

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFASIS
EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL
TESORERIA MUNICIPAL SAN JUAN IXCOY,
HUEHUETENANGO
01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

GUATEMALA, MAYO DE 2010



ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 1 |
| Base Legal | 1 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA | 1 |
| 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA | 1 |
| Generales | 1 |
| Específicos | 2 |
| 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 2 |
| Área Financiera | 2 |
| 5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 3 |
| HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO | 3 |
| HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES | 8 |
| 6. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO | 16 |
| Anexos | 17 |
| Información Financiera y Presupuestaría | 18 |
| Ejecución Presupuestaría de Ingresos | 18 |
| Egresos por Grupos de Gasto | 19 |
| Descomposición e Integración del Saldo de Caja Período Auditado | 20 |
| Detalle de Cuentas Bancarias con Saldos Conciliados a la Fecha del Corte y Arqueo de Valores | 21 |





Guatemala, 28 de mayo de 2010

Señor:

Saturnino Figueroa Perez

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN IXCOY, HUEHUETENANGO

Señor(a) Alcalde Municipal:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN IXCOY, HUEHUETENANGO con el objetivo de practicar auditoría Gubernamental de presupuesto correspondiente al período del 01-01-2009 al 31-12-2009.

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros de cumplimiento y de gestión, durante el período comprendido del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2009 y como resultado de nuestro trabajo se formularon los siguientes hallazgos:

Hallazgos relacionados con el Control Interno

- 1 Operaciones realizadas fuera del sistema contable autorizado
- 2 Facturas emitidas incorrectamente
- 3 Deficiencias en la programación y ejecución presupuestaria
- 4 Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario
- 5 Deficiente registro de bienes en almacén

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables





- 1 Documentación no presentada oportunamente e incompleta
- 2 Incumplimiento de las recomendaciones presentadas por Auditoría Interna
- 3 Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y obras
- 4 Incumplimiento en Rendición de Cuentas
- 5 Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-
- 6 Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado .

El (los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente Informe de Auditoría, fue (fueron) discutido (s) con las personas responsables.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente Informe de Auditoría, para un mejor entendimiento de este Resumen Gerencial.

Atentamente,

Ponente(s):



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

La municipalidad de San Juan Ixcoy, Huehuetenango, ejerce su autonomía municipal de conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemala, según los artículos números 232, 253, 254 y 255; Decreto del Congreso número 12-2002 Código Municipal.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 el ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Practicar Auditoría Gubernamental, que incluya la evaluación de aspectos financieros de cumplimiento y de gestión, con énfasis en el Presupuesto 2009, a efecto de determinar que la información contable registrada, esté correcta, confiable y que cumpla con las disposiciones legales aplicables, observando el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento, Normas Generales de Control Interno y Normas de Auditoría Gubernamental.

Alcanzar un nivel operativo sistemático y funcional que conlleve al fortalecimiento del control interno en los procesos administrativos y financieros, para el aprovechamiento racional de los recursos, a efecto de obtener resultados e información confiable, oportuna y transparente.



Específicos

Practicar exámenes a las operaciones contables, presupuestarias y financieras del Ejercicio Fiscal 2009 y comprobar la veracidad de los documentos de soporte.

Fortalecer la aplicación de la normativa legal aplicable y los procedimientos administrativos y técnicos, que permitan mejorar la calidad del control interno en el proceso de ejecución de las transacciones municipales y la administración de los recursos disponibles.

Elevar el nivel de eficiencia de la Unidades de Administración Financiera Integrada Municipal y/o de las Tesorerías Municipales, a efecto de que éstas presten un mejor servicio en apoyo a la ejecución de los diferentes programas municipales.

Apoyar la implantación de un sistema de información administrativa y financiera, confiable y oportuna, que provea los insumos básicos para la toma de decisiones a las autoridades municipales y la rendición de cuentas.

Verificar que los ingresos propios, préstamos, transferencia de Gobierno Central y donaciones, se encuentren correctamente registrados y ejecutados.

