

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL  
CON ENFASIS EN LA EJECUCION PRESUPUETARIA MUNICIPAL  
QUEZADA, JUTIAPA  
PERIODO AUDITADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008**

**GUATEMALA, MAYO 2009**

Guatemala, 29 de Mayo de 2009

Señor(a)  
CARLOS RENE ARRIVILLAGA JIMENEZ  
Alcalde(sa) Municipal de Quezada, Jutiapa  
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 Quezada, Departamento de Jutiapa.

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 CUMPLIMIENTO:**

INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DE MODIFICACIONES Y TRANSFERENCIAS PRESUPUESTARIAS  
A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

(Hallazgo de Cumplimiento No.)

INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DEL RESUMEN DE INVENTARIO ANUAL A LA DIRECCIÓN DE  
BIENES DEL ESTADO Y CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

(Hallazgo de Cumplimiento No.)

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 DE CUMPLIMIENTO****HALLAZGO No.****INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DE MODIFICACIONES Y TRANSFERENCIAS PRESUPUESTARIAS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS****Condición**

Se estableció que la Municipalidad no ha cumplido con enviar a la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas de Jutiapa, la copia de las Ampliaciones y Transferencias Presupuestarias del ejercicio fiscal municipal 2,008

**Criterio**

EL Decreto No. 12-2002, del Congreso de la República, Código Municipal, artículo 133, establece que: se deberá enviar copia certificada de la aprobación, modificación de las transferencias y ampliaciones presupuestarias a la Contraloría General de Cuentas.

**Causa**

Negligencia de las Autoridades Municipales, hacen que no se traslade oportunamente la información presupuestaria.

**Efecto**

Desconocimiento de la información presupuestaria de la municipalidad por la Contraloría General de Cuentas.

**Recomendación**

Que la Corporación Municipal, cumpla con presentar a la Contraloría General de Cuentas, la información presupuestaria, como lo establece el artículo 133 del Decreto No. 12-2002 del Congreso de la República ¿Código Municipal.¿

**Comentario de los Responsables**

Sin comentario

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los responsables no se pronunciaron al respecto

**Acción Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto 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 el monto Q 2,000.00 para cada uno

**HALLAZGO No.****INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DEL RESUMEN DE INVENTARIO ANUAL A LA DIRECCIÓN DE BIENES DEL ESTADO Y CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS****Condición**

No se encontraron las constancias legales, de que la copia del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles do 2,008 , haya sido enviada a la Contraloría General de Cuentas, de conformidad con la ley.

**Criterio**

El Artículo 53 inciso r) del Código Municipal establece qué es atribución y obligación del alcalde ¿enviar copia autorizada a la contraloría General de Cuentas, del Inventario de los bienes cipio, dentro de los primeros quince días (15) calendario del mes de enero de cada año.

**Causa**

Falta de importancia que le da el Alcalde Municipal a las atribuciones y obligaciones que le competen, así como la falta de cumplimiento de la normativa legal indicada en el criterio del presente hallazgo.

**Efecto**

Débil control intitucional, que afecta la confiabilidad de las operaciones administrativas.

**Recomendación**

El Alcalde Municipal deberá de enviar copia autorizada a la Contraloría General de Cuentas del inventario de los bienes del municipio, dentro del tiempo establecido en la norma legal, indicada en el criterio del presente hallazgo.

**Comentario de los Responsables**

Sin comentario

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los responsables no se pronunciaron al respecto.

**Acción Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 21, para el Tesorero Municipal por la cantidad de Q 2,000.00

**PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERIODO DE AUDITORIA**

|    |                                 |                                                      |                       |
|----|---------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1  | CARLOS RENE ARRIVILLAGA JIMENEZ | ALCALDE                                              | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 2  | ELADIO LOPEZ CARDONA            | CONCEJAL PRIMERO                                     | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 3  | WALTER AMILCAR RAMIREZ          | CONCEJAL SEGUNDO                                     | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 4  | JESUS QUEVEDO ROSA              | CONCEJAL TERCERO                                     | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 5  | OSCAR LIONEL SOTO ARANA         | CONCEJAL CUARTO                                      | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 6  | HUGO RENE CASTILLO ESQUIVEL     | SINDICO I                                            | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 7  | CATALINO HERRARTE MAYEN         | SINDICO II                                           | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 8  | ERIK AMADEO SOTO VASQUEZ        | SECRETARIO MUNICIPAL                                 | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 9  | MAURICIO SOTO JIMENEZ           | TESORERO MUNICIPAL                                   | 15/01/2008 14/01/2012 |
| 10 | RONAL AUGUSTO OSORIO GIRON      | COORDINADOR DE LA OFICINA MUNICIPAL DE PLANIFICACION | 01/04/2008 15/02/2012 |

