

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA
VERAPAZ
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



GUATEMALA, MAYO DE 2021

MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	3
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	4
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	5
6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA	15
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	16
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	16
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	161
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	161



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

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

Función

El municipio, para la gestión de sus intereses y en el ámbito de sus competencias puede promover toda clase de actividades económicas, sociales, culturales, ambientales, y prestar cuantos servicios contribuyan a mejorar la calidad de vida, a satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población del municipio.

Las competencias propias del municipio son las siguientes:

- a. Abastecimiento domiciliario de agua potable debidamente clorada; alcantarillado; alumbrado público; mercados; rastros; administración de cementerios y la autorización y control de los cementerios privados; limpieza y ornato; formular y coordinar políticas, planes y programas relativos a la recolección, tratamiento y disposición final de desechos y residuos sólidos hasta su disposición final;
- b. Pavimentación de las vías públicas urbanas y mantenimiento de las mismas;
- c. Regulación del transporte de pasajeros y carga, y sus terminales locales;
- d. La autorización de megáfonos o equipos de sonido a exposición al público en la circunscripción del municipio;
- e. Administrar la biblioteca pública del municipio;
- f. Promoción y gestión de parques, jardines y lugares de recreación;
- g. Gestión y administración de farmacias municipales populares;
- h. La prestación del servicio de policía municipal;
 - i. Cuando su condición financiera y técnica se los permita, generar la energía eléctrica necesaria para cubrir el consumo municipal y privado;
 - j. Delimitar el área o áreas que dentro el perímetro de sus poblaciones puedan ser autorizadas para el funcionamiento de los siguientes establecimientos: expendio de alimentos y bebidas, hospedaje, higiene o arreglo personal, recreación, cultura y otros que por su naturaleza estén abiertos al público;
- k. Desarrollo de viveros forestales municipales permanentes, con el objeto de reforestar las cuencas de los ríos, lagos, reservas ecológicas y demás áreas de su circunscripción territorial para proteger la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuentes de agua y luchar contra el calentamiento global;
- l. Las que por mandato de ley, le sea trasladada la titularidad de la competencia en el proceso de descentralización del Organismo Ejecutivo; y



- m. Autorización de las licencias de construcción, modificación y demolición de obras públicas o privadas, en la circunscripción del municipio.

Materia controlada

La auditoría financiera comprende la evaluación de los Estados Financieros, siendo los siguientes: Balance General y Estado de Resultados.

La auditoría de cumplimiento comprende la evaluación de la gestión financiera y el uso de los fondos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables.

No.	MATERIA CONTROLADA
1	Razonabilidad de las cuentas contables que integran el Balance General.
2	Razonabilidad de las cuentas contables que integran el Estado de Resultados.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE 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. Ámbito de Competencia y 4. Atribuciones.

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Número A-075-2017, del Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Nombramiento de Auditoría Financiera y de Cumplimiento No. DAS-08-0505-2020 de fecha 10 de septiembre de 2020, emitido por el Director de la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo, con el visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público.



3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Ejercer la función fiscalizadora, verificando el cumplimiento de normas y políticas, así como la calidad del gasto; los gastos incurridos por el COVID-19; todo desde el examen de los Estados Financieros basados en riesgos, sobre los cuales se emitirá opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en estos.

Específicos

- Evaluar el adecuado cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y otros aspectos legales aplicables.
- Evaluar los resultados de las políticas de la entidad para establecer el cumplimiento de los objetivos institucionales con eficiencia, eficacia y economía.
- Evaluar los proyectos ejecutados determinando el impacto de la entidad.
- Evaluar la calidad de las operaciones de la entidad, para establecer si son eficientes, eficaces y económicos.
- Determinar si están utilizando recursos de fuentes que tienen destino específico, para pagar gastos ocasionados por el COVID-19.
- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables del Balance General, que por la materialidad y naturaleza sean significativos.
- Verificar la razonabilidad de los ingresos y gastos revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar la estructura de control interno, establecida por la entidad.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- y de conformidad con las leyes, reglamentos, normas y metodologías presupuestarias aplicables.
- Comprobar que los registros contables de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunos y verificables de acuerdo a las normas presupuestarias y contables aplicables y se encuentren debidamente soportados con la documentación legal correspondiente.
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se hayan sometido al proceso legal establecido y contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- Verificar que las obras de inversión en infraestructura física ejecutadas, cumplan con los aspectos legales, administrativos y financieros que las rigen.
- Verificar el adecuado cumplimiento del Acuerdo A-107-2019, del Contralor General de Cuentas, a efecto de transparentar el ejercicio de la administración



pública, relacionado con la toma de posesión de los Concejos Municipales electos para el período 2020-2024.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área financiera

La auditoría financiera comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, basada en riesgos, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas y, de acuerdo a su naturaleza, determinadas como áreas críticas, incluidas en el Balance General y Estado de Resultados, como se describe a continuación:

Del Balance General, después del análisis de riesgos, las cuentas contables siguientes: Del Activo: 1112 Bancos, 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, 1133 Anticipos, 1232 Maquinaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso; 1238 Bienes de Uso Común y 1241 Activo Intangible Bruto. Del Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar, 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo y 2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo. Patrimonio: 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

Del Estado de Resultados, después del análisis de riesgos, las cuentas contables siguientes: Ingresos: 5112 Impuestos Indirectos, 5142 Ventas de Servicios y 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. Gastos: 6111 Remuneraciones y 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

Se verificaron los documentos legales que respaldan las modificaciones presupuestarias para establecer el presupuesto vigente aprobado para los programas presupuestarios y se verificó el Plan Operativo Anual, así como el Plan Anual de Auditoría.

Área de cumplimiento

Se verificó el control institucional para los diferentes procesos de la materia controlada, así como los procedimientos administrativos y normativos aplicables a la entidad, que tengan incidencia en la información financiera y de cumplimiento.



Área del especialista

Se trasladó solicitud a la Dirección de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental, mediante Providencia-DAS-08-0150-2021, de fecha 15 de febrero de 2021.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información financiera y presupuestaria

Balance General

De acuerdo con el alcance de auditoría y la evaluación de riesgos, se evaluaron cuentas contables del Balance General que por su importancia fueron seleccionadas, siendo las siguientes:

Activo

Bancos

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1112 Bancos, presenta disponibilidad por un valor de Q11,064,108.44, integrada por 14 cuentas bancarias como se resume a continuación: Una Cuenta Única del Tesoro (pagadora), dos cuentas receptoras y once cuentas de proyectos; abiertas en el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, del Sistema Bancario Nacional, siendo las siguientes:

No.	No. De Cuenta	Nombre de la Cuenta	Monto en Q.
1	3125006929	Cuenta Única Del Tesoro Municipal, Chisec A.V.	10,879,644.30
2	3125002652	Municipalidad de Chisec (Prestamos)	0.00
3	3125012200	Municipalidad De Chisec/Cobro De Sanciones Pmt	0.00
4	3012151382	Construcción de puente colgante peatonal Comunidad Tierra Negra I	46,860.84
5	3125002670	Construcción Carretera San Isidro-San Sebastián	866.28
6	3125002969	Cruce Secajpur-Santa Ana	9,321.53
7	3125002987	Construcción de carretera Yalmachac-Mucbila II	5,153.40
8	3125002991	Construcción carretera Sesuchaj-Limon Yalicar	10,345.71
9	3125003037	Const. carretera Sesuchaj-Pecuilix	33,663.99
10	3125003041	Const. camino vecinal Las Palmas Chinaja	2,930.43
11	3125003679	Construcción camino rural-Sechinapemech-Agua Su	747.20
12	3125003683	Construcción Camino Vecinal-Comunidad Las Roca	72,000.00
13	3125003702	Construcción Camino Pecajchoc-Volcancito	499.63



14	3125003752	Ampliación Escuela Coyombalam	2,075.13
		Total	11,064,108.44

Los saldos de las cuentas bancarias, según los registros contables de la municipalidad, fueron comparados con los estados de cuenta emitidos por el banco al 31 de diciembre de 2020, se determinó que existen diferencias en la cuenta contable de bancos, entre el saldo del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-, que corresponde una falta de conciliación de saldos entre libros auxiliares de bancos, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable.

Cuentas a Cobrar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, presenta en el Balance General el saldo de Q177,338.00, que corresponde a deudores de la municipalidad, dicho saldo corresponde a cheques cobrados sin aprobación de la municipalidad; sin embargo, no existe documentación que evidencie la integración de la referida cuenta contable, debido a que no se le ha dado seguimiento, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable; por lo que, se formuló el hallazgo denominado falta de documentos de respaldo.

Anticipos

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1133 Anticipos, presenta en el Balance General el saldo de Q3,225,248.00, correspondiente a anticipos a Contratistas para la ejecución de obras y proyectos que se encuentran en proceso, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, habiéndose establecido como deficiencia la existencia de proyectos que corresponden a períodos anteriores, sin documentación que evidencie el avance físico y financiero.

Maquinaria y Equipo

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, presenta en el Balance General un saldo acumulado de Q9,237,995.61, de lo anterior, se evaluó una muestra de las subcuentas siguientes: 1232.01 De producción por la cantidad de Q12,102.00, 1232.02 Maquinaria y Equipo de Construcción por la cantidad de Q4,431,136.14 y 1232.06 De Transporte, por la cantidad de Q2,984,780.72; se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, habiendo establecido las siguientes deficiencias: Deficiencias en el libro de inventario y Falta de seguro de vehículos.



Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, presenta un saldo de Q87,276,818.49, de lo cual se evaluó una muestra correspondiente a construcciones de bienes nacionales de uso común y de uso no común que están en proceso, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, habiendo establecido las siguientes deficiencias: Falta de documentos en la cuenta contable 1234 construcciones en proceso, Falta de liquidación de proyectos de obra e Irregularidades en el proyecto adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V.

Bienes de Uso Común

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común, presenta en el Balance General un saldo acumulado de Q28,170,929.91, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, estableciendo la deficiencia denominada falta de integración de la cuenta contable 1238 bienes de uso común.

Activo Intangible Bruto

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1241 Activo Intangible Bruto, presenta en el Balance General el saldo de Q50,364,543.92, en concepto de proyectos de Inversión Social; en dicha cuenta se capitalizan las erogaciones de fondos con destino específico para inversión, que corresponden a ejecución de proyectos que no generan capital fijo.

Pasivo

Gastos del Personal a Pagar

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar, presenta un saldo por pagar de Q943,536.53, correspondiente a retenciones laborales descontadas al personal municipal, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, habiendo establecido el hallazgo denominado deficiencias en cuenta contable 2113 gastos del personal a pagar.

Documentos a Pagar a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 2221 Documentos a Pagar a Largo



Plazo, presenta un saldo por pagar de Q6,366,313.56, correspondiente a deudas contraídas con instituciones, por operaciones de crédito interno, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, estableciendo el hallazgo denominado deficiencias en registro de convenios.

Préstamos Internos de Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo, presenta un saldo por pagar de Q7,441,985.81, correspondiente a deudas contraídas con institución financiera, por operaciones de crédito interno, de la verificación realizada, el saldo de la cuenta se considera razonable.

Patrimonio

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas, presenta un saldo acumulado de Q322,643,600.22. De lo anterior se evaluaron los aportes realizados durante el período auditado, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Estado de Resultados o Estado de Ingresos y Egresos

De acuerdo con el alcance de auditoría y la evaluación de riesgos, se evaluaron cuentas contables del Estado de Resultados que por su importancia fueron seleccionadas, siendo las siguientes:

Ingresos y Gastos

Ingresos

Impuestos Indirectos

La cuenta contable 5112 Impuestos Indirectos, percibidos durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q1,438,275.54, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Venta de Servicios

La cuenta contable 5142 venta de Servicios, percibidos durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q3,371,253.75, se verificó que el saldo de esta



cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Transferencias Corrientes del Sector Público

La cuenta contable 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público, que fueron percibidas durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q4,286,087.00, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Gastos

Remuneraciones

La cuenta contable 6111 Remuneraciones, erogó gastos durante el ejercicio fiscal 2020, la cantidad de Q6,932,125.96, se verificó que el saldo de esta cuenta, según muestra seleccionada y evaluada, es razonable.

Transferencias de Capital al Sector Privado

La cuenta contable 6151 Transferencias de Otorgadas al Sector Privado, durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q135,200.00, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2020, fue aprobado por el Concejo Municipal, según Acta No. 48-2019, de fecha 12 de diciembre de 2019.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2020, asciende a la cantidad de Q32,528,487.85, el cual tuvo una ampliación de Q27,754,526.84, para un presupuesto vigente de Q60,283,014.69, percibiéndose la cantidad de Q47,586,343.57 (78.94% en relación al presupuesto vigente).

Se verificó que el aporte de las asignaciones de leyes específicas, correspondiente al mes de diciembre de 2019, de los rubros: Impuesto al Valor Agregado (IVA-PAZ), Impuesto de Circulación de Vehículos e Impuesto al Petróleo y sus derivados, fue acreditado por el Ministerio de Finanzas Públicas en el mes de enero de 2020, por un monto de Q1,330,517.65, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-.



El aporte de las asignaciones de leyes específicas, correspondiente al mes de diciembre de 2020, de los rubros: Impuesto al Valor Agregado (IVA-PAZ), Impuesto de Circulación de Vehículos e Impuesto al Petróleo y sus derivados, fueron acreditadas por el Ministerio de Finanzas Públicas, durante el mes de enero de 2021, por un monto de Q1,950,618.94, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-. Dicho aporte no fue evaluado en el proceso de la auditoría.

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2020, asciende a la cantidad de Q32,528,487.85, el cual tuvo una ampliación de Q27,754,526.84, para un presupuesto vigente de Q60,283,014.69, ejecutándose la cantidad de Q38,325,743.83 (63.58% en relación al presupuesto vigente).

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2020, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal, según Acta No.03-2021 de fecha 07 de enero del 2021.

Modificaciones y Transferencias Presupuestarias

En el período auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q27,754,526.84 y transferencias por un valor de Q28,607,052.97, verificándose que las mismas están autorizadas por el Concejo Municipal y registradas adecuadamente en el Módulo de Presupuesto del Sistema Contable.

Otros aspectos evaluados

Plan Operativo Anual

Se comprobó que el Plan Operativo Anual, fue actualizado por las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas en el período auditado y se verificó que se cumplió con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.

Plan Anual de Compras

Se verificó que el Plan Anual de Compras, fue elaborado antes del ejercicio fiscal y publicado en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.



Convenios

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre 2020, suscribió los siguientes convenios:

No. de Convenio	Fecha	Entidad	Finalidad	Valor Q.
Reconocimiento de deuda No. 9	30/10/2020	Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima	Reconocimiento de deuda por pago de consumo de energía eléctrica	4,178,858.27
DAJ/CPP-01-2020	26/06/2020	Plan de Prestaciones del Empleado Municipal	Convenio privado de pago de la cuota patronal de los meses comprendidos de enero-2019 a abril-2020	129,115.00
42-2020	6/07/2020	Consejo de Desarrollo Departamental de Alta Verapaz	Construcción Centro Comunitario De Salud Aldea Mercedes I, Chisec, Alta Verapaz	495,539.50
39-2020	6/07/2020	Consejo de Desarrollo Departamental de Alta Verapaz	Construcción Centro Comunitario De Salud Aldea Semuy, Chisec, Alta Verapaz	496,514.50
40-2020	6/07/2020	Consejo de Desarrollo Departamental de Alta Verapaz	Construcción Centro Comunitario De Salud Aldea Samococh, Chisec, Alta Verapaz	495,800.00
51-2020	27/07/2020	Consejo de Desarrollo Departamental de Alta Verapaz	Construcción Centro Comunitario De Salud Aldea Camposanto I, Chisec, Alta Verapaz	498,660.00
48-2020	7/07/2020	Consejo de Desarrollo Departamental de Alta Verapaz	Mejoramiento Sistema De Agua Potable Aldea Sehix Cantzul, Chisec, Alta Verapaz	1,638,495.50
41-2020	6/07/2020	Consejo de Desarrollo Departamental de Alta Verapaz	Ampliación Instituto Básico, Barrio El Centro, Chisec, Alta Verapaz	1,049,000.00
49-2020	21/07/2020	Consejo de Desarrollo Departamental de Alta Verapaz	Construcción Pozo(S) Mecánico Aldea Tzulul Qeqchi, Chisec, Alta Verapaz	2,155,685.00

Donaciones

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio 2020, no recibió donaciones.



Préstamos

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre de 2020, adquirió préstamo con una institución financiera, siendo el siguiente:

No. de Préstamo	Fecha	Entidad	Finalidad	Valor en Q.	% de Interés
50	10/12/2020	Banco de Desarrollo Rural, S. A.	Desarrollo de los proyectos: 1. Mejoramiento camino rural de la aldea Lomas del norte al Caserío Laguna Flor del Norte, 2. Mejoramiento parque infantil y gimnasio al aire libre; 3. Mejoramiento camino rural del Cruce Semuy a la aldea Sechinapemech y 4. Construcción de sistema de agua potable con perforación de pozo Caserío Valle Verde. En un plazo de 37 meses	7,441,985.81	8.5%

Transferencias

La Municipalidad reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, por valor de Q135,200.00, efectuadas durante el período 2020, siendo las siguientes:

6151-Transferencias Otorgadas al Sector Privado

Entidad	Valor en Q.
Subvención Municipal	60,000.00
Asociación Nacional de Municipalidades Cuota Ordinaria	36,000.00
Nómina de pago de jubilaciones por retiro	39,200.00
Totales	135,200.00

Plan Anual de Auditoría

El Plan Anual de Auditoría, fue autorizado por la máxima autoridad de la Municipalidad y trasladado a la Contraloría General de Cuentas.



Otros aspectos

Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

La Municipalidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, -SICOIN GL- para el registro y control de pagos. Y utiliza el Sistema de Servicios de Gobiernos Locales -SERVICIOS GL-, para el registro y control de ingresos.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, adjudicó 46 concursos, finalizados anulados 3, finalizados desiertos 0 y se publicaron 524 NPG, según reporte de GUATECOMPRAS generado al 31 de diciembre de 2020.

De la cantidad de NOG publicados, se seleccionó una muestra para su evaluación, siendo la siguiente:

No. de Orden	NOG	Descripción	Monto Q.	Modalidad	Estatus
1	13492934	Mejoramiento Camino Rural (Construcción de empedrado) Aldea Sehubub, Chisec, Alta Verapaz	895,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado terminado
2	13504797	Mejoramiento Camino Rural del Cruce aldea Semuy a la aldea Sechinapemech, Chisec, Alta Verapaz	896,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado terminado
3	12952362	Mejoramiento Sistema De Agua Potable Aldea Sehx Cantzul, Chisec, Alta Verapaz	1,638,495.50	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Adjudicado terminado
4	12871249	Conservación de Calles Caserío Los Encuentros, Chisec, A.V.	87,710.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Adjudicado terminado
5	12460095	Compra de Materiales y Servicios para Mejoramiento de Calle Primera Avenida, entre cero y Primera Calle Zona Cuatro, Área Urbana, Chisec, Alta Verapaz	89,820.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Adjudicado terminado

De la cantidad de NPG publicados, se seleccionó una muestra para su evaluación, siendo la siguiente:



No. de Orden	NPG	Descripción	Monto Q.	Modalidad	Estatus
1	E476150469	Compra de alimentos para ayuda a personas de escasos recursos mediante el proyecto de: "ayuda humanitaria a comunidades altamente vulnerables por el estado de calamidad derivado por el covid-19" beneficiando a aldeas de limón y Alicar, Sepoc II, Pecuilix, nueva babilonia y Limón norte del municipio de Chisec, Alta Verapaz.	24,362.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Adjudicado y terminado
2	E474649857	Compra de materiales de construcción para construcción de galera para taller de mecánica ubicado en bodega municipal de Chisec, Alta Verapaz.	24,420.25	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Adjudicado y terminado
3	E473329360	Compra de plaguicida para el proyecto "adquisición de suministros para nebulización del área urbana, Chisec, A.V." aprobado según acta no. 010-2020 del honorable concejo municipal.	10,960.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Adjudicado y terminado
4	E476520649	Compra de arena de poma para fabricación de blocks y realización de trabajos varios en distintas instalaciones municipales y áreas del casco urbano del municipio de Chisec, Alta Verapaz.	13,500.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Adjudicado y terminado
5	E474135837	Compra de insumos de limpieza para mantenimiento de servicios sanitarios en mercado central, parque central y en instalaciones de la municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, para ser utilizados durante el segundo cuatrimestre del año 2020.	24,907.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Adjudicado y terminado
6	E472221671	Compra de alimentos en apoyo a personas de escasos recursos económicos del municipio de Chisec, Alta Verapaz, derivado del estado de calamidad publica a raíz de la epidemia denominada coronavirus covid-19, aprobado mediante acta número cero dieciséis guion dos mil veinte (016-2020) del libro numero treinta y seis (36) de sesiones del honorable concejo municipal.	55,350.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Adjudicado y terminado

De la evaluación realizada, se determinaron varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones que se hacen ver en el presente informe.

Sistema Nacional de Inversión Pública

La municipalidad cumplió en su totalidad con 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.

Resultados relacionados con el Acuerdo No. A-107-2019

De la evaluación realizada al cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo A-107-2019, en la transición de toma de posesión de los Concejos Municipales, se concluye que se cumplió como corresponde con la aplicación del mismo.

Resultados relacionados con el programa 94 COVID-19

La Municipalidad de Chisec, departamento de Alta Verapaz, reportó que durante el ejercicio fiscal 2020, realizó la siguiente ejecución de recursos por COVID-19: Presupuesto modificado Q111,180.80, vigente Q111,180.80 y Pagado Q97,387.80; de la evaluación realizada al cumplimiento de la utilización de recursos de fuentes que tienen destino específico, para cubrir los gastos ocasionados por el COVID-19, según muestra de auditoría, se concluye que la Municipalidad cumplió como corresponde con la aplicación del mismo.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

- La Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y empleados Públicos.
- Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto Número 2-70, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala.
- Decreto Número 132-96, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Tránsito.
- Decreto Número 15-98, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles.
- Decreto Número 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Decreto Número 70-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos.
- Decreto Número 38-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del



Impuesto a la Distribución de Petróleo Crudo y Combustibles Derivados del Petróleo.

- Decreto Número 1986, del Presidente de la República, Ley Orgánica del Departamento de Fianzas de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Número 1421, de la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Reglamento Sobre Recaudación de Contribuciones al Régimen de Seguridad Social.
- Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM).
- Circula 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad.
- Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal".
- Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública para el Ejercicio Fiscal 2020, de la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.
- Resolución Número 18-2019, de la Directora de la Dirección General de Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Las técnicas utilizadas en la práctica de la auditoría fueron la inspección física, observación, confirmación con terceros. Como procedimientos de auditoría se utilizaron cédulas narrativas, sumarias, analíticas para determinar la razonabilidad de las diferentes cuentas contables evaluadas. Como metodología se planificó la auditoría de acuerdo a la materialidad y a la evaluación de control interno.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

DICTAMEN

Señor
Fidencio (S.O.N.) Lima Pop
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ, que comprenden: el Balance General al 31 de diciembre de 2020, el Estado de Resultados y el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con base a las políticas contables.

La administración de la entidad auditada es responsable de preparar y presentar los estados financieros aplicando la normativa para el efecto y de implementar un sistema de control interno libre de incorrecciones materiales, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros.

Condujimos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, planificación y ejecución de la auditoría, con el fin de obtener seguridad razonable de los estados financieros de la entidad.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos técnicos para obtener evidencia sobre los registros e información revelada en los estados financieros. Estos procedimientos se realizaron con base a las normas técnicas de auditoría y juicio profesional del equipo de auditoría, incluido el análisis de riesgos. El equipo de auditoría evaluó el sistema de control interno en sus aspectos relevantes para la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la entidad y se diseñaron los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias establecidas.



7a. Avenida 7-32 zona 13. Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013
PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

La auditoría también incluyó la evaluación de las políticas contables, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas y la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

En nuestra opinión, excepto por el (los) efecto (s) del anexo al dictamen, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ al 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Guatemala, 07 de mayo de 2021

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Lidia DELMY AMARIS POCU TOT
Coordinador Gubernamental



Lidia MIRIAM LETICIA SANTOS AJANEL
Supervisor Gubernamental



7a. Avenida 7-32 zona 13. Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013
PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

ANEXO AL DICTAMEN

A continuación se describen los títulos de hallazgos que afectan la opinión de auditoría, los cuales se describen a detalle en el apartado correspondiente.

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No.4, Falta de documentos de respaldo.

Hallazgo No.5, Falta de documentación en la cuenta contable 1133 Anticipos.

Hallazgo No.11, Falta de integración de la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común.

Hallazgo No.12, Deficiencias en cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar.

Hallazgo No.13, Deficiencias en registro de convenios.

Hallazgo No.14, Falta de documentos en la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso.

Hallazgo No.15, Falta de liquidación de proyectos de obra.

Hallazgo No.17, Irregularidades en el proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V..



7a. Avenida 7-32 zona 13. Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013
PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt



Municipalidad de
Chisec
Alta Verapaz

Guatemala, C.A.

Página: 1 de 1
Fecha: 06/01/2021
Hora: 15:13:00
Reporte: R00015798.rpt
Usuario: A.TCAL

Balance General

Sistema De Contabilización Municipal Integrada

Al 31/12/2020

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 Cuentas del Personal a Pagar	945,535.53
1112 Bancos	11,864,306.44		
Total de	11,864,306.44	Total de	945,535.53
1200 ACTIVO EXIGIBLE		2200 PASIVO NO CORRIENTE	
1210 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	977,336.00	2210 DEBITA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
1212 Anticipos	3,225,269.00	2220 Préstamos, Títulos de Largo Plazo	
Total de	4,202,586.46	Total de	7,441,958.81
1300 ACTIVO NO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2300 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	
1310 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	14,662,654.44	2310 Documentos a Pagar a Largo Plazo	6,266,311.56
1320 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		Total de	6,266,311.56
1331 Propiedad y Planta en Operación	50,428,564.88	2400 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	
1332 Maquinaria y Equipo	9,237,993.61	2410 Documentos a Pagar a Largo Plazo	13,808,299.27
1333 Terrenos y Construcciones	566,833.00	Total de	14,751,435.60
1334 Construcciones en Proceso	87,270,816.49	3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1335 Equipo Motor y de Seguridad	29,469,000.00	3100 PATRIMONIO NETO	
1337 Otros Activos Fijos	1,534,064.83	3110 Resultado del Ejercicio	4,682,996.87
1338 Bienes de Uso Común	26,170,029.91	3112 Transacciones y Contrataciones de Ejecución Administrativa	-100,161,596.90
Total de	177,244,372.22	3111 Transformación y Contrataciones de Capital Recibidas	322,663,608.22
1400 ACTIVO INTANGIBLE		Total de	217,325,606.18
1410 Activos Intangibles Evidentes	50,564,543.93	Total de	217,325,606.18
Total de	50,564,543.93	Total de	217,325,606.18
1500 ACTIVO INTANGIBLE		Total de	217,325,606.18
1510 Activos Intangibles Evidentes	50,564,543.93	Total de	217,325,606.18
Total de	50,564,543.93	Total de	217,325,606.18
1600 ACTIVO INTANGIBLE		Total de	217,325,606.18
1610 Activos Intangibles Evidentes	50,564,543.93	Total de	217,325,606.18
Total de	50,564,543.93	Total de	217,325,606.18

Total Pasivo = Patrimonio

CO-ORDINADOR No. 5712
GUATEMALA Y AUDITORIA
Auditoría Interna Municipal

GUATEMALA Y AUDITORIA
Auditoría Interna Municipal

GUATEMALA Y AUDITORIA
Auditoría Interna Municipal

GUATEMALA Y AUDITORIA
Auditoría Interna Municipal

GUATEMALA Y AUDITORIA
Auditoría Interna Municipal

GUATEMALA Y AUDITORIA
Auditoría Interna Municipal

GUATEMALA Y AUDITORIA
Auditoría Interna Municipal

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!





Municipalidad de Chisec
Alta Verapaz



Guatemala, C.A.

SIAF: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE CHISEC
DEPARTAMENTO DE: ALTA VERAPAZ
Clasificación Institucional: 12101613

Página: 1
Fecha: 06/01/2021
Hora: 20:27:26
R00015371.rpt
Usuario: A.JCAL

Estado Resultados
Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
Del: 01/01/2020 al 31/12/2020

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	13,614,981.16
5100	INGRESOS CORRIENTES	13,614,981.16
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	2,650,120.16
5111	Impuestos Directos	1,211,344.62
5112	Impuestos Indirectos	1,438,775.54
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,108,570.44
5122	Taxes	1,458,045.13
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	798,073.50
5126	Multas	716,493.39
5129	Otros Ingresos no Tributarios	125,958.42
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	3,376,498.75
5141	Venta de Bienes	5,245.00
5142	Venta de Servicios	3,371,253.75
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	193,704.81
5161	Intereses	146,654.81
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	47,050.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	4,286,087.00
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	4,286,087.00
6000	GASTOS	8,771,390.29
6100	GASTOS CORRIENTES	8,771,390.29
6110	GASTOS DE CONSUMO	8,573,990.29
6111	Remuneraciones	6,932,125.96
6112	Bienes y Servicios	1,641,864.33
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	62,200.00
6122	Arrendamiento de Tierras y Terrenos	21,200.00
6124	Otros Alquileres	41,000.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	135,200.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	135,200.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		4,843,590.87



Oscar Abraham Cast Yaxcal
Director Financiero Interino



Licda. Shirley Johanna Gonzalez de la Cruz
Auditora Interna Municipal
COLEGIO No. 5176



Vo.Bo. J. Idencio Lima Pop
Alcalde Municipal



Administración
2020-2024





ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,020
 (Cifras expresadas en Quetzales.)

CLASE	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	INGRESOS	Q 32,528,487.85	Q 27,754,526.84	Q 60,283,014.69	Q 47,586,343.57
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	Q 1,841,000.00	Q 858,563.79	Q 2,699,563.79	2,650,120.16
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Q 2,110,000.00	Q 2,521,955.13	Q 4,631,955.13	3,108,570.44
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Q 1,116,000.00	Q 414,000.00	Q 1,530,000.00	1,448,207.75
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	Q 1,571,500.00	Q 756,000.00	Q 2,327,500.00	1,928,291.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 51,500.00	Q 122,000.00	Q 173,500.00	193,704.81
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 4,425,785.68	Q 21,106.16	Q 4,446,891.84	4,286,087.00
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q 21,412,702.17	Q 14,878,341.20	Q 36,291,043.37	26,529,376.60
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	Q 721,969.79	Q 721,969.79	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO INTERNO	0.00	Q 7,460,590.77	Q 7,460,590.77	7,441,985.81

CODIGO PROGRAMA	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	EGRESOS	Q 32,528,487.85	Q 27,754,526.84	Q 60,283,014.69	Q 38,325,743.83
01	ACTIVIDADES CENTRALES	Q 9,752,785.68	Q 731,385.45	Q 10,484,171.13	Q 8,929,222.29
12	ACCESO AL AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	Q 2,086,430.32	Q 4,978,360.73	Q 7,064,791.05	Q 2,616,062.49
13	PREVENCIÓN DE LA MORTALIDAD	Q 7,124,412.56	Q 2,146,425.82	Q 9,270,838.38	Q 5,811,010.59
14	GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	Q 2,079,462.01	Q 1,234,740.08	Q 3,314,202.09	Q 2,287,215.23
19	MOVILIDAD URBANA Y ESPACIOS PÚBLICOS	Q 11,025,397.28	Q 8,624,817.58	Q 19,650,214.86	Q 13,972,881.44
23	DISMINUCIÓN DE LA POBREZA Y POBREZA EXTREMA	Q -	Q 6,201,760.38	Q 6,201,760.38	Q 1,324,104.10
94	ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PÚBLICAS	Q -	Q 4,161,280.80	Q 4,161,280.80	Q 3,255,382.80
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	Q 460,000.00	Q (324,244.00)	Q 135,756.00	Q 129,864.89
	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO				Q 9,260,599.74

RESUMEN	
Total Ingresos percibidos	Q 47,586,343.57
Total Egresos Ejecutados	Q 38,325,743.83
RESULTADO DEL EJERCICIO	Q 9,260,599.74

NOTA: El Infrascrito Director de Administración Financiera Integrada Municipal Interino **CERTIFICA**: que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Chisec del Departamento de Alta Verapaz, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOINGL-, dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2,020, Superavit Presupuestario de Nueve millones doscientos sesenta mil quinientos noventa y nueve quetzales con 74/100.






Oseas Abraham Gaspar Yajur
 Director Financiero Interino



Lidia Sh. Shirley Johanna González de la Cruz
 Auditora Interna Municipal
 CONTADOR PÚBLICA Y AUDITORA
 Colegiado No. 5176

Vo. Bo. Fidencio Lima Pop
 Alcalde Municipal

Administración
2020-2024


Por un Chisec
Bueno y Diferente!

Notas a los estados financieros



MUNICIPALIDAD DE CHISEC, ALTA VERAPAZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

NOTA No. 1

BASE LEGAL (Ley Orgánica del Presupuesto)
Ley Orgánica del Presupuesto. Decreto 101-97 Artículos 1, 2 inciso b, 49 inciso g, 50 y 51.
Acuerdo 37-06 Artículo 2 numeral II inciso a).

Artículo 2 del Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación en cuanto a que todas las municipalidades y sus empresas deben presentar al 31 de marzo de cada año los estados financieros del ejercicio anterior a la Contraloría General de Cuentas.

NOTA No. 2

UNIDAD MONETARIA
Los Estados Financieros de la Municipalidad de Chisec están expresados en Quetzales, moneda funcional y legal de la República de Guatemala.

Las operaciones en moneda extranjera se registran en quetzales aplicando el tipo de cambio de referencia comprador divulgado por el Banco Central el día en que se realizan las transacciones.

NOTA No. 3

PERÍODO FISCAL
De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. En respuesta del cumplimiento al Artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 31-2002 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, el período a reportar inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2020.


NOTA No. 4

BASE DE LO DEVENGADO
Los registros se realizan con base a lo devengado, de conformidad con lo que establece el artículo 14 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto y el artículo 125 del Decreto 12-2002 Código Municipal, el cual estipula que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable.

NOTA No. 5

PLATAFORMA INFORMÁTICA
A partir de Año 2010 los registros de los ingresos y egresos de la Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAFMUNI–, los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del

Administración
2020-2024







**Municipalidad de
Chisec
Alta Verapaz**



Guatemala C.A.

Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería. En la actualidad los ingresos en concepto de impuestos, tasas y arbitrios se registran y operan en sistema denominado SERVICIOS GL. Así también los registros de ingresos y egresos, operaciones contables, presupuestarias y de tesorería se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales – SICOIN GL–, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real, toda vez que se apoya en una base de datos única, asimismo genera en forma automatizada los Estados Financieros por medio de matrices de conversión.

NOTA No. 6

BANCOS (1112)


El monto de esta cuenta refleja el saldo disponible en las cuentas de depósitos monetarios constituidas y administradas por la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal – DAFIM– y registradas en los Bancos del Sistema. Las cuales están conformadas por cuentas monetarias de Fondo Común y Obras.

Al 31 de Diciembre del 2020 el saldo de la Cuenta Bancos ascendió a la cantidad de Once millones sesenta y cuatro mil ciento ocho quetzales con cuarenta y cuatro centavos (Q.11,064,108.44), el cual se integra de la siguiente manera:


CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
3012151382	Construcción de Puente Colgante Peatonal Comunidad Tierra Negra I	Q46,860.84
3125002652	Municipalidad de Chisec (Préstamos)	Q0.00
3125002670	Construcción Carretera San Isidro-San Sebastián	Q866.28
3125002969	Cruce Secajpur-Santa Ana	Q9,321.53
3125002987	Construcción de Carretera Yalmachac-Mucbila II	Q5,153.40
3125002991	Construcción Carretera Sesuchaj-Limón Yalicar	Q10,345.71
3125003037	Const. Carretera Sesuchaj-Pecuilix	Q33,663.99
3125003041	Const. Camino Vecinal Las Palmas Chinaja	Q2,930.43
3125003679	Construcción Camino Rural-Sechinapemech-Agua Subterránea	Q747.20
3125003683	Construcción Camino Vecinal-Comunidad Las Rocas	Q72,000.00
3125003702	Construcción Camino Pecajhoc-Volcancito	Q499.63
3125003752	Ampliación Escuela Coyombalam	Q2,075.13
3125006929	Cuenta Única del Tesoro Municipal, Chisec A.V.	Q10,879,644.30
3125012200	Municipalidad de Chisec/Cobro de Sanciones PMT	Q0.00
TOTAL		Q11,064,108.44

**Administración
2020-2024**

**Por un
Chisec
Bueno y Diferente!**



**Municipalidad de
Chisec
Alta Verapaz**



Guatemala, C.A.

