

**MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO AYAMPUC, GUATEMALA**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 85192**

**AUDITORIA**  
**Examen de la Ejecucion del Presupuesto de Ingresos y**  
**Egresos**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE AGOSTO DE 2019**



**SAN PEDRO AYAMPUC - GUATEMALA, SEPTIEMBRE, 2019**

*Lic. Marcos Antonio López Chávez*  
**CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**  
Colegiado No. CPA-6,786

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



*Lic. Marcos Antonio López Chávez*  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CPA-6,786

## ANTECEDENTES

La Municipalidad de San Pedro Ayampuc, es una institución que de acuerdo al Manual de Clasificaciones Presupuestarias, pertenece al Sector Público de Guatemala, subsector de Gobiernos Locales, grupo de Municipalidades según Departamento, siendo una entidad autónoma, al servicio del municipio, cuyo fin principal es realizar un trabajo eficiente en beneficio de los vecinos del municipio.

La autoridad del municipio, en representación de sus habitantes, es ejercida mediante el Concejo Municipal, el cual está integrado con el Alcalde, Síndicos y Concejales, electos directamente por sufragio universal y secreto para un período de cuatro años, pudiendo ser reelectos.

El Alcalde es el encargado de ejecutar y dar seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal.

La municipalidad con sus dependencias administrativas, es el ente encargado de prestar y administrar los servicios públicos municipales.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en la Constitución Política de la República artículos 253, 254, 255 y 257 y el Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.

### Función

La función principal de la Municipalidad consiste en satisfacer las necesidades de los habitantes del municipio, a través de la ejecución de programas de salud, educación, vivienda, infraestructura vial y saneamiento ambiental, asimismo, suministrar los servicios de agua potable, energía eléctrica, mercados, rastros, parques, centros recreativos y deportivos, para lo cual se apoya en los Consejos Comunitarios de Desarrollo, quienes hacen llegar sus necesidades utilizando el mecanismo de coordinación local por medio de los alcaldes comunitarios.

### Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal –DAFIM-

La Municipalidad de San Pedro Ayampuc, Departamento de Guatemala, cuenta con la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal –DAFIM-, creada para cumplir y hacer cumplir todo lo relativo al régimen jurídico financiero del municipio, la recaudación y administración de los ingresos municipales, la gestión de financiamiento, la ejecución presupuestaria y control de los bienes comunales y patrimoniales del municipio. Dicha dirección está integrada por las áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.



## Área de Presupuesto

Es la dependencia municipal responsable de la eficiente formulación, aprobación, ejecución y liquidación del presupuesto. La función principal de presupuesto es realizar proyecciones financieras para la ejecución de obras de carácter social y de desarrollo, con fondos asignados por el gobierno central; asimismo es la encargada de velar por la correcta ejecución de dicho presupuesto ya aprobado por el Concejo Municipal, encargada también de coordinar la administración de las transferencias y ampliaciones que sean necesarias de acuerdo a las solicitudes del Concejo Municipal y finalmente de velar por la correcta liquidación del presupuesto municipal.

## OBJETIVOS

### GENERALES

- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos del año 2019 se ejecuta atendiendo a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura de control interno, establecida por la municipalidad, aplicable en la ejecución presupuestaria
- Verificar, que el presupuesto de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2019, este debidamente aprobado por el Concejo Municipal.
- Comprobar que se esté enviando de forma oportuna la información financiera a la Contraloría General de Cuentas y la Dirección Técnica del Presupuesto, de conformidad con normativas legales.
- Evaluar que las operaciones y registros, tengan sus documentos de respaldo correspondientes.
- Comprobar que por cada modificación presupuestaria (de ingresos y egresos), que se haya realizado, exista la respectiva aprobación del Concejo Municipal

### ALCANCE

- La auditoría de la ejecución presupuestaria de Ingresos y Egresos,





comprendió el periodo del 01 de enero al 31 de agosto del año 2019.