Evaluar física y financieramente las obras y que cumplan con las disposiciones del Decreto número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura del Control Interno y la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por la administración municipal, cubriendo el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, con énfasis en la Ejecución Presupuestaria, Caja y Bancos, Fondos en Avance, Propiedad Planta y Equipo, Inversiones Financieras, Fideicomisos, Cuentas por Pagar, Préstamos, Ingresos por fuente de financiamiento corrientes y de capital, Donaciones, Gastos administrativos y de operación; considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros, Propiedad Planta y Equipo e Intangibles, Transferencias, etc.



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Operaciones realizadas fuera del sistema contable autorizado

Condición

Al examinar el área de Caja y Bancos se detectó que los meses de enero a Abril del año 2,009 los cheques emitidos se operaron fuera del sistema ya establecido SIAF-MUNI.

Criterio

Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM- segunda versión MODULO DE TESORERIA numeral 6.2.11 **Pagos Con Cheques**; A excepción de los pagos por fondo rotativo y fondos en avances temporales, todos los desembolsos se efectuarán mediante emisión de cheque voucher o en su defecto a través del sistema bancario en concordancia con el Sistema Integrado de Administración Financiera **SIAF**.

Causa

Se debe al incumplimiento de las Normas que se tienen por parte del Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría de Cuentas, que todo debe ser operado mediante el sistema (SIAF)

Efecto

Presentación inadecuada de la información ya que reflejan saldos no confiables en el sistema, lo que dificulta establecer los saldos.

Recomendación

Que la Corporación Municipal y autoridades responsables, velen que todos los cheques sean operados por el sistema a fin de mantener información financiera oportuna, real y confiable para la toma de decisiones.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud de que la administración no se pronunció sobre el mismo.



Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica, de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18 para el Alcalde y Tesorero Municipal por la cantidad de Q 4,000.00 para cada uno.

Hallazgo No.2**Facturas emitidas incorrectamente****Condición**

Al momento de examinar los gastos se encontraron varias facturas a nombre de Tomás BaustaTomàs por la cantidad de Q. 23,787.50 con el No. 109, Tomàs Bautista Tomàs por la cantidad de Q. 14,200.00 con el No. 2256, Domingo Lucas Garcia por la cantidad de Q. 7,000.00 con el No. 401 haciendo un total de Q. 44,987.50 de acuerdo al convenio de Subsidio No. 01-2009 de la compra de materiales de construcción de dos aulas escolares en la aldea San Carlos Yajaucù, municipio de San Juan Ixcoy.

Criterio

Decreto No. 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal Artículo 87 Atribuciones del Tesorero, inciso d) Efectuar los pagos que estén fundados en las asignaciones del presupuesto, verificando previamente su legalidad.

Causa

Descuido y falta de conocimiento del Tesorero Municipal de no cumplir con sus atribuciones.

Efecto

La falta de legalidad en las distintas erogaciones origina pérdidas financieras.

Recomendación

El Alcalde Municipal ordene de inmediato al Tesorero Municipal realizar los pagos con toda la legalidad posible y tener el conocimiento absoluto de sus atribuciones.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo ya que debido a que los responsables no



presentaron pruebas de descargo.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Alcalde y Tesorero Municipal, por el monto de Q. 5,000.00 para cada uno.

Hallazgo No.3

Deficiencias en la programación y ejecución presupuestaria

Condición

Al examinar el área de presupuesto se verificó que las ampliaciones y transferencias no cuentan con las actas correspondientes, debidamente autorizadas por el Concejo Municipal.

Criterio

Numeral 2.3 del MAFIM Modificaciones y Ampliaciones Presupuestarias; los encargados de los diferentes programas deben velar porque los procedimientos necesarios, para realizar las modificaciones presupuestarias, se sometan a un adecuado proceso de solicitud; análisis; autorización y cumplimiento legal; de todos los niveles que intervienen en la ejecución.

