**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
CON ENFASIS EN LA EJECUCION PRESUPUETARIA MUNICIPAL
SANTA LUCIA LA REFORMA, TOTONICAPAN
PERIODO AUDITADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2008
GUATEMALA, MAYO 2009**

Guatemala, 29 de Mayo de 2009

Señor(a)
FRANCISCO PU QUINILLO
Alcalde(sa) Municipal de Santa Lucia la Reforma, Totonicapàn
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 Santa Lucia la Reforma, Departamento de Totonicapàn.

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:

FALTA DE ALMACÉN O BODEGA PARA EL CONTROL DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS

(Hallazgo de Control Interno No.1)

LOS INGRESOS NO SON DEPOSITADOS A DIARIO E INTACTOS

(Hallazgo de Control Interno No.2)

HALLAZGOS DE CUMPLIMIENTO:

FALTA DE PRESENTACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL

(Hallazgo de Cumplimiento No.1)

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

(Hallazgo de Cumplimiento No.2)

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.3)

ATRASO EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS

(Hallazgo de Cumplimiento No.4)

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****FALTA DE ALMACÉN O BODEGA PARA EL CONTROL DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS****Condición**

Al examinar el área de Almacén, se pudo determinar que no existen registros contables ni un local para la custodia de los suministros y materiales que son utilizados por la Municipalidad y los materiales que se adquieren son trasladados directamente al lugar sin importar su destino y quién es el responsable de usarlos.

Criterio

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM- Primera Versión, en el capítulo IV, Modulo de Almacén, el numeral 1. Establece los procedimientos para el control de bienes y suministros; En el subnumeral 1.1. Almacén de Suministros. "Es el espacio físico en el cual se almacenan y se encuentran bajo custodia, materiales, útiles de escritorio, equipo, vehículos, maquinaria, mobiliario y otros bienes de consumo, que por su naturaleza, tienen que ser objeto de control y resguardo por medio del Almacén Municipal", la definición, responsable del almacén, "El Almacén Municipal debe contar con un encargado, al que se le puede denominar Guardalmacén, quien será responsable de la custodia y control de todos aquellos bienes que por su naturaleza son sujetos de esta clase de control". Dependencia jerárquica; 1.2. Las disposiciones generales; 1.3. Atribuciones del guardalmacén; 1.4. Reportes del almacén. "El Guardalmacén elabora mensualmente, un detalle de las existencias de almacén debidamente valorizado y totalizado y lo enviará a la Tesorería Municipal, al cual adjuntará las copias respectivas Recepción de Bienes, Solicitudes y Entrega de Bienes/Servicios".

Causa

Falta de interés e importancia por parte de las autoridades superiores de la Municipalidad, para implementar los controles de almacén.

Efecto

Falta de confiabilidad en la adquisición y utilización de bienes y suministro para obras y funcionamiento de la Municipalidad.

Recomendación

Se recomendó al Alcalde y Tesorero Municipal por medio de Nota de auditoría No. DAM-0082-02-2009 de fecha 03/02/2009, habilitar una bodega en forma inmediata e implementar el sistema de tarjetas de Kardex, el cual debe estar debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, mandar a imprimir Órdenes de Compra y Solicitud de entrega de bienes y recepción de bienes y designar una persona encargada para que lleve los registros de ingresos y egresos de materiales, esto con el objeto de demostrar transparencia en el uso que se le da a los bienes adquiridos.

Comentario de los Responsables

No hay comentario por parte de la Administración.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, porque la Administración no presentó pruebas de desvanecimiento en comentario aceptaron el incumplimiento.

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 21, para el Alcalde y Tesorero Municipales, por la cantidad de Q 6,000.00, para cada uno.

HALLAZGO No. 2**LOS INGRESOS NO SON DEPOSITADOS A DIARIO E INTACTOS****Condición**

Se constató que la tesorería municipal, no realiza en forma inmediata los depósitos de los fondos propios captados diariamente en la receptoría.

Criterio

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal MAFIM segunda versión, Según numeral 6.2.2 Módulo de Tesorería, contenido los ingresos recaudados deben depositarse por cada cierre de caja efectuado; en forma e intacta en la cuenta que la Municipalidad y sus Empresas tenga aperturada en las instituciones financieras aprobadas por la Superintendencia de Bancos, de ser posible el mismo día o más tardar, al día siguiente de dicho cierre.

Causa

Esto se debe a la falta de observancia de las normas generales de control interno del Tesorero Municipal.