- Se verificó que presupuesto del periodo fiscal 2019 haya sido aprobado en la fecha establecida legalmente.
- Se verificó el envío de la información financiera a los órganos competentes
- Se verificó que las modificaciones realizadas al presupuesto durante el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2019 contaran con la aprobación respectiva.
- Se evaluó en forma selectiva, la documentación de respaldo de los egresos ejecutados.

## INFORMACION EXAMINADA

- Se verificaron certificaciones de actas, por aprobación y ejecución del presupuesto.
- Se verificaron las certificaciones de actas por las modificaciones presupuestarias realizadas durante el período sujeto a examen
- Oficios de presentación a las Instituciones del Estado, de la aprobación del presupuesto, de las ejecuciones cuatrimestrales ENERO-ABRIL y MAYO-AGOSTO de 2019
- Certificación de acta de aprobación de las ejecuciones cuatrimestrales de los periodos enero a abril de 2019 y de mayo a agosto de 2019.
- Ejecuciones Presupuestarias Cuatrimestrales de Ingresos y Egresos, generadas del sistema SICOIN-GL de los cuatrimestres comprendidos del 01/01/2019 al 30/04/2019, del 01/05/2019 al 31/08/2019.
- Boletín de Caja, reporte R0081556.rpt, del periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2019 a efecto de seleccionar al azar los expedientes para verificar que los gastos contaran con toda la documentación de respaldo correspondiente y verificar la correcta aplicación de renglones presupuestarios.
- Se evaluaron de forma selectiva los expedientes; 5256; 3232; 3233; 3229; 3238; 5271; 3256; 3257; 3295; 3275; 3369; 3377; 5482; 3321

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó que el presupuesto de ingresos y egresos 2019, contara con la aprobación correspondiente del Concejo Municipal comprobándose que el mismo fue aprobado por el Concejo Municipal según punto resolutivo TERCERO del acta



50-2018 de fecha trece de diciembre de dos mil dieciocho, se obtuvo certificación contenida en once hojas, con fecha cuatro de enero de dos mil diecinueve en el cual consta lo que anteriormente se describe.

Se evaluó en base a muestra al azar, la correcta aplicación de renglones presupuestarios en la ejecución de egresos, el resultado es el que a continuación se detalla:

Expediente	Factura	No. cheque	Fecha	Monto	Destino del Gasto	Regón Utilizado	Renglon Correcto Según Auditoría	Proveedor
5256	7	8348	24/01/2019	Q 13,000.00	PAGO POR VALOR DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLE DE TERRACERIA UBICADA EN ALDEA LO DE REYES, TRAMO QUE LLEGA A SALON COMUNAL DE DICHA COMUNIDAD (400MTS). EL CUAL INCLUYE TRANSPORTE DE MATERIAL, MATERIAL SELECTO Y REGADO DEL MISMO. EL CUAL FUE TRANSPORTADO DE CHINAHUTLA HACIA ALDEA LO DE REYES	173	173	RAMIREZ GARCIA, ALFREDO DE JESÚS
3232	855958	8349	24/01/2019	Q 20,858.40	PAGO DE DOCUMENTO POR 20,858.40 0.00 VALOR DE COMBUSTIBLE PARA DISTRIBUIR A DIFERENTES PLANTAS GENERADORAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN POZOS DE AGUA "CARBONERA Y RÍO AZUL", DISTRIBUIDOS POR EL SUPERVISOR GENERAL DE POZOS DE AGUA POTABLE EL DÍA 04/12/2018, 12/12/18 Y 21/12/18 Y COMBUSTIBLE PARA VEHÍCULO QUE REPARTE DIÉSEL.	262	262	DURAN SAGASTUME, OSCAR ROBERTO
3233	6011	8350	24/01/2019	Q 2,200.00	PAGO DE DOCUMENTO POR 2,200.00 0.00 VALOR DE TROFEOS PARA PREMIACIÓN DE CAMPEONATO DE VETERANOS LA CUAL SE LLEVO A CABO EL DÍA 22/12/12.	294	294	LIMA DÍAZ, MIRIAM MARIBEL
3229	1161	8365	01/02/2019	Q 3,120.00	PAGO DE DOCUMENTO POR 3,126.00 0.00 VALOR DE COMPRA DE H O J A S TAMAÑO OFICIO-CARTA Y FOLDER MANILA OFICIO PARA LA DIRECCION DE ADMINISTRACION	241	241	XILOJ SAM, MILIA VICTORIA