NOTA No. 7

CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO (1131)

Esta cuenta cuyo saldo es de **Q. 177,338.00** no refleja movimientos ni registros desde la administración 2004-2008, tampoco se cuenta con documentación de respaldo, sólo se tiene conocimiento según el Libro Mayor y las cuentas auxiliares del Sistema SICOIN GL, que en esos años se extraviaron varios cheques en el área de Tesorería Municipal, habiendo quedado como responsables las siguientes personas:

CÓDIGO DE EMPLEADO	NOMBRE	CARGO	CEDULA	MONTO
E3584039	Delia Fidelina Leal Xo	Tesorera Municipal	O-16-27445	Q88,669.00
E3904041	Gonzalo Paná Chun	Alcalde Municipal 2004-2008	O-16-14447	Q88,669.00
TOTAL				Q177,338.00

La Municipalidad de Chisec giró nota para informar a los deudores sobre sus situaciones, por lo que la responsabilidad sigue en pie directamente a ellos, ya que ya van más de doce años desde que sucedió ese caso delicado y hasta la fecha no se ha tenido respuesta.


NOTA No. 8

ANTICIPOS (1133)


Esta cuenta cuyo saldo asciende a Tres millones doscientos veinticinco mil doscientos cuarenta y ocho quetzales exactos (**Q.3,225,248.00**) que corresponden a saldos de amortización de anticipos, por cobrar a contratistas desde en los ejercicios fiscales 2012, 2013, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y al 31 de Diciembre de 2020.

1133 ANTICIPOS					
No.	SNIP	NOMBRE DEL PROYECTO	NÚMERO DE CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	MONTO ANTICIPO
1	51860	DOTACION DE PILAS DE LAVANDERIA ASOCIACION DE MUJERES, CHISEC, A.V.	001-2011	15/02/2011	Q76,797.60
2	90690	CONSTRUCCION POZO(S) MECÁNICO PARA AGUA POTABLE ALDEA SAN FRANCISCO LAS MERCEDES, LAS MERCEDES II Y SAN FRANCISCO LAS VICTORIAS CHISEC, ALTA VERAPAZ	021-2012	14/11/2012	Q149,898.00
3	149287	MEJORAMIENTO CALLE (S) ALDEA VALMACHAC, CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ.	009-2013	9/07/2013	Q625.39
4	149262	CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO ALDEA SEHIX CANTZUL, CHISEC, ALTA VERAPAZ.	010-2013	3/07/2013	Q15,730.73
5	149286	MEJORAMIENTO CARRETERA ALDEA LIMON SUL, CHISEC, ALTA VERAPAZ.	17-2013	22/07/2013	Q25,040.12

**Administración
2020-2024**







 Municipalidad de Chisec Alta Verapaz Guatemala, C.A.					
6	131415	CONSTRUCCION POZO S PARA AGUA POTABLE ALDEA PECAJRA SEMUY CHISEC ALTA VERAPAZ	001-2015	6/08/2015	Q24,781.17
7	131202	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA OYOMBALAM CHISEC ALTA VERAPAZ	002-2015	16/01/2015	Q38,037.49
8	131209	MEJORAMIENTO CALLE 1RA. AVENIDA ENTRE STA. Y 3RA. CALLE, 3RA. CALLE ENTRE 1RA. Y 2DA. AVENIDA, AREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	003-2015	16/01/2015	Q11,256.75
9	149515	CONSTRUCCION CALLE ALDEA LINTERNA I, CHISEC, A.V.	011-2015	15/10/2015	Q78,118.78
10	105098	CONSTRUCCION POZO S ALDEA LIMON NORTE LIMON IMPERIAL Y SAN MIGUEL LIMON CHISEC ALTA VERAPAZ	002-2017	24/02/2017	Q139,400.00
11	207576	CONSTRUCCION POZO(S) MECÁNICO SECTOR L, ÁREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	20-2017	9/01/2017	Q116,200.00
12	222205	MEJORAMIENTO CALLE (S), ALDEA SEPOC, CHISEC, ALTA VERAPAZ	20-2018	21/09/2018	Q125,708.37
13	204215	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA PECAJRA A LA ALDEA SEMUY, CHISEC, ALTA VERAPAZ	22-2018	2/10/2018	Q24,628.99
14	204216	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA LIMON NORTE, LIMON IMPERIAL, Y SAN MIGUEL LIMON, CHISEC, ALTA VERAPAZ	23-2018	2/10/2018	Q17,324.47
15	204218	CONSTRUCCION CENTRO COMUNITARIO DE SALUD, ALDEA SAN PEDRO LIMON, CHISEC, ALTA VERAPAZ	24-2018	3/10/2018	Q20,517.94
16	223579	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE SECTOR I, ÁREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	27-2018	5/10/2018	Q43,786.16
17	227429	MEJORAMIENTO CALLE (S) ALDEA ESPERANCITA DEL RIO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	012-2019	22/03/2019	Q49,929.60
18	226434	CONSTRUCCION ALJIBE(S) ALDEA EL ESFUERZO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	017-2019	3/04/2019	Q59,509.19
19	241084	AMPLIACION SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SETZL CHISEC, ALTA VERAPAZ	18-2019	5/06/2019	Q40,666.30
20	222729	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA, BARRIO SAN PABLO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	20-2019	21/06/2019	Q96,141.15
21	222730	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA, BARRIO SAN FRANCISCO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	21-2019	21/06/2019	Q88,465.09
22	222731	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA, ALDEA SEGUACHIL, CHISEC, ALTA VERAPAZ	22-2019	21/06/2019	Q136,050.00
23	227901	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CASERIO LAS PAVAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	025-2019	24/06/2019	Q53,940.32
24	223608	CONSTRUCCION ALJIBE(S) ALDEA SEPOC II, CHISEC, ALTA VERAPAZ	26-2019	4/07/2019	Q14,561.47
25	218169	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CASERIO SESACLECH Y CASERIO SEPOC I, CHISEC, ALTA VERAPAZ	28-2019	19/07/2019	Q105,730.00

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

 					
26	234387	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SESAJAL LAS PACAYAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	02-2019	9/08/2019	Q14,884.70
27	247000	MEJORAMIENTO INSTITUTO TECNOLÓGICO (PLATAFORMA), ALDEA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	31-2019	28/08/2019	Q129,515.20
28	248523	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CASERIO LAS PACAYAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	33-2019	12/09/2019	Q314,106.09
29	223695	AMPLIACION SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA CANAAN, VISTA HERMOSA Y SANTA ROSA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	03-2019	23/10/2019	Q24,005.34
30	258199	CONSTRUCCION EDIFICIO ALCALDIA AUXILIAR, ALDEA SAMARIA CHISEC, ALTA VERAPAZ	01-2020	21/08/2020	Q38,072.98
31	258342	CONSTRUCCION EDIFICIO ALCALDIA AUXILIAR, ALDEA CANDELARIA YALICAR CHISEC, ALTA VERAPAZ	02-2020	21/08/2020	Q37,659.62
32	258343	CONSTRUCCION EDIFICIO ALCALDIA AUXILIAR, ALDEA SEJUX XUCTZUL CHISEC, ALTA VERAPAZ	03-2020	21/08/2020	Q4,894.10
33	241155	CONSTRUCCION CENTRO COMUNITARIO DE SALUD ALDEA MERCEDES I CHISEC, ALTA VERAPAZ	04-2020	24/08/2020	Q46,409.73
34	241156	CONSTRUCCION CENTRO COMUNITARIO DE SALUD ALDEA ALDEA SEMUY, CHISEC, ALTA VERAPAZ	05-2020	24/08/2020	Q46,026.90
35	242620	CONSTRUCCION CENTRO COMUNITARIO DE SALUD ALDEA ALDEA SAMOCCHIL CHISEC, ALTA VERAPAZ	06-2020	24/08/2020	Q38,721.98
36	242626	CONSTRUCCION CENTRO COMUNITARIO DE SALUD ALDEA ALDEA CAMPOSANTO I CHISEC, ALTA VERAPAZ	07-2020	28/08/2020	Q46,375.38
37	223687	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SEJUX CANTZUL, CHISEC, ALTA VERAPAZ	08-2020	16/09/2020	Q102,242.12
38	227793	AMPLIACION INSTITUTO BASICO, BARRIO EL CENTRO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	09-2020	16/09/2020	Q162,070.50
39	227698	CONSTRUCCION POZO(S) MECANICO ALDEA TZULUL QEQCHIL CHISEC, ALTA VERAPAZ	10-2020	25/09/2020	Q203,281.09
40	264458	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (CONSTRUCCION DE EMPEDRADO) ALDEA SEHUBUB, CHISEC, ALTA VERAPAZ	11-2020	13/11/2020	Q179,008.00
41	242606	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CRUCE A LA ALDEA SECHINAPEMECH, CHISEC, ALTA VERAPAZ	12-2020	13/11/2020	Q17,454.08
42	242610	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE LA ALDEA LOMAS DEL NORTE AL CASERIO LAJUNA FLOR DEL NORTE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	13-2020	11/12/2020	Q272,000.00
TOTAL					Q3,225,240.00

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!



NOTA No. 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (1230)

Esta cuenta cuyo saldo neto es de Ciento setenta y siete millones doscientos cuarenta y seis mil ciento noventa y siete quetzales con setenta y dos centavos (Q.177,246,197.72) el cual registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias, los cuales están valuados al precio de adquisición.

Cuenta Contable	Descripción		Valor
1231	Propiedad Planta en Operación		Q50,428,564.88
1232	Maquinaria y Equipo		
	01 De Producción	12,102.00	
	02 Maquinaria y Equipo de construcción	4,431,136.14	
	03 De Oficina y Muebles	1,468,358.55	
	04 Médico-Sanitario y de Laboratorio	145,960.00	
	05 Educacional, Cultural y Recreativo	90,834.90	
	06 De Transporte	2,984,780.72	
	07 De Comunicaciones	104,823.30	Q9,237,995.61
1233	Tierras y Terrenos		Q568,355.00
1234	Construcciones en Proceso		
	01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común	42,293,430.76	
	02 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común	44,983,387.73	Q87,276,818.49
1235	Equipo Militar y de Seguridad		Q29,469.00
1237	Otros Activos Fijos		Q1,534,064.83
1238	Bienes de Uso Común		Q28,170,929.91
	TOTAL		Q177,246,197.72

1234 CONSTRUCCIONES EN PROCESO														
01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común														
#	SNIP	NO. EXP.	NO. CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	NOG	SNIP	PROYECTO	MONTO	FECHA INICIO DE OBRA	% AVANCE FÍSICO	% AVANCE FINANCIERO	ACTA DE RECEPCIÓN	ACTA DE LIQUIDACIÓN	OBSERVACIONES
1	568	---	26-2016	32/12/2016	5560585	180992	MEJORAMIENTO TERMINAL DE BUSES ALDEA CAMACHO, CHIS, ALTA VERAPAZ	Q985,892.50	3/01/2017	100.00%	100.00%	005-2019	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO
2	593	---	10-2017	8/07/2016	6321364	180973	CONSTRUCCION ALBERGUE ALDEA CERRO ALTO, CHIS, ALTA VERAPAZ	Q608,888.00	7/07/2017	100.00%	100.00%	006-2020	002-2020	PROYECTO LIQUIDADO
3	596	---	14-2017	21/07/2017	5044716	184903	MEJORAMIENTO CALLE 19 ALDEA PUEBLO TIERRA, CHIS, ALTA VERAPAZ	Q623,000.00	21/07/2017	100.00%	100.00%	011-2018	29-2018	PROYECTO LIQUIDADO
4	653	---	35-2019	21/09/2018	8738660	205620	CONSTRUCCION PISO 10 MECANICO, ALDEA SESUAL LAS PACAVAS, CHIS, ALTA VERAPAZ	Q997,000.00	3/10/2018	100.00%		002-2019	001-2019	PROYECTO LIQUIDADO
5	664	---	19-2018	21/09/2018	7866899	205649	CONSTRUCCION PISO 10 MECANICO, ALDEA LAS PALMAS, CHIS, ALTA VERAPAZ	Q558,000.00	22/10/2018	100.00%	100.00%	003-2019	009-2019	PROYECTO LIQUIDADO
6	718	223	17-2019	3/09/2019	9900357	226434	CONSTRUCCION ALBERGUE ALDEA EL ESPERON, CHIS, ALTA VERAPAZ	Q371,393.41	3/09/2019	90.00%	52.91%	NO TIENE	NO TIENE	
7	758	---	29-2019	5/08/2019	9681146	234307	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SESUAL LAS PACAVAS, CHIS, ALTA VERAPAZ	Q1,005,076.45	25/08/2019	100.00%	100.00%	004-2020	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

 Municipalidad de Chisec Alta Verapaz															 Guatemala, C.A.				
0	405	158	01-2015	15/03/2015	4101834	149515	CONSTRUCCIÓN CALLE ALDEA LINTERA I, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,476,126.00	29/03/2015	100.00%	---	NO TIENE	NO TIENE						
9	405	159	01-2015	15/03/2015	4101855	140173	MEJORAMIENTO DE CALLE ALDEA SECHENAPMIGI, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q2,754,885.32	26/03/2015	100.00%	100.00%	008-2010	21-2014	PROYECTO LIQUIDADO					
10	50	---	---	---	403604	20500	CONSTRUCCIÓN ALBERES DE CONCRETO, LAS ROSAS	Q00,000.00	24/01/2007	---	---	---	---	NO ABRACE PROYECTO EN EL SISTEMA YA QUE ES UN PROYECTO DEL AÑO 2007					
11	737	222	01-2019	22/03/2019	8730665	227429	MEJORAMIENTO CALLE (S) ALDEA ESPERANZA DEL RIO, CHISEC, AV	Q436,599.80	15/05/2019	60.00%	48.00%	---	NO TIENE						
12	743	233	25-2019	24/06/2019	10624058	227981	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CASOJO LAS FRUAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q390,000.00	18/06/2019	100.00%	58.00%	003-2019	NO TIENE						
13	702	258	12-2020	12/11/2020	13596797	240606	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CHISEC ALDEA SEMY A LA ALDEA SECHENAPMIGI, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q800,729.60	27/11/2020	90.20%	93.20%	---	NO TIENE	PROYECTO EN EJECUCIÓN					
14	128	40	22-2009	28/12/2009	2001746	38100	CONSTRUCCIÓN Y BALASTADO DE CAMINO RURAL DEL CASOJO RINCONITO DEL NORTE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,379,464.40	18/01/2010	77.30%	62.01%	---	---						
15	452	151	03-2015	16/01/2015	3051796	131299	MEJORAMIENTO CALLE IRA AVIEDA ENTRE STA Y 2DA CALLE, 2DA CALLE ENTRE IRA Y 2DA AVENIDA AREA URBANA CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,342,511.56	16/02/2015	100.00%	85.31%	001-2010	12-2018						
16	529	187	01-2016	29/06/2016	4700820	170243	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA MONTE CRESTO, CHISEC, A.V	Q365,997.07	28/07/2016	100.00%	100.00%	002-2010	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					
17	661	264	23-2020	2/06/2020	8043876	204216	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA LIMON NORTE, LIMON IMPERIAL Y SAN MIGUEL, LIMON, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,082,767.53	08/01/2020	100.00%	93.41%	008-2019	09-2019						
18	607	235	27-1009	19/06/2009	10773353	219197	MEJORAMIENTO CALLE (S) ALDEA EL SAQUE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q479,221.00	09/03/2019	100.00%	100.00%	002-2020	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					
19	715	269	20-2020	21/09/2020	8043411	222285	MEJORAMIENTO CALLE (S) ALDEA SEPULCRO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,475,000.00	14/12/2020	100.00%	60.40%	013-2019	NO TIENE						
20	718	262	08-2020	16/09/2020	12950362	223687	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SIBIC CANTILL, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,127,286.90	2/10/2020	66.70%	60.00%	---	NO TIENE						
21	739	228	01-2019	22/03/2019	7153104	227899	MEJORAMIENTO CALLE(S) ALDEA CILANZACHE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q529,593.26	6/06/2019	100.00%	100.00%	002-2019	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					
22	36	20	10-2008	NO ABRACE	---	---	CONSTRUCCIÓN DEL CAMINO RURAL COMUNIDAD SECHUJA PROLEJO DEL MUNICIPIO DE CHISEC, A.V	Q1,320,000.00	---	---	---	---	---						
23	373	119	17-2013	22/07/2013	2698069	109286	MEJORAMIENTO CARRETERA ALDEA LIMON DEL, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q912,099.62	13/08/2013	00.31%	86.92%	---	NO TIENE						
24	542	172	01-2016	27/07/2016	4911402	166399	CONSTRUCCIÓN CALLE ALDEA CHIQUEL, CHISEC, A.V.	Q1,585,120.30	31/08/2016	---	29.00%	001-2020	NO TIENE						
25	543	170	01-2016	27/07/2016	4912802	166396	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA AURORA 8 DE OCTUBRE CHISEC, AV	Q554,500.00	2/08/2016	100.00%	100.00%	004-2016	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					
26	547	169	01-2016	29/06/2016	4703352	107351	CONSTRUCCIÓN CALLE ALDEA SAMAGA, CHISEC, A.V	Q1,005,000.00	20/07/2016	100.00%	100.00%	005-2016	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					
27	02	79	07-2000	5/12/2000	689238	12535	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL PARA EL CASOJO SECHUJA-SECHUJA, MUNICIPIO DE CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q065,142.31	27/01/2009	98.62%	40.39%	---	NO TIENE						
28	51	---	NO ABRACE	---	---	---	CONSTRUCCIÓN ALBERES DE CONCRETO, TIROCE AGUAS	Q55,273.60	---	---	---	---	---						
29	59	---	NO ABRACE	---	---	---	OBRAS DE ARRASTRE	Q1,630,637.62	---	---	---	---	---						
30	585	090	16-2017	7/07/2017	5045348	104807	MEJORAMIENTO CALLE (S) ALDEA URBANA BAHUJUNIA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,500,000.00	24/07/2017	---	100.00%	007-2018	12-2018						
31	690	215	22-2010	2/10/2010	0043673	204215	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA PROQUEJA A LA ALDEA SEMY, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,700,676.01	23/10/2010	100.00%	91.62%	007-2019	007-2019						
32	717	239	12-2019	12/06/2019	10445162	223694	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CASOJO LA LIBERTAD, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q074,324.00	7/10/2019	100.00%	100.00%	012-2020	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					
33	785	255	10-2020	25/09/2020	13018035	223690	CONSTRUCCIÓN PISO DE BARRANDA, ALDEA TAMBUL QROCH, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,130,279.52	5/10/2020	38.00%	52.80%	---	NO TIENE	EN EJECUCIÓN					
34	787	244	20-2019	23/10/2019	10092733	223605	AMPLIACIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA CANAH, VISTA HERMOSA Y SANTA ROSA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q634,565.20	11/11/2019	100.00%	01.60%	011-2019	009-2020						
35	792	232	26-2019	4/07/2019	10622957	223600	CONSTRUCCIÓN ALBERE (S) ALDEA SEPULCRO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q563,366.00	16/06/2019	88.00%	00.20%	---	NO TIENE						
36	461	150	02-2015	16/01/2015	3081685	131202	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA COTZAMALAM, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,347,013.52	16/02/2015	87.94%	06.70%	---	NO TIENE						
37	530	108	01-2006	29/06/2016	4981055	176250	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA CAMPESINIA YALICAR, CHISEC, A.V	Q527,000.00	20/07/2016	100.00%	100.00%	003-2018	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					
38	600	197	10-2010	4/07/2010	7153317	198792	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA CHAGUERGUE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q176,465.36	7/08/2010	100.00%	100.00%	001-2019	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO					

Administración
2020-2024

Por un Chisec
Bueno y Diferente!

Municipalidad de Chisec

Alta Verapaz

Guatemala, C.A.

39	706	328	05-2019	9/02/2019	560093	20295	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CASERIO MUCHERAN Y, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q899,997.47	9/09/2019	100.00%	100.00%	005-2020	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO
40	130	---	---	---	---	---	CONSTRUCCIÓN DE ALJIBES DE CONCRETO, LA BENDICION	Q10,175.00	---	---	---	---	---	---
41	35	---	---	---	---	---	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE COLGANTE PEATONAL, TIERRA NEGRA I	Q34,261.00	---	92.47%	---	---	---	---
42	375	120	09-2013	5/07/2013	2714953	106207	MEJORAMIENTO CALLES ALDEA YALMACHAC, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q507,935.63	13/06/2013	86.50%	100.00%	---	NO TIENE	---
43	647	183	07-2017	29/05/2017	6046407	200850	AMPLIACIÓN CALLE 02 ALDEA CANAH, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q2,024,336.77	27/06/2017	100.00%	100.00%	005-2018	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO
44	637	237	20-2019	15/07/2019	10541901	210169	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CASERIO CHICOLACH Y CASERIO SOPEL CHING, ALTA VERAPAZ	Q345,000.00	16/08/2019	60.33%	33.00%	---	NO TIENE	---
45	795	242	20-2019	12/09/2019	10769431	240523	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CASERIO LAS PAPAÑAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q508,000.00	3/10/2019	45.49%	22.27%	---	NO TIENE	---
46	81	80	023-2000	10/12/2000	604845	32570	CONSTRUCCIÓN DE CARRETERA ASFALTA CASERIO LAS PAPAÑAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q712,417.36	17/01/2000	77.68%	34.99%	---	NO TIENE	---
47	85	---	---	---	---	---	ABERTURA DE BARRICA SAN FRANCISCO DEL RIO.	Q79,923.70	---	65.66%	---	---	---	---
02 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común														
48	485	150	011-2015	15/10/2015	4081004	540515	CONSTRUCCIÓN CALLE ALDEA LINTERNA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q77,788.00	19/10/2015	100.00%	100.00%	---	NO TIENE	PROYECTO LIQUIDADO
49	491	1517	---	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO DE CALLE INVERNO SAN PABLO, CHISEC, A. V.	Q36,607.65	---	100.00%	---	001-2016	---	---
50	513	954	003-2016	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO CALLE NAVEJO EL JORDAN, CHISEC, A. V.	Q87,266.00	---	100.00%	---	011-2016	---	---
51	514	958	004-2016	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO CALLE BARRO EL CIGUETO, CHISEC, A. V.	Q79,000.00	---	100.00%	---	012-2016	---	---
52	545	101	002-2017	24/02/2017	5082113	165906	CONSTRUCCIÓN PISO 05, ALDEA LIMON NORTE, LIMON IMPERIAL Y SAN NICOLAS LIMON, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q153,600.00	13/03/2017	100.00%	10.00%	---	NO TIENE	---
53	551	6145	---	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CIRQUE TICARREJO A LA ALDEA CHINANA SAPOTEJO, CHISEC, A. V.	Q105,010.50	---	100.00%	---	016-2016	---	---
54	552	5800	---	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL DEL AREA URBANA A LA ALDEA SOMAX, CHISEC, A. V.	Q560,358.85	---	100.00%	---	007-2016	---	---
55	553	5577	---	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE LA ALDEA CANLUBA A LA ALDEA NUEVA SAMARTANA, CHISEC, A. V.	Q154,854.35	---	100.00%	---	012-2016	---	---
56	570	177	003-2016	25/06/2016	5377189	190074	CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BASO ALDEA LIMON NORTE, CHISEC, A. V.	Q411,566.00	2/09/2016	100.00%	100.00%	002-2018	---	PROYECTO LIQUIDADO
57	599	1297	---	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA SOBRANDEL, CHISEC, A. V.	Q39,947.85	---	100.00%	---	20-2016	---	---
58	610	2643	---	NO APARECE	---	---	CONSTRUCCIÓN DE MERCADO, ALDEA SECOMORAN I, CHISEC, A. V.	Q375,760.50	---	48.00%	---	---	---	---
59	649	1583	24-2017	NO APARECE	---	---	CONSTRUCCIÓN CALLE 10 ALDEA LA PLAZA, CORRALPUN, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q85,248.00	---	100.00%	---	009-2018	---	---
60	788	248	04-2020	24/09/2020	12952141	241155	CONSTRUCCIÓN CENTRO COMUNITARIO DE SALUD ALDEA MENDOCOS Y CHING, ALTA VERAPAZ	Q262,090.86	14/09/2020	86.72%	52.00%	---	---	EN EJECUCIÓN
61	811	244	02-2020	11/08/2020	12924028	250042	CONSTRUCCIÓN CENTRO ATENCION ALDEA ALDEA CAMOLARIN YALAC, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q301,842.89	4/09/2020	61.57%	61.52%	---	---	EN EJECUCIÓN
62	813	245	01-2020	11/08/2020	12904415	250159	CONSTRUCCIÓN CENTRO ALCAJALA ALDEA ALDEA SAMARIA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q254,572.71	7/09/2020	60.18%	68.20%	---	---	EN EJECUCIÓN
63	820	7483	---	NO APARECE	---	---	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL ALDEA LINTERNA I, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q71,849.92	---	---	---	---	---	---
64	120	58	---	NO APARECE	---	---	CONSTRUCCIÓN DE 09 ALJIBES DE CONCRETO CAMINO SECOMORAN I, CHISEC, A. V.	Q325,456.35	---	---	---	---	---	---
65	130	---	---	NO APARECE	---	---	CONSTRUCCIÓN DE ALJIBES DE CONCRETO, LA BENDICION	Q58,889.37	---	---	---	---	---	---
66	372	127	12-2013	---	---	---	MEJORAMIENTO DE CARRETERA ALDEA EL PAVISO, CHISEC, A. V.	Q0.03	---	---	---	---	---	---
67	518	5312	---	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO DE CALLE BARRO SAN PABLO AREA URBANA CHISEC, A. V.	Q083,083.80	---	---	---	---	---	---
68	517	1830	006-2016	NO APARECE	---	---	MEJORAMIENTO CALLE INVERNO MAY Y DESARROLLO, CHISEC, A. V.	Q07,562.50	---	100.00%	---	006-2016	---	---
69	556	6105	---	NO APARECE	---	---	VALASTRE UTILIZADOS EN DIFERENTES PROYECTOS, SEAN PACTERA NO. 23, SEDEAI, CHISEC, A. V.	Q147,872.37	---	---	---	---	---	---

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

Municipalidad de Chisec

Alta Verapaz

Nº	Código	Proyecto	Estado	Fecha de Ejecución	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
70	562	6328	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
71	575	6165	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
72	576	6166	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
73	583	6095	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
74	592	104	09-2017	21/06/2017	5045623	104250	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	PROYECTO LIQUIDADO
75	628	6083	32-2017	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
76	798	251	07-2020	28/08/2020	13817772	242626	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	EN EJECUCIÓN
77	829	7464	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
78	831	7683	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
79	129	---	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
80	311	248	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
81	363	123	10-2013	3/07/2013	2716226	100462	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
82	376	124	12-2013	3/07/2013	2716313	100068	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
83	405	2490	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
84	452	151	03-2015	REPETIDO	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
85	454	147	19-2014	5/12/2014	3653520	131582	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	PROYECTO LIQUIDADO
86	50	---	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
87	520	1840	009-2016	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
88	567	1644	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
89	623	6082	35-2017	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
90	637	212	24-2018	3/10/2018	7153200	204210	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
91	728	231	21-2018	2/10/2018	8016671	225683	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
92	768	224	10-2019	5/05/2019	9000369	241084	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
93	125	28	23-2009	10/12/2009	470722	20177	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
94	285	43	16-2010	4/11/2010	1259668	51084	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
95	484	2565	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
96	456	144	001-2014	13/03/2014	2145825	244323	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	PROYECTO LIQUIDADO
97	494	5540	---	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
98	516	956	001-2016	NO APARECE	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	PROYECTO LIQUIDADO
99	585	180	26-2016	22/12/2016	3568506	168992	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	PROYECTO LIQUIDADO

Administración
2020-2024

Por un Chisec
Bueno y Diferente!

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

Municipalidad de
Chisec
Alta Verapaz

Guatemala, C.A.

100	672	6702	41-2017	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CRUCE DE LA ALDEA REFRANZADO A LA ALDEA SOLA DEL SOMOLINO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q290,851.50	---	---	---	---	---	---
101	674	5655	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CALLES CASERIO VERAPAZ, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q63,450.00	---	100.00%	---	---	---	---
102	734	128	20-2019	21/06/2019	10154019	220729	AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA, BARRIO SAN PABLO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q240,963.85	12/07/2019	20.89%	29.00%	---	---	---
103	761	249	05-2020	24/08/2020	1295222	241155	CONSTRUCCIÓN CENTRO COMUNITARIO DE SALUD ALDEA SMOY, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q266,388.03	14/09/2020	40.99%	53.05%	---	---	EN EJECUCIÓN
104	768	254	09-2020	16/09/2020	1295238	227783	AMPLIACIÓN INSTITUTO BÁSICO DE SALUD EL CENTRO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q238,647.50	2/10/2020	41.89%	32.75%	014-2019	---	EN EJECUCIÓN
105	791	258	06-2020	24/08/2020	1295237	242628	CONSTRUCCIÓN CENTRO COMUNITARIO DE SALUD ALDEA SAN JOSE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q392,198.30	14/09/2020	81.89%	64.95%	---	---	EN EJECUCIÓN
106	793	249	31-2019	28/08/2019	1017205	247068	MEJORAMIENTO INSTITUTO TECNOLÓGICO (PLATAFORMA), AREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q100,000.00	7/10/2019	100.00%	18.26%	---	---	---
107	833	7621	---	NO APROBEE	---	---	CONSERVACIÓN Y COMPAÑIACIÓN DE PLATAFORMA PARA ALMACENAMIENTO DE VEHÍCULOS PUEBLO DE SIMONCO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q69,550.00	---	---	---	---	---	---
108	833	7625	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL ALDEA LIBROS TAUCA A LA ALDEA SERRER, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q66,150.00	---	---	---	---	---	---
109	132	40	018-2009	NO APROBEE	---	---	CONSTRUCCIÓN DE ESCUELA DE CUARTO AÑOS BARRIO SAN PABLO, CHISEC, A. V.	Q395,442.29	---	90.87%	---	---	---	---
110	521	1839	006-2016	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, ALDEA LA PLANADA COBACALTO, CHISEC, A. V.	Q69,500.00	---	100.00%	---	006-2016	---	---
111	555	1853	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CRUCE EL CENTRAL A LA ALDEA ALORRA A DE OCTUBRA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q156,485.30	---	100.00%	---	007-2020	---	---
112	574	5520	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CALLE, BARRIO EL MITOL, CHISEC, A. V.	Q10,904.00	---	100.00%	---	---	---	---
113	588	1296	---	NO APROBEE	---	---	POR PAGO DE SUBSISTENCIA DE CAMION DE VUELTO DOBLE EJE	Q388,196.48	---	---	---	---	---	---
114	599	1392	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, ALDEA SIMONCO YALACAL, CHISEC, A. V.	Q281,842.88	---	100.00%	---	22-2016	---	---
115	59	---	---	NO APROBEE	---	---	OBRAS DE AMPLIACIÓN	Q1,375,106.46	---	---	---	---	---	---
116	612	6635	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE AGUA URBANA A LA ALDEA LAS SIENAS, CHISEC, A. V.	Q246,228.23	---	100.00%	---	---	---	---
117	713	1629	05-2018	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CARRETERA ASFALTADA DEL CRUCE ALDEA BARRIO SANTO A LA ALDEA PLANTAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,192,404.74	---	---	---	---	---	---
118	826	7450	---	NO APROBEE	---	---	CONSERVACIÓN DE CALLES ALDEA MANANTIAL, CHISEC, A. V.	Q90,679.50	---	---	---	---	---	---
119	827	7459	---	NO APROBEE	---	---	CONSERVACIÓN DE CALLES CASERIO LAS INCIENDAS, CHISEC, A. V.	Q97,710.00	---	---	---	---	---	---
120	841	7795	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO EDIFICIO(S) ALCALDÍA ADOBLAR ALDEA CAROLINA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q266,928.00	---	---	---	---	---	---
121	190	58	25-2010	22/11/2010	1295374	51853	CONSTRUCCIÓN DE PUERTO PARA AMOSTRAMIENTO DE AGUA DE LA ALDEA SITO DE CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q436,628.20	13/12/2010	---	51.00%	---	---	---
122	200	1884	---	NO APROBEE	---	---	COMPRA DE MATERIALES PARA USO EN ELABORACIÓN DE PRODUCTOS PARA LA ELABORACIÓN DE PLANTAS DE LAVANDERÍA, ASOCIACIÓN DE MUJERES, CHISEC	Q11,212.96	---	NO HAY INFORME	---	---	---	---
123	204	42	15-2010	4/03/2010	1281783	51847	CONSTRUCCIÓN DE PUERTO DE SALIDA ALDEA POCO SITO	Q257,188.37	21/10/2010	---	67.99%	---	---	---
124	449	140	20-2014	5/12/2014	2653083	131302	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE Y MEJORAMIENTO CASERIO MANANTIAL EL CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q461,000.00	22/12/2014	100.00%	100.00%	---	---	PROYECTO LIQUIDADO
125	457	183	12-2014	14/05/2014	3149955	144207	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE, BARRIO MONJA BLANCA, CHISEC, A. V.	Q456,000.00	21/05/2014	100.00%	100.00%	---	---	PROYECTO LIQUIDADO
126	599	5314	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO DE CALLE, BARRIO RINCONITO AREA URBANA, CHISEC, A. V.	Q109,075.40	---	100.00%	---	---	---	---
127	51	---	---	NO APROBEE	---	---	CONSTRUCCIÓN ALERES DE CONCRETO, TRONCO AGUAS	Q273,573.38	---	97.60%	---	---	---	---
128	511	956	006-2016	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CALLE BARRIO BELLA VISTA, CHISEC, A. V.	Q99,390.00	---	100.00%	---	013-2016	---	---
129	556	6148	---	NO APROBEE	---	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CRUCE SAN JOSE, EL LIMON A LA ALDEA SAN PEDRO LIMON	Q106,508.50	---	98.02%	---	---	---	---

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

Municipalidad de
Chisec
Alta Verapaz

Guatemala, C.A.