Efecto

Al no realizar el depósito de los fondos privativos recaudados diariamente por la municipalidad puede darse un desorden en cuanto a la utilización de los recursos financieros provenientes de estos fondos, y al no haber un control contable puede ocasionar pérdida o darle otro destino para fines personales.

Recomendación

Se recomienda al Alcalde Municipal darle instrucciones al Tesorero Municipal para que en forma inmediata deposite, todos los ingresos propios recaudados a la Cuenta Única del Tesoro Municipal.

Comentario de los Responsables

Esto se debe a que la Municipalidad los ingresos que obtiene son demasiado bajos y en el Municipio no existe un banco, por lo que se tiene que realizar el depósito de la semana los días viernes en el Municipio de Santa Cruz del Quiché.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, porque la administración no presentó pruebas de desvanecimiento, en comentario de la Administración aceptaron el incumplimiento.

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 Municipales, por la cantidad de Q 5,000.00, para cada uno.

HALLAZGOS DE CUMPLIMIENTO**HALLAZGO No. 1****FALTA DE PRESENTACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL****Condición**

Se estableció que la Municipalidad no cumplió con enviar a la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas, todos los reportes de Ejecución presupuestaria trimestral correspondientes al ejercicio fiscal 2008.

Criterio

El Decreto No. 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal, artículo 135, establece que: el Alcalde deberá rendir en forma trimestral copia de la información de la ejecución presupuestaria, a la Contraloría General de Cuentas.

Causa

Incumplimiento de la Ley, por parte de las Autoridades Municipales.

Efecto

Desconocimiento para controlar, fiscalizar, registrar y asesorar a la Municipalidad por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Que el Alcalde Municipal, envíe oportunamente la información de la ejecución presupuestaria trimestral a la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los Responsables

Ya están impresos los tres primeros trimestres de la ejecución presupuestaria del 2008 pero no los hemos enviado a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas de El Quiché.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, porque la administración no presentó pruebas de desvanecimiento y en su comentario aceptaron el incumplimiento.

Acción 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 Municipal, por la cantidad de Q 2,000.00.

HALLAZGO No. 2**INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DE MODIFICACIONES Y TRANSFERENCIAS PRESUPUESTARIAS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS****Condición**

Al realizar el análisis de la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2008, se estableció que no se cumplió con enviar a la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas, copia de las modificaciones y transferencias presupuestarias.

Criterio

El Decreto No. 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal en artículo 133 establece: Que se deberá enviar copia certificada de las aprobaciones, modificaciones y transferencias presupuestarias a la Contraloría General de Cuentas, para los efectos de control y fiscalización.

Causa

El incumplimiento a la Ley por parte de las Autoridades Municipales.

Efecto

La falta de cumplimiento de presentación de las ampliaciones y transferencias, impide a la Contraloría General de Cuentas, contar con herramientas útiles para la fiscalización.

Recomendación

Que el Alcalde Municipal, cumpla con presentar a la Contraloría General de Cuentas, la información presupuestaria con la firma y la firma y el sello correspondiente.

Comentario de los Responsables

No pudimos enviar las copias certificadas de las ampliaciones y transferencias presupuestarias, pero las vamos a mandar lo más pronto posible.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que no presentaron copia del envío de las modificaciones y Transferencias presupuestarias, con el sello correspondiente.

Acción 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 Municipales, por la cantidad de Q 2,000.00, para cada uno.

HALLAZGO No. 3**INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DEL RESUMEN DE INVENTARIO ANUAL A LA DIRECCIÓN DE BIENES DEL ESTADO Y CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS****Condición**

Al proceder a verificar el área de inventarios de activo fijo, se comprobó, que a la fecha no se ha enviado copia autorizada y certificada a la contraloría general de cuentas del inventario de los bienes del municipio, el cual se tiene que realizar dentro de los primeros quince (15) días calendario del mes de enero de cada año.

Criterio

El Decreto No. 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal artículo 53 En lo que le corresponde, es obligación y atribución del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, y reglamentos, acuerdos, resoluciones y demás disposiciones del Concejo Municipal y al efecto expedirá las órdenes e instrucciones necesarias, dictará las medidas de política y buen gobierno y ejercerá la potestad de acción directa y, en general, resolverá los asuntos del municipio que no estén atribuidos a otra autoridad. Inciso r) Enviar copia autorizada a la Contraloría General de Cuentas del inventario de los bienes del municipio, dentro de los primeros quince (15) días calendario del mes de enero de cada año.