Artículo No. 133 del Decreto 12-2002 del Congreso de la república, Código Municipal, Aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias. La aprobación del presupuesto, las modificaciones al aprobado y las transferencias de partidas del mismo, requiere del voto favorable de las dos terceras partes de los miembros que integran el Concejo Municipal, que deberá observar las normas nacionales y municipales relativas a la ejecución presupuestaria.

Decreto Numero 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto numeral 2, por medio de acuerdo emitido por el Ministerio de Fianzas Públicas, siempre cuando las transferencias ocurran dentro de la misma institución.

Causa

Falta de cumplimiento a lo indicado en la normativa legal que regula el presupuesto.

Efecto

Origina ilegalidad o falta de aprobación del Alcalde y Corporación Municipal.



Recomendación

Que el Tesorero Municipal no registre ninguna ampliación o transferencia presupuestaria en el sistema, sin la autorización del Concejo Municipal.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, ya que la administración no aportó pruebas ni se pronunció al respecto.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto No.31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas artículo 39, Numeral 18 para el Alcalde y Tesorero Municipal a razón de Q. 6,000.00.

Hallazgo No.4**Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario****Condición**

Se estableció que el inventario general de la municipalidad no se encuentran registrados los activos fijos del Instituto INTERNKAB`TZIN.

Criterio

Manual de Administración Financiera Integrada Municipal versión uno establece el numeral 3 inciso 3.9 libro de inventarios indica libro utilizado para el registro de todos los bienes tangibles propiedad de la municipalidad que conforman su activo fijo, en el que se registraran todos ingresos y las bajas de bienes.

Causa

Negligencia de las autoridades municipales al no actualizar el inventario municipal.

Efecto

Las autoridades municipales ignoran cuales son y a cuanto ascienden sus activos fijos.

Recomendación

En la municipalidad se debe de actualizar de inmediato el libro de inventarios en



donde se deben de registrar todos los bienes tangibles que posee la municipalidad, principalmente los del Instituto INTERNKAB`TZIN.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, ya que no presentaron pruebas para desvanecerlo.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto No.31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, Numeral 21, para el Alcalde y Tesorero Municipal a razón de Q. 6,000.00.

Hallazgo No.5

Deficiente registro de bienes en almacén

Condición

Se estableció que el área de almacén no existe control de los materiales adquiridos, y de los bienes y suministros tampoco utilizan el Formulario 1-H, no hay tarjetas Kardex.

Criterio

Manual de Administración Financiera Municipal –MAFIM- primera versión, numeral 4, entre sus incisos indican que debe tener un control del registro de los ingresos de los materiales adquiridos o suministros con su correspondiente registro de salida para establecer los saldos de cada una de las existencias.

Causa

Negligencia de las autoridades municipales al no querer implementar controles efectivos en el almacén municipal.

Efecto

Falta de Control interno en el almacén municipal, lo cual trae como consecuencia deterioro o pérdida de materiales.

Recomendación

De manera urgente las autoridades municipales deben ordenar al encargado de



almacén y al Tesorero Municipal para implementar de inmediato controles efectivos.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que la administración no presenta pruebas de descargo, únicamente da su opinión de la deficiencia detectada.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 21, para el Alcalde y Tesorero Municipal, por Q.4,000.00 para cada uno.

HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Hallazgo No.1

Documentación no presentada oportunamente e incompleta

Condición

Se verificó que los documentos no se encuentran archivados adecuadamente situación que dificulta la obtención con facilidad y de forma inmediata de los mismos.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno, específicamente la 1.11 que se refiere a los Archivos, establece que es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información.

Causa

Incumplimiento de la normativa legal relacionada al archivo de documentación de soporte.



Efecto

Riesgo de pérdida o extravío de los documentos de ingresos, asimismo, no facilita corroborar el valor consignado en el registro de las operaciones contra documento.

