

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
CON ENFASIS EN LA EJECUCION PRESUPUETARIA MUNICIPAL  
SAN MIGUEL ACATAN, HUEHUETENANGO  
PERIODO AUDITADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008**

**GUATEMALA, MAYO 2009**

Guatemala, 29 de Mayo de 2009

Señor(a)  
ANDRES MIGUEL FRANCISCO ANDRES  
Alcalde(sa) Municipal de San Miguel Acatàn, Huehuetenango  
SU DESPACHO

Señor Alcalde(sa):

Hemos efectuado la Auditoría Gubernamental que incluye la evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento, de gestión y de presupuesto correspondiente al período del 01-01-2008 al 31-12-2008 de la Municipalidad de San Miguel Acatàn, Departamento de Huehuetenango.

El examen se basó en la revisión de las operaciones financieras, de cumplimiento, de gestión y de presupuesto, ocurridas durante el ejercicio fiscal 2008 y como resultado del trabajo hemos detectado los siguientes aspectos importantes:

**HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO:**

DEFICIENTE CONTROL DE COMBUSTIBLE

(Hallazgo de Control Interno No.1)

**HALLAZGOS DE CUMPLIMIENTO:**

Los atributos de estos hallazgos se encuentran en el presente informe de auditoría.

Atentamente,

Ponente:

## OBJETIVOS DE AUDITORÍA

### GENERALES:

Practicar Auditoría Gubernamental, que incluya la evaluación de aspectos financieros de cumplimiento y de gestión, con énfasis en el Presupuesto 2008, 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 ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS y las Normas Generales de Control Interno y Normas de Auditoria Gubernamental, contenidas en los Acuerdos Internos No. 09-2003, A-22-2004, A-23-2004 emitidos por el Contralor General de Cuentas, Decreto No. 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto y Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2008.

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 2008.

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.

**ALCANCE DE AUDITORÍA**

Practicar Auditoría Gubernamental que incluya la evaluación de aspectos financieros, de cumplimiento y de gestión, con énfasis en la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2008, a efecto de determinar que la información contable registrada esté correcta, confiable y que cumpla con las disposiciones legales aplicables.

**HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO****HALLAZGO No. 1****DEFICIENTE CONTROL DE COMBUSTIBLE****Condición**

Durante el proceso de Auditoría, fueron revisados documentación de gastos dentro de la muestra tomada, se encontraron dos facturas con los números 783 y 784 de fecha 8-01-08, por el Valor de Q.3, 035.71 y Q. 3,680.36 proveedor Gasolinera "Recuerdos del Norte", las mismas no indican a que vehículo fue utilizado, no menciona que cantidad de galones corresponde y tampoco a que periodo corresponde.

**Criterio**

El Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal Artículo 131 Párrafos 2º. Y 3º, de acuerdo a la evaluación efectuada al respecto, dichos gastos adolecen de documentos de soporte, en consecuencia no existe Control sobre los gastos. La municipalidad debe disponer y administrar equitativamente su presupuesto anual.

**Causa**

En observancia de la normativa legal vigente sobre el control interno.

**Efecto**

Falta de transparencia en los gastos que efectúa la municipalidad.

**Recomendación**

Al señor Alcalde municipal y autoridades municipales se les recomienda girar sus instrucciones al Tesorero Municipal para que implemente un adecuado control en cuanto al consumo de combustibles para evitar malos entendidos en la población.

**Comentario de los Responsables**

Respecto al punto cuatro donde se encontraron gastos de combustible donde no se menciona la cantidad de galones, el vehículo y el período a que corresponde; dicho hallazgo corresponde al gasto que realizó la corporación anterior del período del período del 01-01-08 al 15-01-08 en donde no se indica los datos encontrados por lo cual se revisó las demás facturas y en donde se encuentran ya corregidas y se llevan en cumplimiento de las indicaciones antes mencionadas, adjunto copia de facturas con el objeto de evidenciar la fecha del gasto.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud de que la administración no aporta pruebas consistentes para desvanecer dicho hallazgo.

**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 16, para el EX Alcalde Municipal y Ex Tesorero Municipal, por la cantidad de Q 5,000.00 a cada uno.



**PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERIODO DE AUDITORIA**

1	ANDRES MIGUEL FRANCISCO ANDRES	ALCALDE	15/01/2008	14/01/2012
2	FRANCISCO MATIAS FRANCISCO FELIPE	CONCEJAL PRIMERO	15/01/2008	15/01/2012
3	JUAN DOMINGO JUAN	CONCEJAL SEGUNDO	15/01/2008	15/01/2012
4	JESUS ALONZO	CONCEJAL TERCERO	15/01/2008	15/01/2012
5	JACINTO SANTIAGO ALONZO MIGUEL	CONCEJAL CUARTO	15/01/2008	15/01/2012
6	MIGUEL PASCUAL JUAN	CONCEJAL QUINTO	15/01/2008	15/01/2012
7	TOMAS MATEO ANDRES	SINDICO PRIMERO	15/01/2008	15/01/2012
8	TOMAS ANDRES PEDRO	SINDICO SEGUNDO	15/01/2008	15/01/2012
9	MARTIN FRANCISCO AGUIRRE PEREZ	TESORERO	15/01/2008	15/01/2012
10	ANDRES JOSE MATEO	SECRETARIO	15/01/2008	15/01/2012
11	HUGO BENJAMIN MENDEZ MARTINEZ	COORDINADOR OMP	15/01/2008	15/01/2012
12	JOSE DAVID MALDONADO ESCOBAR	AUDITOR INTERNO	15/01/2008	15/01/2012