130	559	6905	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE LA ALDEA CHIXPERR, A LA ALDEA CHISO AZUL	Q218,775.89	---	100.00%	---	---	---
131	564	8716	00-2017	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CRUCE QUINANA A LA ALDEA MERCEDES, CHISEC, A.V.	Q551,621.50	---	100.00%	---	---	---
132	566	5537	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CALLE, BARRIO EL ZAPOTE, CHISEC, A.V.	Q18,723.60	---	---	---	084-2016	---
133	568	5843	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL DEL CRUCE TIERRA LINDA A LA ALDEA EL SAUCE, CHISEC, A.V.	Q146,580.00	---	100.00%	---	20-2016	---
134	595	183	10-2017	1,000/2017	8853775	104089	Q491,885.25	22/03/2017	100.00%	100.00%	063-2018	PROYECTO LIQUIDADO
135	634	7622	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO DE CALLE ENTRADA PRINCIPAL A SALÓN COMUNAL ALDEA CANALCH, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q76,498.80	---	---	---	---	---
136	635	7623	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL ALDEA VERPARR A LA ALDEA SEBASTIÁN, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q87,788.80	---	---	---	---	---
137	643	7744	06-2020	NO APARECE	---	RENOVACIÓN PUENTE VEHICULAR COMPLETA DE MATERIALES PARA PUENTES PORTADOS APERTADOS POR BARRICA/PIEDRA TROPICALITA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,190,000.00	---	---	---	---	---
138	121	52	---	NO APARECE	---	CONSTRUCCIÓN ESCUELA DE 3 AULAS EN LA COM. DESAJAL, LAS PACAYAS CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q390,561.00	---	NO APARECE	---	---	---
139	480	8078	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CALLE, BARRIO NUEVA ESTRELLA, CHISEC, A. V.	Q72,388.88	---	100.00%	---	099-2016	---
140	580	5513	18-2015	NO APARECE	---	ABASTECIMIENTO MAQUINARIA MUNICIPAL EN EL MEJORAMIENTO DE CALLE, BARRIO EL CENTRO AREA URBANA, CHISEC, A. V.	Q149,944.00	---	100.00%	---	---	---
141	512	953	00-2016	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CALLE BARRIO SAN FRANCISCO, CHISEC, A. V.	Q89,599.88	---	100.00%	---	010-2016	---
142	510	1036	007-2016	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CALLE, BARRIO LA FLORIDA, CHISEC, A. V.	Q86,788.88	---	100.00%	---	006-2016	---
143	522	1190	15-2016	NO APARECE	---	CONSTRUCCIÓN LITRENA ALDEA CAROLINA, CHISEC, A. V.	Q1,801,254.40	---	100.00%	---	001-2018	---
144	543	170	16-2016	27/07/2016	4923082	166396	Q1,207,000.00	2/08/2016	100.00%	100.00%	004-2018	PROYECTO LIQUIDADO
145	572	5519	12-2016	NO APARECE	---	AMPLIACIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE AREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q186,793.38	---	100.00%	---	015-2016	---
146	614	2580	---	NO APARECE	---	CONSTRUCCIÓN DE SALÓN COMUNAL, ALDEA SAN VICENTE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q251,619.88	---	40.00%	---	---	---
147	673	6716	---	NO APARECE	---	A. IN MEJORAMIENTO CARRETERA ASFALTADA DEL CRUCE ALDEA TIERRA LINDA A LA ALDEA EL SAUCE, CHISEC, A. V.	Q4,334,794.24	---	100.00%	---	---	---
148	735	216	15-2016	3/03/2018	6730669	285638	Q216,632.71	23/11/2018	---	100.00%	002-2019	---
149	75	592	---	NO APARECE	---	CONSTRUCCIÓN DEL BARRIO MUNICIPAL	Q652,658.80	---	80.49%	---	---	---
150	836	7624	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, ALDEA SIQUERAJ A LA ALDEA SIQUERAJ, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q86,533.00	---	---	---	---	---
151	150	40	19-2018	11/11/2018	3275132	51772	Q187,384.88	4/11/2018	---	94.24%	---	---
152	450	148	01-2015	15/05/2015	3700649	131415	Q523,237.60	9/02/2015	100.00%	100.00%	---	PROYECTO LIQUIDADO
153	519	1037	008-2016	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO CALLE, BARRIO LOS ANGELES, CHISEC, A. V.	Q81,096.10	---	100.00%	---	005-2016	---
154	558	5802	---	NO APARECE	---	4.91635 GCS DE CONCRETO PARA MAQUINARIA Y EQUIPO DEL MINISTERIO DE LA DEFENSA NACIONAL	Q2,663,436.65	---	---	---	---	---
155	611	2579	---	NO APARECE	---	CONSTRUCCIÓN DE SALÓN COMUNAL, BARRIO EL ZAPOTE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q257,370.40	---	---	---	---	---
156	634	6967	---	NO APARECE	---	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA REPARACIÓN DE TECHO PISO Y BALCONES ALDEA MERCEDES EL CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q14,228.80	---	---	---	---	---
157	728	289	27-2018	5/10/2018	8616469	228379	Q3,281,098.86	18/10/2018	100.00%	91.64%	009-2019	---
158	729	330	19-2019	14/06/2019	10179127	230432	Q1,113,200.00	8/07/2019	100.00%	100.00%	054-2019	PROYECTO LIQUIDADO
159	814	247	03-2020	21/08/2020	1262645	25043	Q664,999.99	9/09/2020	95.81%	95.00%	---	EN LIQUIDACIÓN
TOTAL 1234							Q97,276,818.49					

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!



OBSERVACIÓN: En la cuenta 1234 Construcciones en Proceso algunos proyectos no cuentan con toda la información ya que los expedientes se encuentran incompletos y de otros, no existe documentación pertinente. Se revisó la cuenta 1238 Bienes de Uso Común, y se pudo determinar que no refleja la proveniencia de los montos, el inicio de los saldos y movimientos con claridad en el Libro Mayor a partir del ejercicio fiscal 2009 hasta 2020. Se corroboró en el libro de inventario practicado del 01 de enero al 31 de diciembre 2019 y no se encontró nada de información de dicha cuenta.

NOTA No. 10

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (1241)

Aquí se contemplan todos aquellos proyectos de Inversión Social, Estudios de Preinversión tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas y Estudios de impacto ambiental. Combustibles a actividades varias y sueldos de personal, esta cuenta asciende a un monto de Cincuenta millones trescientos sesenta y cuatro mil quinientos cuarenta y tres quetzales con noventa y dos centavos (Q.50,364,543.92).

1241 ACTIVO INTANGIBLE BRUTO			
Cuenta Contable	Descripción		Valor
1241 Activo Intangible Bruto	AÑO	01 PROYECTOS DE INVERSIÓN SOCIAL	
	2015	Rectificación del error en el pago de retenciones por pagar realizado el 31/12/2015	Q2,763.53
	2012-2015	Rectificación de gastos en mejoramiento de carreteras y mantenimiento de escuelas y salones de usos múltiples correspondiente a los años 2012, 2013 y 2014 realizado el 31/12/2015	Q26,288,848.80
	2015	Rectificación del gasto por donación de pupitros a la Escuela Oficial Rural Mixta Aldaia Tzucul Quiché, Chisec, A.V. realizado el 31/12/2015	Q4,650.00
	2019	546 CONSERVACION DE OBRAS Y SERVICIOS MUNICIPALES, CHISEC, A.V.	Q3,848,983.50
	2020		Q8,345,486.10
	2019	616 CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,729,423.39
	2020		Q1,816,509.69
	2018	619 MANEJO DE DESECHOS SÓLIDOS, ÁREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,927,078.52
	2018	622 SUBSIDIO EN APOYO A LA EDUCACIÓN, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q654,103.00
	2019	632 DOTACION DE MATERIALES PARA TECHO DE LA ESCUELA PRIMARIA, ALDEA LAS PROMERAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q11,080.00
	2019	633 DOTACION DE MATERIALES PARA TECHO DE LA ESCUELA PRIMARIA, ALDEA GUAPINOL, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q32,895.00
	2019	634 DOTACION DE MATERIALES PARA TECHO DE LA ESCUELA PRIMARIA, CASERIO SICOMUKAN II, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q8,780.00
	2019	635 DOTACION DE MATERIALES PARA TECHO DE LA ESCUELA PRIMARIA, ALDEA LAS ROCAS, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q10,895.00
	2019	641 DOTACION DE MATERIALES PARA TECHO DE LA ESCUELA PRIMARIA, ALDEA CHINAHUA ZAPOTILLO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q10,777.00
	2019	643 DOTACION DE MATERIALES PARA TECHO DE LA ESCUELA PRIMARIA, ALDEA ESPERANZITA DEL RIO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q16,518.00
	2018	644 DOTACION DE MATERIALES PARA AMPLIACIÓN PUESTO DE SALUD, ALDEA SAMOCCH, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q42,713.40
	2018	646 DOTACION DE MATERIALES PARA ESCUELA PRIMARIA, CASERIO SIQUANHA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q73,584.00
	2019	648 ELABORACION ESTUDIOS DE PREFACTIBILIDAD, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,031,500.00
	2019	649 DOTACION MATERIALES PARA TECHO DE SALON COMUNAL, BARRIO EL JORDAN, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q5,600.00
	2019	656 DOTACION MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA LA ESCUELA PRIMARIA CASERIO LA BENEDICION CHISEC ALTA VERAPAZ	Q8,215.00
	2019	657 DOTACION DE MATERIALES PARA TECHO DE INSTITUTO BASICO, ALDEA SEJUX UXTZU, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q12,853.00
	2018	665 DOTACION DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA ESCUELA PRIMARIA, ALDEA SAN SIMON I, CHISEC ALTA VERAPAZ	Q7,487.50

Administración
2020-2024





2018	668 DOTACIÓN MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA ESCUELA PRIMARIA, BARRIO EL ZAPOTE, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q7,487.50
2019	667 DOTACION MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA TANQUE DE DISTRIBUCION, ALDEA SETO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q42,134.00
2019	668 DOTACION MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA INSTITUTO BASICO, ALDEA CANAH, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q22,180.00
2019	669 DOTACION MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA ESCUELA PRIMARIA, BARRIO MONJA BLANCA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q17,575.00
2019	721 DOTACION MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA MURO DE CONTENCIÓN, ESCUELA PRIMARIA PAZ Y DESARROLLO, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q88,090.75
2020	786 MANEJO DE LIMPIEZA Y ORNATO MUNICIPAL, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q1,672,936.95
2020	787 CONSERVACION DE ALCALDIAS AUXILIARES, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q987,770.02
2020	790 CONSERVACION VIAL CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q871,378.90
2020	799 APOYO POR MEDIO ATENCION PREHOSPITALARIA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q232,437.27
2020	801 RESTAURACION CALLE (S) ZONA 3 AREA URBANA CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q83,150.00
2020	802 RESTAURACION CALLE (S) ZONA 1 AREA URBANA, CHISEC, A.V. CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q85,440.00
2020	803 RESTAURACION CALLE BARRIO LOS ANGELES HACIA PISTA DE AVIACION CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q44,052.80
2020	804 RESTAURACION CALLE DE ACCESO A RELLENO SANITARIO CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q33,228.00
2020	805 CONSERVACION INFRAESTRUCTURA TRATAMIENTO DE DESCHOS SOLIDOS AREA URBANA CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q87,854.00
2020	806 CONSERVACION CALLE PRIMERA AVENIDA, ENTRE CERO Y PRIMERA CALLE ZONA CUATRO, AREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q80,820.00
2020	807 CONSERVACION CALLE ENTRE AVENIDA LA REFORMA Y PRIMERA AVENIDA ZONA DOS, AREA URBANA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q78,640.00
2020	808 MANEJO DOTACION INSUMOS PARA PREVENCIÓN DE LA PROPAGACIÓN DE COVID 19 CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q85,285.80
2020	812 CONSERVACION CAMINO RURAL, ALDEA TRECE AGUAS HACIA ALDEA LAS ROCAS CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q89,295.50
2020	832 APOYO TANQUE DE NAMPOSTERIA (COMPRA DE MATERIALES PARA CONSTRUCCION DE TANQUE DE CAPTACION) ALDEA SEMAX, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q21,295.00
2020	838 APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA PARA FAMILIAS AFECTADAS POR HURACAN TROPICAL ETA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q368,235.00
2020	839 APOYO DEPOSITO DE ALMACENAMIENTO DE AGUA PLUVIAL EN 12 LUGARES POBLADOS DEL MUNICIPIO AFECTADOS POR HURACAN I TORMENTA TROPICAL, ETA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q859,070.00
2020	848 APOYO TEGHO REMMO A FAMILIAS AFECTADAS POR HURACAN I TORMENTA TROPICAL ETA, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q740,690.00
2020	848 APOYO DEPOSITO DE ALMACENAMIENTO DE AGUA PLUVIAL (DOTACION ALJIBES) ALDEA SEPOC II, CHISEC, ALTA VERAPAZ	Q89,775.00
TOTAL		Q.50,364,543.92

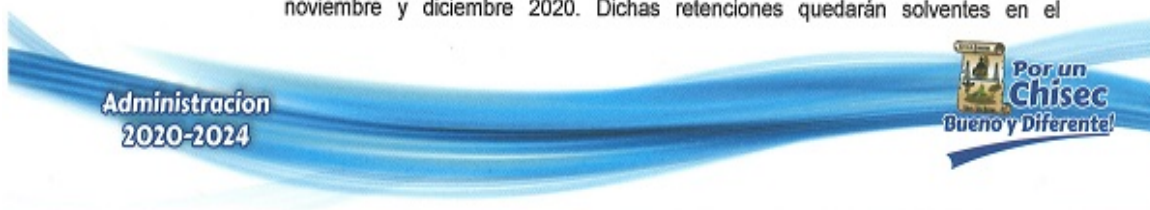
OBSERVACIONES: En el cuadro adjunto aparece un saldo inicial de Q.26,296,262.33, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, se encuentra pendiente la reclasificación respectiva por motivo de investigación profunda e interna. Durante este ejercicio se estará llevando a cabo el ajuste para aclarar el balance general.

NOTA No. 11

GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (2113)

El monto de las Cuentas a Pagar a Corto Plazo (2110), ascienden a Novecientos cuarenta y tres mil quinientos treinta y seis quetzales con cincuenta y tres centavos (Q.943,536.53); a continuación se describe las razones y se presenta el cuadro respectivo:

102. Amortización Banco de los Trabajadores: Fue error involuntario cometido por personal de Recursos Humanos, se debió retener ISR Sobre Relación de Dependencia. Dicho error se reclasificará.
118. Plan de Prestaciones del Empleado Municipal: Los Q. 6,277.63 corresponden a retenciones realizadas por pago de nóminas correspondientes al mes de noviembre y diciembre 2020. Dichas retenciones quedarán solventes en el





transcurso del mes de enero 2021 y los Q. 4,213.22 corresponden al mes de noviembre y diciembre 2019.

- c) 125. Amortización Préstamos CHN: Se desconoce el origen de dichas retenciones realizadas por parte de la administración pasada, así mismo no se cuenta con ningún documento de respaldo.
- d) 201. Cuotas I.G.S.S.: Desde el año 2018 se debe la cuota laboral (4.83%), durante el ejercicio fiscal 2020 no se pudo realizar pagos de la misma ya que aún no se cuenta con convenio de pago, a la espera de petición de la entidad acreedora.
- e) 202. Prima de Fianza: Los Q.6,865.16 son retenciones realizadas durante el ejercicio fiscal 2020 a empleados que manejan fondos públicos, y el saldo de Q. 98,303.74 corresponde a administraciones pasadas, se realizaron las consultas a donde corresponde para solventar la deuda acumulada, el requisito que se requiere para realizar dicho pago, presentar nóminas, las cuales no se encontraron.
- f) 203. Impuesto Sobre la Renta: Son retenciones realizadas durante el mes de diciembre 2020, por facturas con régimen opcional simplificado que dicen sujeto a retención definitiva, las cuales se pagaron el mes de enero.
- g) 206. ISR Sobre Relación de Dependencia: Corresponden al mes de diciembre 2020, por pago de nóminas retenidas a empleados que percibieron más de Q.48,000.00 durante el año, y serán canceladas en el transcurso del mes de enero 2021.
- h) 211. Retenciones Judiciales: Estas retenciones fueron realizadas por la administración anterior al ex-empleado Hermelindo Caal Pop por haber figurado como fiador en una entidad bancaria, desconociendo del por qué no trasladaron las cuotas correspondientes, no existe expediente relacionado a este caso.
- i) 122. Timbre y Papel Sellado: Saldo correspondiente al mes de diciembre 2020, por pago de dietas a miembros del Honorable Concejo Municipal.
- j) 205. ISR Sobre Dietas: Corresponde al mes de diciembre 2020, por pago de dietas a miembros del Honorable Concejo Municipal.





MUNICIPALIDAD DE CHISEC ALTA VERAPAZ					
COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020					
Cuenta:	2113 Gastos del Personal a Pagar	Cifras expresadas en quetzales			
Subcuenta 1er:	04 Retenciones a Pagar				
Subcuenta 2do:	00 Retenciones a Pagar				
AUXILIAR 1	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL
102	AMORTIZACIÓN BANCO DE LOS TRABAJADORES	0.00	0.00	100.86	Q100.86
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	19,854.80	87,293.83	77,930.08	Q10,490.85
125	AMORTIZACIÓN PRÉSTAMOS CHN	9,835.00	0.00	1,015.00	Q10,850.00
201	CUOTAS I.G.S.S.	500,824.51	1,701.48	209,659.63	Q708,782.66
202	PRIMA DE FIANZA	98,303.74	0.00	6,865.16	Q105,168.90
203	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	260.71	100,096.82	179,345.92	Q79,509.81
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	6,528.10	29,363.21	24,901.72	Q2,066.61
211	RETENCIONES JUDICIALES	8,612.88	0.00	1,429.96	Q10,042.84
122	TIMBRE Y PAPEL SELLADO	3,459.00	38,241.00	40,290.00	Q5,508.00
205	ISR SOBRE DIETAS	6,785.00	73,595.00	77,826.00	Q11,016.00
TOTAL 2113					Q943,536.53

NOTA No. 12**PRÉSTAMOS INTERNOS DE LARGO PLAZO (2232)**

Los Siete millones cuatrocientos cuarenta y un mil novecientos ochenta y cinco quetzales con ochenta y un centavos (**Q.7,441,985.81**) corresponden a un Préstamo Mobiliario adquirido con el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, a un plazo de treinta y siete meses (37), a una tasa de interés del ocho punto cinco por ciento (8.5%) anual, préstamo No. 7445312956 de fecha 18 de diciembre del año 2020, autorizado mediante punto sexto del acta número cero diecisiete guion dos mil veinte (017-2020) del Libro de Actas de Sesiones Ordinarias y Extraordinarias de Concejo Municipal número treinta y seis (36), con destino a capital de inversión para el desarrollo de los proyectos de desarrollo e inversión en el Municipio de Chisec, Alta Verapaz, que se detallan a continuación:

#	PROYECTO	MONTO
1	Mejoramiento camino rural de la Aldea Lomas del Norte al Caserío Laguna Flor del Norte	Q1,365,900.00
2	Mejoramiento parque infantil y gimnasio al aire libre	Q1,745,000.00
3	Mejoramiento camino rural del cruce Semuy a la Aldea Sechinapamech	Q896,360.48
4	Construcción de sistema de agua potable con perforación de pozo Caserío Valle Verde	Q3,434,725.33
TOTAL		Q7,441,985.81

NOTA No. 13**DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO (2221)**

Los dos millones, cincuenta y ocho mil, trescientos cuarenta quetzales con veintinueve centavos (Q. 2,058,340.29) son saldos del Contrato de Tres millones, setenta y cuatro mil, trescientos cincuenta y ocho quetzales con setenta y un centavos (Q. 3,074,358.71) de reconocimiento de deuda No. 8, transacción y finiquito, contrato de suministro de electricidad para alumbrado público

Administración
2020-2024

Por un
Chisec
Bueno y Diferente!



y convenio de facturación y cobro por cuenta ajena de la tasa por alumbrado público ante la Distribuidora de Electricidad de Oriente Sociedad Anónima suscrito el 25 de junio de 2019.

**02 CONVENIOS A PAGAR A LARGO PLAZO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2020**

#	PROVEEDOR	MONTO
1	Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima (Reconocimiento de deuda No. 8) –pendiente de ajustar–	Q.2,058,340.29
2	Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima (Reconocimiento de deuda No. 9)	Q4,178,858.27
3	Plan de Prestaciones del Empleado Municipal	Q129,115.00
TOTAL		Q.6,366,313.56

El 30 de octubre de 2020 se suscribió con DEORSA un nuevo Reconocimiento de Deuda No. 9 por un monto de Cuatro millones doscientos sesenta y un mil seiscientos cincuenta y seis quetzales con dieciséis centavos (Q.4,261,656.16); en dicho monto se absorbió el saldo anterior de Q.2,058,340.29 y a partir de esa fecha quedó sin efecto el Reconocimiento de Deuda No. 8, habiendo quedado pendiente la reclasificación contable correspondiente.

También se celebró el Convenio Privado DAJ/CPP-01-2020 de Pago Suscrito entre el Plan de Prestaciones del Empleado Municipal –PPEM– y la Municipalidad de Chisec, Departamento de Alta Verapaz con un monto de Ciento cincuenta y un mil doscientos cincuenta y nueve quetzales con setenta y nueve centavos (Q.151,259.79).

NOTA No. 14

RESULTADO DEL EJERCICIO (3112)

Representa el comportamiento de los Ingresos y Egresos al 31 de Diciembre de 2020, el cual asciende a una cantidad positiva de Cuatro millones ochocientos cuarenta y tres mil quinientos noventa quetzales con ochenta y siete centavos (Q.4,843,590.87).

NOTA No. 15

RESULTADO ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES (3112)

Es el comportamiento del Patrimonio Municipal acumulado durante los ejercicios anteriores al año 2020, el cual tiene un saldo negativo que asciende a una cantidad de Cien mil millones ciento sesenta y un mil quinientos noventa quetzales con noventa centavos (-Q.100,161,590.90).

**Administración
2020-2024**

**Por un
Chisec
Bueno y Diferente!**



**NOTA NO. 16****TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (3111)**

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo Departamental de Desarrollo y Donaciones.

El monto al 31 de Diciembre 2020 asciende a una cantidad de Trescientos veintidós millones seiscientos cuarenta y tres mil seiscientos quetzales con veintidós centavos (Q.322,643,600.22).

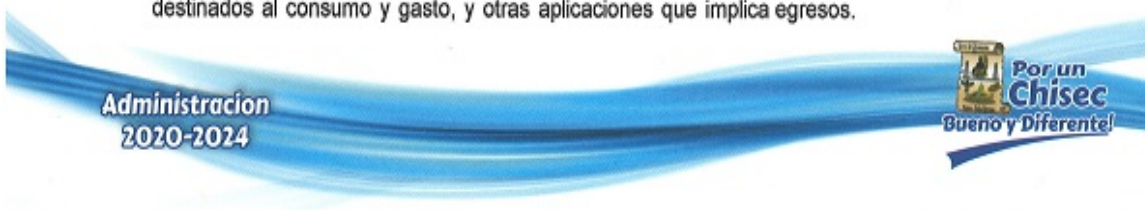
NOTA NO. 17**INGRESOS (5000)**

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de Diciembre 2020 son productos de la gestión municipal y Transferencias Corrientes del Sector Público y Privado. Los ingresos percibidos se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes, tales como Ingresos Tributarios, No Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, Intereses y otras Rentas de la Propiedad y las provenientes de Transferencias Corrientes. Los cuales se resumen de la siguiente manera:

Cuenta Contable	Monto
5111 Impuestos Directos	Q1,211,844.62
5112 Impuesto Indirectos	Q1,438,275.54
5122 Tasas	Q1,468,045.13
5124 Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	Q798,073.50
5126 Multas	Q716,493.39
5129 Otros Ingresos no Tributarios	Q125,958.42
5141 Venta de Bienes	Q5,245.00
5142 Venta de Servicios	Q3,371,253.75
5161 Intereses	Q146,654.81
5163 Arrendamiento de Inmuebles y Otros	Q47,050.00
5172 Transferencias Corrientes del Sector Público	Q4,286,087.00
TOTAL	Q13,614,981.16

NOTA 18**GASTOS (6000)**

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondiente a gastos de funcionamiento al 31 de Diciembre de 2020, por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gasto, y otras aplicaciones que implica egresos.





**Municipalidad de
Chisec
Alta Verapaz**



Guatemala. C.A.

Cuenta Contable	Monto
6111 Remuneraciones	Q6,932,125.96
6112 Bienes y Servicios	Q1,641,864.33
6122 Arrendamientos de Tierras y Terrenos	Q21,200.00
6124 Otros Alquileres	Q41,000.00
6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado	Q135,200.00
TOTAL	Q8,771,390.29

Oseas Abraham Caal Yaxcal
Director Financiero Interino

Licda. Shirley Johanna González de la Cruz
Auditora Interna Municipal

Vo.Bo. Fidencio Lima Pop
Alcalde Municipal

**Administración
2020-2024**

**Por un
Chisec
Bueno y Diferente!**

**INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Señor
Fidencio (S.O.N.) Lima Pop
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ
Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ al 31 de diciembre de 2020, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, hemos evaluado la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Nuestro examen no necesariamente revela todas las deficiencias de la estructura del control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información de importancia relativa. Sin embargo, de existir asuntos relacionados a su funcionamiento, pueden ser incluidos en este informe de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

La responsabilidad de preparar los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en los encargados de la entidad, incluyendo los registros contables y controles internos adecuados de conformidad con la naturaleza de la misma.

No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura del control interno y su operación, que consideramos deba ser comunicado con este informe.

Guatemala, 07 de mayo de 2021

Atentamente,



7a. Avenida 7-32 zona 13, Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013
PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Lidia DELMY AMARILIS POO TOT
Coordinador Gubernamental



Lidia MIRIAM LETICIA SANTOS AJAÑEL
Supervisor Gubernamental



7a. Avenida 7-32 zona 13. Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013
PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor
Fidencio (S.O.N.) Lima Pop
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE CHISEC, DEPARTAMENTO DE ALTA VERAPAZ correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la administración, nuestro objetivo es expresar una conclusión sobre el cumplimiento general con tales leyes y regulaciones.

Conclusión

Consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada resulta conforme, en los aspectos significativos, con los criterios aplicados, salvo el (los) hallazgo (s) que se describen a detalle en el apartado correspondiente de conformidad al (a los) título (s) siguiente (s):

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

1. Deficiencias en la cuenta contable 1112 Bancos
2. Falta de seguimiento de bienes en mal estado
3. Falta de envío del Inventario Municipal
4. Falta de documentos de respaldo



7a. Avenida 7-32 zona 13, Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013
PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

5. Falta de documentación en la cuenta contable 1133 Anticipos
6. Deficiencias en el Libro de Inventario
7. Deficiencia en contratación de personal municipal
8. Deficiencia en proceso de contratación de personal temporal
9. Falta de seguro de vehículos
10. Falta de gestión de cobro en los servicios
11. Falta de integración de la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común
12. Deficiencias en cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar
13. Deficiencias en registro de convenios
14. Falta de documentos en la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso
15. Falta de liquidación de proyectos de obra
16. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones
17. Irregularidades en el proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V.

Guatemala, 07 de mayo de 2021.

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Lidia DELMY AMARIS POOTU TOT
Coordinador Gubernamental



Lidia MIRIAM LETICIA SANTOS AJANEL
Supervisor Gubernamental



7a. Avenida 7-32 zona 13. Guatemala, Guatemala C.A. Código Postal: 01013
PBX: (502) 2417-8700. | www.contraloria.gob.gt



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Deficiencias en la cuenta contable 1112 Bancos

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1112 Bancos, según muestra de auditoría, se determinaron las siguientes deficiencias:

Diferencias en el saldo del libro de bancos y conciliación bancaria y el saldo registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, según se detalla a continuación:

Número de Cuenta Bancaria	Nombre de la Cuenta Bancaria	Saldo en libro de bancos y Conciliaciones bancarias en Q.	Saldo según Caja Consolidada -PGRIT01- en Q.	Diferencia en Q.	Observaciones
3125002991	Construcción Carretera Sesuchaj-Limón Yalicar	10,305.71	10,345.71	40.00	Débitos acumulados por manejo de cuenta.
3125003037	Const. Carretera Sesuchaj-Pecuilix	34,458.65	33,663.99	794.66	Intereses acumulados a partir del 31/10/2016 al 31/12/2020
3125003041	Const. Camino Vecinal Las Palmas Chinaja	3,003.44	2,930.43	73.01	Intereses acumulados de años anteriores
3125006929	Cuenta Única del Tesoro Municipal, Chisec A.V.	10,869,608.03	10,879,644.30	10,036.27	Existe diferencia en la Cuenta monetaria por registros incorrectos realizados, pendiente de regularización.
3125012200	Municipalidad de Chisec/Cobro de Sanciones PMT	1,712.88	0.00	1,712.88	Multas recaudada en diciembre-2020, pendiente de traslado

Se determinó la existencia de cuentas monetarias de proyectos, los cuales no presenta movimiento y no se han realizado las gestiones para trasladar el saldo a donde corresponde y proceder a la cancelación en la entidad bancaria, siendo las siguientes:

No.	Número	Nombre de la Cuenta Bancaria	Saldo según Caja
-----	--------	------------------------------	------------------



	Cuenta Bancaria		Consolidada -PGRIT01- en Q
1	3012151382	Construcción de Puente Colgante Peatonal Comunidad Tierra Negra I	46,860.84
2	3125002670	Construcción Carretera San Isidro-San Sebastián	866.28
3	3125002969	Cruce Secajpur-Santa Ana	9,321.53
4	3125002987	Construcción de Carretera Yalmachac-Muchila II	5,153.40
5	3125002991	Construcción Carretera Sesuchaj-Limón Yalicar	10,305.71
6	3125003037	Const. Carretera Sesuchaj-Pecuilix	34,458.65
7	3125003041	Const. Camino Vecinal Las Palmas Chinaja	3,003.44
8	3125003679	Construcción Camino Rural-Sechinapemech-Agua Subterránea	747.20
9	3125003683	Construcción Camino Vecinal-Comunidad Las Rocas	72,000.00
10	3125003702	Construcción Camino Pecajchoc-Volcancito	499.63
11	3125003752	Ampliación Escuela Coyombalam	2,075.13
12	3125006929	Cuenta Única del Tesoro Municipal, Chisec A.V. Préstamo para Asfaltar Carretera de Área U. a la Aldea Sepalau y Cruce Aldea Rubelsanto a Playitas	11,692.07
		Total	196,983.88

Al evaluar el libro de bancos y conciliación bancaria de la cuenta Número 3-125-00692-9 a nombre de Cuenta Única del Tesoro Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz (Pagadora) aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, se determinó que existen 4 cheques en circulación; sin embargo, 2 cheques están prescritos y 2 cheques ya fueron pagados, determinándose que no se realizaron los registros correspondientes, siendo los siguientes:

No.	Número de cheque	Fecha del cheque	Monto en Q.	Deficiencias
1	23759	13/12/2019	2,859.91	Cheque prescrito
2	23763	16/12/2019	3,105.00	Cheque prescrito
3	23771	19/12/2019	19,105.00	Cheque cobrado en la fecha del 27/12/2019
4	23807	23/12/2019	3,323.15	Cheque cobrado en la fecha del 27/12/2019
	TOTAL		28,393.06	

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes:...

d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la



municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; ...g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio...”

El Decreto Número 2-70, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Comercio de Guatemala, Artículo 502. Plazo para presentación, establece: “Los cheques deberán presentarse para su pago, dentro de los quince días calendario de su creación.” Artículo 508. Pago Extemporáneo, establece: “Aun cuando el cheque no hubiere sido presentado en tiempo, el librado deberá pagarlo si tiene fondos suficientes del librador y el cheque se presenta dentro de los seis meses que sigan a su fecha y no ha sido revocado.”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo II. Marco Conceptual, Numeral 3. Área de Contabilidad, Sub numeral 3.8. Conciliación Bancaria, establece: “El proceso de la conciliación bancaria tiene como objetivo establecer el saldo disponible de las cuentas bancarias. Compara los movimientos de créditos y débitos de la Cuenta Única del Tesoro Municipal o de otras cuentas bancarias, con información de los estados de cuenta que emitirá el banco y el libro de banco contable. El Libro Bancos es un auxiliar de la Contabilidad General, en el cual se registran las operaciones relacionadas con movimientos de fondos en cuentas corrientes bancarias. Constituye un registro analítico de la Cuenta Bancos del Libro Mayor de la Contabilidad General, comienza a operar el primer día hábil de cada ejercicio con el saldo inicial que a su vez es el saldo final del ejercicio anterior. Cada operación registrada incide en el saldo y quedará reflejado simultáneamente con cada movimiento. El cierre de operaciones es diario y su saldo final es igual al inicial del día siguiente. Todas y cada una de las operaciones de movimiento de fondos se registra en el Libro Bancos en forma cronológica y secuencial y en la fecha e instante en que se produce el registro. El Libro de Bancos que corresponda a la Cuenta Única del Tesoro Municipal se desagrega en subcuentas auxiliares o cuentas escriturales en el Sistema. La conciliación bancaria debe realizarse de forma mensual; sin embargo para efectos de control interno puede verificarse de forma diaria, semanal o quincenal.” Numeral 4 Área de Tesorería, Sub numeral 4.5 Control Bancario, establece: “Se deberá comparar todos los movimientos de ingresos y egresos que se generan en el Libro de Bancos por cada una de las cuentas bancarias que tengan los Gobiernos Locales en el sistema bancario, contra los estados de cuenta que el banco genera con los registros de recursos, pagos y transferencias de los Gobiernos Locales. El Libro de Bancos por cuenta corriente bancaria de la Tesorería es el auxiliar de primer grado del Libro Mayor de la cuenta contable “Bancos”. Estos saldos deben coincidir y ser revisados constantemente.” Capítulo III. Marco Operativo y de Gestión, Numeral 6. Conciliación Bancaria, Sub numeral 6.2 Normas de Control Interno, establece: “a)



Todo movimiento bancario debe quedar registrado en el Libro Auxiliar de Bancos en orden cronológico, de forma oportuna. b) Todo registro realizado en el Libro Auxiliar de Bancos debe contar con documento de respaldo. c) La conciliación bancaria debe realizarse mensualmente en el Libro Auxiliar de Bancos y en el Sistema. d) Las diferencias encontradas a través de la conciliación bancaria deben estar documentadas.”

Causa

Incumplimiento de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, al no supervisar las funciones del Encargado de Contabilidad, quien no concilió los registros del saldos que presentaban los libros de bancos y conciliaciones bancarias entre el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobierno Locales -SICOIN GL-; asimismo, no se han realizado las gestiones para trasladar los saldos de las cuentas bancarias sin movimiento a donde corresponden y no se le ha dado el seguimiento oportuno a los cheques prescritos.

Efecto

Los saldos contables no reflejan la disponibilidad financiera real de la municipalidad.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y ésta a su vez al Encargado de Contabilidad, para que procedan a realizar los registros respectivos, a efecto de conciliar los registros de los libros contables y conciliaciones bancarias con el Sistema de Contabilidad Integrada Municipal de Gobiernos Locales -SICOIN GL-; asimismo, realizar las gestiones correspondientes para trasladar los saldos de los proyecto finalizados a donde corresponde para solicitar la cancelación de las cuentas bancarias y llevar un control adecuado del estatus de los cheques emitidos.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta:

Número de Cuenta Bancaria	Nombre de la Cuenta Bancaria	Saldo en libro de bancos y Conciliaciones bancarias en Q.	Saldo según Caja Consolidada -PGRIT01- en Q.	Diferencia en Q.	Observaciones	COMENTARIO
						Este saldo se



3125002991	Construcción Carretera Sesuchaj-Limón Yalicar	10,305.71	10,345.71	40.00	Débitos acumulados por manejo de cuenta.	viene arrastrando de años anteriores
3125003037	Const. Carretera Sesuchaj-Pecuilix	34,458.65	33,663.99	794.66	Intereses acumulados a partir del 31/10/2016 al 31/12/2020	Este saldo se viene arrastrando de años anteriores
3125003041	Const. Camino Vecinal Las Palmas Chinaja	3,003.44	2,930.43	73.01	Intereses acumulados de años anteriores	Este saldo se viene arrastrando de años anteriores
3125006929	Cuenta Única del Tesoro Municipal, Chisec A.V	10,869,608.03	10,879,644.30	10,036.27	Existe diferencia en la Cuenta monetaria por registros incorrectos realizados, pendiente de regularización.	Este saldo se viene arrastrando de años anteriores
3125012200	Municipalidad de Chisec/Cobro de Sanciones PMT	1,712.88	0.00	1,712.88	Multas recaudadas en diciembre-2020, pendiente de traslado	Este ingreso se opera en los primeros cinco días del mes posterior

Según Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo II. Marco Conceptual, Numeral 3. Área de Contabilidad, Sub numeral 3.8. Conciliación Bancaria, establece: "El proceso de la conciliación bancaria tiene como objetivo establecer el saldo disponible de las cuentas bancarias. Compara los movimientos de créditos y débitos de la Cuenta Única del Tesoro Municipal o de otras cuentas bancarias, con información de los estados de cuenta que emitirá el banco y el libro de banco contable. El Libro Bancos es un auxiliar de la Contabilidad General, en el cual se registran las operaciones relacionadas con movimientos de fondos en cuentas corrientes bancarias. Constituye un registro analítico de la Cuenta Bancos del Libro Mayor de la Contabilidad General, comienza a operar el primer día hábil de cada ejercicio con el saldo inicial que a su vez es el saldo final del ejercicio anterior. Cada operación registrada incide en el saldo y quedará reflejado simultáneamente con cada movimiento. El cierre de operaciones es diario y su saldo final es igual al inicial del día siguiente. Todas y cada una de las operaciones de movimiento de fondos se registra en el Libro Bancos en forma cronológica y secuencial y en la fecha e instante en que se produce el registro. El Libro de Bancos que corresponda a la Cuenta Única del Tesoro Municipal se desagrega en subcuentas auxiliares o cuentas escriturales en el Sistema. La conciliación bancaria debe realizarse de forma mensual; sin embargo, para efectos de control interno puede verificarse de forma diaria, semanal o quincenal." según se constata que la responsabilidad correspondería a quienes dejaron dichos saldos, así como el descuadre en las cuentas bancarias



Desde la fecha Marzo 17 de 2020 mediante oficio S/N por intervención del Auditor Interno se procedió a darle de baja a cuentas sin movimiento, así como gestionar la cancelación de las mismas, también mediante certificación del punto cuarto del Acta de Concejo Municipal No.28-2020 de fecha 15 de Mayo de 2020, por lo que este tema se abordó con anterioridad con el ex Director Financiero, dándole en su momento el tratamiento correspondiente. Con relación a los cheques prescritos si se le dio la solución correspondiente, ya que el encargado de Contabilidad giró el oficio en donde solicitaba autorización para proceder a subsanar dicho inconveniente. Por lo que respetuosamente se les solicita las consideraciones para poderme exonerarme de dicha responsabilidad.”