Recomendación

Que Alcalde y Concejo Municipal ordenen al Tesorero Municipal que de forma inmediata se realice el resguardo de la documentación en un lugar específico y adecuado, y que se numere correlativamente cada mes.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que El tesorero municipal manifiesta en cuanto al archivo de la documentación existe una persona responsable en donde evidencia que los documentos no se archivaron como corresponde siendo el encargado Lorenzo Mario Pascual Pérez.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo porque los comentarios vertidos por la administración no desvanecen el contenido del mismo.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto No.31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 12, para el Alcalde Municipal, Tesorero Municipal y encargado de receptoría por la Cantidad de Q5,000.00 cada uno.

Hallazgo No.2**Incumplimiento de las recomendaciones presentadas por Auditoría Interna****Condición**

Se analizaron los informes de auditoría interna del año 2,009 en los cuales aparecen las recomendaciones de las deficiencias encontradas en las distintas áreas, las cuales no han cumplido.

Criterio

Normas de Auditoría Gubernamental interna y externa numeral 20 Seguimiento De Recomendaciones establece periódicamente, según el Plan de Auditoria y



durante el proceso de una nueva auditoría, se debe efectuar el seguimiento de la aplicación de las recomendaciones en el ente auditado, con base en los procedimientos específicos.

Causa

Falta de interés y desconocimiento de las autoridades Municipales.

Efecto

No se tiene un control detallado de las deficiencias que afectan la administración municipal.

Recomendación

El Alcalde conjuntamente con el Tesorero Municipal debe acatar las recomendaciones de la auditoría interna ordenando al personal que se cumplan.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud de que la administración no se pronunció sobre el mismo.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica, de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 2 para el Alcalde y Tesorero Municipal por la cantidad de Q 6,000.00 para cada uno.

Hallazgo No.3**Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y obras****Condición**

Al momento de examinar los gastos se encontraron las facturas No. 2616, con la cantidad de Q.9,292.00, de fecha seis de agosto del año dos mil nueve, No. 2617 con la cantidad de Q.7,936.00 de fecha seis de agosto del año dos mil nueve No. 2618 con la cantidad de Q.7,772.00 de fecha seis de agosto del año dos mil nueve y la No. 2619 con la cantidad de Q.10,800.00 de fecha seis de agosto del año dos mil nueve haciendo un total de Q.35,800.00 conforme al convenio de Subsidio No. 01-2009 de la compra de materiales de construcción de dos aulas escolares en la aldea San Carlos Yajaucù, municipio de San Juan Ixcoy.



Criterio

El Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado artículo 81. “Fraccionamiento. El funcionario o empleado público que fraccione en cualquier forma la negociación, con el objeto de evadir la práctica de la cotización y licitación, será sancionado con una multa equivalente al dos punto cinco por ciento del valor total de la negociación, se haya suscrito o no el contrato”

Causa

Desconocimiento de las regulaciones de la Ley de Contrataciones del Estado, para la adquisición de bienes, suministros y materiales en la administración pública.

Efecto

Mala calidad del Gasto Público, ya que se menoscaba el erario público.

Recomendación

Que las Autoridades Municipales velen por la correcta aplicación de la ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, para así evitar estar cometiendo deficiencias al momento de ejecutar un proyecto.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud de que la administración no se pronunció sobre el mismo.

Acciones Legales y Administrativas

Multa de conformidad con el Decreto Número 57-92, artículo 81 del Congreso de la República, para el Alcalde y Tesorero Municipal por la cantidad de Q. 895.00 para cada uno.



Hallazgo No.4

Incumplimiento en Rendición de Cuentas

Condición

Al examinar el área de presupuesto se verificó que las ampliaciones y transferencias, ejecuciones trimestrales y anual, el Plan Operativo Anual, el Plan de Auditoría Interna y liquidación de Presupuesto no fueron presentados a la delegación de la Contraloría General de Cuentas.