# ANEXOS

**MUNICIPALIDAD DE QUEZADA, JUTIAPA  
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS  
EJERCICIO FISCAL 2008**

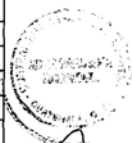
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| CUENTA      | NOMBRE                                                   | ASIGNADO             | MODIFICADO          | EJECUTADO            | SALDO        |
|-------------|----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 10.00.00.00 | INGRESOS TRIBUTARIOS                                     | 642.300,00           | 0,00                | 307.200,87           | 335.099,13   |
| 11.00.00.00 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                  | 2.389.000,00         | 11.808,61           | 1.578.691,33         | 821.917,28   |
| 13.00.00.00 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA | 1.069.700,00         | 0,00                | 338.338,00           | 731.362,00   |
| 14.00.00.00 | INGRESOS DE OPERACION                                    | 970.000,00           | 0,00                | 549.161,00           | 420.839,00   |
| 15.00.00.00 | RENTAS DE LA PROPIEDAD                                   | 35.000,00            | 0,00                | 1.500,00             | 33.500,00    |
| 16.00.00.00 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                                | 1.680.000,00         | 324.716,59          | 1.524.570,30         | 480.146,29   |
| 17.00.00.00 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                                | 8.914.000,00         | 4.868.106,85        | 10.079.139,31        | 3.700.967,54 |
| 24.00.00.00 | ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO                            | 0,00                 | 2.100.000,00        | 1.300.000,00         | 800.000,00   |
|             | <b>TOTALES</b>                                           | <b>16.700.000,00</b> | <b>7.302.432,06</b> | <b>16.678.600,81</b> |              |

**MUNICIPALIDAD DE QUEZADA, JUTIAPA  
EGRESOS POR GRUPO DE GASTO  
EJERCICIO FISCAL 2008**

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

| OBJETO DEL GASTO                              | APROBADO INICIAL     | MODIFICACIONES      | EJECUTADO            | %    |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|------|
| SERVICIOS PERSONALES                          | 2.047.800,00         | 1.145.929,78        | 2.396.634,17         | 0,75 |
| SERVICIOS NO PERSONALES                       | 3.135.800,00         | 843.841,58          | 2.717.277,19         | 0,88 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                      | 5.741.800,00         | 291.773,03          | 3.788.985,05         | 0,63 |
| PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLE        | 1.000.000,00         | 3.181.180,35        | 4.035.952,35         | 0,97 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES                     | 256.800,00           | 253.073,47          | 342.710,34           | 0,67 |
| TRANSFERENCIA DE CAPITAL                      | 20.000,00            | 8.750,00            | 17.500,00            | 0,81 |
| ASIGNACIONES GLOBALES                         | 80.000,00            | 0,00                | 0,00                 | 0,00 |
| SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA Y AMORTIZACIONES | 3.418.000,00         | 343.591,71          | 2.606.632,93         | 0,69 |
| <b>TOTALES</b>                                | <b>16.700.000,00</b> | <b>6.068.139,92</b> | <b>16.906.692,03</b> |      |



**INTEGRACIÓN DE SALDO DE CAJA AL 31/12/2008**  
**CUENTA ÚNICA DEL TESORO MUNICIPALIDAD DE QUESADA, JUTIAPA.**

| NO. | NOMBRE CUENTA ESCRITURAL                | SALDO                |
|-----|-----------------------------------------|----------------------|
| 1   | IVA-PAZ FUNCIONAMIENTO                  | Q. 335.86            |
| 2   | IVA-PAZ INVERSIÓN                       | Q. 8,164.37          |
| 3   | APORTE CONSTITUCIONAL FUNCIONAMIENTO    | Q. 2,250.84          |
| 4   | APORTE CONSTITUCIONAL INVERSIÓN         | Q. 1,836.34          |
| 5   | CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS FUNCIONAMIENTO | Q. 708.50            |
| 6   | INGRESOS PROPIOS MUNICIPALES            | Q. 107,228.30        |
| 7   | IUSI FUNCIONAMIENTO                     | Q. 41.76             |
| 8   | IUSI INVERSIÓN                          | Q. 8.63              |
| 9   | SC-APORE CONSTITUCIONAL FUNCIONAMIENTO  | Q. 1.00              |
| 10  | PRÉSTAMOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO      | Q. 19.57             |
|     | <b>SALDO AL 31/12/2008.</b>             | <b>Q. 120,595.17</b> |

**INTEGRACIÓN DE SALDO DE CUENTAS MONETARIAS AL 13/04/2009**

| NO. | NOMBRE DE CUENTA MONETARIA                        | SALDO              |
|-----|---------------------------------------------------|--------------------|
|     | CUENTA ÚNICA DEL TESORO MUNICIPALIDAD DE QUESADA. |                    |
| 1   | BANRURAL S.A.                                     | Q. 1,945.92        |
| 2   | MUNICIPALIDAD DE QUESADA. BANRURAL                | Q. -               |
| 3   | MUNICIPALIDAD DE QUESADA. CHN.                    | Q. -               |
|     | <b>SALDO AL 13/04/2009</b>                        | <b>Q. 1,945.92</b> |