Mediante oficio No. 03 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Ancelmo (S.O.N.) Ical Ico, Encargado de Contabilidad, durante el período del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “En cuanto a las diferencias entre el saldo del libro bancos y conciliación bancaria y el saldo en SICOIN GL manifestamos lo siguiente:

Número de cuenta bancaria	Nombre de la cuenta bancaria	Diferencia en Quetzales	Razón
3125002991	Construcción carretera Sesuchaj-Limón Yalicar	40.00	Estos son por débitos realizados por el banco sin autorización previa, por lo que se encuentra en gestión la devolución de estos fondos a la cuenta bancaria, según consta en oficio número 125-2020 Ref. DAFIM y se está a la espera de la resolución del Banco de Desarrollo Rural
3125003037	Const. Carretera Sesuchaj-Pecuilix	794.66	Se encuentra en revisión para determinar los registros que se deben realizar, debido a que son de años anteriores al 2020, y que los registros de ingresos corresponde
3125003041	Const. Camino Vecinal Las Palmas Chinaja	73.01	



			realizarlos al Área de Tesorería según lo normado en el MAFIM.
3125006929	Cuenta Única del Tesoro Municipal, Chisec, A.V.	10,036.27	Diferencia que ya fue regularizada con los registros que a cada situación correspondía,
3125012200	Municipalidad de Chisec/Cobro de Sanciones PMT	1,712.88	Registrados en 2021 debido a que son intereses generados el 31 de diciembre y únicamente pueden ser operados a partir del primer día hábil del siguiente año.

En cuanto a las cuentas monetarias de proyectos, que no presentan movimiento, manifestamos que en oficio de fecha 17 de marzo 2020 emitido por el Licenciado Nehemías Natanael Chó Choc, Auditor Interno, recomendó realizar gestiones ante el CODEDE para establecer la situación de los proyectos y cuentas bancarias, asimismo que se solicite al Concejo Municipal autorización para cancelación de las cuentas que no tenían movimiento; de lo cual durante el año 2020 se realizaron gestiones por parte de la Dirección Financiera Integrada Municipal para dar cumplimiento a las recomendaciones planteadas, quedando canceladas 37 cuentas bancarias sin movimiento según acta número cero veintiocho guion dos mil veinte de sesión extraordinaria de fecha quince de mayo dos mil veinte; además producto de las gestiones se obtuvo información trasladada por la Dirección Municipal de Planificación el 08 de octubre 2020, en respuesta a oficio número 402-2020 Ref DAFIM, informa esa dirección que los proyectos en cuestión se encuentran en estado ABANDONADO, por lo que está en revisión la información que se ha logrado obtener de los expedientes, aún estando pendiente obtener mayor información en virtud de que son proyectos de años anteriores al 2020 y que los expedientes de cada proyecto no ha sido posible ubicarlos en las instalaciones del edificio municipal, estando en revisión los archivos de bodega municipal para establecer las acciones administrativo-legales que sean aplicables a cada caso. De esta cuenta se demuestra que se han realizado acciones encaminadas a depurar y tener datos razonables dentro de los registros financieros de la comuna, pero que hay que considerar el hecho de que hay cuentas bancarias que requieren una mayor profundidad de revisión por ser vinculantes a proyectos con cofinanciamiento del CODEDE y que es menester determinar la condición de los proyectos tanto físicamente como administrativamente y que las administraciones anteriores no dejaron un historial referente a alguna gestión al respecto. En relación a los 4 cheques en circulación, de los cuales 2 estaban prescritos y los otros 2 fueron pagados, el Encargado de



Contabilidad mediante oficio número 460-2020 Ref.DAFIM de fecha 12 de noviembre 2020 solicitó a la Licenciada Cledivelda de Lourdes Morán Tení, Directora Financiera Interina que se realizaran las anulaciones que correspondían a cada cheque, para que los saldos en la Cuenta Única del Tesoro de la Municipalidad de Chisec fueran razonables, sin embargo, después de esa fecha en Contabilidad no se recibió respuesta alguna a lo solicitado. Cabe mencionar que ya se han realizado los registros correspondientes en 2021 según consta en CUR Contable expediente número 235, que se adjunta, el cual fue debidamente aprobado por el Concejo Municipal según acta número 012-2021 y de los cheques que fueron pagados dejaron de estar en circulación en los registros. Por lo anterior expuesto se solicita desestimar este posible hallazgo, ya que se demuestra que se han realizado acciones relacionadas a mantener datos razonables en la cuenta 1112 bancos.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que la responsabilidad correspondería a quienes dejaron dichos saldos, así como el descuadre en las cuentas bancarias, con relación a los cheques prescritos se le dio la solución correspondiente; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que en sus argumentos y pruebas de descargo, oficio S/N, de fecha 17 de mayo de 2020 y acta de Concejo Municipal número 028-2020 de fecha 15 de mayo de 2020, no procuraron el seguimiento a las 12 cuentas monetarias que no tienen movimientos desde hace varios años y que en sistema SICOIN GL reflejan saldos, así como las deficiencias indicadas en la condición del hallazgo, de las cuales indica el responsable que corresponden a saldos que viene arrastrando de años anteriores; sin embargo no realizaron los registros contables correspondientes para regularizar los saldos, por lo que al cierre del período persisten las deficiencias indicadas.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, no obstante que en sus comentarios manifiesta que las diferencias en libros bancos y sistema -SICOIN GL-, se encuentra en revisión para determinar los registros que se deben realizar, asimismo, indica que las cuentas monetarias de proyectos, que no presentan movimiento, aún está pendiente obtener información en virtud de que son proyectos de años anteriores al 2020 y que los 4 cheques en circulación, de los cuales 2 estaban prescritos y los otros 2 fueron pagados, solicitó información el 12 de noviembre 2020, sin recibir respuesta; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que los datos que se obtienen en los registros auxiliares del libro de bancos no concilian con el sistema SICOIN GL, existe una diferencia entre saldos, en virtud que el responsable



confirma que la diferencia viene de años anteriores, no realizando ninguna regularización al cierre del período 2020.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	ANCELMO (S.O.N.) ICAL ICO	875.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	3,000.00
Total		Q. 3,875.00

Hallazgo No. 2

Falta de seguimiento de bienes en mal estado

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, subcuenta 1232.06 De Transporte, según muestra de auditoría, se estableció que existen vehículos que se encuentran en mal estado, sin que se hayan realizado las gestiones correspondientes para darles de baja en el inventario; mismos que se describe a continuación:

No. de orden	Descripción	Monto en Q.
1	Camión de volteo, marca MERCEDES BENZ, línea 1117 S-1MB-2376a3FN659093, Modelo 85, SN, chasis número 3761755265903, de 7000 centímetros cúbicos, de 6 cilindros, 10 toneladas, 2 asientos, 3 puertas, motor diésel, color negro, amarillo y café, solvencia aduanal de Tecún Umán, póliza 17736, placas C90273	142,702.22
2	JEEP, marca SUZUKI, tipo jeep, línea SAMURAY, 4X4, Todoterreno, serie 5 y 4, 13v, modelo 1995, motor número G 12BA -62039, chasis, numero JS3 JC 31 W 9 R 4100659, DE 1298, Centímetros cúbicos, 4 cilindros, 5 asientos, 2 ejes, 3 puertas de gasolina, color blanco, placas numero 1639 O11004.	30,000.00
3	JEEP, Marca SUZUKI, modelo SJ 4132VYY2DH, 02D, modelo 90, motor G 138 586572, chasis SJ50 148656, Póliza de importación 8272/90, informe de venta 078, color celeste 4 asientos, dos puertas, placas 48891	44,000.00
4	Camión HINO, línea FF, serie JHBFF2087N2T10045, M.92, motor HO6CTN10685, chasis número FF208S10045, 6000 centímetros cúbicos, 6 cilindros, 10 toneladas, 2 asientos, 2 ejes, 2 puertas, motor diésel, colores blanco café y dorado, solvencia aduanal de Tecún Umán, No. 2005885 póliza número 17744, placas C 0090270	160,237.06
	Pick up, Marca MITSUBISHI, modelo 2002, de 4 cilindro color verde,	



5	diésel, L200 GLX, 4WD, Póliza 299-2001934 desplazan 2477 centímetros cúbicos, Aduana Puerto Quetzal, 1 tonelada, serie K74T JENFL, motor.	140,448.00
6	Pick up, doble cabina 4X4, marca TOYOTA, color verde oscuro, metálico, de 6 cilindros línea HILUX, capacidad de 1.2 toneladas, serie LN 106 PR, nes, 5 pasajeros, diésel, 4 puertas, 4 cilindros, 2 ejes, 2779 centímetros cúbicos, caja mecánica de 5 velocidades y retroceso, chasis número 1060128592, motor número 36-4014864, placas o-8290.	121,000.00
7	Pick up, marca MITSUBISHI, MODELO 97, palangana corta, sencillo, motor número 4D56HJ-0892, chasis, número DNK 240-TD00315E, cuatro cilindros con capacidad de una tonelada, 2 ejes, 2 puertas, 3 asientos, diésel, color plateado, color fondo mono dorado, percibidos por donación de Naciones Unidas, placas MI, 1673 o-11003.	30,000.00
8	Camión Mercedes Benz, tipo volquete, 2 DK, 1314/36, modelo 88 color amarillo, negro y café, 9BM 345121-HB 771315, motor 34496310-924052, producción 8772700796, 3 asientos, 3.5 toneladas, 6 cilindros, placa C-2925	109,500.00
9	Pick up marca TOYOTA modelo 2,008, color gris oscuro mica metálico, línea HILUX, diésel, 4 puertas, 5 velocidades, motor 1KD7500205, Chasis MR0F29G081713161	203,890.00
10	Cabezal marca Ford línea 90000, modelo 1995, serie 1FTYR90LXSVA14954, motor 34740739, chasis R90SVA114954, CC10300, tonelaje 15, cilindro 6, ejes 2, puertas 2, asientos 2, color blanco, combustibles diésel, aduana Tecún Umán, placas actuales CO495BBW, póliza 3025004776	300,000.00
11	Pick Up, 2014, marca Changan 1.3 Doble Cabina Motor JL474Q7*D4CE000128; Chasis LSCBB23D4EG001184; VIN LSCBB23D4EG001184 color banco.	81,800.00
12	Motocicleta marca YUMBO SHARP, modelo 2,008 color verde multicolor de 2 asientos de 1 cilindro de 2 ejes, combustible de gasolina serie 169 FML8003934, póliza 2298011275 fecha 31/07/08.	11,499.00
13	Motocicleta marca YUMBO SHARP, modelo 2,008 color verde multicolor de 2 asientos de 1 cilindro de 2 ejes, combustible de gasolina serie 169 FML8003915, VIR LHJCLLA582530125, motor 169FML08003015, Chasis LHJCLLLA582530125, póliza 229-811 275 fecha 31/07/08.	11,499.00
	Total	1,386,575.28

Asimismo, en la subcuenta 1232.01 Maquinaria y Equipo de Producción y subcuenta 1232.02 Maquinaria y Equipo de Construcción, se estableció que existen bienes en mal estado los cuales no se les ha dado de baja, siendo los siguientes:

No. de orden	Descripción	Monto en Q.
1	Mescladora de maxi de 10 db de cpm color amarillo, valorada en	17,910.00
2	Máquina de escribir marca FACIT DE 14" color beige y negro mate, 3511 522308824	11,000.00
3	Compresor Campbell 1.5, hpc/pis (polipasto)	2,329.70
4	Maquina trupes cortadora de grama de 3 caballos	2,650.00



5	Computadora. Notebook Hp 61610 Centro 1.4 disco duro de 60 gb, DVD/cdrw, 256 memoria, serie CNUUSDSEXCR	10,850.00
6	Chapeadora Marca STHIL F5450	7,300.00
7	Impresora marca canon IP1900 full color	351.00
8	Impresora de matriz marca EPSON LX-300+II	1,833.75
9	Encuadernado manual mini ware 120 gbc serial 130rm31100691	2,599.00
10	Impresora marca CANON Pixma iP2700	295.50
11	Impresora marca CANON IP 1900 full color	351.00
12	Cámara Sony 16.2 Mega Pixiles, mod, DSC-WX50, S/N: 6628284 y Memoria de 8 GB	1,548.00
13	Chapeadora Marca STHIL F5450	7,300.00
14	Motor Maldor 2 HP cerrado monofásico	4,940.00
15	Fotocopiadora marca PRINTERK modelo PF-502 serie 621031617	24,500.00
	Total	95,757.95

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Artículo 4, establece: “Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separados aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Fianzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copia certificada a las dependencias relacionadas.”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015 del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III. Marco Operativo y de Gestión, Numeral 11. Inventario, establece: “Es el registro de todos los bienes tangibles propiedad de los Gobiernos Locales que conforman su activo fijo... Bajas de Inventario: Comprende las acciones realizadas para dar de baja del inventario, bienes que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados y que no es posible su utilización. La baja de inventario procede cuando existe resolución o acta de la Autoridad Superior donde aprueba realizar este procedimiento...” Sub numeral 11.3 Procesos, Subproceso 2: Baja de Bienes por Deterioro, establece: “...1 Persona Interesada: Evalúa la baja de bienes de activo fijos o fungibles, si se justifica la baja gestiona Dictamen Técnico. 2. Persona Interesada: Realiza solicitud de baja de bienes de activos fijos o fungibles, justifica la baja del bien e indica las características del bien inservible y traslada la solicitud a la Unidad de Inventarios. 3. Encargado de Inventario: Realiza inspección física del bien inservible, suscribe acta y certifica de la baja del bien, traslada expediente a Autoridad Superior para discusión y dictamen



definitivo. 4. Autoridad Superior. Conoce, discute y analiza expediente, si procede, se acuerda la baja del bien, emite Acta o Resolución, indica el procedimiento a seguir, define si se dan en donación, incineran, reciclan o destruyen en su totalidad y se traslada a Unidad de Inventario. Solicita resolución de Contraloría General de Cuentas. 5. Encargado de Inventario: Recibe expediente y procede en presencia de Auditoría Interna, a dar cumplimiento al procedimiento indicado en el Acta o Resolución de la Autoridad Superior. 6. Encargado de Inventario: Registra baja de bienes en el Libro de Inventario, descarga de tarjetas de responsabilidad los bienes y traslada a Encargado de Contabilidad. 7. Encargado de Contabilidad: Registra baja de bienes en el Sistema, genera reportes, adjunta documentos de soporte y archiva expediente.”

Causa

La Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina no supervisó que el Encargado de Inventario y Archivo, diera seguimiento a los vehículos y bienes en mal estado con el fin de tramitar la baja correspondiente.

Efecto

El libro de inventarios presenta bienes en desuso y en mal estado que siguen formando parte de la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, por lo que no refleja su valor real

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, para que supervise las gestiones de baja de los bienes en mal estado en el Libro de Inventarios de la Municipalidad.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “Con relación a este hallazgo, el encargado de Inventario, por medio de oficio solicitó autorización al Honorable Concejo Municipal para proceder como corresponde, pero se debía recibir respuesta de parte de ellos para continuar con el procedimiento, por lo que se les solicita respetuosamente exonerarnos de dicha responsabilidad.”

Mediante oficio No. 21 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Leonardo (S.O.N.) Ico Ico, Encargado de Inventario y Archivo, durante el período del 16 de abril al 31 de diciembre de 2020,



quien manifiesta: “En relación a este posible hallazgo se hace de su conocimiento, que en el documento referente al Inventario al 31 de diciembre 2019 encontrado al inicio del ejercicio fiscal 2020, bajo responsabilidad de la Administración anterior 2016-2020, no se encontró información o seguimiento referente a las bajas de bienes. Y que a partir del 16 de abril del ejercicio fiscal 2020, el nuevo Encargado de Inventario y Archivo, realizó gestiones para darle seguimiento a los vehículos en mal estado, girando oficios a diferentes dependencias municipales siendo los siguientes: Octubre 02 de 2020, oficio No 394-2020/DAFIM, al Sr. Miguel Ángel Cahuec Arévalo, Encargado de Obras y Transporte de la Municipalidad de Chisec, A.V., Octubre 30 de 2020, oficio No 436-2020/DAFIM, al Sr. Fidencio Lima Pop, Alcalde Municipal, de Chisec, A.V., Diciembre 07 de 2020, oficio No 492-2020/DAFIM, al LIC. Juan René del Cid Peché Asesor Jurídico Municipal, de Chisec, A.V. Así mismo en relación a las subcuentas 1232.01 y 1232.02. Se realizaron inspecciones físicas de los bienes de la municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, y se obtuvo el Dictamen Técnico que corresponden, inclusive contiene fotografías de cada bien, se suscribió Acta de Bienes Inservibles por el Encargado de Inventario y Archivo, también fueron remitidos expedientes a la Directora Financiera respecto a las Bajas de Bienes Inservibles a través del oficio: Noviembre 19 de 2020, oficio No. 462-2020/DAFIM, a Licda. Cledivelda de Lourdes Morán Tení, Directora Financiera Interina. Debido a la pandemia COVID-19 y las tormentas ETA Y IOTA que afectaron de forma severa esta región, se suspendieron actividades en las oficinas, por tal razón tuvieron atraso las respuestas de lo solicitado, pero se continúa trabajando en la depuración del inventario municipal. Así mismo adjunto las copias de los oficios girados que se han mencionado. Por lo anterior se solicita desestimar este posible hallazgo, derivado que existen acciones realizadas y que existen registros que son de muchos años anteriores al 2020, requiriendo tomarse el tiempo prudencial para su adecuada resolución.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que el encargado de Inventario, por medio de oficio solicitó autorización al Honorable Concejo Municipal para proceder como corresponde, pero se debía recibir respuesta de parte de ellos para continuar con el procedimiento, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que en sus argumentos, indica que ya no fue posible darle seguimiento al oficio y obtener la respuesta del Concejo Municipal, asimismo no presenta pruebas documentales de descargo; que desvirtúen el señalamiento.

Se desvanece el hallazgo para el Encargado de Inventario y Archivo, en virtud que indica haber remitido expediente a la Directora Financiera respecto a las Bajas de



Bienes Inservibles a través del oficio: noviembre 19 de 2020, No. 462-2020/DAFIM, a Licda. Cledivelda de Lourdes Morán Tení, Directora Financiera Interina, demostrando que se realizaron gestiones y se dio seguimiento a las bajas de los bienes, lo cual evidencia los procedimientos según la función del cargo, sin embargo no obtuvo respuesta de la Dirección Financiera.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	3,000.00
Total		Q. 3,000.00

Hallazgo No. 3

Falta de envío del Inventario Municipal

Condición

En la evaluación de aspectos de cumplimiento, se determinó que no se envió copia del Libro de Inventario de la Municipalidad, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, a la Contraloría General de Cuentas y al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado.

Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 53. Atribuciones y obligaciones del Alcalde, literal r, establece: "...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..."

La Circula 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Libro de Inventario, Rendición de las copias de Inventario, establece: "Durante el mes de enero de cada año, todas las oficinas y establecimientos gubernativos deberán enviar, sin excusa ni pretexto alguno, una copia certificada del inventario de bienes muebles y otra de bienes inmuebles, directamente al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, para su confrontación y operaciones procedentes..."

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015 del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III.



Marco Operativo y de Gestión, Numeral 11. Inventario, establece: "...Del inventario general de bienes propiedad de los Gobiernos Locales, debe enviarse copia autorizada a la Contraloría General de Cuentas, dentro de los primeros quince (15) días del mes de enero de cada año..."

Causa

Incumplimiento por parte del Alcalde Municipal y del Director Financiero, respecto del envío del Inventario de bienes de la Municipalidad a las entidades correspondientes.

Efecto

No permite conocer el registro de los activos fijos, para efectos de control y fiscalización es de los bienes del Estado en general, de acuerdo a las alzas y bajas durante el ejercicio fiscal correspondiente.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y éste a su vez al Director Financiero, para que se cumpla con remitir a la Contraloría General de Cuentas y al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, copia del Inventario general de bienes de la Municipalidad en los plazos establecidos en ley.

Comentario de los responsables

Mediante oficios No. 35 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 29 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a los señores: Selvyn Ottoniel Reyes Rivera, Alcalde Municipal y Oscar Manuel Cal Lem, Director Financiero, ambos durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal y Director Financiero, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficios de notificación No. 35 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 29 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:



Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR FINANCIERO	OSCAR MANUEL CAL LEM	2,500.00
ALCALDE MUNICIPAL	SELVYN OTTONIEL REYES RIVERA	3,000.00
Total		Q. 5,500.00

Hallazgo No. 4

Falta de documentos de respaldo

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, sub cuenta 02 Deudores de la Municipalidad, según muestra de auditoría, se estableció que presenta un saldo de Q177,338.00, según información presentada, corresponde a una denuncia identificada con el número MP255/2004/877 de fecha 13 de octubre de 2,004, en el que no se indica el monto de lo adeudado, únicamente refleja que se sustrajeron 122 cheques, de los cuales fueron cobrados 18 cheques sin aprobación de la municipalidad; sin embargo, no existe documentación que evidencie la integración de los mismos.

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: "...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes..."

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo II. Marco Conceptual, Numeral 1. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), Sub numeral 1.1 Funciones Básicas, 1.1.2 Organización y Funciones Básicas del Área de Contabilidad, a) Funciones Básicas del Área de Contabilidad, establece: "Las funciones básicas son las siguientes:...14 Velar por la integridad de la información financiera registrada en el sistema, oportunidad de los registros y la razonabilidad de las cifras presentadas..."

Causa

El Director Financiero, la Directora de Administración Integrada Municipal Interina y Encargado de Contabilidad, no han velado por la integridad de la información financiera registrada en el sistema, debido a que no se le ha dado seguimiento para realizar la integración del saldo de la cuenta contable 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.



Efecto

El Balance General presenta saldos no razonables para la toma de decisiones.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Integrada Municipal Interina y al Encargado de Contabilidad, a efecto realizar las gestiones correspondientes, para documentar el saldo de la cuenta contable 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “Dicho hallazgo corresponde a denuncia identificada con el número MP255/2004/877 de fecha 13 de octubre de 2,004, por lo que sería prudente indagar al personal que estuvo en ese período para obtener más información, derivado a que el 20 de Julio del año 2020 fui nombrada interinamente como Directora AFIM, mediante Acta de Concejo Municipal 043-2020. La compañera Delia Leal Xo actual Encargada de Tesorería podría brindar detalles sobre dicha denuncia, derivado a que ella si pertenecía a dicha Administración Municipal. Razón por la cual se le solicita respetuosamente se me exima de toda responsabilidad derivado a que soy ajena a dichos inconvenientes hallados en dicha administración municipal.”

Mediante oficio No. 29 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Oscar Manuel Cal Lem, Director Financiero, durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 03 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Ancelmo (S.O.N.) Ical Ico, Encargado de Contabilidad, durante el periodo del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “En relación a este posible hallazgo manifestamos que el registro de las cuentas por cobrar en el Sicoingl viene de años anteriores, específicamente del período 2004-2008; y que al respecto se giro oficio número 051-2021 Ref. DAFIM en la fecha 15 de enero 2021 a los señores Gonzalo Paná Chun y Delia Fidelina Leal Xo, a nombre de quienes están los registros de las cuentas por cobrar, quienes respondieron con oficio sin número de fecha 25 de enero 2021 en



el cual informan el hecho de que fueron sustraídos 122 cheques en blanco numerados del 5779 al 5900 de los cuales fueron cobrados 18 cheques por diferentes montos, falsificando las firmas de ambos y que el monto total asciende a Q.177,338.00 reflejado en el Balance General. Así mismo informaron que en su momento se hicieron las denuncias a la Policía Nacional Civil y al Ministerio Público, para su respectiva investigación. De lo anterior se deduce que los registros por la deuda de Q.177,338.00 son únicamente por este caso el cual esta documentado en el caso número MP255/2004/877. Por lo anterior, los registros cuentan con el sustento que corresponde, por lo que se solicita el hallazgo se desestime, debido a que se cuenta con información que respalda los registros. (...).”

Mediante oficio No. 32 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Ricardo Laureno Chub Caal, Encargado de Contabilidad, durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiesta que la dicho hallazgo corresponde a denuncia identificada con el número MP255/2004/877 de fecha 13 de octubre de 2,004, por lo que sería prudente indagar al personal que estuvo en ese período; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que la documentación de la denuncia, no indica el monto de lo adeudado; por lo que no han velado por la integridad de la información financiera registrada en el sistema SICOIN GL y así presentar la integración de la cuenta contable 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, durante el periodo del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020, no obstante que en su comentario manifiesta que el registro de las cuentas por cobrar en el sistema SICOIN GL viene de años anteriores, al analizar el argumento y pruebas de descargo del responsable, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, en virtud que en la ejecución de la auditoria se solicitó la documentación e integración de la cuenta contable, presentando únicamente el oficio número 051-2021 Ref. DAFIM girada en la fecha 15 de enero 2021 a nombre de quienes están los registros de las cuentas por cobrar y la denuncia identificada con el número MP255/2004/877 de fecha 13 de octubre de 2,004, en el cual, no se indica el monto de lo adeudado y no se tiene la



integración del mismo, por lo que se incumple en la integridad de la información y registros contables afectando la razonabilidad de las cifras presentadas en el Balance General de la Municipalidad.

Se confirma el hallazgo para los responsables Director Financiero y Encargado de Contabilidad, ambos durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficios de notificación No. 29 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 32 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 16, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	ANCELMO (S.O.N.) ICAL ICO	3,500.00
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	RICARDO LAURENO CHUB CAAL	4,000.00
DIRECTOR FINANCIERO	OSCAR MANUEL CAL LEM	10,000.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	12,000.00
Total		Q. 29,500.00

Hallazgo No. 5

Falta de documentación en la cuenta contable 1133 Anticipos

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1133 Anticipos, según muestra de auditoría, se estableció que al 31 de diciembre de 2020 presenta un saldo de Q3,225,248.00, del cual el monto de Q116,200.00 corresponde a un proyecto de arrastre, del cual la Municipalidad no cuenta con información ni documentación del avance físico y financiero, únicamente el registro del anticipo en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, siendo el siguiente:

No.	Fecha de otorgamiento del anticipo	No. de Contrato	Nombre del proyecto	Monto Anticipo en Q.
1	18/10/2017	20-2017	Construcción Pozo(S) Mecánico Sector I, Área Urbana, Chisec, Alta Verapaz	116,200.00



Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 96. Funciones de la Dirección Municipal de Planificación, establece: “La Dirección Municipal de Planificación tendrá las siguientes funciones: a) Cumplir y ejecutar las decisiones del Concejo Municipal en lo correspondiente a su responsabilidad y atribuciones específicas; b) Elaborar los perfiles, estudios de pre inversión y factibilidad de los proyectos para el desarrollo del municipio, a partir de las necesidades sentidas y priorizadas; c) Mantener actualizadas las estadísticas socioeconómicas del municipio, incluyendo la información geográfica de ordenamiento territorial y de recursos naturales; d) Mantener actualizado el registro de necesidades identificadas y priorizadas, y de los planes, programas y proyectos en sus fases de perfil, factibilidad, negociación y ejecución;... g) Suministrar la información que le sea requerida por las autoridades municipales u otros interesados, con base a los registros existentes;...” Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo II. Marco Conceptual, Numeral 1. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), Sub numeral Funciones Básicas, 1.1.2 Organización y Funciones Básicas del Área de Contabilidad, a) Funciones Básicas del Área de Contabilidad, establece: “Las funciones básicas son las siguientes:...14 Velar por la integridad de la información financiera registrada en el sistema, oportunidad de los registros y la razonabilidad de las cifras presentadas...” Numeral 3. Área de Contabilidad, Sub numeral 3.3 Estados Financieros, establece: “Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público no financiero.” Capítulo III. Marco Operativo y de Gestión, Numeral 9 Registros Contables, establece: “Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales. Deben sustentarse en las revisiones efectuadas a los reportes generados desde el Sistema y contar con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna.”



Causa

Incumplimiento por parte del Director Financiero, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, el Encargado de Contabilidad y el Director Municipal de Planificación, por la falta de documentación de soporte para establecer el avance físico del proyecto descrito en la condición.

Efecto

La información financiera presentada en el Balance General, no refleja oportunamente la situación económica de la municipalidad.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y ésta a su vez al Encargado de Contabilidad, a efecto se dé seguimiento a los registros contables de los anticipos otorgados sobre los proyectos para establecer los saldos reales en el Balance General y al Director Municipal de Planificación, para que cumpla con darle seguimiento a todos los proyectos ejecutados por la municipalidad y cuenten con la documentación de respaldo de los mismos.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: "En la fecha 18/10/2017 se otorgó anticipo al contrato No. 20-2017 Construcción Pozo(S) Mecánico Sector I, Área Urbana, Chisec, Alta Verapaz por un monto de Q 116,200.00 y pues cabe resaltar que yo tome posesión como Directora Afim el 20 de Julio del año 2020 fui nombrada interinamente como para dicho puesto, mediante Acta De Concejo Municipal 043-2020, por lo que sería prudente remitir este hallazgo al personal que fungía para dicha administración municipal. Por lo que respetuosamente se les solicita eximirme de toda responsabilidad."

Mediante oficio No. 04 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Allan Noe Esau Teni Caal, Director Municipal de Planificación, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quien manifiesta: "En la condición del hallazgo se realizó una verificación minuciosa al SNIP 207576, en el Sistema Nacional de Inversión Pública, en el que no refleja avance físico y financiero del proyecto en referencia, esto debido a que posteriormente de haber realizado el pago del anticipo de la obra, la empresa ejecutora Constructora ARCHITRAC, con representación al señor Rolando Guillermo Archila Vasquez no mostro interés en



cobrar las estimaciones de trabajo ejecutado, ya que en varias ocasiones se le solicito lo certificados de calidad, pruebas de bombeo, registros eléctricos y perfil de muestras a como lo establecen las especificaciones técnicas de trabajo y normas vigentes, con la finalidad de poder garantizar y ponderar los trabajos ejecutados, sin embargo no se tuvo respuesta favorable, por tal razón no existe documentos de registro de avance físico de obras.

Mediante oficios No. 03 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 17 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores Ancelmo (S.O.N.) Ical Ico, Encargado de Contabilidad, durante el periodo del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020 y Henry Danilo, Quiix Col, Director Municipal de Planificación, durante el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2020, quienes manifiestan: “En relación a este hallazgo corresponde a las autoridades y funcionarios de la administración anterior 2016-2020 brindar las explicaciones específicas ya que es un proyecto que corresponde al año 2017, habiendo realizado el pago del anticipo en la fecha 18 de octubre 2017 por un monto de Q. 116,200.00 según registros en Sicoingl y no reflejando ninguno otra erogación adicional al respecto. Asimismo, en la Dirección Municipal de Planificación no se ha encontrado algún informe donde conste el avance físico del proyecto, recepción o liquidación del mismo, y a la presente fecha se encuentra en revisión por ser proyecto de arrastre para determinar la acciones administrativas y legales a realizar. Se adjunta reporte dinámico de contratos relacionado al contrato número 20-2017.”

Mediante oficios No. 29 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Oscar Manuel Cal Lem, Director Financiero, durante el 01 de enero al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 32 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Ricardo Laureno Chub Caal, Encargado de Contabilidad, durante el 01 de enero al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 26 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Maynor Romilio Barrientos Garcia, Director Municipal de planificación,



durante el período del 16 de enero al 09 de junio de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que toma posesión como Directora AFIM el 20 de Julio del año 2020, mediante Acta de Concejo Municipal 043-2020, por lo que sería prudente remitir este hallazgo al personal que fungía para dicha administración municipal; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, en virtud que no la exime de la responsabilidad, incumpliendo las funciones que corresponde a la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal con respecto a los procedimientos de registros de integración de saldos contables y la documentación de respaldo correspondiente, de tal manera que facilite la transparencia y análisis de los informes financieros de la Municipalidad.

Se confirma el hallazgo para el Director Financiero y Encargado de Contabilidad, ambos durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficios de notificación No. 29 NOT DAS-08-0505-2020 y 32 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para el Director Municipal de Planificación, durante el 16 de enero al 30 de junio de 2020, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficios de notificación No. 26 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para el Director Municipal de Planificación, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiesta que el pago del anticipo de la obra, la empresa ejecutora Constructora ARCHITRAC, no mostro interés en cobrar las estimaciones de trabajo ejecutado, ya que en varias ocasiones se le solicito lo certificados a como lo establecen las especificaciones técnicas de trabajo y normas vigentes, con la finalidad de poder garantizar y ponderar los trabajos ejecutados, sin embargo no se tuvo respuesta favorable, por tal razón no existe documentos de registro de avance físico de obras; al analizar las pruebas de descargos, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido



a que confirman la falta de documentación de registro de avance físico de la obra, siendo responsable de mantener actualizado los registros de los proyectos de obra que ejecuta la municipalidad en sus diferentes fases de inicio hasta la finalización.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, durante el período de 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020 y Director Municipal de Planificación, durante el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiestan que corresponde a las autoridades y funcionarios de la administración anterior 2016-2020 brindar las explicaciones específicas ya que es un proyecto que corresponde al año 2017, asimismo, en la Dirección Municipal de Planificación no se ha encontrado algún informe donde conste el avance físico del proyecto, recepción o liquidación del mismo, y a la presente fecha se encuentra en revisión por ser proyecto de arrastre para determinar la acciones administrativas y legales a realizar; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a, que se encuentra dentro de sus responsabilidades y funciones el de llevar los registros de lo saldos contables e informes de la integración del proceso de los proyectos de obra que ejecuta la municipalidad y velar por la integridad de la información financiera registrada en el sistema y la razonabilidad de las cifras presentadas, así como la documentación de respaldo de las obras ejecutadas.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 16, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	ANCELMO (S.O.N.) ICAL ICO	3,500.00
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	RICARDO LAURENO CHUB CAAL	4,000.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	ALLAN NOE ESAU TENI CAAL	10,000.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	HENRY DANILO QUIIX COL	10,000.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	MAYNOR ROMILIO BARRIENTOS GARCIA	10,000.00
DIRECTOR FINANCIERO	OSCAR MANUEL CAL LEM	10,000.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	12,000.00
Total		Q. 59,500.00

Hallazgo No. 6

Deficiencias en el Libro de Inventario

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento, se verificó el Libro de Inventario, estableciendo que los bienes correspondientes a la integración de la cuenta



contable 1232 Maquinaria y Equipo, presenta las siguientes deficiencias:

1. Existen bienes registrados en el Libro de Inventario sin detallar el número de factura, fecha de ingreso y la descripción del bien con todas sus características, así como las últimas adiciones
2. El Inventario no está estructurado de acuerdo a la separación de dependencia, según los bienes que tienen asignado.

Criterio

La Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Forma en que debe practicarse el Inventario, establece: “En esta Dirección de Contabilidad del Estado, existe control separado para los bienes muebles y para los bienes inmuebles de la Nación, en igual forma deberán practicarse los inventarios en las oficinas respectivas, pero ambos se registrarán en el mismo libro de inventarios y cerrarse o totalizarse independientemente El inventario de bienes muebles contendrá, por cuentas, el detalle del mobiliario, equipo, maquinaria, herramientas, vehículos, semovientes, etcétera, debidamente valorizados y separados por las secciones o departamentos que componen cada oficina dependencia o establecimiento. Los rubros de las cuentas se antepondrán al detalle de cada grupo de bienes, consignando todos los datos de los artículos u objetos respectivos; por consiguiente, cuando se trate de maquinaria, vehículos máquinas de escribir o de calcular y toda clase de aparatos, deberán especificarse sus características, tales como: Marca modelos, números de registro, etc., para su fácil identificación;...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo III. Marco Operativo y de Gestión, Numeral 11. Inventario, establece: “Es el registro de todos los bienes tangibles propiedad de los Gobiernos Locales que conforman su activo fijo. Todos los bienes, deben ser registrados en el Libro de Inventario, en el que se anotarán todos los ingresos y las bajas de bienes que se autoricen, con fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo, proveedor, descripción del bien con todas sus características, y valor del mismo...”