Criterio

Decreto 12-2002 del Congreso de la República Código Municipal artículo 133 Aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias. La aprobación del presupuesto, las modificaciones al aprobado y la transferencia de partidas del mismo, requiere del voto favorable de las dos terceras partes de los miembros que integran el concejo Municipal. De estas aprobaciones se enviará copia certificada a la Contraloría General de Cuentas para los efectos de control y fiscalización. Artículo 135 Información sobre la ejecución del presupuesto. El alcalde deberá informar trimestralmente al concejo Municipal sobre la ejecución del presupuesto, enviando copia de tales informes a la Contraloría General de Cuentas de la Nación para su control, fiscalización, registro y asesoría.

Causa

Negligencia de parte de los responsables en no cumplir con sus obligaciones.

Efecto

La entidad fiscalizadora con cuenta con información oportuna para realizar sus funciones.

Recomendación

Que se ordene al Tesorero Municipal por parte del Concejo Municipal la pronta operatoria los registros de ingresos y egresos y que esta sea llevada oportunamente y sea rendida en los días estipulados, con el fin de conocer con transparencia el uso de los recursos financieros de la Institución.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron.



Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo ya que debido que los responsables no presentaron pruebas de descargo.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto No.31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 12, para el Alcalde y Tesorero Municipal por la Cantidad de Q 6,000.00.

Hallazgo No.5

Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-

Condición

Se estableció que los proyectos Construcción Camino Rural Caserío Captzin II, aldea Captzin las Brisas; Dotación de Aljibes Caserío Toquia; Conservación de Ecosistema Caserío Kinini; Mejoramiento de Carretera Caserío Tajal, no tienen número de Operación de Guatecompras (NOG), y la información no está actualizada.

Criterio

El Decreto No. 70-2007 del Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2008, en su artículo 51. Información del sistema Nacional de inversión Pública, indica: "La Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia de la República pondrá a disposición de los ciudadanos guatemaltecos, a través de su sitio de internet (www.segeplang.gob.gt), información de los proyectos de inversión pública, que se encuentra contenido en el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), tomando como base la información de programación y de avance físico y financiero que las instituciones responsables de los proyectos le traslade oportunamente. Las Entidades de la Administración Central, Entidades Descentralizadas, y Entidades Autónomas (incluyendo las municipalidades y sus empresas), así como cualquier persona nacional o extranjera que por delegación del Estado reciba o administra fondos públicos según convenio o contrato suscrito, o ejecute proyectos a través de fideicomisos, deberá registrar mensualmente, en el módulo de seguimiento físico y financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo."

Causa

Incumplimiento a la Normativa Legal y falta de interés de las autoridades Municipales para que el mismo se instituya.



Efecto

No se cuenta con información oportuna, confiable y segura para la ciudadanía, en la inversión de los proyectos ejecutados y en proceso de esta municipalidad.

Recomendación

El señor Alcalde y Tesorero municipal deben ordenar al encargado de la OMP, que cumpla con todos los requisitos necesarios en relación al Sistema Nacional de Inversión Pública- SNIP-.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud de que la administración no se pronunció para desvanecer .

Acciones Legales y Administrativas

Se solicitó sanción económica de conformidad con el Decreto No.31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, Numeral 20, para el Alcalde Municipal y encargado de la Oficina Municipal de Planificación a razón de Q.4,000.00.

Hallazgo No.6**Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado .****Condición**

Se estableció que los proyectos: 1.Ampliación de Escuela (Construcción de 2 aulas), caserío San Lucas Quisil, Aldea Quisil; con valor sin IVA Q.329,982.14; 2.Dotación de Aljibes Caserío Toquia; valor sin IVA Q.540,065.59; 3.Estudio de Prefactibilidad y Factibilidad del Proyecto; Ampliación y Apertura Camino Rural, valor sin IVA Q.336,720.18 y 4.Estudio de Prefactibilidad y Factibilidad del Proyecto ampliación Sistema de Agua del Cantón San Sebastián aldea Pie de la Cuesta del Municipio de San Juan Ixcoyvalor sin IVA Q.67,767.86 No publicaron listado de oferentes, no publicaron acta de recepción, no publicaron acta de adjudicación, no publicaron el contrato y remisión a la CGC. Y todos los documentos fueron publicados fuera del período establecido en la ley de Contrataciones y su respectivo reglamento además Bases de cotización, requisitos



de las bases de cotización, declaración jurada, aprobación del documento de cotización, aprobación de adjudicación, aprobación de contrato, acta de inicio del proyecto, notificación a los oferentes.