# ANEXOS

## ANEXO No. 1

MUNICIPALIDAD DE SAN MIGUEL ACATAN, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO					
EGRESOS POR GRUPO DE GASTO					
EJERCICIO FISCAL 2008.					
OBJETO DEL GASTO	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	EJECUTADO	%
Servicios Personales	1,012,543.44	400,797.79	1,413,341.23	1,359,809.13	15.65
Servicios No Personales	246,969.81	725,307.88	972,277.69	836,950.28	9.63
Materiales y Suministros	222,954.77	169,392.85	392,347.62	318,531.85	3.67
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	6,389,149.50	1,058,328.66	7,447,478.16	6,041,658.46	69.52
Transferencias Corrientes	176,100.00	-25,600.00	150,500.00	133,113.94	1.53
Transferencia de Capital					
Serv. De la deuda pública y amortizaciones					
<b>TOTAL</b>	<b>8,047,717.52</b>	<b>2,328,227.18</b>	<b>10,375,944.70</b>	<b>8,690,063.66</b>	<b>100</b>

MUNICIPALIDAD DE SAN MIGUEL ACATAN, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO  
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS  
EJERCICIO FISCAL 2008

CUENTA	NOMBRE	ASIGNADO	MODIFICACIONES	VIGENTE	EJECUTADO	SALDO
10.00.00.00	INGRESOS TRIBUTARIOS	29,325.00	0.00	29,325.00	36,694.00	7,369.00
11.00.00.00	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	106100.00	55,595.00	161,695.00	172,166.05	10,471.05
13.00.00.00	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	34,675.00	0.00	34,675.00	44,398.46	9,723.46
14.00.00.00	INGRESOS DE OPERACION	118,100.00	28,207.19	146,307.19	128,627.59	-17,679.60
15.00.00.00	RENTAS A LA PROPIEDAD	51,800.00	0.00	51,800.00	84907.12	33,107.12
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,238,568.02	276,630.87	1,515,198.89	1,561,612.57	46,413.68
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6,469,149.50	1,709,290.97	8,178,440.47	8,259,374.20	80,933.73
	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	258,503.15	258,503.15	0.00	-258,503.15
<b>TOTAL</b>		<b>8,047,717.52</b>	<b>2,328,227.18</b>	<b>10,375,944.70</b>	<b>10,287,779.99</b>	<b>-88,164.71</b>



ANEXO No. 2

MUNICIPALIDAD DE SAN MIGUEL ACATAN, DEPARTAMENTO DE  
HUEHUETENANGO

DESCOMPOSICIÓN E INTEGRACION DEL SALDO DE CAJA

AL 31 DE DICIEMBRE 2008

No.	CONCEPTO	MONTO Q.
1.	10% Inversión	840,177.27
2.	IVA PAZ Inversión	624,192.93
3.	Imp. Circ. Vehículos Inversión	907.57
4.	Impuesto de Petróleo para Inversión	132,502.82
5.	CODEDE	-----
6.	Fondo para el control y vigilancia forestal	-----
7.	Ingresos propios	77,492.27
8.	10% Funcionamiento	73,023.86
9.	IVA PAZ Funcionamiento	107,576.09
10.	Imp. Circulación Vehículos Funcionamiento	180.97
11.	IGSS Laboral	-----
12.	Plan de Prestaciones Empleado Municipal	-----
13.	Prima de Fianza	-----
14.	IUSI por transferencia	165.70
15.	ISR sobre dietas	-----
	<b>TOTAL</b>	<b>1,856,219.48</b>



ANEXO No. 3

MUNICIPALIDAD DE SAN MIGUEL ACATAN, DEPARTAMENTO DE  
HUEHUETENANGO  
DETALLE DE CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS CONCILIADOS

AL 31 DE DICIEMBRE 2008

EJEMPLO:

BANCO	CUENTA	MONTO
1. BANRURAL	CUENTA 3-18200543-7	Q. 1,852,000.34
2. BANRURAL	CUENTA 3-18200094-1	Q. 14,043.31
3. BANRURAL	CUENTA 3-05500067-8	Q. <u>5,062.93</u>
	TOTAL	Q. 1,871,106.58
	Menos en en circulación	Q. <u>19,480.19</u>
	Mas	Q. <u>4,593.07</u>
	Total	Q. 2,856,219.46