Causa

El Encargado de Inventario y Archivo, no cumplió con la normativa legal vigente, para el correcto registro en el Libro de Inventario y la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no supervisó que los registros del Inventario se realizarán de forma correcta según lo establecido en la normativa aplicable.



Efecto

Dificulta la identificación de los bienes registrados en el inventario municipal.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y ésta a su vez al Encargado de Inventario y Archivo, a efecto de dar cumplimiento a la normativa legal vigente, sobre el registro y control de los bienes en el Libro de Inventario.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “Es responsabilidad directa del Encargado de Inventario consignar el detalle de los bienes que ingresan como propiedad municipal, así lo establece el acuerdo Ministerial 86-2015 MAFIM Versión 3, quien desde que estuvo el Director Financiero Cristian Leal Bethancourth se le giró las instrucciones correspondientes para que los procedimientos se realizaran apegadas a lo que dictamina la normativa legal vigente. Razón por la cual se les solicita respetuosamente desvanecer este hallazgo en mi contra, cuyo responsable directo de dichas actuaciones es el compañero Leonardo Icó Icó Encargado de Inventarios y Archivo Municipal.”

Mediante oficio No. 21 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Leonardo (S.O.N.) Ico Ico, Encargado de Inventario y Archivo, durante el 16 de abril al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “En relación a este posible hallazgo hago de su conocimiento que los documentos referentes al Inventario al 31 de diciembre 2019 encontrado al inicio del ejercicio fiscal 2020 que estuvo bajo responsabilidad de la Administración anterior 2016-2020; no contenía una descripción bien clara, no detallaban número de factura y la fecha de adquisición. A partir del 16 de enero del ejercicio fiscal 2020 las nuevas adiciones ya contienen: descripciones claras, número de factura, fecha de adquisición e inclusive lleva el número de cheque con que se realizó el pago. Con respecto a la estructuración de los bienes, se siguió utilizando la que ya estaba porque primero se inspeccionó y se cercioró que realmente existan los bienes antes de modificar los códigos, proceso que duró casi un año debido a los pesares que acarreó el año; y como resultado de la investigación, el 4.87% son bienes inservibles y el 1.31% no se hallaron físicamente. Es por ello que en el ejercicio fiscal 2020 no hubo cambios de los códigos de bienes. En este año 2021 la codificación quedó estructurado de la siguiente forma: 1. Cuenta contable 2.



Subcuenta contable 3. Correlativo del bien 4. Dependencia. 1232.02.01.01. Por lo anterior se solicita desestimar este posible hallazgo, en virtud de que los controles a partir del 2020 fueron mejorados en cuanto a su estructuración y registro."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Director de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que es responsabilidad directa del Encargado de Inventario consignar el detalle de los bienes que ingresan como propiedad municipal, así lo establece el acuerdo Ministerial 86-2015 MAFIM; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que se encuentra dentro de sus funciones el llevar el registro de las gestiones operativas del inventario según lo establece el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, por lo que no la exime de sus responsabilidades.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Inventario y Archivo, no obstante que en sus comentarios manifiesta que el libro de inventario a inicios del año 2020 no contenía una descripción bien clara, no detallaban número de factura y la fecha de adquisición, asimismo la estructuración de los bienes, se siguió utilizando la que ya estaba porque primero se inspeccionó y se cercioró que realmente existan los bienes antes de modificar los códigos, proceso que duró casi un año, es por ello que en el ejercicio fiscal 2020 no hubo cambios de los códigos de bienes; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que el responsable afirma que persisten las deficiencias señaladas en el período auditado, así como no se presentó ningún documento donde se haga constar lo comentado por el responsable.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE INVENTARIO Y ARCHIVO	LEONARDO (S.O.N.) ICO ICO	812.50
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	3,000.00
Total		Q. 3,812.50



Hallazgo No. 7

Deficiencia en contratación de personal municipal

Condición

Al realizar la evaluación de cumplimiento al área de Recursos Humanos, según muestra seleccionada de expedientes del personal, se determinó que el perfil académico del cargo del Juez de Asuntos Municipales según Contrato Administrativo No. 001-2020 de Servicios Técnicos, no cumple con los requisitos establecidos según ley, en virtud que en su currículum vitae se describe con Pensum cerrado en la carrera de Licenciatura en Ciencias Jurídicas y Sociales, Abogacía y Notario.

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 207. Requisitos para ser magistrado o juez, establece: “Los magistrados y jueces deben ser guatemaltecos de origen, de reconocida honorabilidad, estar en el goce de sus derechos ciudadanos y ser abogados colegiados, salvo las excepciones que la ley establece con respecto a este último requisito en relación a determinados jueces de jurisdicción privativa y jueces menores...”

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. Artículo 163. Nombramiento y remoción del Juez de asuntos municipales, establece: “El Concejo Municipal nombrará al juez de asuntos municipales conforme a los requisitos establecidos en este Código y el reglamento correspondiente. En los municipios que carezcan de juzgado de asuntos municipales será el alcalde o la persona que designe el Concejo Municipal quien asuma las funciones que corresponden al juez de asuntos municipales, observando las disposiciones de este Código. Únicamente el Concejo Municipal podrá remover al juez de asuntos municipales, mediando para ello causa justificada.” Artículo 164. Requisitos para ser juez de asuntos municipales, establece: “Para ser juez de asuntos municipales se deben llenar los mismos requisitos que la ley establece para los jueces de paz; además deberá hablar el idioma mayoritario del municipio o auxiliarse de un traductor para el ejercicio de sus funciones.”

Causa

El Alcalde Municipal, Síndico Primero, Síndico Segundo, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero y Concejal Quinto, aprobaron el contrato administrativo del Juez de Asuntos Municipales sin antes verificar los requisitos establecidos en normativa aplicable para su contratación.



Efecto

Falta de idoneidad al ejercer autoridad en los procesos administrativos y ordenanzas de la municipalidad y riesgo en el adecuado desempeño de los objetivos de la Municipalidad.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, a efecto de cumplir con la normativa aplicable previo a nombrar al Juez de Asuntos Municipales, debiendo seguir el procedimiento correspondiente, presentando la terna ante el Concejo Municipal para emitir el nombramiento.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 35 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Selvyn Ottoniel Reyes Rivera, Alcalde Municipal, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Mediante oficios No.18 NOT DAS-08-0505-2020, No. 30 NOT DAS-08-0505-2020, No. 14 NOT DAS-08-0505-2020, No. 19 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 20 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a los señores: Jerson Ivan Sanchez Arevalo, Síndico Primero; Pedro (S.O.N.) Chub Pec, Síndico Segundo; Francisco (S.O.N.) Che Macz, Concejal Primero; Jorge Enrique Tello Ical, Concejal Segundo y Jose (S.O.N.) Cucul Cuc, Concejal Tercero, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quienes manifiestan: “Mediante ACTA NÚMERO CERO UNO GUIÓN DOS MIL VEINTE (01-2020). Sesión ordinaria; PUNTO SEXTO. APROBACIÓN DEL CONTRATO DE SERVICIOS TÉCNICOS NÚMERO CERO UNO QUIÓN DOS MIL VEINTE (01-2020); de forma literal indica: en el CONSIDERANDO. I) En el presente caso, el Alcalde Municipal señor Selvyn Ottoniel Reyes Rivera, expone a los miembros del Concejo Municipal, que con dos de enero del presente año, suscribió el contrato por servicios técnicos número cero uno guion dos mil veinte (01-2020) a favor del señor EDIN BOANERGES LEAL BETANCOURTH para desempeñarse como JUEZ DE ASUNTOS MUNICIPALES DE ESTA POBLACIÓN, el cual tiene vigencia hasta el treinta y uno de diciembre de este mismo año, por un monto de noventa y seis mil quetzales. En dicha sesión de concejo municipal no se dio la aprobación del Contrato cero uno guion dos mil veinte (01-2020), debido a que el pleno no conoció terna alguna para la selección y nombramiento, sin embargo fue sometido de forma directa a aprobación de contrato el cual ya había sido suscrito por el señor ex Alcalde Municipal sin realizar los procedimientos correspondientes; por tal motivo no se encuentra firmada dicha acta manifestando que en ninguna reunión ordinaria o bien extraordinaria se conoció la terna para la selección del



profesional que laboraría como Juez de Asuntos Municipales de esta Población, respaldando para dicho procedimiento en el Código Municipal en el artículo 81, indica el nombramiento de funcionarios. El Concejo Municipal hará el nombramiento de los funcionarios que le competen, con base en las ternas que para cada cargo proponga el alcalde. El secretario, el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal -AFIM-, el auditor y demás funcionarios que demande la modernización de la administración municipal, sólo podrán ser nombrados o removidos por Acuerdo del Concejo Municipal. Código Municipal en el artículo 90. Otros funcionarios. Cuando las necesidades de modernización y volúmenes de trabajo lo exijan, a propuesta del Alcalde, el Concejo Municipal podrá autorizar la contratación del Gerente Municipal, Juez de Asuntos Municipales y otros funcionarios que coadyuven al eficiente Código Municipal desempeño de las funciones técnicas y administrativas de las municipalidades, cuyas atribuciones serán reguladas por los reglamentos respectivos. Como miembro del Concejo Municipal que en su oportunidad fungía en ningún momento se presentó la terna correspondiente para la selección y nombramiento de dicha contratación por lo que en la reunión de concejo de sesión ordinaria plasmada en el ACTA NUMERO CERO UNO GUIÓN DOS MIL VEINTE (01-2020); de forma verbal se manifestó la oposición a los procedimientos administrativos a dicha reunión de concejo municipal siendo la razón por la que no se plasmó la firma correspondiente en dicha acta y el señor ex Secretario Municipal obvio suscribir lo manifestado en dicha acta, derivado a que el pleno del concejo se desconocía la manera en que era realizados los procedimientos administrativos."

Mediante oficio No. 33 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Rolando (S.O.N.) Mac Coy, Concejal Quinto, durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020, quien manifiesta: "En cuanto a la contratación del Juez de Asuntos Municipales según contrato Administrativo No. 001-2020 de Servicios Técnicos no cumple con los requisitos establecidos en la ley, a usted hago de su conocimiento que en ningún momento firme dicha acta en la cual se aprobará la contratación de dicha persona, en virtud de que me opuse a la contratación de dicha persona por ser cuñado del Ex Alcalde, habiendo razonado mi voto en contra de dicha contratación, y el Alcalde lo Contrato por quedar bien con su familia, ignorando porque razón aparece mi firma si siempre me he negado a firmar actas de las reuniones de Consejo Municipal, porque nunca le deban lectura en su momento y en otras querían que firmaran las actas meses después de las reuniones, habiendo denunciado en la Contraloría General de Cuentas el nueve de mayo del año dos mil diecinueve en virtud que desde el dieciséis de julio del año dos mil dieciocho al ocho de mayo del año dos mil diecinueve me llevaron la gran cantidad de actas de reuniones de Concejo a la cual me negué, en virtud de que existían anomalías. En dado caso el Gerente de Recursos Humanos, era el encargado de revisar las hojas de vida de cada uno de las personas que requerían



los puestos de trabajo en la Municipalidad y después someterlo a aprobación del concejo municipal."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 35 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Se desvanece el hallazgo para el Síndico Primero, Síndico Segundo, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero y Concejal Quinto, debido a que presentan el acta No. 01-2020 de fecha 06 de enero de 2020, en el punto sexto describe el asunto de aprobación de contrato Administrativo No. 001-2020 de Servicios Técnicos, acta en donde no aparece la firma de los responsables, evidenciando que no aprobaron dicha contratación.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	SELVYN OTTONIEL REYES RIVERA	3,000.00
Total		Q. 3,000.00

Hallazgo No. 8

Deficiencia en proceso de contratación de personal temporal

Condición

En la evaluación de aspectos de cumplimiento en contratos de servicios profesionales y/o técnicos bajo el renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, según muestra de auditoria, se estableció las siguientes deficiencias:

1. No elaboraron los términos de referencias para la contratación del personal 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal.
2. En los contratos no describen la obligación que tiene el personal contratado para rendir informe final al terminar del plazo contratado, informe que deberá ser aprobado por la autoridad superior, como se detalla a continuación:

No.	Nombre	Cargo Nominal	Contrato No.	Monto total del contrato
-----	--------	---------------	--------------	--------------------------



				en Q.
1	Juan Rene del Cid Peche	Asesor Jurídico	006-2020	154,000.00
2	José Leonel Caal Cú	Asesor en Gestión de proyectos	008-2020	40,000.00
3	Wilmer Dan Teni Pop	Asesor Ambiental Municipal	009-2020	54,000.00
4	José Leonel Guillermo Valiente	Supervisor General de Proyectos	10-2020	60,000.00
5	Meagly Dinora Winter Pereira	Asesora de Oficina Municipal de Obra Social	053-2020	25,000.00
6	Eleazar Neftaly Leal Palencia	Asesor en Gestión de proyectos	054-2020	20,000.00
	Total			353,000.00

Criterio

La Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029 “Otras remuneraciones de personal temporal”, Número II, establece: “Para la contratación de Servicios Técnicos y Profesionales, sin relación de dependencia, con cargo al Renglón presupuestario 029 “Otras remuneraciones de personal temporal”, por parte del Sector Público, que comprende los Organismos del Estado, sus entidades autónomas y descentralizadas, las municipalidades de país, la Universidad de San Carlos de Guatemala, las empresas públicas, estatales o municipales, además de los requisitos que establece la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, observarán las siguientes normas: ... 2. Para la contratación de servicios técnicos y/o profesionales individuales en general, deberá generarse términos de referencia que definan el alcance y objetivo de la contratación, el detalle de actividades y resultados esperados, perfil de la persona individual a contratar definiendo la capacidad Técnica y/o calificación académica profesional requerida para su evaluación, así como el período y el monto de la contratación... 13. Debe establecerse en el texto del contrato, la obligación que tienen las personas contratadas de rendir informes periódicos del avance de los servicios pactados, así como un informe final acompañado del producto o resultado de la prestación de sus servicios, informe que deberá ser aprobado por la máxima autoridad de la Institución o el funcionario a quien se haya delegado la firma del contrato que corresponda.”

Causa

Incumplimiento a la normativa legal por el Alcalde Municipal por aprobar los contratos de servicios profesionales y técnicos, sin antes verificar las especificaciones del mismo, que describa el alcance y objeto de la contratación del servicio, así como la presentación de informe final al terminar el plazo contratado,



informe que deberá ser aprobado por la autoridad superior y el Director de Recursos Humanos, no elaboró los términos de referencia requeridos para la contratación del personal bajo el renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal.

Efecto

Riesgo que el alcance y objeto del contrato no se realice de forma adecuada y oportuna durante el plazo establecido.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, para que antes de aprobar las contrataciones del personal, verificar el cumplimiento con la normativa vigente, y éste a su vez, al Director de Recursos Humanos, para que elabore los términos de referencia y suscribir los contratos para la contratación del personal con cargo al renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, de acuerdo a la normativa vigente.

Comentario de los responsables

Mediante oficios números No. 13 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 27 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Fidencio (S.O.N.) Lima Pop, Alcalde Municipal, durante el período del 15 de enero al 31 de diciembre de 2020 y Miguel Angel Cahuec Arévalo, Director de Recursos Humanos, durante el período del 02 de enero al 15 de junio de 2020, quienes manifiestan: “En el caso de este posible hallazgo establece Deficiencia en proceso de contratación de personal, a cargo de la Dirección de Recursos Humanos, misma del cual Miguel Ángel Cahuec Arévalo fue Director, durante el periodo del 02 de enero 2020 al 15 de junio 2020, manifestando que los profesionales enlistados, si presentaron informe anual, cumpliendo así a lo que regula la Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029, “Otras remuneraciones de personal temporal”, Número II, numerales 2 y 13. Las personas contratadas presentaron informes periódicos conforme lo regula el numeral 13, de las Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales, contenidas en la Circular Conjunta mencionada, así como el informe anual, documentos de los cuales (...) por lo que se evidencia el cumplimiento de la Norma en mención. Con excepción del contrato 008-2020, del cual no se presenta informe anual, ya que el profesional contratado como Asesor en gestión de proyectos, renunció al contrato que lo vinculaba con la Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, (...). Por lo que se solicita desestimar este posible hallazgo en virtud de haber dado cumplimiento a las normas establecidas.”



Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal y Director de Recursos Humanos, no obstante que en sus comentarios manifiestan que presentaron informe anual, cumpliendo así a lo que regula la Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con cargo al renglón presupuestario 029; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que dentro de sus pruebas presentadas se encuentra informe sin el visto bueno y/o aprobación por la autoridad superior, así mismo no elaboraron los términos de referencias, además en los contratos no describen la obligación de rendir informe final por el plazo contratado, por lo que se evidencia el señalamiento descrito en la condición del hallazgo.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS	MIGUEL ANGEL CAHUEC AREVALO	2,000.00
ALCALDE MUNICIPAL	FIDENCIO (S.O.N.) LIMA POP	2,550.00
Total		Q. 4,550.00

Hallazgo No. 9

Falta de seguro de vehículos

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, según muestra de auditoría, se estableció que dentro de la integración de dicha cuenta existen vehículos y maquinaria de construcción, que carecen de póliza de seguro para la protección y salvaguarda del mismo, los cuales se describen a continuación:

No. de orden	Descripción	Monto en Q.
1	Pick up Marca TOYOTA Mod. 2014 GRIS oscura mica metálico, línea HILUX tonelaje 1.00, asientos 5 diésel, puerta 4 cilindro 4, ejes 2 C:C: 02494 caja metálica de 5 velocidades T retroceso, duraline/ defensa delantera Serie MR0FR22G7E0701830 VIN: MR0FR22G7E0701830, CHASIS MR0FR22G7E0701830, MOTOR 3KDA154017	222,096.00
2	Motocicleta marca Honda, Tipo: Moto línea CGL 125 Modelo: 2013 asientos 2 Cilindros 1 desplazamiento, 125 C.C. EJES: Chasis LWBPCJF4D1010762 No. de motor WH156FNI-2*13B71508 Color Negro con franjas multicolor	12,410.00



3	Moto bajaj boxer 150 negro con franjas multicolor chasis: MD2A21BY0LWF49008, Motor PFZWKF26941, incluido un casco. Factura No. 0352 fecha de compra 10/03/2020	10,500.00
4	Moto bajaj boxer 150 negro con franjas multicolor chasis: MD2A21BY2LWF49009, Motor PFZWKF26940, incluido un casco. Factura No. 0351 fecha de compra 10/03/2020	10,500.00
5	Moto bajaj boxer 150 negro con franjas multicolor chasis: MD2A21BYXLWF48943, Motor PFZWKF26834, incluido un casco. Factura No. 0504 fecha de compra 24/04/2020	10,500.00
6	Moto bajaj boxer 150 negro con franjas multicolor chasis: MD2A21BYXLWF49002, Motor PFZWKF26851, incluido un casco. Factura No. 0503 fecha de compra 24/04/2020	10,500.00
7	Motoniveladora nueva marca CASE, modelo 865, serie N9AF94584, motor No. 36125513	1,909,300.00
8	Excavadora Nueva Marca CASE, modelo CX210B, Serie No. DAC210N9SAH2452, DAC2109SH2452, motor No. 4HK-447158	1,453,254.52
9	Rodo Compactador nuevo marca CASE, modelo SV210, Serie No. DDD000882, CHASIS No. DDD000882, MOTOR No. 21820429	873,081.48
Total		4,512,142.00

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, Artículo 53. Atribuciones y obligaciones del alcalde, establece: “En lo que le corresponde, es atribución y obligación del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, 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. El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes: a) Dirigir la administración municipal. b) Representar a la municipalidad y al municipio.” Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ... i) Asesorar al Alcalde y al Concejo Municipal en materia de administración financiera; j) Mantener una adecuada coordinación con los entes rectores de los sistemas de administración financiera y aplicar las normas y procedimientos que emanen de éstos; ...” Artículo 137. Medios de fiscalización, establece: “La fiscalización se hará por los siguientes medios: ...d) Aseguramiento de aquellos bienes del municipio que razonablemente requieren protección...”

El Decreto Número 132-96, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Tránsito, Artículo 29.- Del seguro, establece: “Todo propietario de un vehículo autorizado para circular por la vía pública, deberá contratar, como mínimo, un seguro de responsabilidad civil contra terceros y ocupantes, conforme las disposiciones reglamentarias de esta ley. El Ministerio de Gobernación podrá acordar la obligatoriedad de cualquier otro seguro para los conductores o los vehículos; así como para el transporte urbano y extraurbano.”



Causa

Incumplimiento a la normativa legal vigente, por parte del Alcalde Municipal y de la Directora de Administración Integrada Municipal Interina, al no adquirir un servicio de póliza de seguro contra robo y accidentes de los bienes utilizados por la Municipalidad.

Efecto

Riesgo ante la pérdida o siniestro, no sea posible ejecutar un seguro que garantice la recuperación de los bienes.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe de girar instrucciones al Alcalde Municipal y éste a su vez, a la Directora de Administración Integrada Municipal Interina, a efecto contraten la póliza de seguro que garantice la salvaguarda y protección de los vehículos de la Municipalidad.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 13 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Fidencio (S.O.N.) Lima Pop, Alcalde Municipal, durante el período del 15 de enero al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “En relación a este posible hallazgo manifiesto que, el inventario encontrado al 31 de diciembre 2019, el Encargado de Inventario y Archivo fue a partir del 16 de abril 2020 que procedió a iniciar revisiones al mismo y que derivado de las revisiones en la fecha 01 de diciembre 2020 se giró oficio al Licenciado Juan René del Cid Peche, Asesor Jurídico Municipal, explicándole que de los 32 vehículos registrados 8 de ellos cuentan con documentos que reflejan ser de propiedad de otras instituciones y los otros 24 vehículos no se encuentra documentación de propiedad de la municipalidad, por lo que se le solicitan sus servicios en el sentido de indicar el debido proceso para este caso y ubicar información de los mismos. Por lo anterior se encuentra en proceso de depuración el inventario de vehículos, ya que de la totalidad de los registrados únicamente se encuentran 11 en buen estado, pero no se cuenta aún con la documentación que respalde la propiedad, y al contar con la documentación y datos que el Asesor Jurídico logre obtener con sus gestiones se procederá a adquirir las pólizas de seguro correspondientes, ya que se debe entregar documentación a la aseguradora con la que se disponga contratar las pólizas. Cabe mencionar que las diversas revisiones han ocupado un tiempo extenso debido a las limitaciones por las restricciones de pandemia COVID-19 y el efecto de las tormentas ETA e IOTA en esta región. Por lo anterior se solicita que se desestime este posible hallazgo, por estar en proceso de revisión y documentación, ya que la administración



anterior 2016-2020 no dejó en archivos los documentos respectivos, lo que limita severamente la gestión administrativa a este respecto.”

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “Artículo 53 Numeral l) Código Municipal: Atribuciones del Alcalde Municipal, Contratar obras y servicios con arreglo al procedimiento legalmente establecido... numeral f) Disponer gastos dentro de los límites de su competencia. No se contaba con la disponibilidad Financiera para poder contratar con dichos servicios derivado a que ya se habían contemplado otros de prioridad para la autoridad superior según lo establecido en el presupuesto 2021 Según lo establecido en el MAFIN Versión 3. Y código Municipal en su artículo 98, Funciones generales de la DAFIM: Programar el flujo de ingresos y egresos con base a las prioridades y disponibilidades de los Gobiernos Locales, en concordancia con los requerimientos de sus dependencias, responsables de la ejecución de sus programas y proyectos; así como efectuar pagos que estén fundados en las asignaciones del presupuesto con verificación previa de su legalidad. Por lo que respetuosamente se les solicita eximirme de toda responsabilidad.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta que se encuentra en proceso de depuración el inventario de vehículos, ya que de la totalidad de los registrados únicamente se encuentran 11 en buen estado, de los cuales no se tiene la documentación que respalde la propiedad, para proceder a adquirir las pólizas de seguro correspondientes, ya que se debe entregar documentación a la aseguradora con la que se disponga contratar las pólizas, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, toda vez que en la condición del hallazgo se describen vehículos adquiridos en los meses de marzo y abril del año 2020, los cuales no cuenta con contratación de póliza de seguro.

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que no se contaba con la disponibilidad Financiera para poder contratar con dichos servicios derivado a que ya se habían contemplado otros de prioridad para la autoridad superior, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia



determinada, debido a que se hace necesario asegurar los vehículos municipales en caso de algún siniestro, para resguardar los bienes de la municipalidad, gestionando ante la autoridad superior la contratación de póliza de seguro.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	FIDENCIO (S.O.N.) LIMA POP	2,550.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	3,000.00
Total		Q. 5,550.00

Hallazgo No. 10

Falta de gestión de cobro en los servicios

Condición

Al evaluar el padrón de deuda de los servicios municipales, según el reporte de usuarios generados en el Sistema Servicios GL, se verificó que en la Municipalidad existe una cartera morosa por un valor de Q1,831,609.93, según detalle:

Rubro	Monto Q.
Cano de agua	200,230.00
Impuesto Único Sobre Inmuebles	1,275,381.68
Otros arbitrios	355,998.25
Total	1,831,609.93

No obstante, la Municipalidad no ha realizado las gestiones necesarias para la recuperación de las mismas.

Criterio

El Decreto Número 15-98, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles, Artículo 1. Impuesto Único, establece: “Se establece un impuesto único anual, sobre el valor de los bienes inmuebles situados en el territorio de la República.” Artículo 21. Requerimiento y pago del Impuesto, establece: “La Dirección o las municipalidades, según sea el caso, emitirán los requerimientos de pago del impuesto, los que podrán fraccionarse en cuatro (4) cuotas trimestrales iguales, que el contribuyente pagará en las cajas receptoras del Ministerio, Administraciones Departamentales de Rentas Internas,



Receptorías Fiscales, Tesorerías Municipales, Banco de Guatemala o en los Bancos del sistema...” Artículo 24. Pago fraccionado, establece: “Los contribuyentes que hubieren caído en mora y adeudaren al fisco el impuesto por más de cuatro (4) trimestres y multas, podrá otorgárseles facilidades de pago en cuotas mensuales, hasta un máximo de doce (12) meses, debiéndose para el efecto celebrar convenio de pago en que reconozca el monto del impuesto más la multa respectiva, integrando un gran total, pagadero en cuotas iguales dentro del plazo referido; sin perjuicio del pago del impuesto que se continúe generando por los subsiguientes trimestres. Para este efecto, el titular de la entidad recaudadora comparecerá en representación de ésta.” Artículo 28. Plazo de la prescripción, establece: “El plazo de prescripción para los derechos y obligaciones derivados de la aplicación, recaudación y fiscalización de este impuesto, será de cuatro (4) años.”

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...h) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la ley;...k) Elaborar y mantener actualizado el registro de contribuyentes, en coordinación con el catastro municipal...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, de Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo IV. Normas complementarias para la Administración Financiera Municipal, Numeral 3. Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera, Sub numeral 3.3 Componentes de la Programación, 3.3.1 Programación de los Ingresos, 3.3.1.1 Elementos Básicos para la Programación de los Ingresos, establece: “...c) Evitar la Morosidad de los Contribuyentes. Para garantizar que la programación de la recaudación de recursos sea efectiva, es necesario establecer sistemas y métodos que favorezcan a que los contribuyentes afectos cumplan con sus obligaciones tributarias y por ende se disponga de los fondos que cubran los gastos programados. Con el propósito de que los fondos lleguen oportunamente, la Administración Municipal debe realizar gestiones de cobranza adecuados a través de la aplicación del sistema de cobro administrativo y/o judicial...”

Causa

El Director de Servicios Públicos, el Encargado de la Oficina Municipal de IUSI y la Encargada de la Oficina Municipal de IUSI, no han implementado una política y un proceso adecuado en la recuperación de la cartera morosa, y la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina no supervisó que se realizaran las gestiones para recuperar la cartera morosa.



Efecto

Limita la disponibilidad de recursos financieros propios de la municipalidad, al no haber una adecuada gestión para recuperar la cartera de morosidad en los servicios municipales, pudiendo convertirse el saldo en cuentas incobrables, por la prescripción del impuesto.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y al Director de Servicios Públicos, para que coordinen los procedimientos de cobros y seguimiento de la cartera morosa relacionada con los servicios municipales, a efecto de informar oportunamente al Concejo Municipal y tomar las acciones correspondientes para la recuperación del mismo.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: "Oficios dirigidos al Sr. Victor Manuel Ico Cabnal: Oficio No. 025-2020 Ref. DAFIM; Oficio No. 025-2020 Ref. DAFIM de fecha Enero 31 del año 2020, documento en el cual se requiere información sobre morosidad de: Servicio de agua potable, Servicio de extracción de basura, Locales municipales en arrendamiento, Drenaje. Abril 15 del 2020, Oficio No. 094-2020 Ref. DAFIM donde se requiere información sobre la cantidad de carnicerías, así como los destases que se ejecutan a diario; Oficios dirigidos a la Unidad de Catastro Municipal: Febrero 11 del 2020 Oficio No. 036-2020 Ref. DAFIM; Marzo 04 del 2020 Oficio No. 065-2020 Ref. DAFIM; Dichas copias de documentos están archivadas bajo el resguardo del Asistente DAFIM Roberto Caal, por lo que, si existió gestión para poder mermar la mora en cuanto a los arbitrios, tasas e impuestos que la Municipalidad de Chisec recauda, derivado a que el MAFIM Versión 3 establece en su inciso a.1 Área de Receptoría 1. Recaudar, obtener y captar los diferentes ingresos que perciben los Gobiernos Locales en concepto de impuestos, arbitrios, tasas, contribuciones por mejoras, aportes y otros; Funciones básicas de la DAFIM h) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la Ley; Razones que me permiten solicitar el hecho de eximirme de dichas responsabilidades, derivado a que los responsables directos son el Director de Servicios Públicos y el Encargado de la Unidad de Catastro Municipal."

Mediante oficio No. 06 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021,



se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Domingo (S.O.N) Cordero Pana, Encargado de la Oficina Municipal de IUSI, quien manifiesta: “Motiva la presente el hacer de su conocimiento que a la fecha se ha implementado nuestras opciones para la recaudación de Impuesto Único Sobre Inmuebles, esto de cara a disminuir la cartera de morosidad de IUSI en el sistema de Servicios de gobiernos Locales GL, además, en este año se ha estado notificando a los usuarios de servicios para cancelar el impuesto, y de esta manera evitar la prescripción de la misma (...).”

Mediante oficio No. 25 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora María Cristina Xol (S.O.A.), Encargado de la Oficina Municipal del IUSI, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Mediante oficio No. 37 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Victor Manuel Ico Cabnal, Director de Servicios Públicos, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que mediante oficio dirigidos al Sr. Victor Manuel Ico Cabnal: Oficio No. 025-2020 Ref. DAFIM de fecha enero 31 del año 2020, documento en el cual se requiere información sobre morosidad de: Servicio de agua potable, Servicio de extracción de basura, Locales municipales en arrendamiento, Drenaje, el referido documento no fue presentado; por lo que, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, en virtud que, no se dio seguimiento a los cobros, de los servicios de canon de agua y otros arbitrios, por lo que se evidencia, que no se realizaron las acciones correspondientes para disminuir la cartera morosa.

Se confirma el hallazgo para el Director de Servicios Públicos, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 37 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Se desvanece el hallazgo para el Encargado de la Oficina Municipal de IUSI y la



Encargada de la Oficina Municipal de IUSI, no obstante que en sus comentarios se indica que el departamento de IUSI Municipal se ha implementado opciones para la recaudación de Impuesto Único Sobre Inmuebles, esto de cara a disminuir la cartera de morosidad del IUSI en el sistema de Servicios de gobiernos Locales GL, presentando pruebas de las gestiones realizadas a los usuarios; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas demuestran que se realizaron gestiones y se dio seguimiento a la recuperación de la cartera de morosidad, en el área específica.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE SERVICIOS PUBLICOS	VICTOR MANUEL ICO CABNAL	1,250.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	3,000.00
Total		Q. 4,250.00

Hallazgo No. 11

Falta de integración de la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común, se determinó que en el Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOIN GL-, al 31 de diciembre de 2020, presenta un saldo que asciende a la cantidad de Q28,170,929.91, monto del cual la Municipalidad no cuenta con el detalle de la descripción de los bienes que integran la misma.

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: "...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes..."

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, Capítulo II, Marco Conceptual, Numeral 3. Área de Contabilidad, Sub numeral 3.3 Estados Financieros, establece: "Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las



mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público no financiero...” Sub numeral 3.4 Notas a los Estados Financieros, establece: “Son aclaraciones o explicaciones de hechos situacionales cuantificables o no, que son complementarias a los Estados Financieros, las cuales deben leerse conjuntamente con ellos para su correcta interpretación. Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los saldos o cifras mostradas con el fin de una presentación razonable...”

La Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Forma en que debe practicarse el Inventario, establece: “En esta Dirección de Contabilidad del Estado, existe control separado para los bienes muebles y para los bienes inmuebles de la Nación, en igual forma deberán practicarse los inventarios en las oficinas respectivas, pero ambos se registrarán en el mismo libro de inventarios y cerrarse o totalizarse independientemente...”

Causa

El Director Financiero, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, el Encargado de Contabilidad y el Encargado de Inventario y Archivo, no presentaron integración de la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común y no se encuentra registrado en el Libro de Inventario

Efecto

Riesgo que las cifras presentadas en el Balance General, no reflejen razonablemente la información financiera, al no estar debidamente integrada la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director Financiero y éste a su vez al Encargado de Contabilidad a efecto procedan a integrar la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común del Balance General, a fin de presentar cifras reales y confiables.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 29 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Oscar Manuel Cal Lem, Director Financiero, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 32 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021,



al señor Ricardo Laureno Chub Caal, Encargado de Contabilidad, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, MAFIM Versión 3, Capítulo II, Marco Conceptual, Numeral 3. Área de Contabilidad, Sub numeral 3.3 Estados Financieros, establece: “Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público no financiero...” Por lo que es responsabilidad directa del Encargado de Contabilidad integrar dicha información. Requiriendo por ende se me exima de toda responsabilidad para tal efecto.”

Mediante oficios No. 03 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 21 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Ancelmo (S.O.N.) Ical Ico, Encargado de Contabilidad, durante el período del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020 y Leonardo (S.O.N.) Ico Ico, Encargado de Inventario y Archivo, durante el 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020, quienes manifiestan: “En relación a este posible hallazgo se hace de su conocimiento, que el documento referente al Inventario al 31 de diciembre 2019 encontrado al inicio del ejercicio fiscal 2020 bajo responsabilidad de la Administración anterior 2016-2020 que ascendía a un total de: Sesenta y un millones doscientos treinta y cuatro mil, quinientos catorce quetzales con treinta dos centavos (Q.61,234,514.32) asentado en el libro de inventario habilitado para el efecto; y dentro del mismo la cuenta 1238 Bienes de Uso Común, NO contenían integración y detalles de información dentro del libro Inventario, a partir del 16 de abril 2020 el nuevo Encargado de Inventario y Archivo procedió a realizar la búsqueda de datos, en el sistema SICOIN GL del Libro Mayor Auxiliar de Cuentas, el cual indica de la siguiente manera: 2009: el sistema no genera información absoluta 2010: No hubo reclasificación de proyecto, pero venía arrastrando un saldo acumulado no detallado de Q 5,505,015.42 2011: No hubo reclasificación de proyecto la cuenta seguía con saldo de Q 5,505,015.42 2012: Hubo reclasificación de proyectos por un valor de Q 1,850,086.48, ascendiendo el monto acumulado a un total de Q 7,355,101.90. 2013: Hubo



reclasificación de proyectos por un valor de Q 7,173,986.28, ascendiendo el monto acumulado a un total de Q 14,529,088.18 2014: se hizo reclasificación de proyectos por un total de Q 25,082,276.24, asimismo se realizaron débitos por Q7,846,280.20, quedando un saldo acumulado total de Q31,765,084.22, Y así se venían llevando los movimientos sin detalle en dicha cuenta, así mismo remito el Libro Mayor Auxiliar de Cuentas del 2009 al 2020, donde refleja movimientos de la cuenta 1238 Bien del uso Común. Se hizo lo posible por poner al día los registros con detalle, pero no fue suficiente tiempo para realizar las revisiones y registros debido a la emergencia del COVID 19 y las Tormentas ETA Y IOTA, siendo este uno de los municipios más afectados de Alta Verapaz, se dará seguimiento a las adiciones al inventario y depuraciones de ser necesario...”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director Financiero y el Encargado de Contabilidad, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficios de notificación No. 29 NOT DAS-08-0505-2020 y 32 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Se desvanece el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 julio al 31 de diciembre de 2020, en virtud que en su comentario manifiesta que los informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado; al analizar las pruebas de descargo presentadas, son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, toda vez que los registros contables corresponden a períodos anteriores.