Criterio

El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 1, indica Objeto. La compra, venta y la contratación de bienes, suministros, obras y servicios que requieran los organismos del Estado, sus entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras, las municipalidades y las empresas públicas estatales o municipales, se sujetan a la presente ley y su reglamento.

Causa

Falta de controles en los procedimientos de contratación y adjudicación de Bienes y Servicios por parte de las autoridades de la Municipalidad.

Efecto

Que por falta de documentación de soporte en los expedientes de obras y el incumplimiento en Guatecompras generan dudas en la transparencia y calidad del gasto público, haciéndose acreedores a sanciones innecesarias.

Recomendación

Que el Alcalde y Concejo municipal, ordenen de forma inmediata tanto al Secretario, Tesorero Municipal y encargado de la O.M.P. que sean examinados todos y cada uno de los expedientes de obras finalizados y en proceso para que estos llenen todos los requisitos exigidos por la Ley de Contrataciones del Estado.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 10-2010 del libro No. M-13 1414-2009-L de la Contraloría General de Cuentas, se dio a conocer los hallazgos por lo que no se pronunciaron al respecto.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud de que la administración no se pronunció para desvanecer .

Acciones Legales y Administrativas

Multa de conformidad con el artículo 83 del Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado y artículo 56 del Acuerdo Gubernativo Número 1056-92 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, para el Alcalde, Tesorero Municipal y O.M.P. de conformidad por la cantidad de Q.18,146.01 para cada uno.



6. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|----------------------------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | SATURNINO FIGUEROA PEREZ | ALCALDE MUNICIPAL | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 2 | ANDRES LOARCA BAUTISTA | CONCEJAL PRIMERO | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 3 | PASCUAL BERNABE VELASQUEZ | CONCEJAL SEGUNDO | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 4 | JUAN DIEGO LOPEZ TOMAS | CONCEJAL TERCERO | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 5 | MIGUEL GARCIA PAIZ | CONCEJAL CUARTO | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 6 | CIRIACO EPIFANIO SALES CARRILLO | SINDICO PRIMERO | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 7 | MATEO BERNABE GARCIA | SINDICO SEGUNDO | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 8 | MAURO ROLANDO DOMINGO FELIPE | SECRETARIO MUNICIPAL | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 9 | VICTOR ENRIQUE DOMINGO MORALES | TESORERO MUNICIPAL | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 10 | VITALINA OFELIA LOARCA VELASQUEZ | ENCARGADO OMP | 15/01/2008 | 15/01/2012 |
| 11 | JUAN JOSE DIAZ CRUZ | AUDITOR INTERNO | 15/01/2008 | 15/01/2012 |



ANEXOS



Información Financiera y Presupuestaria

Ejecución Presupuestaria de Ingresos

MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN IXCOY, HUEHUETENANGO

EJERCICIO FISCAL 2009

(VALORES EXPRESADOS EN QUETZALES)