					FINANCIERA MUNICIPAL, DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION Y SECRETARIA MUNICIPAL.			
3229	1161	8365	01/02/2019	Q 6.00	PAGO DE DOCUMENTO POR 3,126.00 0.00 VALOR DE COMPRA DE HOJAS TAMAÑO OFICIO-CARTA Y FOLDER MANILA OFICIO PARA LA DIRECCION DE ADMINISTRACION FINANCIERA MUNICIPAL, DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION Y SECRETARIA MUNICIPAL.	243	243	XILOJ SAM, MILIA VICTORIA
3238	159	8371	06/02/2019	Q 200.00	PAGO DE DOCUMENTO POR 1,500.00 0.00 VALOR DE 52 CENAS Y 10 REFACCIONES PROPORCIONADAS AL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL Y PERSONAL ADMINISTRATIVO, EN REUNIONES LAS CUALES SE LLEVARON A CABO LOS DÍAS 08, 15, 22 Y 29 DE OCTUBRE DEL AÑO 2018	211	211	TZUNUX DÍAZ, NEYDY ROSMERY
3238	159	8371	06/02/2019	Q 1,300.00	PAGO DE DOCUMENTO POR 1,500.00 0.00 VALOR DE 52 CENAS Y 10 REFACCIONES PROPORCIONADAS AL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL Y PERSONAL ADMINISTRATIVO, EN REUNIONES LAS CUALES SE LLEVARON A CABO LOS DÍAS 08, 15, 22 Y 29 DE OCTUBRE DEL AÑO 2018	211	211	TZUNUX DÍAZ, NEYDY ROSMERY
5271	9	8383	07/02/2019	Q 11,000.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLE DE TERRACERIA UBICADA EN MANZANAS X Y W DEL SECTOR 2 DE COLONIA LA LEYENDA, EL CUAL INCLUYE TRANSPORTE DE MATERIAL, MATERIAL SELECTO Y REGADO DEL MISMO, EL CUAL FUE TRANSPORTADO DE CHINAUTLA HACIA COLONIA LA LEYENDA.	173	173	RAMIREZ GARCÍA, ALFREDO DE JESÚS
3295	2	8639	09/04/2019	Q 9,000.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE POZO DE LA COLONIA	173	173	DE LEON, ZULMA ANAÍ



					ALTOS DE SANTA MARIA 2 DE SAN PEDRO AYAMPUC, GUATEMALA (36 HORAS DE LIMPIEZA POZO MECANICO)			
3295	2	8639	09/04/2019	Q 8,700.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE POZO DE LA COLONIA ALTOS DE SANTA MARIA 2 DE SAN PEDRO AYAMPUC, GUATEMALA (SERVICIO DE GRUA POR EXTRACCION Y REINSTALACION DE 29 TUBOS DE 3" HG )	156	156	DE LEON, ZULMA ANAÍ
3295	2	8639	09/04/2019	Q 500.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE POZO DE LA COLONIA ALTOS DE SANTA MARIA 2 DE SAN PEDRO AYAMPUC, GUATEMALA ( MATERIAL DE EMPALME)	297	297	DE LEON, ZULMA ANAÍ
3295	2	8639	09/04/2019	Q 80.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE POZO DE LA COLONIA ALTOS DE SANTA MARIA 2 DE SAN PEDRO AYAMPUC, GUATEMALA ( LITRO DE QUIMICO ANTI INCRUSTANTE CARELA)	269	269	DE LEON, ZULMA ANAÍ
3256	101	8465	19/02/2019	Q 1,650.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE ALIMENTOS PROPORCIONADOS A VECINOS DE CANTON LA CUMBRE ALDEA EL HATO, EN ACTIVIDAD DE CORRIDA DE CINTAS PARA RECAUDAR FONDOS PARA MEJORAR EL SISTEMA DE AGUA POTABLE EN DICHA COMUNIDAD.	211	211	ROSALES MURALLAS, SEIDY DANIELA
3257	1566	8466	19/02/2019	Q 2,880.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE MADREA Y VIAJE PARA ELABORACION DE ESCENOGRAFIA PARA FERIA TITULAR DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO AYAMPUC 2019, EN HONOR AL SEÑOR DE ESQUIPULAS. ( 48 TABLAS DE PINO RUSTICO)	214	214	CHAJ LOPEZ, CESAR ISRAEL
3257	1566	8466	19/02/2019	Q 1,920.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE MADREA Y VIAJE PARA ELABORACION DE ESCENOGRAFIA PARA	214	214	CHAJ LOPEZ, CESAR ISRAEL