Causa

El incumplimiento a la Ley por parte de las Autoridades Municipales.

Efecto

La falta de cumplimiento de presentación de la copia certificada del inventario, impide a la Contraloría General de Cuentas, contar con herramientas útiles para la verificación y control de los bienes con que cuenta la Municipalidad.

Recomendación

Que el Alcalde Municipal, gire instrucciones al Tesorero Municipal, a efecto de que se tome en cuenta lo establecido en la normativa acerca de este tipo de situaciones.

Comentario de los Responsables

No hemos enviado la copia del Inventario a la Contraloría General de Cuenta, pero lo vamos a mandar lo más pronto posible.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, porque la administración no presentó pruebas de desvanecimiento y en su comentario aceptaron el incumplimiento.

Acción 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 Municipales, por la cantidad de Q 2,000.00, para cada uno.

HALLAZGO No. 4**ATRASO EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS****Condición**

Se verificó que la Municipalidad, no ha presentado la rendición de cuenta a la Contraloría General de Cuentas desde el mes de septiembre de 2008 a la fecha de la ejecución de la auditoría de presupuesto de 2008.

Criterio

El Decreto No. 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal artículo 138 establece que: La municipalidad deberá rendir cuentas conforme lo establece la Ley Orgánica del Tribunal y Contraloría de Cuentas. El Acuerdo interno de la Contraloría General de Cuentas No. A-37-06, emitido por el Subcontralor de Probidad Encargado del Despacho, en su artículo 1 inciso e), establece que: La rendición de cuentas electrónicas mensual, será presentada directamente a la Contraloría, en las oficinas centrales para las entidades radicadas en el departamento de Guatemala y en sus Delegaciones Departamentales para las demás entidades radicadas en el interior de la República, en las cuales se extenderán las correspondientes constancias de recepción; y artículo 2 e inciso a) indica que: Las Municipalidades en los primeros cinco días hábiles de cada mes deberán presentar las operaciones de la caja fiscal, con la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos en efectivo correspondiente del mes anterior, y en el inciso b) Para las municipalidades y sus empresas que operan el SIAF-MUNI y SIAFITO-MUNI deberán entregar: Caja Municipal del Movimiento Diario (Reportes PGRIT003 y PGRIT04), generada por los sistemas informáticos precitados, en forma electrónica, en un medio magnético y óptico.

Causa

Negligencia por parte del Tesorero Municipal en dar cumplimiento al plazo establecido para la rendición de cuentas como lo estipula la ley.

Efecto

La Contraloría General de Cuentas no cuenta con información oportuna y actualizada respecto al movimiento diario contable de la Municipalidad objeto de fiscalización. Así mismo no se publica en el portal de Transparencia, afectando la distribución de las transferencias del Gobierno Central como lo son los fondos constitucionales y otros.

Recomendación

Que el Alcalde Municipal, gire instrucciones al Tesorero Municipal, a efecto de que se tome en cuenta lo establecido en la normativa legal.

Comentario de los Responsables

Solo había enviado a la Contraloría General de Cuentas, la rendición al mes de agosto de 2008 ya que la energía eléctrica que existe en la Municipalidad es muy deficiente y se nos está haciendo imposible el ingreso de la información.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, porque la administración no presentó pruebas de desvanecimiento y en su comentario aceptaron el incumplimiento.

Acción 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 Municipales, por la cantidad de Q 5,000.00, para cada uno.

PERSONAL RESPONSABLE DURANTE EL PERIODO DE AUDITORIA

1	FRANCISCO PU QUINILLO	ALCALDE	15/01/2008	14/01/2012
2	ERNESTO EGIDIO PU CHIVALAN	SECRETARIO MUNICIPAL	15/01/2008	14/01/2012
3	FRANCISCO TIU DE LEON	SINDICO I	15/01/2008	14/01/2012
4	CESAR AUGUSTO SANTIZO LOPEZ	AUDITOR INTERNO	15/01/2008	14/01/2012
5	VICENTE FRANCISCO CHIVALAN RECANCOJ	ENCARGADO DE LA OMP	15/01/2008	14/01/2012
6	JUAN QUINILLO TUM	SINDICO II	15/01/2008	14/01/2012
7	DIEGO MEJIA CHIVALAN	CONCEJAL I	15/01/2008	14/01/2012
8	VENANCIO PERPUAC QUINILLO	CONCEJAL II	15/01/2008	14/01/2012
9	DIEGO MEJIA LUX	CONCEJAL III	15/01/2008	14/01/2012
10	CRISTOBAL TIU PERPUAC	CONCEJAL IV	15/01/2008	14/01/2012
11	CESAR AUGUSTO MUS CASTRO	TESORERO	15/01/2008	14/01/2012
12	JUAN QUINILLO TUM	SINDICO II	15/01/2008	14/01/2012