Se desvanece el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, durante el período del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020 y al Encargado de Inventario y Archivo durante el periodo del 16 de abril al 31 de diciembre de 2020, en virtud que en sus comentarios manifiestan las gestiones realizadas para recabar la información del registro contable y darán seguimiento para la integración de la cuenta contable, el cual en el libro de Inventario de la Municipalidad no había un detalle de los proyectos registrados en la cuenta contable 1238 y que corresponde a ejercicios anteriores.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:



Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	RICARDO LAURENO CHUB CAAL	1,000.00
DIRECTOR FINANCIERO	OSCAR MANUEL CAL LEM	2,500.00
Total		Q. 3,500.00

Hallazgo No. 12

Deficiencias en cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar

Condición

Al evaluar la cuenta contable 2113 Gastos de Personal a Pagar, se determinaron las siguientes deficiencias:

1. En el auxiliar 102 Amortización Banco de los Trabajadores, se tiene pendiente de regularizar el monto por Q100.86, el cual corresponde a una retención de ISR sobre relación de dependencia.
2. Auxiliar 125 Amortización Prestamos CHN, existe un saldo por Q10,850.00, sin haber establecido el origen de la retención y documentación de respaldo.
3. Auxiliar 201 Cuotas Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, presenta un saldo en el SICOIN GL de Q708,782.66 que corresponde a años anteriores, los cuales no han sido trasladados. Asimismo, se determinó según confirmación con el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, caso identificado con el No. 20210002127, emitido el 15 de enero de 2021, por el Departamento de Cobro Administrativo, según registro patronal 47,382 Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, al 31/12/2020, tiene un saldo pendiente de pago de Q3,447,147.33, correspondiente a los meses de julio de 2018 a noviembre de 2020; evidenciando la falta de gestión para establecer el monto real de la deuda y su correspondiente traslado.
4. Auxiliar 202 Prima de Fianza, se tiene un saldo acumulado por Q105,168.90 de años anteriores y del ejercicio 2020, de los cuales no han realizado gestión alguna para su traslado.
5. Auxiliar 211 Retenciones Judiciales, existe un saldo por Q10,042.84, retenciones que carecen de documentación de respaldo.

Criterio

El Acuerdo Número 1421, de la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Reglamento Sobre Recaudación de Contribuciones al Régimen de Seguridad Social, Artículo 9, establece: "Todo patrono formalmente inscrito en el Régimen de Seguridad Social debe entregar al Instituto, bajo su responsabilidad y a más tardar veinte (20) de cada mes calendario, la planilla de Seguridad Social, con los soportes respectivos y el monto de las cuotas correspondientes a los salarios pagados dentro del mes calendario anterior, saldo que el Instituto establezca su propio calendario de pagos..."



El Decreto Número 1986, del Presidente de la República, Ley Orgánica del Departamento de Fianzas de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, Artículo 11, establece: “Las primas referentes a las pólizas de fianza de funcionarios y empleados gubernamentales serán mensualmente satisfechas al Departamento de Fianzas por conducto de las oficinas pagadoras, las cuales, bajo la responsabilidad de sus jefes, descontarán de los emolumentos el valor de las primas y harán el entero correspondiente. Las oficinas pagadoras departamentales remesarán de oficio y por correo certificado, al Departamento de Fianzas, el valor de las primas que descuenten en análoga forma procederán las tesorerías de propios, bajo la supervigilancia de los intendentes y con responsabilidad mancomunada, respecto de las primas referentes a las pólizas de los empleados municipales...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo II. Marco Conceptual, Numeral 3. Área de Contabilidad, Sub numeral 3.3. Estados Financieros, establece: “Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público no financiero. Esta información resulta útil para la toma de decisiones de las autoridades, funcionarios y empleados de los Gobiernos Locales, como para las instituciones relacionadas al ámbito municipal y otros entes interesados...” a) Balance General. Refleja la situación financiera de la entidad con saldos acumulados a una fecha determinada, formado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. En este estado financiero se muestra en qué cuentas están distribuidos los bienes (activos), cuánto se debe (pasivos), si las deudas son a corto o largo plazo, así como el patrimonio municipal...” Sub numeral 3.4. Notas a los Estados Financieros, establece: “Son aclaraciones o explicaciones de hechos situacionales cuantificables o no, que son complementarias a los Estados Financieros, las cuales deben leerse conjuntamente con ellos para su correcta interpretación. Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los saldos o cifras mostradas con el fin de una presentación razonable...” Numeral 4. Área de Tesorería, Sub numeral 4.1 Normas de Control Interno, establece: “I) Pagos por Deducciones, Retenciones y Servicios. Se deberá pagar a los acreedores en forma oportuna, las deducciones y retenciones efectuadas de acuerdo a las normas y leyes vigentes...” Capítulo III. Marco Operativo y de Gestión, numeral 9. Registros Contables, establece: “Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales. Deben sustentarse en las revisiones efectuadas a los reportes generados



desde el Sistema y contar con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna... 9.2 Normas de Control Interno, establece: “a) Realizar revisiones constantes a los registros generados automáticamente por el Sistema a partir de la ejecución presupuestaria para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b) Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c) Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior.”

Causa

Incumplimiento por parte del Alcalde Municipal, al no velar porque todas las cuotas del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, sean trasladadas a las entidades correspondientes de forma oportuna; asimismo, incumplimiento por parte de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, en determinar los saldos que presenta los auxiliares de la cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar y trasladar oportunamente a las entidades correspondientes, las retenciones realizadas a los empleados municipales.

Efecto

Riesgo que se destine la disponibilidad de las retenciones efectuadas a un propósito distinto y que al realizar pagos de forma extemporánea se generen multas y recargos; asimismo que los empleados municipales no gocen de los beneficios del seguro social que el instituto otorga a sus afiliados y por emergencias. Y falta de razonabilidad del saldo que presenta la cuenta contable.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y éste a su vez a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, a efecto de determinar y documentar el monto de la cuenta 2113 Gastos del Personal a Pagar, según registro de cuentas auxiliares para que proceda a realizar los traslados de las retenciones efectuadas a las distintas entidades.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 13 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Fidencio (S.O.N.) Lima Pop, Alcalde Municipal, durante el período del 15 de enero al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “En relación a este posible hallazgo se manifiesta lo siguiente: 1. En cuanto a la reclasificación del monto que se encuentra en la cuenta 2113.04.0.102.0.0 Amortización Banco de los Trabajadores, el área de



contabilidad de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal será la responsable de la gestión que corresponda, por ser un aspecto técnico-contable inherente a las funciones contables. No corresponde a la Alcaldía Municipal la operatoria, reclasificación y registro, sin embargo, se giran las instrucciones para que se le dé el seguimiento que corresponde. 2. En relación al saldo que se refleja en la cuenta Amortización Préstamos CHN el área de Contabilidad, como parte de sus funciones esta realizando las revisiones relacionadas para determinar las posibles reclasificaciones que sean necesarias. 3. Al tomar posesión del cargo el 15 de enero 2020, según consta en acta número 003-2020, de fecha 15 de enero 2020, se iniciaron las revisiones de la información por parte de los funcionarios y empleados de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, esto en archivos y dentro de esto los datos de las retenciones estableciendo para el caso de la retención por cuota laboral del IGSS que desde el año 2018 se tenía pendiente el traslado de cuota laboral al IGSS por lo que no fue posible hacer traslado de lo que corresponde al ejercicio 2020, siendo responsabilidad de la administración anterior 2016-2020 el haber impedido que se pudieran realizar los traslados en su oportunidad por su incumplimiento y negligencia. Esta administración ha tenido la intención de que se pueda realizar el traslado correspondiente, pero derivado de las restricciones por la pandemia COVID-19 ha sido difícil coordinar actividades con respecto a acercamientos con el IGSS, asimismo al final del año 2020 la región fue afectada con las tormentas ETA e IOTA afectando a esta región, lo que limitó de forma severa la movilización fuera del municipio. El Concejo Municipal fue enterado de la situación y ha girado la instrucción de delegar al Alcalde Municipal para realizar gestiones de convenio de pagos para solventar la deuda acumulada provocada por las administraciones anteriores con el IGSS, esto según punto Tercero, del Acta número 008-2021 de fecha 25 de enero 2021, por lo que esta en proceso de poder solventar la situación. 4. En relación al saldo que se refleja en la cuenta Prima de Fianza, según información de la Dirección Financiera Integrada Municipal es necesario elaborar planillas para entrega al CHN, pero al ser pagos pendientes de varios años anteriores al 2020 no han logrado ubicar las planillas del personal al cual se le ha retenido este concepto. De las gestiones administrativas internas relacionadas a este aspecto es responsable la DAFIM por ser asuntos técnicos y de ser necesario intervención de la Alcaldía Municipal se dará el respaldo que sea solicitado. 5. En relación a las retenciones judiciales, hace manifiesto la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal que no tienen conocimiento de los expedientes y que fueron retenciones realizadas por la administración anterior, por lo que es responsabilidad de la DAFIM continuar con las revisiones y en caso de necesitar intervención de la Alcaldía Municipal se está en disposición de apoyar lo que sea requerido. De lo anterior, cabe recalcar, que si se necesitare realizar reclasificaciones contables, las mismas deben ser autorizadas por el Concejo Municipal y solicitadas por el Área de Contabilidad de la DAFIM, según lo indica el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, por lo que este tipo de



reclasificaciones contables no son autorizadas ni registradas por la Alcaldía Municipal, solicitando por lo antes expuesto que se desestime este posible hallazgo por no ser función operativa de la Alcaldía Municipal la revisión, control, registro, reclasificación o ajustes que se relacionen con las retenciones relacionadas."

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: "1. En el auxiliar 102 Amortización Banco de los Trabajadores, se tiene pendiente de regularizar el monto por Q100.86, el cual corresponde a una retención de ISR sobre relación de dependencia; este inconveniente es responsabilidad directa del personal de Recursos Humanos, derivado a que ellos consignaron este dato en donde no correspondía, por lo que se les debe responsabilizar a ellos directamente; solicitando que se me exima de toda responsabilidad. Existe oficio de parte del Ex Director AFIM, en donde solicita explicación sobre este caso y la corrección correspondiente. 4) Auxiliar 202 Prima de Fianza, se tiene un saldo acumulado por Q105,168.90 de años anteriores y del ejercicio 2020, de los cuales no han realizado gestión alguna para su traslado. Con referencia a este dato en la fecha Abril 17 del 2020 según Oficio No. 100-2020 Ref. DAFIM se le requirió al Secretario Municipal agendar para la sesión de concejo el tema de la fianza de Fidelidad, así como la autorización del Punto de acta donde el Concejo Municipal autoriza al Señor Alcalde Municipal a realizar las gestiones correspondientes para el trámite de exoneración de mora y poner al día la misma.; así como el Punto de acta ante del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, emitido por parte del Concejo Municipal donde indiquen que no ha existido, ni se hará ningún tipo de reclamo en contra de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala desde la fecha del adeudo hasta la actualidad. Pero no recibimos ninguna respuesta del Honorable concejo Municipal, razón por la cual no se le pudo dar continuidad al trámite, derivado a que eran requisitos directos que el CHN solicitaba para la gestión del pago de la fianza. Por lo que respetuosamente solicito se le exima de toda responsabilidad. Con relación al Auxiliar 125 Amortización Prestamos CHN inciso 2) ese saldo se viene arrastrando de otras administraciones por lo que sería prudente indagar al personal que infringió en ese error, solicitando se me exima de dicha responsabilidad, solicitando a la compañera Delia Leal Xo actual Encargada de Tesorería pueda brindar mayores detalles del mismo. Con relación al Auxiliar 201 Cuotas Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- inciso 3) ya el personal de dicha institución se había apersonado con anterioridad con el ex Director AFIM, dándole el tratamiento correspondiente pero debido a su deceso, y a los compromisos que ya se tenía con proveedores de la Municipalidad, no se contaba con la disponibilidad financiera suficiente para cubrir la deuda. Por lo que



respetuosamente se les solicita se me exima de toda responsabilidad. Auxiliar 211 Retenciones Judiciales inciso 5) dicho saldo se viene arrastrando de administraciones a anteriores, por lo que es prudente que se requiera información con personal que estuvo fungiendo en dichas administraciones para esclarecer el saldo hallado. Solicito respetuosamente se le exima de toda responsabilidad, derivado a que mi período en que ocupe el puesto fue muy corto.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta que no corresponde a la Alcaldía Municipal la operatoria, reclasificación y registro; sin embargo, se giran las instrucciones para que se le dé el seguimiento que corresponde y esta administración ha tenido la intención de que se pueda realizar el traslado correspondiente, pero derivado de las restricciones por la pandemia COVID-19 ha sido difícil coordinar actividades; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que indica que es responsabilidad de la Dirección Financiera el realizar los ajustes y reclasificaciones necesarios, siendo responsabilidad del Alcalde Municipal tramitar los asuntos administrativos, así como dirigir la administración municipal, debiendo velar porque no exista saldo pendiente de trasladar al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, solicitando los estados de cuenta correspondiente, para realizar las gestiones necesarias, evitar posibles multas que afecten las finanzas municipales y garantizar el servicio a los empleados municipales.

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que se han realizado gestiones para realizar los ajustes correspondientes; sin embargo, son saldos que vienen de años anteriores, por lo que se ha elevado al Concejo Municipal pero no se obtuvo respuesta; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que al finalizar el ejercicio fiscal no se han establecidos los montos que presentan las cuentas escriturales, no se ha gestionado con el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, el saldo que se adeuda para poder establecer la forma de pago y así garantizar que todos los empleados municipales pueden acceder al servicio cuando lo necesiten.

Este hallazgo fue notificado con el número 13 y corresponde en el informe al número 12.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el



Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	FIDENCIO (S.O.N.) LIMA POP	2,550.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	3,000.00
Total		Q. 5,550.00

Hallazgo No. 13

Deficiencias en registro de convenios

Condición

Al evaluar la cuenta contable 2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo, según muestra de auditoría, se determinó que presenta un saldo al 31 de diciembre de 2020 de Q6,366,313.56, del cual el monto de Q6,237,198.56 corresponde a convenios de reconocimiento de deuda suscritos entre la Municipalidad y la empresa Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima; sin embargo, se estableció que al 31 de diciembre de 2020, existe una duplicidad en registro por el saldo correspondiente al convenio No. 8 de fecha 25 de junio de 2019 por la cantidad de Q2,058,340.29; derivado a que se firmó convenio No. 9 el 30 de octubre de 2020 por un monto de Q4,261,656.16, el cual absorbió el saldo del convenio No. 8 y se realizaron amortizaciones por la cantidad de Q82,797.89, obteniendo un saldo final por Q4,178,858.27, como se detalla a continuación:

Fecha convenio	Descripción	Monto Q.	Deficiencia
	Saldo según SICOIN GL, al 31 de diciembre-2020, auxiliar contable 1 y 6	6,237,198.56	
25/06/2019	Convenio No. 8 (auxiliar contable 1)	- 2,058,340.29	Monto no regularización del convenio, en virtud que, fue absorbido por el convenio No. 9
	Total	4,178,858.27	

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; ...g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio; ...”



El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III. Marco Operativo y de Gestión, 3. Préstamos, establece: “Se define como Deuda, al conjunto de obligaciones (directas, indirectas o contingentes), derivadas de financiamientos a cargo del Gobierno Municipal con las características y limitaciones que señala el Código Municipal y la Ley Orgánica del Presupuesto. La principal responsabilidad de los Gobiernos Locales en general, es la de proporcionar los servicios públicos que sus ciudadanos demandan. Desde esta perspectiva, la deuda servirá para financiar proyectos que permitan aumentar los servicios ofrecidos, su cobertura o calidad, es decir, el objetivo principal de la deuda pública es financiar proyectos de capital, nunca financiar gastos corrientes. Las operaciones de endeudamiento pueden ser según el período de tiempo, a corto plazo cuando es menor a un año, y a largo plazo si trasciende el período fiscal en que se contrató la deuda... 3.2 Normas de Control Interno... c) Todas las operaciones pertinentes al endeudamiento deben registrarse en el Sistema de manera oportuna para una presentación razonable de los saldos contables.” 9. Registros Contables, establece: “Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales. Deben sustentarse en las revisiones efectuadas a los reportes generados desde el Sistema y contar con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna. 9.1 Responsables: Autoridad Superior, Auditor Interno, Director Financiero, Encargado de Contabilidad. 9.2 Normas de Control Interno. a) Realizar revisiones constantes a los registros generados automáticamente por el Sistema a partir de la ejecución presupuestaria para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b) Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c) Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior.”

Causa

Falta de seguimiento por parte de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y Encargado de Contabilidad, para determinar el saldo real de la deuda adquirida por la Municipalidad y actualización del registro contable en el SICOINGL.

Efecto

El Balance General, no presenta la situación real de la información contable y financiera de la Municipalidad.



Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y al Encargado de Contabilidad, para que se verifique y determine el saldo que presenta la cuenta contable 2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo, a efecto de regularizar dicho saldo y presentar información real en el Balance General.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: "Según documento de fecha Diciembre 16 de año 2020 en coordinación con el Auditor Interno se giró oficio al Sr. Alcalde y miembros del Honorable Concejo Municipal en donde se requería toda la información que amparan los convenios suscritos entre DEORSA y La Municipalidad de Chise, pero lamentablemente no se obtuvo respuesta. Según lo establecido en el MAFIM Versión 3 Numeral 9 Registros Contables 9.2 Nomas de Control Interno b) Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada... c) Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior." Por lo que dichos registros fueron realizados por personal directamente ligado a dichas operaciones, por lo tanto, solicito se me exima de dicha responsabilidad."

Mediante oficio No. 03 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Ancelmo (S.O.N.) Ical Ico, Encargado de Contabilidad, durante el período del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: "En relación a este posible hallazgo se hace de conocimiento que en el Área de Contabilidad de la DAFIM se realizarán las propuestas de reclasificaciones relacionadas a la cuenta contable de convenios, vinculadas a convenios de reconocimiento de deuda suscrito entre la Municipalidad y la Empresa Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima, ya que se encuentra vigente el convenio número 9 y se procederá a cancelar dentro del Sicoingl el convenio número 8, mismo que físicamente fue cancelado al suscribir el convenio número 9."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, no obstante que en sus comentarios manifiesta que en coordinación con el Auditor Interno se giró oficio al Concejo Municipal, en fecha 16



de diciembre de 2020 requiriendo toda la información que amparan los convenios suscritos; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que, no se le ha dado el debido seguimiento para determinar el saldo real del convenio suscrito, si bien es cierto que existe gestión por parte del Auditor Interno, la responsable no presenta evidencia documental de las gestiones o acciones para reflejar los saldos de manera correcta en los estados financieros.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, no obstante que en sus comentarios manifiestan que se realizarán las propuestas de reclasificaciones relacionadas a la cuenta contable de convenios, vinculadas a convenios de reconocimiento de deuda suscrito, ya que se encuentra vigente el convenio número 9 y se procederá a cancelar dentro del SICOINGL el convenio número 8; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que en su comentario se evidencia la deficiencia en registro de convenios, descrito en la condición del hallazgo.

Este hallazgo fue notificado con el número 14 y corresponde en el informe al número 13.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	ANCELMO (S.O.N.) ICAL ICO	875.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	3,000.00
Total		Q. 3,875.00

Hallazgo No. 14

Falta de documentos en la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso, la cual presenta un saldo acumulado de Q87,276,818.49, se estableció mediante muestra de auditoría, que en la integración de saldos proporcionada existe un monto de Q3,847,593.70 que corresponde a proyectos de arrastre que durante el período fiscal 2020, no tuvieron ningún movimiento financiero, por lo cual se requirió información contable de la integración de saldos de estos proyectos, determinando



que estos expedientes no cuentan con información completa solamente código SMIP, nombre del proyecto y monto como parte de la integración contable, por lo que, no se contó con la información necesaria para su evaluación, respecto al estatus del avance físico y financiero, los cuales se detallan a continuación:

No.	SMIP	Nombre del proyecto de obra	Saldo de la cuenta en Q.
1	84	Construcción del camino rural comunidad Sesuchaj Pecuilix del municipio de Chisec, A. v.	1,328,004.67
2	51	Construcción aljibes de concreto, Trece Aguas	55,273.60
3	130	Construcción de aljibes de concreto, la Bendición	20,273.40
4	556	Balastre utilizados en diferentes proyectos, según factura No. 33 serie A1, Chisec, A. V.	147,872.37
5	624	Construcción para Salón Comunal Aldea Santa Marta, Chisec, Alta Verapaz	189,675.40
6	829	Restauración Alcaldía Auxiliar Canlech, Chisec, alta Verapaz	88,925.00
7	831	Conservación de Calle Caserio Tierra Linda Pozo III, Chisec, Alta Verapaz	89,198.00
8	311	Ampliación de Escuela Comunidad Coyombalam, Chisec, A. V.	74,657.50
9	404	Mejoramiento de Carretera de la Aldea Rubel Santo, Chisec, a. v.	69,769.00
10	494	Mejoramiento Calle, Barrio Sector Sur, Chisec, A. V.	52,431.00
11	555	Mejoramiento Camino Rural del Cruce el Quetzal a la Aldea Aurora 8 de Octubre Chisec, Alta Verapaz	356,405.30
12	59	Obras de arrastre	1,375,108.46
		Total	3,847,593.70

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 35. Atribuciones generales del Concejo Municipal, establece: “Son atribuciones del Concejo Municipal:...d) El control y fiscalización de los distintos actos del gobierno municipal y de su administración... u) Adjudicar la contratación de obras, bienes, suministros y servicios que requiera la municipalidad, sus dependencias, empresas y demás unidades administrativas de conformidad con la ley de la materia, exceptuando aquellas que corresponden adjudicar al alcalde...” Artículo 53. Atribuciones y obligaciones del alcalde, establece: “En lo que le corresponde, es atribución y obligación del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, 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. El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes... d) Velar por el estricto cumplimiento de las políticas públicas municipales y de los planes, programas y proyectos de desarrollo del municipio...” Artículo 96. Funciones de la Dirección Municipal de Planificación, establece: “La Dirección Municipal de Planificación



tendrá las siguientes funciones:...d) Mantener actualizado el registro de necesidades identificadas y priorizadas, y de los planes, programas, proyectos en sus fases de perfil, factibilidad, negociación y ejecución; e) Mantener un inventario permanente de la infraestructura social y productiva con que cuenta cada centro poblado, así como de la cobertura de los servicios públicos de los que gozan éstos;...” Artículo 98. Competencia y Funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes:... g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio;...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), Capítulo II Marco Conceptual, Numeral 3. Área de Contabilidad, Sub numeral 3.3. Estados Financieros, establece: “Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de conjugar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público no financiero. Esta información resulta útil para la toma de decisiones de las autoridades, funcionarios y empleados de los Gobiernos Locales, como para las instituciones relacionadas al ámbito municipal y otros entes interesados...a) Balance General. Refleja la situación financiera de la entidad con saldos acumulados a una fecha determinada, formado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. En este estado financiero se muestra en qué cuentas están distribuidos los bienes (activos), cuánto se debe (pasivos), si las deudas son a corto o largo plazo, así como el patrimonio municipal...” Sub numeral 3.4. Notas a los Estados Financieros, establece: “Son aclaraciones o explicaciones de hechos situacionales cuantificables o no, que son complementarias a los Estados Financieros, las cuales deben leerse conjuntamente con ellos para su correcta interpretación. Las notas incluyen descripciones narrativas o análisis detallados de los saldos o cifras mostradas con el fin de una presentación razonable...” Capítulo III. Marco Operativo y de Gestión, Numeral 9. Registros Contables, establece: “Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales. Deben sustentarse en las revisiones efectuadas a los reportes generados desde el Sistema y contar con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna...” 9.2 Normas de Control Interno, establece: “a) Realizar revisiones constantes a los registros generados automáticamente por el Sistema a partir de la ejecución presupuestaria para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b) Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información



reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c) Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior.”

Causa

Incumplimiento por parte del Concejo Municipal, Director Municipal de Planificación, Director Financiero, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y Encargado de Contabilidad, por la falta de documentación de soporte de los proyectos de arrastre ejecutados por la Municipalidad.

Efecto

Falta de información oportuna, sobre el registro contable de los saldos de la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso al 31 de diciembre de 2020, al no presentar documentación que muestre el estatus y situación real de los proyectos de arrastre, limitando la fiscalización de los mismos.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones al Director Municipal de Planificación, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina y Encargado de Contabilidad, a efecto de verificar la existencia de los expedientes para establecer el estatus del avance físico y financiero de los proyectos.

Comentario de los responsables

Mediante oficios No. 18 NOT DAS-08-0505-2020, No. 30 NOT DAS-08-0505-2020, No. 14 NOT DAS-08-0505-2020, No. 19 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 20 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a los señores: Jerson Ivan Sanchez Arevalo, Síndico Primero; Pedro (S.O.N.) Chub Pec, Síndico Segundo; Francisco (S.O.N.) Che Macz, Concejal Primero; Jorge Enrique Tello Ical, Concejal Segundo y José (S.O.N.) Cucul Cuc, Concejal Tercero, todos durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quienes manifiestan: “En lo manifestado por el posible hallazgo, como miembro del Concejo Municipal se desconocía que no se tenía el soporte físico y documental de cada proyecto en ejecución debido a que son funciones plenas del Director Municipal de Planificación y en ningún momento el área financiera manifestó al pleno del Concejo que realizaban pagos de dichos proyectos sin tener el expediente correspondiente de cada proyecto enlistado en este posible hallazgo. Por lo que manifiesto que las funciones plenas del Alcalde Municipal es velar por el funcionamiento Administrativo derivado a que es la autoridad máxima administrativa y posterior culminar los procedimientos administrativos debe de dar a conocer al pleno del Concejo Municipal lo resuelto mediante las diferentes dependencias administrativas que siendo en el presente caso funciones que debieron de haber realizado el Director Municipal de



Planificación, Director Financiero Municipal y Encargado de Contabilidad Municipal; quienes en ningún momento durante la administración 2016-2020 se presentaron al pleno a manifestar dichas problemáticas...”

Mediante oficio No. 33 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Rolando (S.O.N.) Mac Coy, Concejal Quinto, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quien manifiesta: “En relación a los proyectos que se tienen en proceso, según acta número 003-2020 de fecha quince de enero del año dos mil veinte con la cual entregue el cargo de Concejal y con la cual se hizo entrega a las nuevas autoridades todos los proyectos en proceso, de los cuales yo denuncie algunos en el Ministerio Público, como consta en el documento respectivo, ignoro el motivo, razón y circunstancia por la cual no continuaron con la ejecución de los mismos y por qué no hubo movimiento financiero, toda vez que yo estuve en dicha Municipalidad únicamente quince días del uno al quince de enero del año dos mil veinte, no teniendo ninguna responsabilidad en el manejo de esos fondos, razón por la cual solicito que conforme lo planteado se desvanezca dicho hallazgo en mi contra, toda vez que no tengo ninguna responsabilidad por no pertenecer al nuevo concejo 2020-2024.- Así también hago a usted de su conocimiento, las denuncias que realice en su respectivo momento: 1. Con fecha diecisiete de enero del año dos mil veinte, presente denuncia verbal en el Ministerio Público en virtud de que el día quince de enero del dos mil veinte, al realizar la entrega de funciones al nuevo concejo se pudo establecer muchas anomalías en el control financiero, realizado por el señor Oscar Manuel Cal Lem (Director Financiero), Selvin Ottoniel Reyes Rivera (Alcalde Municipal), Hugo Rafael Quib Cao (Secretario Municipal), Astrid Celeste Figueroa Cuellar (Oficial y Auxiliar de Secretaría) Allan Noe Teni Caal (Director de Planificación) Brenda Fabiola Coy Mo (Auditora Interna) en base al oficio de fecha quince de enero del año dos mil veinte enviado a la Licenciada Brenda Paola Coy Mo, Auditora Interna Municipal, en la cual se detallan los hechos. 2. Así también acompaño Declaración Testimonial, en la cual consta que denuncie al señor Selvin Ottoniel Reyes Rivera, Oscar Cal Lem, Adan Noe Tení, al señor Mynor Alexander Si Tzul y al Secretario Hugo Rafael Quib Cau, Astrid Celeste Figueroa Cuellar, en virtud de que las personas se quejaban que no se finalizaban los proyectos, en aldea las Pavas, Aldea El Sauce, Aldea Las Papayas, Aldea Serranía Las Mayas, en la cual se verifico que los trabajos eran realizados con maquinaria municipal y el Alcalde suscribía contratos administrativos de obra con diversas empresas para ejecutar dichos proyectos. (...) a la presente copia de dicha declaración. No está demás hacer de su conocimiento, que los últimos cinco meses no me realizaron el pago de las Dietas correspondientes del mes de agosto del año dos mil diecinueve al mes de diciembre del año dos mil diecinueve, ya que únicamente se las pagaron ellos.”

Mediante oficio No. 24 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021,



se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a la señora Margarita (S.O.N.) Osorio Galiego de Caal, Concejal Cuarto, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quien manifiesta: "...3. Respecto al hallazgo 15, área financiera y cumplimiento, hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables. Se me hace saber la Falta de documentos en la cuenta contable 1234 Construcciones en proceso. En donde se estableció que existe un monto de Q.3,847,593.70 que corresponden a proyectos de arrastre que durante el periodo fiscal 2020, los cuales no tuvieron ningún movimiento financiero, por lo cual requirió información contable de la integración de saldos de estos proyectos determinados que estos expedientes, no cuentan con información completa, solamente código SMIP, nombre del proyecto y monto como parte de la integración contable. 4. Como Concejal Cuarta y con base al artículo 63 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas comparezco a desvanecer los hallazgos en mi contra, con base a lo siguiente: a) Desde el año 2016, cuando asumí el cargo, en cumplimiento de mis funciones según el artículo 35 del Código Municipal, "Son Atribuciones del Concejo Municipal... d) El control y fiscalización de los distintos actos de gobierno municipal y de su administración..." señale al Concejo y Alcalde Municipal que no estaba de acuerdo con la forma como se realizaban las sesiones de Concejo, porque pude observar que los puntos de agenda propuestos, no coincidían con los puntos plasmados en las actas que luego de meses nos pasaban para firma, por mostrar mi desacuerdo, no me pagar dietas por 3 meses en el años 2016. 5. Desde el año 2017 deje de firmar las actas porque las presentaban para firmas meses después incluso un año después, y en el año 2019 al año 2020 no me cancelaron las dietas por 5 meses y 15 días, por la oposición y denuncias que presenté por la forma opaca y por la falta de informes y presencias en sesiones de concejo, en las cuales no se presentaba el Director de la unidad de Planificación Municipal, el Director de Administración Financiera integrada y el Director de Administración financiera Integrada."

Mediante oficios No. 13 NOT DAS-08-0505-2020, No. 22 NOT DAS-08-0505-2020, No. 10 NOT DAS-08-0505-2020, No. 12 NOT DAS-08-0505-2020, No. 36 NOT DAS-08-0505-2020, No. 16 NOT DAS-08-0505-2020, No. 31 NOT DAS-08-0505-2020; No. 23 NOT DAS-08 0505-2020; No. 03 NOT DAS-08-0505-2020, No. 17 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Fidencio (S.O.N.) Lima pop, Alcalde Municipal; Leonardo Isaias Ical Reyes, Síndico Primero; Elias (S.O.N.) Coc Cuc, Síndico Segundo; Eusebio (S.O.N.) Coc Chub, Concejal Primero; Teresa (S.O.N.) Coc Juárez de Cucul, Concejal Segundo; Gervin Fredy Gutierrez Ponce, Concejal Tercero; Reginaldo (S.O.N.) Coc Tot, Concejal Cuarto y Luis Adolfo Godoy Maas, Concejal Quinto, todos durante el



período del 15 de enero al 31 de 2020, Ancelmo (S.O.N.) Ical Ico, Encargado de Contabilidad, durante el período del 16 de marzo al 31 diciembre de 2020 y Henry Danilo Quix Col, Director Municipal de Planificación, durante el período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2020, quienes manifiestan: “A. En relación a este posible hallazgo es importante hacer de su conocimiento que a partir del 1 de julio del 2020 toma posesión del cargo de Director Municipal de Planificación, el señor Henry Danilo Quiix Col, quien procedió a dar seguimiento a los proyectos de arrastre de la municipalidad priorizando aquellos de los cuales fueron ubicados expedientes físicos dentro del edificio municipal, mismos que a la presente fecha ya han sido descargados de los listados de proyectos de arrastre, sin embargo, los 12 proyectos que se mencionan en el hallazgo se encuentran en proceso de revisión para completar la documentación, en virtud de que no fueron localizados en los archivos dentro del edificio municipal los expedientes que corresponden y siendo que pertenecen a administraciones ediles anteriores al 2020, esto requiere de invertir un tiempo prolongado para la obtención de documentos para determinar el estado de cada uno, sabiendo que es el punto de partida para evaluarlos y realizar las acciones administrativas y legales que a cada caso correspondan. Por lo anterior, se remarca que esto está en proceso y en ningún momento se ha dejado de dar seguimiento por la importancia que significa a la comuna. Se hace de su conocimiento observaciones generales a cada proyecto mencionado en el hallazgo:

No.	NOMBRE DEL PROYECTO	AVANCE FISICO	DOCUMENTO DE SOPORTES	COMENTARIO
1	Construcción aljibes de concreto trece aguas	97.68 %	Avance físico, recibo del pago de anticipo del 20%, Boucher de pago de primer y segundo desembolso, convenio	El proyecto aún no está liquidado.
2	Construcción aljibes de concreto, La Bendición	90.36	Avance físico, Boucher de pagos, recibo de pago del 20% de anticipo, acta de recepción y acta de liquidación	
3	Construcción para salón comunal aldeas santa marta Chisec, alta Verapaz		Finiquito de la obra, acta recepción, contrato, recibos de pagos	El proyecto fue por compra de materiales
4	Restauración alcaldía auxiliar aldea Canlech, Chisec alta Verapaz	100%	Avance físico y fotografías	El proyecto se ejecutó al 100%
5	conservación de calle caserío tierra linda pozo III Chisec, alta Verapaz	100%	Avance físico y fotografías, informe de la empresa.	El proyecto se ejecutó al 100%
6	Mejoramientos camino rural del cruce aldea el quetzal a la aldea Aurora 8 de octubre		Contrato, acta de recepción , , informe general del proyecto	El proyecto se aprobó su ejecución en el año 2017 con un costo planificado inicialmente de Q. 890,550.00 y en año 2019 se adjudicó a dos empresas con tres contratos administrativos por ADQUISICION DE COMBUSTIBLE, RENTA DE MAQUINARIA Y SUMINISTROS con un costo total de



				los tres contratos Q. 554,914.80 Contrato No. 01-2019 312,514.80, contrato No. 02-2019. 163,200.00 Contrato No. 3 Q. 79,200 el proyecto esta recepcionado.
7	Mejoramiento calle barrio sector sur área urbana Chisec alta Verapaz		Ejecución corresponde a varias administraciones ediles anteriores	No se emitió informe de avance físico, no tiene acta de recepción
8	Construcción del camino rural comunidad Sesuchaj pecuilix, Chisec alta Verapaz		Ejecución corresponde a varias administraciones ediles anteriores	No se ha encontrado expediente en el edificio municipal
9	Balastro utilizados en diferentes proyectos, según factura No. 33 serie A1 Chisec alta Verapaz		Ejecución corresponde a varias administraciones ediles anteriores	No se encontrado expediente en el edificio municipal
10	Ampliación de escuela comunidad coyombalam chises alta Verapaz.		Ejecución corresponde a varias administraciones ediles anteriores	No se encontrado expediente en el edificio municipal
11	Mejoramiento de carretera aldea rubel santo, Chisec alta Verapaz		Ejecución corresponde a varias administraciones ediles anteriores	No se encontrado expediente en el edificio municipal
12	Obras de arrastre		Ejecución corresponde a varias administraciones ediles anteriores	No se encontrado expediente en el edificio municipal

B. El Concejo Municipal toma posesión de sus cargos mediante acta número 003-2020, el 15 de enero 2020, tomándose a la tarea de irse informando de los asuntos municipales, esto por medio de la información que los funcionarios y empleados municipales fueron trasladando en diversas oportunidades, y tomando en consideración que como parte de sus funciones esta autorizar los asuntos que sean de su competencia, pero para que esto sea efectivo se requiere que las dependencias responsables a través de sus funcionarios presenten ya sea personalmente o por medio del Alcalde Municipal las solicitudes de los asuntos que requieran intervención del pleno del Concejo Municipal, en el caso de este posible hallazgo notificado manifestamos que a este pleno no se ha presentado durante el año 2020 solicitud alguna relacionada con regularizar, ajustar o conocer aspectos inherentes a la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, sin embargo se han girado instrucciones a los funcionarios y dependencias municipales según punto Séptimo del Acta 018-2021 del libro de Sesiones del Concejo Municipal de fecha 01 de marzo 2021 para que se le de seguimiento a los proyectos de arrastre de esta comuna, asimismo tomando en consideración las limitaciones por el estado de emergencia generado por la pandemia COVID-19 y las tormentas ETA e IOTA en esta región que han limitado de forma severa el cumplimiento de las actividades ordinarias de las entidades del sector público en general no siendo excepción las municipalidades.”