					FERIA TITULAR DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO AYAMPUC 2019, EN HONOR AL SEÑOR DE ESQUIPULAS. ( 48 REGLAS DE PINO RUSTICO DE 2X3X10)			
3257	1566	8466	19/02/2019	Q 264.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE MADREA Y VIAJE PARA ELABORACION DE ESCENOGRAFIA PARA FERIA TITULAR DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO AYAMPUC 2019, EN HONOR AL SEÑOR DE ESQUIPULAS. ( 48 REGLAS DE PINO RUSTICO DE 1X3X10)	214	214	CHAJ LOPEZ, CESAR ISRAEL
3257	1566	8466	19/02/2019	Q 600.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE MADREA Y VIAJE PARA ELABORACION DE ESCENOGRAFIA PARA FERIA TITULAR DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO AYAMPUC 2019, EN HONOR AL SEÑOR DE ESQUIPULAS. ( SERVICIO DE FLETE PARA TRANSPORTAR MADERA)	142	142	CHAJ LOPEZ, CESAR ISRAEL

Se realizó una ampliación presupuestaria de ingresos por los saldos de caja del año anterior por Q. 1,975,715.08, cuya aprobación consta en el acta No. 01-2019, punto Decimo Primero de fecha cuatro de enero de dos mil diecinueve, según certificación de fecha veintinueve de enero de dos mil diecinueve.

Todas las transferencias presupuestarias realizadas durante el periodo sujeto a examen, cuentan con su respectiva acta de aprobación por parte del Concejo Municipal.

En la verificación de documentos de respaldo, se determinó en base a la muestra seleccionada que los gastos cuentan con la documentación de soporte correspondiente.

Expediente	Factura	No. cheque	Fecha	Monto	Destino del Gasto	PROVEEDOR	DOCUMENTACION		DEFICIENC
							SI CUMPLE	NO CUMPLE	
3221	880	8752	09/05/2019	Q 2,498.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA USO DE LAS DIFERENTES OFICINAS DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO AYAMPUC.	DOMÍNGUEZ MOLINA, MARITZA NOHEMI	X		
5482	321	8830	06/06/2019	Q	PAGO DE	JUAREZ	X		



				1,200.00	DOCUMENTO POR VALOR DE SERVICIOS ARTISTICOS DE AUDIO EN ACTIVIDAD RECREATIVA DEL DÍA DE LA MADRE EN LA COLONIA LOS LAURELES DE SAN PEDRO AYAMPUC, LLEVADA A CABO EL DÍA 09/05/19.	PEINADO, JAIME RENÉ			
3377	179	8847	19/06/2019	Q 1,400.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE ALMUEROS PARA ACTIVIDAD DE JORNADA MEDICA REALIZADA EN EL SALÓN MUNICIPAL DE SAN PEDRO AYAMPUC, PROPORCIONADAS A MEDICOS Y PERSONAL DE SOSEP, LLEVADA A CABO EL DÍA 22/05/19	TZUNUX DÍAZ, NEYDY ROSMERY	X		
3369	273	8834	11/06/2019	Q 6,448.66	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE TUBOS DE DRENAJE PARA INTRODUCCION DE SISTEMA DE DRENAJE SANITARIO EN LA COLONIA BRISAS DE SAN PEDRO, SECTOR 02, MANZABAS B Y C, SOLICITADOS POR EL COCODE LA COLONIA Y SUPERVISADO POR DIRECTOR DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPAL	GONZALEZ GOMEZ, JOSÉ HILARIO	X		
3375	1720	8838	11/06/2019	Q 695.00	PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE CAJA CHICA (CAJA PARA DINERO)SERIE #0010181102699 PARA USO DE LA RECEPTORIA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL.	GRUPO BARCODE SOCIEDAD ANONIMA	X		
5256	7	8348	24/01/2019	Q. 13000.00	PAGO POR VALOR DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLE DE TERRACERIA UBICADA EN ALDEA LO DE REYES, TRAMO QUE LLEGA A	RAMIREZ GARCÍA, ALFREDO DE JESÚS	X		