| CONCEPTO | ASIGNACION ANUAL | AMPLIACIONES | VIGENTE | INGRESOS | SALDO |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| INGRESOS TRIBUTARIOS | 24.150,00 | 15.000,00 | 39.150,00 | 60.934,90 | -21.784,90 |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 119.609,00 | 105.603,60 | 225.212,60 | 236.398,25 | -11.185,65 |
| VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA | 92.190,00 | 45.354,17 | 137.544,17 | 83.105,00 | 54.439,17 |
| INGRESOS DE OPERACIÓN | 134.176,00 | 134.385,21 | 268.561,21 | 227.144,00 | 41.417,21 |
| RENTAS DE LA PROPIEDAD | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 48.161,71 | -33.161,71 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 1.402.625,00 | 454.560,12 | 1.857.185,12 | 1.669.677,90 | 187.507,22 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 6.852.375,00 | 1.849.208,02 | 8.701.583,02 | 8.185.742,03 | 515.840,99 |
| RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL | 0,00 | 192.726,14 | 192.726,14 | 536.666,29 | -343.940,15 |
| DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 2.588.968,82 | 2.588.968,82 | 0,00 | 2.588.968,82 |
| Totales | 8.640.125,00 | 5.385.806,08 | 14.025.931,08 | 11.047.830,08 | 2.978.101,00 |



Egresos por Grupos de Gasto

MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN IXCOY, HUEHUETENANGO

EJERCICIO FISCAL 2009

(VALORES EXPRESADOS EN QUETZALES)

| OBJETO DEL GASTO | APROBADO INICIAL | MODIFICACIONES | VIGENTE | EJECUTADO | PORCENTAJE |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Servicios Personales | 1.250.042,00 | 731.470,28 | 1.981.512,28 | 1.836.441,56 | 93% |
| Servicios Personales No | 377.132,00 | 1.275.020,50 | 1.652.152,50 | 1.584.007,15 | 96% |
| Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles | 6.718.375,00 | 2.133.731,24 | 8.852.106,24 | 7.135.150,29 | 81% |
| Transferencia de Capital | 0,00 | 658.375,44 | 658.375,44 | 640.376,69 | 97% |
| Materiales y Suministros | 244.576,00 | 376.538,39 | 621.114,39 | 597.508,02 | 96% |
| Transferencias Corrientes | 50.000,00 | 210.670,23 | 260.670,23 | 257.482,81 | 99% |
| Totales | 8.640.125,00 | 5.385.806,08 | 14.025.931,08 | 12.050.966,52 | 86% |



Descomposición e Integración del Saldo de Caja Período Auditado

MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN IXCOY
HUEHUETENANGO
(VALORES EXPRESADOS EN QUETZALES)

| | | |
|----|---|---------------------|
| 1 | 10% inversion | 898.080,59 |
| 2 | Iva paz Inversión | 684.973,60 |
| 3 | Imp. Circ. Vehículos inversión | 259.671,99 |
| 4 | Impuesto de petroleo para inversión | 55.013,09 |
| 5 | codede | 19.322,60 |
| 6 | terrenos | 0,00 |
| 7 | ingresos propios funcionamiento | 710.145,08 |
| 8 | 10% funcionamiento | 50.154,30 |
| 9 | Ivapaz funcionamiento | 69.007,85 |
| 10 | Imp. Circ. Vehículos funciomaniento | 14.501,24 |
| 11 | Igss laboral | 11.572,09 |
| 12 | Plan de prestaciones del empleado municipal | 9.595,64 |
| 13 | Prima de fianza | 462,16 |
| | Isr. Sobre dietas | 2.625,90 |
| | INAB | 19.520,78 |
| | SUB-TOTAL | 2.804.646,91 |
| | Ajuste pendiente de realizar en el Sistema | 4.979,00 |
| | TOTAL | 2.799.667,91 |



Detalle de Cuentas Bancarias con Saldos Conciliados a la Fecha del Corte y Arqueo de Valores

MUNICIPALIDAD DE SAN JUAN IXCOY

HUEHUETENANGO

(EXPRESADOS EN QUETZALES)

| BANCO | CUENTA | MONTO |
|------------------------------|-----------------|--------------|
| BANRURAL | 3-055-01589-5 | 1.006.831,80 |
| CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL | 02-001-000761-4 | 1.792.836,11 |
| TOTAL | | 2.799.667,91 |