Mediante oficio No. 05 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a



la señora Cledivelda De Lourdes Morán Teni, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el periodo del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: "Solicito respetuosamente se me desligue de toda responsabilidad, derivado a que dichos proyectos no corresponden a la Administración en donde fungía como directora AFIM, dicha responsabilidad debe ser directa al personal que estuvo trabajando para la administración anterior a la actual. Cabe resaltar que yo únicamente ocupé el puesto de forma interina, derivado a que en ningún documento me ratifican como Directora Financiera, razón por la cual limitaba mi actuar y la potestad para la toma de decisiones, restringiendo mi actuar por las directrices del Sr. Alcalde Municipal, además que ocupé dos puestos hasta los últimos días de Octubre, como Encargada de Tesorería y al mismo tiempo como A.I. Directora AFIM. Con doble carga laboral y a pesar de ello se hizo el trabajo en la medida de las posibilidades. Razón por la cual se le solicita tomar las consideraciones del caso a fin de que se me exima de la responsabilidad de los hallazgos indicados, aparte de que no se cuenta con los suficientes medios de prueba, derivado a que estos documentos se encuentran en poder del personal de la Municipalidad de Chisec y yo ya soy ajena a dicha administración, mostrándome que no hubo apoyo en que me compartieran dichos documentos, ya que fueron solicitados vía verbal y no se me consideró."

Mediante oficio No. 35 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Selvyn Ottoniel Reyes Rivera, Alcalde Municipal, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 29 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Oscar Manuel Cal Lem, Director Financiero, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 32 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Ricardo Laureno Chub Caal, Encargado de Contabilidad, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 26 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Maynor Romilio Barrientos García, Director Municipal de planificación,



durante el período del 16 de enero al 09 de junio de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 04 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Allan Noe Esau Tení Caal, Director Municipal de planificación, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, durante el período del 16 de marzo al 31 diciembre de 2020 y Director Municipal de Planificación, durante el período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiestan que los 12 proyectos que se mencionan en el hallazgo se encuentran en proceso de revisión para completar la documentación, en virtud que no fueron localizados en los archivos dentro del edificio municipal los expedientes que corresponden a proyectos ejecutados en administraciones anteriores al año 2020, por lo que se requiere un tiempo amplio para la obtención de documentos y determinar el estatus de los proyectos; asimismo, durante el período 2020 no se aprobó ningún pago para dichos proyecto, habiendo girado instrucciones a los funcionarios y dependencias municipales según punto Séptimo del Acta 018-2021 del libro de Sesiones del Concejo Municipal de fecha 01 de marzo 2021 para que se le dé seguimiento a los proyectos de arrastre de esta comuna; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que los responsables no presentan documentación del seguimiento realizado para establecer el estatus de los proyectos, en virtud que al tomar posesión de los cargos asignados, tienen la atribución de velar por la integridad del patrimonio municipal, para su respectivo control y fiscalización.

Se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal Interina, durante el período del 21 de julio al 31 de diciembre de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiesta que dichos proyectos no corresponden a la administración, donde fungía como directora AFIM, dicha responsabilidad debe ser directa al personal que estuvo trabajando para la administración anterior a la actual, derivado a que en ningún documento se le confirma como Directora Financiera, razón por la cual limitaba su actuar y potestad para la toma de decisiones; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, derivado que la responsable debe velar porque todos



los registros de saldos contables de la Municipalidad, cuenten con la documentación de respaldo e integración de la información financiera, según lo refiere el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal.

Se confirma el hallazgo para los responsables Director Financiero, Encargado de Contabilidad y Director Municipal de planificación, todos durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficios de notificación No. 35 NOT DAS-08-0505-2020, No. 29 NOT DAS-08-0505-2020, No.32 NOT DAS-08-0505-2020, No. 26 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 04 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Se desvanece el hallazgo para el Síndico Primero, Síndico Segundo, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto y Concejal Quinto, todos durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, en virtud que como concejo Municipal, no son responsables de documentar cada uno de los proyectos de obra física, derivado a la delegación de funciones.

Se desvanece el hallazgo para el Alcalde Municipal, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 35 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, el cual no presentó por esa misma vía, su comentario y pruebas de descargo; sin embargo, como concejo Municipal, no son responsables de documentar cada uno de los proyectos de obra física, derivado a la delegación de funciones.

Se desvanece el hallazgo para el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Síndico Segundo, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto y Concejal Quinto, todos durante el período del 15 de enero al 31 de diciembre de 2020, en virtud que como concejo Municipal, no son responsables de documentar cada uno de los proyectos de obra física, derivado a la delegación de funciones.

Este hallazgo fue notificado con el número 15 y corresponde en el informe al número 14.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 16, para:



Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	ANCELMO (S.O.N.) ICAL ICO	3,500.00
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	RICARDO LAURENO CHUB CAAL	4,000.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	ALLAN NOE ESAU TENI CAAL	10,000.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	HENRY DANILO QUIIX COL	10,000.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	MAYNOR ROMILIO BARRIENTOS GARCIA	10,000.00
DIRECTOR FINANCIERO	OSCAR MANUEL CAL LEM	10,000.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL INTERINA	CLEDIVELDA DE LOURDES MORAN TENI	12,000.00
Total		Q. 59,500.00

Hallazgo No. 15

Falta de liquidación de proyectos de obra

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso, según muestra de auditoría, se determinó que existen obras que fueron recepcionada sin haber suscrito el acta de liquidación, incumpliendo con el tiempo establecido en la normativa vigente la cual establece liquidar los proyectos en un plazo de noventa días siguientes a la fecha del acta de recepción, culminando con el proceso de la obra, siendo los siguientes:

No.	Nombre del proyecto de obra	No. de Contrato	Valor de Contrato Q.	Recepción		Liquidación	
				No. Acta	Fecha	No. Acta	Fecha
1	Construcción Pozo (S) Mecánico, Aldea Sesajal Las Pacayas, Chisec, Alta Verapaz	25-2018	697,000.00	002-2019	13/06/2019	No Tiene	No Tiene
2	Mejoramiento Calle (S) Aldea El Sauce, Chisec, Alta Verapaz	27-1019	479,221.00	002-2020	13/01/2020	No Tiene	No Tiene
3	Mejoramiento Calle(S) Aldea Chaquiquiche, Chisec, Alta Verapaz	013-2019	529,593.26	002-2019	27/12/2019	No Tiene	No Tiene
4	Construcción Calle Aldea Samaria, Chisec A.V	015-2016	1,005,000.00	006-2019	15/10/2019	No Tiene	No Tiene
5	Mejoramiento Calle, Aldea Candelaria Yalicar, Chisec, A.V	014-2016	527,000.00	003-2018	12/06/2018	No Tiene	No Tiene
6	Mejoramiento Camino Rural, Caserío Mucbilha II, Chisec, Alta Verapaz	05-2019	889,907.47	001-2020	7/01/2020	No Tiene	No Tiene
7	Construcción Instituto Básico Aldea Limón Norte, Chisec A. V.	023-2016	411,560.00	002-2018	15/01/2018	No Tiene	No Tiene
	Total		4,539,281.73				

Criterio

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, Artículo 56. Liquidación, establece: "Inmediatamente después que las obras, bienes o servicios hayan sido recibidos, la Comisión en un plazo de noventa (90) días procederá a efectuar la liquidación



del contrato y a establecer el importe de los pagos o cobros que deban hacerse al contratista. Igual procedimiento se observará en caso de rescisión o resolución del contrato.”

Causa

Incumplimiento de lo establecido en la normativa aplicable por parte de los Integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora de los años 2018, 2019 y enero 2020, al no suscribir el acta de liquidación de manera oportuna de las obras que fueron recepcionadas.

Efecto

Al recepcionar la obra sin liquidar el contrato administrativo, se desconoce si existen pagos o cobros que deban hacer al contratista, asimismo, provoca que no se reclasifiquen las obras realizadas físicamente.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Comisión Receptora y Liquidadora, a efecto de suscribir las actas de liquidación de todas las obras recepcionadas de manera oportuna, en cumplimiento a lo establecido en la normativa legal correspondiente.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 02 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Allan Ludwing Buechsel Batún, integrante de la Comisión Receptora y Liquidadora, durante el período del 01 de enero al 13 de febrero de 2019, quien manifiesta: “Para el efecto, a continuación, presento los comentarios que considero pertinentes con relación al hallazgo:

No	Nombre del proyecto de obra	No. de Contrato	Valor de Contrato Q.	Recepción		Observaciones
				No. Acta	Fecha	
1	Construcción Pozo(S) Mecánico, Aldea Sesajal Las Pacayas, Chisec, Alta Verapaz	25-2018	697,000.00	002-2019	13/06/2019	En los proyectos en mención no participé en el proceso de recepción de la obra debido a que mi relación laboral con la municipalidad finalizó en 13 febrero de 2019.
2	Mejoramiento Calle (S) Aldea El Sauce, Chisec, Alta Verapaz	27-1019	479,221.00	002-2020	13/01/2020	
3	Mejoramiento Calle(S) Aldea Chaquiquiche, Chisec, Alta Verapaz	013-2019	529,593.26	002-2019	27/12/2019	
4	Construcción Calle Aldea Samaria, Chisec A.V	015-2016	1,005,000.00	006-2019	15/10/2019	Se adjunta documentación de soporte en donde se muestra el tiempo en el que laboré con la institución.
	Mejoramiento Camino Rural, Caserío Mucbilha II,	05-2019	889,907.47	001-2020	7/01/2020	

5	Chisec, Alta Verapaz					
6	Mejoramiento Calle, Aldea Candelaria Yalicar, Chisec, A.V	014-2016	527,000.00	003-2018	12/06/2018	<p>Como lo muestro en documentos adjuntos</p> <p>no fui nombrado para formar parte de la comisión de recepción ni de liquidación de la obra por lo que no tuve injerencia en el proceso.</p> <p>La comisión de recepción y liquidación de la obra fue nombrada por el Honorable Concejo Municipal según punto sexto del acta número Treinta y tres guión dos mil dieciocho del libro número treinta y tres de sesiones de la Corporación Municipal</p>
7	Construcción Instituto Básico Aldea Limón Norte, Chisec A. V.	023-2016	411,560.00	002-2018	15/01/2018	<p>El decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, Artículo 55, Inspección y Recepción Final de la establece "... si los trabajos estuvieran correctamente concluidos, el supervisor rendirá informe pormenorizado a la autoridad administrativa superior de la entidad correspondiente, la que dentro de los cinco (5) días siguientes nombrará la Comisión Receptora y Liquidadora de la obra, integrada con tres miembros, con la que colaborarán el supervisor o su equivalente y el representante del contratista."</p> <p>En el citado artículo se establece que la comisión tendría que estar integrada por tres miembros nombrados por la autoridad administrativa superior y que en calidad de supervisor municipal solo prestaría una colaboración conjuntamente con el representante del contratista.</p> <p>Hago de su conocimiento que nunca fui notificado para formar parte de la junta ni se me requirió colaboración en el proceso de liquidación de la obra así como También no me fue presentado el expediente financiero del proyecto."</p>

Mediante oficios No. 14 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 18 NOT



DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a los señores: Francisco (S.O.N.) Che Macz y Jerson Iván Sánchez Arévalo, integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora, todos durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020, quienes manifiestan: "Por el posible hallazgo manifestado era de total desconocimiento del Concejo Municipal que la Comisión Receptora y Liquidadora actuara en base a la Ley de Contrataciones del Estado, debido a que en dicha ley indica plazos y procedimientos que deben de ser realizados por los miembros de cada comisión quienes son nombrados por el Concejo Municipal; y de igual forma se les indicaba mediante punto de acta de Concejo el cumplimiento de los procedimientos que competían a la Comisión. Por lo que relacionado a dicho hallazgo se deben de deducir responsabilidades a las Comisiones nombradas para cada proyecto Municipal, debido a que no es función del Concejo Municipal formar parte de los procedimientos de la Ley de Contrataciones del Estado; de igual forma el procedimiento no se dio por agotado para dicha liquidación por parte de la empresa ejecutora de cada proyecto. La ley de Contrataciones del Estado indica como último procedimiento que si transcurrido dicho plazo la Comisión no ha suscrito el acta correspondiente, el contratista puede presentar a la autoridad administrativa de la entidad interesada un proyecto de liquidación. Esta autoridad deberá aprobar o improbar la liquidación o el proyecto presentado por el contratista dentro del mes siguiente de recibida la respectiva documentación. Si vencido este plazo no se produce ninguna resolución, con la petición. Por lo indicado el pleno del Concejo Municipal desconocía si era realizado el cumplimiento de las funciones de la Comisión de Recepción y Liquidación según lo indicado en dicho nombramiento y lo estipulado por la Ley correspondiente."

Mediante oficio No. 35 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Selvyn Ottoniel Reyes Rivera, integrante de la Comisión Receptora y Liquidadora, durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Mediante oficio No. 04 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Allan Noe Esau Tení Caal, integrante de la Comisión Receptora y Liquidadora, durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para los señores: Francisco (S.O.N.) Che Macz y Jerson Iván Sánchez Arévalo, integrantes de la Comisión receptora y Liquidadora,



durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiestan que se deben de deducir responsabilidades a las Comisiones nombradas para cada proyecto Municipal, debido a que no es función del Concejo Municipal formar parte de los procedimientos de la Ley de Contrataciones del Estado; de igual forma el procedimiento no se dio por agotado para dicha liquidación por parte de la empresa ejecutora de cada proyecto; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que los responsable indican desconocer que eran integrantes de la comisión; sin embargo, al solicitar las actas de nombramiento de las comisiones receptoras y liquidadoras de los proyectos, fueron designados para formar la misma, según consta en acta No. 33-2019 por el proyecto Construcción Pozo (S) Mecánico, Aldea Sesajal Las Pacayas, Chisec, Alta Verapaz; acta No. 02-2020, por el proyecto Mejoramiento Calle (s), Aldea el Sauce, Chisec, A. V. y acta No. 59-2019 por el proyecto Mejoramiento Calle, aldea Samaria, Chisec, A. V. Asimismo no presentar prueba documental que desvirtúe el señalamiento.

Se confirma el hallazgo para los señores: Selvyn Ottoniel Reyes Rivera y Allan Noe Esau Tení Caal, integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficios de notificación No. 35 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 04 NOT DAS-08-0505-2020 de fecha 23 de marzo de 2021; sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo para el presente hallazgo.

Se desvanece el hallazgo para el señor Allan Ludwing Buechsel Batún, integrante de la Comisión Receptora y Liquidadora, debido a que no formó parte de la comisión receptora y liquidadora de los proyectos Mejoramiento Calle, Aldea Candelaria Yalicar, Chisec, y Construcción Instituto Básico Aldea Limón Norte, Chisec A. V, según consta en los nombramientos correspondientes, la participación fue únicamente como supervisor de obras para constatar la ejecución y finalización de los proyectos.

Este hallazgo fue notificado con el número 16 y corresponde en el informe al número 15.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, del Congreso de la República y sus reformas, Artículo 83, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
COMISION RECEPTORA Y LIQUIDADORA	JERSON IVAN SANCHEZ AREVALO	303.93
COMISION RECEPTORA Y LIQUIDADORA	ALLAN NOE ESAU TENI CAAL	433.16



COMISION RECEPTORA Y LIQUIDADORA	FRANCISCO (S.O.N.) CHE MACZ	463.52
COMISION RECEPTORA Y LIQUIDADORA	SELVYN OTTONIEL REYES RIVERA	686.12
Total		Q. 1,886.73

Hallazgo No. 16

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones

Condición

En la evaluación de aspectos de cumplimiento de la adjudicación y publicación de eventos por modalidades específicas en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, según muestra seleccionada, se determinaron las deficiencias siguientes:

El evento denominado Mejoramiento Sistema de Agua Potable Aldea Sehix Cantzul, Chisec, Alta Verapaz, según contrato administrativo No. 08-2020 de fecha 16 de septiembre de 2020, identificado con número de operación Guatecompras –NOG- 12952362 por un valor de Q1,638,495.50, adjudicado a la empresa Constructora del Oriente, el concurso se realizó por modalidad de licitación, determinándose las deficiencias siguientes:

1. En las bases de licitación no incluyen el perfil de los miembros de la junta que conformará el evento a adjudicar.
2. No publicaron la fianza de anticipo No. C-5, póliza No. 788487 por un valor de Q327,699.10.
3. No publicaron las actas de recepción, apertura de plicas, y adjudicación, suscrita por la junta de licitación, la publicación realizada es una certificación del acta en mención.

El evento denominado Mejoramiento Camino Rural (Construcción de empedrado) Aldea Sehubub, Chisec, Alta Verapaz, según contrato administrativo de obra No. 11-2020 de fecha 13 de noviembre de 2020, identificado con número de operación Guatecompras –NOG- 13492934 por un valor de Q895,000.00, adjudicado a la empresa Constructora y Transportes JP, Sociedad Anónima, el concurso se realizó por modalidad de cotización, determinándose las deficiencias siguientes:

1. Las bases de cotización no incluyen el perfil de los miembros de la junta que conformará el evento a adjudicar.
2. No publicaron las actas de recepción, apertura de plicas No. 16-2020 y adjudicación No. 18-2020, suscrita por la junta de licitación, la publicación realizada es una certificación del acta en mención.
3. En el acta de recepción y apertura de plicas número 16-2020 de fecha 09 de noviembre de 2020, no describe el costo estimado del evento, antes de abrir



la primera plica.

4. La fianza de sostenimiento de oferta No. C-1, póliza 2006632 por un valor de Q 44,750.00 y la fianza de cumplimiento de contrato No. C-2, póliza 794036 por un valor de Q 89,500.00, no está en el expediente, lo que existe es una fotocopia.
5. Se estableció que las constancias en original que describen las bases se encuentran fotocopias únicamente, siendo los siguientes: constancia de inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria; oferta firmada por el propietario o representante legal de la empresa.
6. La constancia de equipo disponible de la empresa Constructora y Transportes JP, Sociedad Anónima carece de firmas y sello por el propietario o representante, por lo que incumplieron lo que indica las bases.
7. En el expediente del proyecto, no obra el recibo en original del pago de juego de planos, como lo indica en las bases, únicamente se tiene fotocopias.
8. El representante legal de la empresa no adjunta el mandato legal de representación de la empresa que se señalan en las bases.

En la evaluación del evento denominado Mejoramiento Camino Rural del Cruce Aldea Semuy a la Aldea Sechinapemec, Chisec, Alta Verapaz, según contrato administrativo de obra No. 12-2020 de fecha 13 de noviembre de 2020, identificado con número de operación Guatecompras –NOG- 13504797 por un valor de Q896,000.00, adjudicado a la empresa MULTIPROYECTOS, el concurso se realizó por la modalidad de cotización, determinándose las deficiencias siguientes:

1. Las bases de cotización no incluyen el perfil de los miembros de la Junta de Cotización que conformara el evento a adjudicar, el cual fue publicado en la página del sistema –GUATECOMPRAS-.
2. En la revisión del acta de adjudicación publicada en el portal
3. –GUATECOMPRAS, en el punto segundo donde se obtiene el resultado de la empresa adjudicada en el cuadro consignaron a la empresa Constructora y transporte J. P. Sociedad Anónima y debió ser Multiproyectos, la que está siendo adjudicada.
4. Asimismo en la fecha del acta de adjudicación, fue emitido la probación también.
5. No publicaron la fianza de anticipo No. C-5, póliza No. 794048 por un valor de Q179,200.00, asimismo en el expediente físico se encuentra una fotocopia.

Criterio

EL Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de



Contrataciones del Estado, Artículo 4 Bis. Sistema de información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, establece: “El Sistema de información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado denominado GUATECOMPRAS, es un sistema para la transparencia y la eficiencia de las adquisiciones públicas. Su consulta será pública, irrestricta y gratuita, y proveerá información en formatos electrónicos y de datos abiertos sobre los mecanismos y las disposiciones normadas en esta Ley y su reglamento. El sistema será desarrollado, administrado y normado por el Ministerio de Finanzas Públicas, el cual es el órgano rector del sistema, y será utilizado por todos los sujetos obligados por esta Ley, para las compras, ventas, contrataciones, arrendamientos o cualquier otra modalidad de adquisición pública. En él se debe publicar la información relativa a todas las fases del proceso de adquisición pública, así como las codificaciones o catálogos que se establezcan para las adquisiciones públicas. El sistema GUATECOMPRAS proveerá las herramientas necesarias para que la información sea publicada y suministrada en forma completa y oportuna, según lo establezca el órgano rector, incorporando de manera continua y dinámica las herramientas y formularios electrónicos necesarios para cada fase de los procesos de adquisición pública, incluyendo la contratación, ejecución y liquidación. La información electrónica y digital que deberá publicarse en el sistema incluirá, pero no se limitará a: los llamados a presentar ofertas, la recepción de las ofertas, aclaraciones, inconformidades, respuestas, modificaciones, ofertas, adjudicaciones, contratos y sus modificaciones, variaciones o ampliaciones, seguros de caución y todo aquel documento que respalde el expediente de la adquisición hasta la finalización del proceso de adquisición. Ningún funcionario público limitará, alterará o restringirá la información pública que debe contener el sistema GUATECOMPRAS...” Artículo 29, Integración del precio oficial, establece: “...El costo estimado por la entidad interesada será aprobado por la autoridad administrativa superior de dicha entidad, el cual debe darse a conocer después de la presentación de ofertas y antes de abrir la primer plica. De los errores que se detecten en el cálculo de este costo, serán responsables quienes lo elaboraron. Estas infracciones se sancionarán de conformidad con lo dispuesto en los artículos 83 y 87 de la presente ley. En el acta que se levante deberán hacerse constar los extremos a que se refiere el presente artículo, en su orden.” Artículo 69, Formalidades, establece: “Las fianzas a que se refiere este capítulo deberán formalizarse mediante póliza emitida por instituciones autorizadas para operar en Guatemala, de conformidad con las siguientes disposiciones: ...Las fianzas deberán publicarse en el sistema GUATECOMPRAS. Las juntas a las que se refiere el artículo 10 de esta Ley, serán responsables de verificar la autenticidad de las fianzas de sostenimiento de oferta y las autoridades suscriptoras de los contratos serán responsables de verificar la autenticidad de las demás fianzas a las que se refiere este capítulo. El sistema GUATECOMPRAS llevará un registro de las fianzas presentadas así como de las solicitudes de ejecución, ejecución de fianzas y pago de las mismas. El reglamento establecerá los procedimientos correspondientes a lo establecidos en



este artículo.” Artículo 12. Impedimentos para integrar las juntas de cotización, licitación o calificación, establece: “No podrán ser miembros de las juntas de licitación, cotización o calificación, quienes tengan alguno de los impedimentos siguientes: a) Ser parte en el asunto. b) Haber sido representante legal, gerente o empleado, o alguno de sus parientes, asesor, abogado o perito, en el asunto o en la empresa oferente. c) Tener, o alguno de sus parientes dentro de los grados de ley, interés directo o indirecto en el asunto. d) Tener parentesco dentro de los grados de ley, con alguna de las partes. e) Ser pariente dentro de los grados de ley, de la autoridad superior o la autoridad administrativa superior de la institución. f) Haber aceptado herencia, legado o donación de alguna de las partes. g) Ser socio o partícipe con alguna de las partes. h) Haber participado en la preparación del negocio, en cualquier fase.”

La Resolución Número 18-2019, de la Directora de la Dirección General de Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado –GUATECOMPRAS- y sus reformas, Artículo 21. Procedimientos para la publicación de los concursos con Número de Operación Guatecompras (NOG), establece: “Para las contrataciones gestionadas a través de concurso públicos tales como cotización, licitación, contrato abierto o cualquier otra modalidad de adquisición que la unidad ejecutora considere, se deberá publicar en el Sistema GUATECOMPRAS, la información y documentación que el sistema requiera en cada una de las fases de proceso de contratación, en la forma y tiempo que se describen a continuación: ...f. Acta de Recepción de oferta y apertura de plicas. Es el documento que emite la Junta de Cotización, Licitación o Calificación, para hacer constar lo actuado en esta fase del proceso, debiendo contener lo establecido en la Ley y su Reglamento. Condiciones de Publicación: ...El acta de recepción y ofertas y apertura de plica será trasladada a la unidad ejecutora por la Junta de Cotización, Licitación o Calificación a más tardar el día hábil siguiente de la recepción de ofertas, para que esta se publique en el sistema GUATECOMPRAS, conforme a los plazos establecidos en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. Usuario responsable de la publicación: Usuario Comprador hijo Operador.”

Bases de cotización número 08-2020, Mejoramiento camino rural (Construcción de empedrado) Aldea Sehubub, Chisec, Alta Verapaz, 7. Requisitos y documentación para presentación de ofertas, establece: “ a) Oferta firma por el propietario o representante legal de la empresa. (Conforme Modelo de oferta) Artículo 19, de la Ley de Contrataciones del Estado y Artículo 18 de su Reglamento...n) Constancia original de Inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria, especificando el NIT, régimen del impuesto del valor agregado –IVA- y del impuesto sobre la renta –ISR- artículo 19, 42 de la Ley de Contrataciones del Estado y artículo 18 de su reglamento... s) Constancia de equipo disponible de la



empresa, firmada y selladas por el oferente. Artículo 19, 42 de la Ley de Contrataciones del Estado y artículos 18 y 77 de su Reglamento. t) constancia de inscripción en el Registro General de adquisiciones del Estado. Artículo 71, 72 inciso b, literal i de la Ley de Contrataciones del Estado; artículo 18 numeral 4 y 9 de su Reglamento y artículo 27 de Acuerdo Gubernativo No. 170-2018... z) Fotocopia Documento Personal de Identificación (DPI) del propietario o representante legal, en caso fuese este último agregar el mandato legal de representación de la empresa. Artículos 19, 42 de la Ley de Contrataciones del Estado y artículo 18 de su reglamento... gg) Fianza de sostenimiento de oferta correspondiente al 5% del valor total de la oferta Artículos 19, 42 de la Ley de Contrataciones del Estado y artículo 18 de su reglamento... ii) Recibo original del pago por juego de planos.”

Causa

Incumplimiento a la normativa legal vigente por parte de los integrantes de la Junta de Cotización y Junta de Licitación, en lo relacionado al proceso de recepción de documentación adjudicado en los procesos de contratación de la Municipalidad y el Encargado de Compras, responsable de publicar en el sistema de Guatecompras y elaborar las bases de cotización y licitación, no publicó los documentos descritos en la condición.

Efecto

Falta de transparencia en la contratación de servicio y ejecución del gasto.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Junta de Licitación y Junta de Cotización, para que cumplan con lo establecido en la normativa vigente y bases respecto a la adquisición de los servicios, a efecto de promover la transparencia en la ejecución del gasto; el Encargado de Compras, para que elaboré las bases con los requisitos mínimos e ingrese la información electrónica en el portal GUATECOMPRAS.

Comentario de los responsables

Mediante oficios No. 01 NOT DAS-08-0505-2020, No. 07 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 34 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a los señores: Alfredo (S.O.N.) Cho Cao, Junta de Licitación, durante el período del 16 de enero al 31 de diciembre de 2020; Edgar Wosveli Escobar Cifuentes, Junta de Licitación, durante el período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020 y Romelia (S.O.N.) Isem Macz, Junta de Licitación, durante el período del 16 de enero al 31 de diciembre de 2020; quienes manifiestan: “El motivo de la presente es para informarle que según seguimiento a lo relacionado al # 17: Que no se había realizado la publicación del acta del proyecto Mejoramiento Sistema de agua



potable Aldea Sehix Cantzul, Chisec, Alta Verapaz. Identificado con el número de operación de guatecompras NOG: 12952362 conforme a los artículos, veinte, veintiuno, veintidós, veintitrés, veinticuatro, de la ley de Contrataciones del Estado y veintinueve, de su reglamento. A. En su momento como junta de licitación se realizó la entrega de la certificación respectiva de la adjudicación del proyecto Mejoramiento Sistema de agua potable Aldea Sehix Cantzul, Chisec, Alta Verapaz; Para que el responsable del sistema de guatecompras realizara la publicación respectiva. B. Mas sin embargo viendo esta situación se dio seguimiento y como junta de licitación se visitó la oficina de guatecompras y coordinando con el actual responsable de esta oficina se realizó la verificación en el sistema constatando que de hecho si se subió al sistema de guatecompras el acta de adjudicación de este proyecto con fecha diez de septiembre del dos mil veinte (10-09-2020) Así mismo aparece en el sistema el Acta de Aprobación de parte del consejo con fecha diez y siete de septiembre del dos mil veinte (17-09-2020). C. Por lo que estamos conscientes que como junta de licitación se realizaron los procedimientos correspondientes que en su momento nos correspondía, razón por la cual nos exime la situación que menciona el literal # 17. D. Así mismo estamos (...) el scanner correspondiente del acta de adjudicación del proyecto en mención la cual se suscribe en hojas numeradas de contraloría las cuales corresponden al libro que está habilitado para el proceso de adjudicación de licitaciones de los proyectos de la municipalidad de Chisec.”

Mediante oficio No. 09 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Edwin Isaac Matias Mazariegos, Junta de Cotización; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Mediante oficio No. 11 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Elmer Marvin Isaac Hub Ac, Junta de Cotización; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Mediante oficio No. 28 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Mynor Alexander Can Acbal, Junta de Cotización, durante el 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020; sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.



Mediante oficio No. 08 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Edwin Alfonso Choc Tox, Encargado de Compras, durante el período del 16 de enero al 31 de diciembre de 2020, quien manifiesta: “1. Mejoramiento Sistema de Agua Potable Aldea Sehix Cantzul, Chisec, Alta Verapaz, según contrato administrativo No. 08-2020 de fecha 16 de septiembre de 2020. Identificado con número de operación Guatecompras –NOG- 12952362 por un valor de Q 1,638,495.50 adjudicado a la empresa Constructora de Oriente, el concurso se realizó por la modalidad de licitación, determinando las deficiencias siguientes:

Deficiencias	Repuestas
En las bases de licitación no incluyen el perfil de los miembros de la junta que conformará el evento a adjudicar.	Para la elaboración de bases de eventos para la compra, adquisición o prestación de servicios que necesitan ser publicados en el portal GUATECOMPRAS, no se cuenta con una normativa para verificar los aspectos o perfiles que deben tener los integrantes de juntas de cotización, licitación o calificación, de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 18 Documentos de licitación : para llevar a cabo la licitación pública, deberán elaborarse, según el caso, los documentos siguientes: 1. Bases de licitación, 2. Especificaciones generales, 3. Especificaciones técnicas, 4. Disposiciones especiales y 5. Planos de construcción, cuando se trate de obras. El artículo 19 Requisitos de las bases de licitación : las bases de licitación, según el caso, deberán contener como mínimo lo siguiente: 1. Condiciones que deben reunir los oferentes, 2. Características generales y específicas, cuando se trate de bienes y/o servicios, 3. Lugar y forma en donde será ejecutada la obra, entregados los bienes o prestados los servicios 4. Listado de los documentos que debe contener la plica, en original y copias requeridas, una de las cuales será puesta a disposición de los oferentes, 5. Indicación de que el oferente deberá constituir, según el caso, las garantías a que se refiere el Título V, Capítulo Único de la presente Ley, 6. En casos especiales y cuando la autoridad superior lo considere oportuno, las garantías que deberá constituir el contratista, con indicación de los riesgos a cubrir, su vigencia y montos, 7. Forma de pago de la obra, de los bienes y servicios, 8. Porcentaje de anticipo y procedimiento para otorgarlo, cuando este se conceda, 9. Lugar, dirección exacta, fecha y hora en que se efectuará la diligencia de presentación, recepción y apertura de plicas, 10. Declaración jurada de que el oferente no es deudor moroso del Estado ni de las entidades a las que se refiere el Artículo 1, de esta ley, o en su defecto, compromiso formal de que, en caso de adjudicarse la negociación, precio a la suscripción de contrato acreditará haber efectuado el pago correspondiente, 11. Indicación de la forma de integración de precios unitarios por renglón, 12. Criterios que deberán seguir la Junta de Licitación para calificar las ofertas recibidas, 13. Indicación de los requisitos que se consideren fundamentales y 14. Modelo de oferta y proyecto de contrato. Los requisitos anteriores también regirán en lo que fuere aplicable para los efectos de cotización, elaboración de términos de referencia y contratación en los casos de excepción comprendidos en el Artículo 44 de esta Ley. El reglamento desarrollará los



	<p>requisitos para casos específicos.” Son los requisitos que fueron solicitados en las bases dicho evento. Según artículo 11 de la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala la integración de las juntas de cotización, licitación o calificación, “Los miembros titulares y suplentes de las juntas de cotización, licitación o calificación deberán ser servidores públicos, nombrados por la autoridad competente de las entidades, según cada modalidad de adquisición. La autoridad competente será la responsable de verificar la idoneidad de los servidores públicos nombrados para integrar las juntas.” De acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala, en el artículo 12 Impedimentos para integrar las juntas de cotización, licitación o calificación “No podrán ser miembros de las juntas de licitación, cotización o calificación, quienes tengan alguno de los impedimentos siguientes: a) ser parte en el asunto, b) haber sido representante legal, gerente o empleado, o alguno de sus parientes, asesor, abogado o perito, en el asunto o en la empresa oferente, c) tener, o alguno de sus parientes dentro de los grados de ley, interés directo o indirecto en el asunto, d) tener parentesco dentro de los grados de ley, con alguna de las partes, e) ser pariente dentro de los grados de ley, de la autoridad superior o la autoridad administrativa superior de la institución, f) haber aceptado herencia, legado o donación de alguna de las partes, g) ser socio o participe con alguna de las partes y h) haber participado en la preparación del negocio, en cualquier fase. Impedimentos que la Ley establece para que la autoridad competente pueda nombrar a los integrantes titulares o suplentes idóneos para la integración de las juntas de cotización, licitación o calificación cuando se tengan eventos de cotización o licitación pública.</p>
No publicaron la fianza de anticipo No. C-5, poliza No. 788487 por un valor de Q 327,699.10	<p>La no publicación de la fianza de anticipo se originó al habersele entregado a la Unidad de Compras de la DAFIM al momento de que esta fue recibida al momento de efectuar el pago del anticipo del 20%. Sin embargo, la Ley de Contrataciones del Estado no establece tiempo límite para su publicación tomando en cuenta que en su artículo 57: Reducción de la Garantía de Anticipo. Conforme se amortice el anticipo otorgado al contratista, se podrá reducir en la misma medida la garantía de anticipo. Al concluir el plazo contractual original, el supervisor o su equivalente extenderán una certificación donde consta el saldo del anticipo pendiente de amortizar, para que el contratista gestione el endoso de reducción de la fianza respectiva. En casos de rescisión, resolución o terminación del contrato, el saldo del anticipo será tomado en cuenta en la liquidación del contrato.</p>
No publicaron las actas de recepción, apertura de plicas, y adjudicación, suscrita por la junta de licitación, la publicación realizada es una certificación del acta en mención.	<p>Las certificaciones de actas fueron elaboradas, firmadas y selladas por parte de los miembros de la Junta de Licitación, mismas que fueron trasladadas a la Unidad de Compras para su respectiva publicación en el portal GUATECOMPRAS, ignorando la razón del porque no fueron las del Libro de Actas de Sesiones de la Junta Licitación. Según la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 10. Juntas de cotización, licitación o calificación: las juntas de cotización, licitación o calificación son los únicos órganos competentes para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio, las decisiones las tomarán por mayoría simple de votos entre sus miembros. Los miembros de la junta pueden razonar su voto. Los miembros de las juntas no podrán abstenerse de votar ni ausentarse o retirarse del lugar en donde se encuentren</p>



	constituidos durante la jornada de trabajo en el proceso de la adjudicación. Las juntas de cotización, licitación o calificación deben dejar constancia de todo lo actuado en las actas respectivas. El artículo 10 del reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, establece actuaciones de la junta de cotización, licitación o calificación: la junta actúa de forma colegiada y es autónoma en sus decisiones. Todos los miembros de la junta gozan de las mismas facultades, no existiendo jerarquía entre ellos. Sus integrantes son solidariamente responsables por su actuación, salvo el caso de los miembros que hayan razonado su voto en las actas respectivas.
--	--