					SALON COMUNAL DE DICHA COMUNIDAD (400MTS), EL CUAL INCLUYE TRANSPORTE DE MATERIAL, MATERIAL SELECTO Y REGADO DEL MISMO. EL CUAL F U E TRANSPORTADO DE CHINAHUTLA HACIA ALDEA LO DE REYES				
5278	2271	8470	19/02/2019	Q. 417.00	GASTO RECURRENTE VARIABLE: PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE ALQUILER DE TABLEROS Y MANTELES PARA ACTIVIDAD ASAMBLEA ORDINARIA DEL CONSEJO MUNICIPAL DE DESARROLLO (COMUDE) EL DÍA 29/11/18.	XILOJ VICENTE, VALERIO VICENTE	X		
3249	303	8381	07/02/2019	Q 9,000.00	ORDEN DE COMPRA: PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE JUEGOS PIROTÉCNICOS PARA CELEBRACIÓN DE LA FERIA PATRONAL EN HONOR AL SEÑOR DE ESQUIPULAS, ACTIVIDAD REALIZADA EN ALDEA EL HATO DE SAN PEDRO AYAMPUC, EL DÍA 14/01/2019.	T I C MARTINEZ, BRENDA MARIBEL	X		
3236	597	8384	07/02/2019	Q. 2,245.00	ORDEN DE COMPRA: PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE MATERIALES PARA REPARACION DECALLE QUE CONDUCE A LA ESCUELA DE ALDEA SAN ANTONIO EL ANGEL SOLICITADO POR EL COCODE DE DICHA ALDEA.	CARDONA CATALAN, EDGAR OVIDIO	X		
3233	6011	8350	24/01/2019	Q 2,200.00	ORDEN DE COMPRA: PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE TROFEOS PARA PREMIACIÓN DE CAMPEONATO DE VETERANOS LA	LIMA DÍAZ, MIRIAM MARIBEL	X		





					CUAL SE LLEVO A CABO EL DÍA 22/12/12.				
3237	41721	8366	04/02/2019	Q 1,600.00	ORDEN DE COMPRA: PAGO DE DOCUMENTO POR VALOR DE REPARACION DE FOTOCOPIADORA PARA USO DE LA MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO AYAMPUC.	LASER SERVICIO TECNICO SOCIEDAD ANONIMA	X		

- Durante el desarrollo del examen no se presentaron circunstancias adversas que limitaran la ejecución del trabajo.
- Se tuvo completa y total disposición de los responsables de las áreas sujetas a evaluación
- Se presentaron todos los documentos e información requerida
- 

### CONCLUSIÓN

Con base a la información examinada, en la presente auditoria no existe ningún hallazgo de incumplimiento de aspectos legales; asimismo no existe ningún hallazgo de deficiencias de control interno.



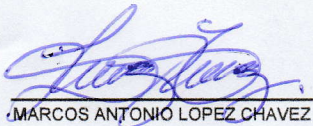
**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	DAVID CAÑA DIAZ	DIRECTOR DE LA DIRECCION DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	01/01/2019	31/08/2019
2	HAMILTON DANIEL GIRON	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/01/2019	31/08/2019



---

COMISION DE AUDITORIA

  
MARCOS ANTONIO LOPEZ CHAVEZ  
Auditor

*Lic. Marcos Antonio López Chávez*  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR  
Colegiado No. CP 4-B-166