ANEXOS

MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA LA REFORMA, DEPARTAMENTO DE TONICAPAN					
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS					
EJERCICIO FISCAL 2008.					
(Expresado en Quetzales)					
NOMBRE	ASIGNADO	MODIFICACIONES	VIGENTE	EJECUTADO	VARIACIONES
INGRESOS TRIBUTARIOS	4,550.00	0.00	4,550.00	50,311.00	45,761.00
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	36,170.00	0.00	36,170.00	42,368.00	6,198.00
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	5,290.00	129,540.00	134,830.00	64,468.00	-70,362.00
INGRESOS DE OPERACIÓN	59,663.00	0.00	59,663.00	81,969.50	22,306.50
TRANSFERENCIA CORRIENTES	1,359,805.00	262,049.29	1,621,854.29	1,495,784.55	-126,069.74
TRANSFERENCIA DE CAPITAL	10,945,475.00	1,662,732.42	12,608,207.42	8,593,905.72	-4,014,301.70
TOTALES	12,410,953.00	2,054,321.71	14,465,274.71	10,328,806.77	-4,136,467.94

MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA LA REFORMA, DEPARTAMENTO DE TONICAPAN					
EGRESOS POR GRUPO DE GASTO					
EJERCICIO FISCAL 2008.					
(Expresado en Quetzales)					
OBJETO DEL GASTO	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	VIGENTE	EJECUTADO	%
Servicios Personales	1,870,500.00	471,341.76	2,341,841.76	2,047,634.14	87.43
Servicios No Personales	1,712,082.00	2,355,619.77	4,067,701.77	3,974,253.20	97.70
Materiales y Suministros	1,148,116.00	643,987.94	1,792,103.94	1,675,507.76	93.49
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	7,572,505.00	-1,644,948.75	5,927,556.25	2,245,594.15	37.88
Transferencias Corrientes	85,000.00	191,870.99	276,870.99	272,646.94	98.47
Transferencia de Capital	22,750.00	36,450.00	59,200.00	59,200.00	100.00
TOTALES	12,410,953.00	2,054,321.71	14,465,274.71	10,274,836.19	71.03

Handwritten signature and official stamp of the Municipalidad General de Jucos, Guatemala, C.A. The stamp is circular and contains the text 'MUNICIPALIDAD GENERAL DE JUCOS' and 'GUATEMALA, C. A.'.

MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA LA REFORMA, DEPARTAMENTO DE TONICAPAN		
DESCOMPOSICION E INTEGRACION DEL SALDO DE CAJA		
PERIODO DEL 02 DE FEBRERO DE 2009		
No.	CONCEPTO	MONTO Q.
2.	IVA PAZ Inversión	2,999.25
4.	Impuesto de Petróleo para Inversión	1,779.34
7.	Ingresos propios	2,849.31
8.	10% Funcionamiento	13.73
9	IVA PAZ Funcionamiento	3981.58
11	IGSS Laboral	34,273.41
12	Plan de Prestaciones Empleado Municipal	2,170.00
13	Prima de Fianza	239.23
15	ISR sobre dietas	800.00
	TOTAL	49,105.85

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'MUNICIPALIDAD GENERAL DE CUERPO' at the top and 'GUATEMALA, C. A.' at the bottom. The signature is a complex, stylized scribble that partially obscures the stamp.

**MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA LA REFORMA, DEPARTAMENTO
DE TONICAPAN**
**DETALLE DE CUENTAS BANCARIAS CON SALDOS CONCILIADOS AL
02 DE FEBRERO DE 2009**
(Expresado en Quetzales)

No.	BANCOS	No. DE CUENTA	MONTO
1	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL	02-016-000432-7	12,071.49
2	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL	02-001-000691-0	10,482.87
3	BANRURAL	3-021-07121-0	1,908.30
4	BANRURAL	3-021-07120-6	1,581.80
5	BANRURAL	3-031-09904-3	900.95
	TOTAL		26,945.41

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text: "MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA LA REFORMA, DEPARTAMENTO DE TONICAPAN, GUATEMALA, C.A.".