2. Mejoramiento Camino Rural (Construcción de empedrado) Aldea Sehubub, Chisec, Alta Verapaz, según contrato administrativo de obra No. 11-2020 de fecha 13 de noviembre de 2020, identificado con número de operación Guatecompras –NOG- 13492934 por un valor de Q 895,000.00 adjudicado a la empresa Constructora y Transportes JP, Sociedad Anónima, el concurso se realizó por modalidad de cotización determinándose las deficiencias siguientes:

Deficiencias	Repuestas
En las bases de cotización no incluyen el perfil de los miembros de la junta que conformará el evento a adjudicar.	Para la elaboración de bases de eventos para la compra, adquisición o prestación de servicios que necesitan ser publicados en el portal GUATECOMPRAS, no se cuenta con una normativa para verificar los aspectos o perfiles que deben de tener los integrantes de juntas de cotización, licitación o calificación, de acuerdo la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 18 Documentos de licitación : para llevar a cabo la licitación pública, deberán elaborarse, según el caso, los documentos siguientes: 1. Bases de licitación, 2. Especificaciones generales, 3. Especificaciones técnicas, 4 disposiciones especiales y 5. Planos de construcción, cuando se trate de obras. El artículo 19 Requisitos de las bases de licitación : las bases de licitación, según el caso, deberán contener como mínimo lo siguiente: 1. Condiciones que deben reunir los oferentes, 2. Características generales y específicas, cuando se trate de bienes y/o servicios, 3. Lugar y forma en donde será ejecutada la obra, entregados los bienes o prestado los servicios 4. Listado de los documentos que debe contener la plica, en original y copias requeridas, una de las cuales será puesta a disposición de los oferentes, 5. Indicación de que el oferente deberá constituir, según el caso, las garantías a que se refiere el Título V, Capítulo Único de la presente Ley, 6. En casos especiales y cuando la autoridad superior lo considere oportuno, las garantías que deberá constituir el contratista, con indicación de los riesgos a cubrir, su vigencia y montos, 7. Forma de pago de la obra, de los bienes y servicios, 8. Porcentaje de anticipo y procedimiento para otorgarlo, cuando este se conceda, 9. Lugar, dirección exacta, fecha y hora en que se efectuará la diligencia de presentación, recepción y apertura de plicas, 10. Declaración jurada de que el oferente no es deudor moroso del Estado ni de las entidades a las que se refiere el Artículo 1, de esta ley, o en su defecto, compromiso formal de que, en caso de adjudicársele la negociación, precio a la suscripción de contrato acreditará haber efectuado el pago correspondiente, 11. Indicación de la forma de integración



	<p>de precios unitarios por renglón, 12. Criterios que deberán seguir la Junta de Licitación para calificar las ofertas recibidas, 13. Indicación de los requisitos que se consideren fundamentales y 14. Modelo de oferta y proyecto de contrato. Los requisitos anteriores también regirán en lo que fuere aplicable para los efectos de cotización, elaboración de términos de referencia y contratación en los casos de excepción comprendidos en el Artículo 44 de esta Ley. El reglamento desarrollará los requisitos para casos específicos.” Son los requisitos que fueron solicitados en las bases dicho evento. Según artículo 11 de la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala la integración de las juntas de cotización, licitación o calificación, “Los miembros titulares y suplentes de las juntas de cotización, licitación o calificación deberán ser servidores públicos, nombrados por la autoridad competente de las entidades, según cada modalidad de adquisición. La autoridad competente será la responsable de verificar la idoneidad de los servidores públicos nombrados para integrar las juntas.” De acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala, en el artículo 12 Impedimentos para integrar las juntas de cotización, licitación o calificación “No podrán ser miembros de las juntas de licitación, cotización o calificación, quienes tengan alguno de los impedimentos siguientes: a) ser parte en el asunto, b) haber sido representante legal, gerente o empleado, o alguno de sus parientes, asesor, abogado o perito, en el asunto o en la empresa oferente, c) tener, o alguno de sus parientes dentro de los grados de ley, interés directo o indirecto en el asunto, d) tener parentesco dentro de los grados de ley, con alguna de las partes, e) ser pariente dentro de los grados de ley, de la autoridad superior o la autoridad administrativa superior de la institución, f) haber aceptado herencia, legado o donación de alguna de las partes, g) ser socio o participe con alguna de las partes y h) haber participado en la preparación del negocio, en cualquier fase. Impedimentos que la Ley establece para que la autoridad competente pueda nombrar a los integrantes titulares o suplentes idóneos para la integración de las juntas de cotización, licitación o calificación cuando se tengan eventos de cotización o licitación pública.</p>
<p>No publicaron las actas de recepción, apertura de plicas No. 16-2020 y adjudicación No. 18-2020, suscrita por la junta de licitación, la publicación realizada es una certificación del acta en mención.</p>	<p>La certificación del acta No. 16-2020 apertura de plicas y certificación del acta No. 18-2020 publicadas fueron elaboradas, firmadas y selladas por parte de los miembros de la Junta de Cotización, mismas que fueron trasladadas a la Unidad de Compras para su respectiva publicación en el portal GUATECOMPRAS, ignorando la razón del porque no fueron las del Libro de Actas de Sesiones de la Junta Cotización Pública. Según la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 10. Juntas de cotización, licitación o calificación: las juntas de cotización, licitación o calificación son los únicos órganos competentes para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio, las decisiones las tomarán por mayoría simple de votos entre sus miembros. Los miembros de la junta pueden razonar su voto. Los miembros de las juntas no podrán abstenerse de votar ni ausentarse o retirarse del lugar en donde se encuentren constituidos durante la jornada de trabajo en el proceso de la adjudicación. Las juntas de cotización, licitación o calificación deben dejar constancia de todo lo actuado en las actas respectivas. El artículo 10 del reglamento de la Ley de Contrataciones del</p>



	Estado, establece actuaciones de la junta de cotización, licitación o calificación: la junta actúa de forma colegiada y es autónoma en sus decisiones. Todos los miembros de la junta gozan de las mismas facultades, no existiendo jerarquía entre ellos. Sus integrantes son solidariamente responsables por su actuación, salvo el caso de los miembros que hayan razonado su voto en las actas respectivas.
En el acta de recepción y apertura de plicas número 16-2020 de fecha 09 de noviembre de 2020, no describe el costo estimado del evento, antes de abrir la primera plica.	La certificación del Acta No. 16-2020 del Libro Número Uno (1) de Actas de Sesiones Junta de Cotización Pública, en el punto PRIMERO: se hace mención del costo estimado "... MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO) ALDEA SEHUBUB, CHISEC, ALTA VERAPAZ", que según el oficio identificado como Oficio No. 455/2020/DAFIM, aprobado por el Honorable Concejo Municipal tiene un monto de OCHOCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CUATRO QUETZALES EXACTOS (Q 896,804.00), el cual servirá para corroborar si las ofertas están dentro del rango de precios que establece las bases de cotización del evento. ...". Así mismo se hace la aclaración que la elaboración del Acta No. 16-2020 fue por los miembros e integrantes de la Junta de Cotización Pública, nombrados como únicos responsables de la redacción de actas para eventos de cotización.
La fianza de sostenimiento de oferta No. C-1, póliza 2006632 por un valor de Q 44,750.00 y la fianza de cumplimiento de contrato No. C-2, póliza 794036 por un valor de Q 89,500.00 no está en el expediente, lo que existe es una fotocopia.	Corresponde al encargado de inventario y archivo el resguardo de los expedientes de gastos, proyectos de cotización y licitación, cabe mencionar que la conformación de los expedientes de cotización y licitación corresponde a Secretaría Municipal la integración de los documentos de la oferta presentada por las empresas, esto para la elaboración del contrato.
Se estableció que las constancias en original que describen las bases se encuentran fotocopias únicamente, siendo los siguientes: constancia de inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria; oferta firmada por el propietario o representante legal de la empresa.	Para la recepción, calificación y adjudicación de los proyectos de cotización o licitación son las Juntas de cotización, licitación o calificación los únicos órganos competentes para verificar la documentación que contenga la oferta de las empresas, son quienes verifican si cumplen con los documentos legales y originales, que los documentos presentados por las empresas contengan las firmas, sellos y cualquier otro requisito que sea requerido en las bases para los proyectos, así como lo establece la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 10. Juntas de Cotización, licitación o calificación. Las juntas de cotización, licitación o calificación son los únicos órganos competentes para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio, las decisiones las tomarán por mayoría simple de votos entre sus miembros. Los miembros de la junta pueden razonar su voto. Los miembros de las juntas no podrán abstenerse de votar ni ausentarse o retirarse del lugar en donde se encuentren constituidos durante la jornada de trabajo en el proceso de la adjudicación. Las juntas de cotización, licitación o calificación deben dejar constancia de todo lo actuado en las actas respectivas.
La constancia de equipo disponible de la empresa Constructora y Transportes JP, Sociedad Anónima carece de firmas y sello por el propietario o representante, por lo que incumplieron lo que indica las bases.	
En el expediente del proyecto, no obra el recibo en original del pago de juego de planos, como lo indica en las bases, únicamente se tiene fotocopias.	
El representante legal de la empresa no adjunta el mandato legal de representación de la empresa que se señalan en las bases.	

3. Mejoramiento Camino Rural del Cruce Aldea Semuy a la Aldea Sechinapemech, Chisec, Alta Verapaz, según contrato administrativo de obra No. 12-2020 de fecha 13 de noviembre de 2020, identificado con número de operación Guatecompras –NOG- 13504797 por un valor de Q 896,000.00 adjudicado a la empresa MULTIPROYECTOS, el concurso se realizó por la modalidad de cotización, determinándose las deficiencias siguientes:



Deficiencias	Repuestas
<p>En las bases de cotización no incluyen el perfil de los miembros de la Junta de Cotización que conformara el evento a adjudicar, el cual fue publicado en la página del sistema –GUATECOMPRAS–.</p>	<p>Para la elaboración de bases de eventos para la compra, adquisición o prestación de servicios que necesitan ser publicados en el portal GUATECOMPRAS, no se cuenta con una normativa para verificar los aspectos o perfiles que deben de tener los integrantes de juntas de cotización, licitación o calificación, de acuerdo la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 18 Documentos de licitación: para llevar a cabo la licitación pública, deberán elaborarse, según el caso, los documentos siguientes: 1. Bases de licitación, 2. Especificaciones generales, 3. Especificaciones técnicas, 4. disposiciones especiales y 5. Planos de construcción, cuando se trate de obras. El artículo 19 Requisitos de las bases de licitación: las bases de licitación, según el caso, deberán contener como mínimo lo siguiente: 1. Condiciones que deben reunir los oferentes, 2. Características generales y específicas, cuando se trate de bienes y/o servicios, 3. Lugar y forma en donde será ejecutada la obra, entregados los bienes o prestado los servicios 4. Listado de los documentos que debe contener la plica, en original y copias requeridas, una de las cuales será puesta a disposición de los oferentes, 5. Indicación de que el oferente deberá constituir, según el caso, las garantías a que se refiere el Título V, Capítulo Único de la presente Ley, 6. En casos especiales y cuando la autoridad superior lo considere oportuno, las garantías que deberá constituir el contratista, con indicación de los riesgos a cubrir, su vigencia y montos, 7. Forma de pago de la obra, de los bienes y servicios, 8. Porcentaje de anticipo y procedimiento para otorgarlo, cuando este se conceda, 9. Lugar, dirección exacta, fecha y hora en que se efectuará la diligencia de presentación, recepción y apertura de plicas, 10. Declaración jurada de que el oferente no es deudor moroso del Estado ni de las entidades a las que se refiere el Artículo 1, de esta ley, o en su defecto, compromiso formal de que, en caso de adjudicársele la negociación, precio a la suscripción de contrato acreditará haber efectuado el pago correspondiente, 11. Indicación de la forma de integración de precios unitarios por renglón, 12. Criterios que deberán seguir la Junta de Licitación para calificar las ofertas recibidas, 13. Indicación de los requisitos que se consideren fundamentales y 14. Modelo de oferta y proyecto de contrato. Los requisitos anteriores también regirán en lo que fuere aplicable para los efectos de cotización, elaboración de términos de referencia y contratación en los casos de excepción comprendidos en el Artículo 44 de esta Ley. El reglamento desarrollará los requisitos para casos específicos.” Son los requisitos que fueron solicitados en las bases dicho evento. Según artículo 11 de la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala la integración de las juntas de cotización, licitación o calificación, “Los miembros titulares y suplentes de las juntas de cotización, licitación o calificación deberán ser servidores públicos, nombrados por la autoridad competente de las entidades, según cada modalidad de adquisición. La autoridad competente será la responsable de verificar la idoneidad de los servidores públicos nombrados para integrar las juntas.” De acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala, en el artículo</p>



	<p>12 Impedimentos para integrar las juntas de cotización, licitación o calificación "No podrán ser miembros de las juntas de licitación, cotización o calificación, quienes tengan alguno de los impedimentos siguientes: a) ser parte en el asunto, b) haber sido representante legal, gerente o empleado, o alguno de sus parientes, asesor, abogado o perito, en el asunto o en la empresa oferente, c) tener, o alguno de sus parientes dentro de los grados de ley, interés directo o indirecto en el asunto, d) tener parentesco dentro de los grados de ley, con alguna de las partes, e) ser pariente dentro de los grados de ley, de la autoridad superior o la autoridad administrativa superior de la institución, f) haber aceptado herencia, legado o donación de alguna de las partes, g) ser socio o participe con alguna de las partes y h) haber participado en la preparación del negocio, en cualquier fase. Impedimentos que la Ley establece para que la autoridad competente pueda nombrar a los integrantes titulares o suplentes idóneos para la integración de las juntas de cotización, licitación o calificación cuando se tengan eventos de cotización o licitación pública.</p>
<p>En la revisión del acta de adjudicación publicada en el portal –GUATECOMPRAS–, en el punto segundo donde se obtiene el resultado de la empresa adjudicada en el cuadro consignaron a la empresa Constructora y Transporte JP, Sociedad Anónima y debió ser Multiproyectos, la que se está siendo adjudicada.</p>	<p>En relación a la adjudicación realizada para el proyecto de cotización denominado "MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL CRUCE ALDEA SEMUY A LA ALDEA SECHINAPEMECH, CHISEC, ALTA VERAPAZ", se encuentra registrada en el acta No. 19-2020 del Libro Número uno (1) de Actas de Sesiones Junta de Cotización Publica donde claramente son los integrantes de dicha junta quienes elaboran el acta mencionada anteriormente, teniendo error de redacción en el cuadro de los criterios de calificación siendo ellos los únicos responsables para su elaboración, trasladando dicha acta a la Unidad de Compras de la DAFIM para su publicación respectivamente.</p>
<p>Así mismo en la fecha del acta de adjudicación, fue emitida la probación también.</p>	<p>La adjudicación y la aprobación de la misma corresponden a la Junta de Cotización y la Autoridad superior de la Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, como lo establece la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 33. Adjudicación. Dentro del plazo que señalen las bases, la junta adjudicará la licitación al oferente que, ajustándose a los requisitos y condiciones de las bases, haya hecho la proposición más conveniente para los intereses del Estado. La Junta hará también una calificación de los oferentes que clasifiquen sucesivamente. En el caso que el adjudicatario no suscribiere el contrato, la negociación podrá llevarse a cabo con solo el subsiguiente clasificado en su orden. En el caso del contrato abierto, no se llevará a cabo la adjudicación si el precio de la oferta es igual o superior a los precios de referencia que proporcione al Instituto Nacional de Estadística –INE–. Artículo 36. Aprobación de la adjudicación. Publicada en GUATECOMPRAS la adjudicación, y contestadas las inconformidades, si las hubiere, la Junta remitirá el expediente a la autoridad superior, dentro de los dos (2) días hábiles siguientes. La autoridad superior aprobará o improbará lo actuado por la Junta, con causa justificada, de conformidad con lo establecido en la Ley, dentro de los cinco (5) días de recibido el expediente. La autoridad superior dejará constancia escrita de lo actuado. Si la autoridad superior imprueba lo actuado por la Junta, deberá devolver el expediente para su revisión, dentro del plazo de dos (2) días hábiles posteriores de adoptada la decisión. La junta, con base a las observaciones formuladas por la</p>



	<p>autoridad superior, podrá confirmar o modificar su decisión original, en forma razonada, dentro del plazo de cinco (5) días hábiles de recibido el expediente, revisará lo actuado y hará la adjudicación conforme a la Ley y las bases. Dentro de los dos (2) días hábiles posteriores a la decisión, la Junta devolverá el expediente a la autoridad superior, quien dentro de los cinco (5) días hábiles subsiguientes podrá aprobar, improbar o prescindir de la negociación. En caso de improbar, se notificará electrónicamente a través de GUATECOMPRAS, dentro de los dos (2) días hábiles siguientes, dando por concluido el evento. En caso de prescindir, aplicará lo establecido en el artículo 37 de esta Ley. En los casos en los que la autoridad superior decida improbar o prescindir, razonará la decisión en la resolución correspondiente.</p>
<p>No publicaron la fianza de anticipo No. C-5, póliza No. 794048 por un valor de Q 179,200.00, así mismo en el expediente físico se encuentra una fotocopia.</p>	<p>La no publicación de la fianza de anticipo se originó al habersele entregado a la Unidad de Compras de la DAFIM al momento de que esta fue recibida al momento de efectuar el pago del anticipo del 20%. Sin embargo, la Ley de Contrataciones del Estado no establece tiempo límite para su publicación tomando en cuenta que en su artículo 57: Reducción de la Garantía de Anticipo. Conforme se amortice el anticipo otorgado al contratista, se podrá reducir en la misma medida la garantía de anticipo. Al concluir el plazo contractual original, el supervisor o su equivalente extenderán una certificación donde consta el saldo del anticipo pendiente de amortizar, para que el contratista gestione el endoso de reducción de la fianza respectiva. En casos de rescisión, resolución o terminación del contrato, el saldo del anticipo será tomado en cuenta en la liquidación del contrato. Así mismo corresponde al encargado de archivo e inventario el resguardo de los expedientes de gastos, proyectos de cotización o licitación."</p>

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para los señores: Alfredo (S.O.N.) Cho Cao, Junta de Licitación, durante el período del 16 de enero al 31 de diciembre de 2020; Edgar Wosveli Escobar Cifuentes, Junta de Licitación, durante el período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2020 y Romelia (S.O.N.) Isem Macz, Junta de Licitación, durante el período del 16 de enero al 31 de diciembre de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiestan que realizaron la entrega de la certificación respectiva de la adjudicación del proyecto, para que el responsable del sistema de Guatecompras realizará la publicación respectiva; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que las actas de recepción, adjudicación y apertura de plicas del proyecto, fueron suscritas con deficiencias, como es señalado en la condición del hallazgo.

Se confirma el hallazgo para los señores: Edwin Isaac Matias Mazariegos, Junta de Cotización; Elmer Marvin Isaac Hub Ac, Junta de Cotización y Mynor Alexander Can Acbal, Junta de Cotización, durante el período del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2020, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficios No. 09 NOT DAS-08-0505-2020, No. 11 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 28



NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo del presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Compras, durante el período del 16 de enero al 31 de diciembre de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiesta que para la elaboración de bases de eventos para la compra, adquisición o prestación de servicios, no se cuenta con una normativa para verificar los aspectos o perfiles que deben de tener los integrantes de juntas de cotización, licitación o calificación, así mismo, al no publicar la fianza de anticipo se originó al habersele entregado a la Unidad de Compras de la DAFIM al momento de efectuar el pago del anticipo del 20%. Sin embargo, la Ley de Contrataciones del Estado no establece tiempo límite para su publicación; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que se incumplió a la normativa vigente, al no publicar la documentación que respalda el proceso del evento en el portal de Guatecompras.

Este hallazgo fue notificado con el número 17 y corresponde en el informe al número 16.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, del Congreso de la República y sus reformas, Artículo 83, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JUNTA DE LICITACION	ALFREDO (S.O.N.) CHO CAO	292.59
JUNTA DE LICITACION	EDGAR WOSVELI ESCOBAR CIFUENTES	292.59
JUNTA DE LICITACION	ROMELIA (S.O.N.) ISEM MACZ	292.59
JUNTA DE COTIZACION	EDWIN ISAAC MATIAS MAZARIEGOS	319.82
JUNTA DE COTIZACION	ELMER MARVIN ISAAC HUB AC	319.82
JUNTA DE COTIZACION	MYNOR ALEXANDER CAN ACBAL	319.82
ENCARGADO DE COMPRAS	EDWIN ALFONSO CHOC TOX	612.41
Total		Q. 2,449.64

Hallazgo No. 17

Irregularidades en el proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V.

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, según muestra de



auditoría, se determinó que el proyecto denominado “Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V.”, identificado con NOG 9859837, SNIP 0188699 y SMIP 550, al 31 de diciembre de 2020 presenta un saldo ejecutado de Q2,667,436.65, de la siguiente manera:

Existe un saldo de Q356,344.65 al inicio del año 2019 registrado en dicho proyecto; asimismo, en el año 2019 se suscribieron 3 contratos, los cuales suman la cantidad de Q4,805,770.00, habiéndose ejecutado durante los años 2019 y 2020 la cantidad de Q2,311,092.00, siendo los siguientes:

Proveedor	Contrato No.	Fecha contrato	Descripción	Monto del Contrato en Q.	Total pagado al 31/12/2020 en Q.
Empresa INCOMAQ, propietario Amílcar Jeremías López Orozco	09-2019	15/02/2019	Arrendamiento de Maquinaria	1,607,900.00	243,950.00
	10-2019	15/02/2019	Suministro de Materiales	1,130,728.00	0.00
Empresa Gasolinera y estación de Servicios el Amigo, propiedad Carlos Alfredo Cahuec Quej	11-2019	20/02/2019	Suministro de Combustible	2,067,142.00	2,067,142.00
Total				4,805,770.00	2,311,092.00

El proyecto se ejecutó por administración, de acuerdo al perfil del proyecto mejoramiento camino rural de área urbana a la aldea Samococh, por una longitud de 49,740 ML, ancho de brecha 5.00 mts, ancho de rodadura 4.00 mts y espesor de balastro 0.15 mts. Se realizó la compra directa por falta de oferente, suscribiéndose el acta No. 005-2019 de fecha 10 de enero de 2019 del Libro de Actas de Compras Directas, el Alcalde Municipal juntamente con el Encargado de Compras, realizaron la apertura de plicas para la adquisición de los renglones del proyecto “Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V.”; asimismo, mediante acta No. 006-2019 de fecha 15 de enero de 2019, del Libro de Actas de Compras Directas, el Alcalde Municipal realizó la adjudicación del proyecto a los proveedores antes mencionados, dividiendo el evento en tres contratos, para los renglones siguientes: a) Suministro de combustible, b) Arrendamiento de maquinaria y c) Suministros de materiales. Al evaluar los expedientes del proyecto, referente a los tres contratos suscritos en el año 2019, se determinaron las siguientes deficiencias desde la adjudicación, ejecución y supervisión del proyecto:

1. El Alcalde Aprobó la adjudicación en Acuerdo Municipal número 010-2019 de fecha 15 de febrero de 2019, por Q4,805,770.00, no obstante esta



- aprobación es facultad del Concejo municipal por el monto contratado.
2. En la adquisición de Arrendamiento de Maquinaria, de acuerdo al contrato número 09-2019, aprobado mediante acta No.13-2019 de fecha 04 de marzo de 2019 emitido por el Concejo Municipal, se determinó que se efectuó un pago por el renglón contratado, sin tener los informes y formulario final del Encargado de Maquinaria de la Municipalidad, que evidencien las horas y viajes realizados, y la estimación del trabajo del contratista, para conciliar la información de lo ejecutado; por lo que, se evidencia que no hay detalle del trabajo realizado.
 3. Para la adquisición de Suministros de Combustibles, contrato número 11-2019, aprobado mediante acta No.14-2019 de fecha 11 de marzo de 2019 emitido por el Concejo Municipal, al verificar la documentación del expediente físico de la ejecución del proyecto, se determinó que realizaron pagos por concepto de diésel, careciendo de la documentación del informe de recepción de suministros por el Encargado de Compras, donde especifique la liquidación de forma semanal, quincenal o mensual que evidencien el detalle del trabajo ejecutado; por lo que, se pagó sin tener los documentos de respaldo. Además en la confirmación con el contratista “Gasolinera y Estación de Servicios El Amigo”, indica que no posee documentos como vales emitidos por la entrega de combustible, ni informes de entrega, en virtud que dichos documentos fueron enviados en original a la Municipalidad, para solicitar el pago de las estimaciones, pagos realizados a través de cheques y las copias están en los talonarios en poder de la municipalidad, como empresa no cuentan con bitácora de entrega y ningún otro documento de control interno.
 4. Se realizó la verificación física al proyecto en la fecha 27 de octubre de 2020, del camino que conduce al área urbana de Chisec hacia la aldea de Samococh, en el recorrido al llegar a la aldea Cerrito Semox, se observó tramos de trabajos con balastro realizados y en el camino de la aldea Serraxqueen se observó un tramo de empedrado y luego hacia la aldea Candelaria Yalicar, se pudo observar pequeños tramos de balastro también, pero no se puede confirmar si fueron trabajados ejecutados conforme al proyecto descrito; asimismo, se entrevistó a vecinos del lugar aldea Candelaria Yalicar, Chisec, A.V., quienes indicaron que vieron pasar maquinaria y empleados de la municipalidad para realizar trabajos, pero no fue en todos los sectores que indica el proyecto; por lo que no se puede establecer sí se hicieron trabajos establecidos en las especificaciones de las bases del proyecto.
 5. En el libro de actas de recepción de obras municipales No. 01 de la Municipalidad, en los folios 00045 y 00046, se encuentra registrada el acta No. 006-2020, de fecha 13 de enero 2020, correspondiente a la recepción del proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la aldea Samococh, Chisec, A. V., indicando que la junta de recepción de obras



comprobó que el proyecto se encuentra finalizado según el último informe presentado por el supervisor de obras, por lo que recepciona con un avance físico del 55.41%, asimismo afirman que el Concejo Comunitario y los vecinos en general reciben de entera conformidad el proyecto y que se interrumpe el plazo contractual del referido proyecto; sin embargo, al verificar el acta, se observa que el nombre del proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V., el cual no corresponde al nombre del proyecto, sino debió ser Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V.; firman únicamente Alcalde Municipal y Director Municipal de Planificación, habiendo suscrito el acta el Secretario DMP.

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 255. Recursos económicos del municipio, establece: “Las corporaciones municipales deberán procurar el fortalecimiento económico de sus respectivos municipios, a efecto de poder realizar las obras y prestar los servicios que les sean necesarios. La captación de recursos deberá ajustarse al principio establecido en el artículo 239 de esta Constitución, a la ley y a las necesidades de los municipios.”

El Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 4. Sujetos de responsabilidad, establece: “...a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vínculo presten sus servicios en el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas...” Artículo 6. Principios de probidad, establece: “Son principios de probidad los siguientes: ...b) El ejercicio de la función administrativa con transparencia,... d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas el mismo...” Artículo 7. Funcionarios Públicos, establece: “Los funcionarios públicos conforme los denomina el artículo 4 de esta ley, están obligados a desempeñar sus deberes, atribuciones, facultades y funciones con estricto apego a la Constitución Política de la República y, las leyes. En consecuencia, están sujetos a responsabilidades de carácter administrativo, civil y penal por las infracciones, omisiones, acciones, decisiones y resoluciones en que incurrieren en el ejercicio de su cargo.” Artículo 8. Responsabilidad Administrativa, establece: “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás



disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 35. Atribuciones generales del Concejo Municipal, establece: "Son atribuciones del Concejo Municipal ...u) Adjudicar la contratación de obras, bienes, suministros y servicios que requiera la municipalidad, sus dependencias, empresas y demás unidades administrativas de conformidad con la ley de la materia, exceptuando aquellas que corresponden adjudicar al alcalde;..." Artículo 36. Organizaciones de Comisiones, establece: "En su primera sesión ordinaria anual, el Concejo Municipal organizará las comisiones que considere necesarias para el estudio y dictamen de los asuntos que conocerá durante todo el año, teniendo carácter obligatorio las siguientes comisiones:... 3.Servicios, infraestructura, ordenamiento territorial, urbanismo y vivienda;..." Artículo 52. Representación municipal, establece. "El alcalde representa a la municipalidad y al municipio; es el personero legal de la misma, sin perjuicio de la representación judicial que se le atribuye al síndico; es el jefe del órgano ejecutivo del gobierno municipal; miembro del Consejo Departamental de Desarrollo respectivo y presidente del Concejo Municipal de Desarrollo." Artículo 53. Atribuciones y obligaciones del alcalde, establece: "En lo que le corresponde, es atribución y obligación del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, 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. El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes: a) Dirigir la administración municipal... d) Velar por el estricto cumplimiento de las políticas públicas municipales y de los planes, programas y proyectos de desarrollo del municipio. e) Dirigir, inspeccionar e impulsar los servicios públicos y obras municipales. f) Disponer gastos, dentro de los límites de su competencia; autorizar pagos y rendir cuentas con arreglo al procedimiento legalmente establecido... l) Contratar obras y servicios con arreglo al procedimiento legalmente establecido, con excepción de los que corresponda contratar al Concejo Municipal..." Artículo 96. Funciones de la Dirección Municipal de Planificación, establece: "La Dirección Municipal de Planificación tendrá las siguientes funciones: a) Cumplir y ejecutar las decisiones del Concejo Municipal en lo correspondiente a su responsabilidad y atribuciones específicas;... d) Mantener actualizado el registro de necesidades identificadas y priorizadas, y de los planes, programas y proyectos en sus fases de perfil, factibilidad, negociación y ejecución; e) Mantener un inventario permanente



de la infraestructura social y productiva con que cuenta cada centro poblado, así como de la cobertura de los servicios públicos de los que gozan éstos;... g) Suministrar la información que le sea requerida por las autoridades municipales u otros interesados, con base a los registros existentes;...” Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “...b) Rendir cuenta al Concejo Municipal, en su sesión inmediata, para que resuelva sobre los pagos que haga por orden del Alcalde y que, a su juicio, no estén basados en la ley, lo que lo eximirá de toda responsabilidad con relación a esos pagos; c) Programar el flujo de ingresos y egresos con base a las prioridades y disponibilidades de la municipalidad, en concordancia con los requerimientos de sus dependencias municipales, responsables de la ejecución de programas y proyectos; así como efectuar los pagos que estén fundados en las asignaciones del presupuesto municipal, verificando previamente su legalidad;...” Artículo 104. Destino de los impuestos, establece: “A los impuestos con destino específico que el Congreso de la República decreta en beneficio directo del municipio, no podrá dárseles otro destino. En el caso de aquellos impuestos cuya recaudación le sea confiada a las municipalidades por el Ministerio de Finanzas Públicas, para efectuar su cobro, requerirá de la capacitación y certificación de dicho ministerio.” Artículo 134. Responsabilidad, establece: “El uso indebido, ilegal y sin autorización de recursos, gastos y desembolsos, hacen responsables administrativa o penalmente en forma solidaria al empleado y funcionario que los realizaron y autorizaron, si fuera el caso. De la misma manera, si hubiere resultado perjuicio a los intereses municipales, se hará efectiva la responsabilidad de quienes concurren a calificar favorablemente una fianza en resguardo de los intereses municipales si al tiempo de admitirla, el fiador resultare notoriamente incapaz o insolvente, comprobado fehacientemente.” Artículo 136. Fiscalización, establece: “La fiscalización de ejecución de los recursos municipales estará a cargo de la Contraloría General de Cuentas, y tiene por objeto a) Comprobar y verificar la legalidad de los ingresos y los egresos. b) Velar porque la administración de los bienes e intereses financieros del municipio se realicen legal, técnica y racionalmente y se obtengan los mayores beneficios a favor de su desarrollo económico, social e institucional. c) Velar por la adecuada inversión de los fondos del municipio en cualesquiera de sus programas de funcionamiento, inversión y deuda. d) Deducir responsabilidad a los funcionarios y empleados municipales, por actos y omisiones que dañen o perjudiquen los intereses del municipio.”

El Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas, Artículo 1. Objeto, establece: “La presente Ley tiene por objeto establecer normas para la constitución de los sistemas presupuestarios, de contabilidad integrada gubernamental, de tesorería y de crédito público, a efecto de: a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia,



calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;... c) Desarrollar y mantener sistemas integrados que proporcionen información oportuna y confiable sobre el comportamiento de la ejecución física y financiera del sector público;... e) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado; f) Responsabilizar a la autoridad superior de cada organismo o entidad del sector público, por la implementación y mantenimiento de:

- 1) El Sistema Contable Integrado que responda a las necesidades de registro de la información financiera y de realizaciones físicas, confiables y oportunas, acorde a sus propias características, de acuerdo con normas internacionales de contabilidad para el sector público y las mejores prácticas aplicables a la realidad nacional.
- 2) Un eficiente y eficaz sistema de control interno normativo, financiero, económico y de gestión sobre sus propias operaciones, organizado en base a las normas generales emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
- 3) Procedimientos que aseguren el eficaz y eficiente desarrollo de las actividades institucionales y la evaluación de los resultados de los programas, proyectos y operaciones.
- 4) La implementación de los principios de transparencia y disciplina en la administración pública que aseguren que la ejecución del gasto público se lleve a cabo con racionalidad y haciendo un uso apropiado e idóneo de los recursos.”

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 9. Autoridades competentes, establece: “6) Para las Municipalidades y sus Empresas: a) Cuando el monto no exceda los novecientos mil Quetzales (Q900,000.00), el Alcalde Municipal, Gerente o funcionario equivalente de la empresa, según sea el caso, en calidad de autoridad administrativa superior. b) Cuando el monto exceda de novecientos mil Quetzales (Q900,000.00), el Concejo Municipal, en calidad de autoridad superior.” Artículo 32. Ausencia de ofertas, establece: “En el caso de que a la convocatoria a la Licitación no concurriera ningún oferente, la Junta levantará el acta correspondiente y lo hará del conocimiento de la autoridad administrativa superior respectiva, para que se prorrogue el plazo para recibir ofertas. Si aún así no concurriera algún oferente, la autoridad superior quedará facultada a realizar la compra directa a que se refiere el Artículo 43 de esta ley.” Artículo 55. Inspección y recepción final, establece: “Cuando la obra esté terminada, el contratista deberá constituir las fianzas de conservación de obra o de calidad, o de funcionamiento, según sea el contrato, y de saldos deudores y dar aviso por escrito al supervisor o su equivalente de la conclusión de los trabajos y con esta diligencia se interrumpirá el plazo de ejecución. El supervisor hará la inspección final dentro de los siguientes quince (15) días hábiles, plazo dentro del cual si la obra no está conforme a planos y especificaciones, manifestará por escrito sus observaciones al contratista para que éste proceda a corregir la deficiencias, y si los trabajos



estuvieran correctamente concluidos, el supervisor rendirá informe pormenorizado a la autoridad administrativa superior de la entidad correspondiente, la que dentro de los cinco (5) días siguientes nombrará la Comisión Receptora y Liquidadora de la obra, integrada con tres miembros, con la que colaborarán el supervisor o su equivalente y el representante del contratista. Según la magnitud de la obra, la Comisión deberá elaborar el acta de recepción definitiva de la misma dentro de los treinta y cinco (35) días siguientes a la fecha de notificación de su nombramiento. Si la Comisión comprueba que los trabajos están ejecutados satisfactoriamente, suscribirá el acta de recepción final de los miembros, y en caso contrario hará constar en acta: a) Las correcciones o trabajos extras que debe efectuar el contratista. b) El tiempo a emplearse. c) Si el tiempo para ejecutar los trabajos se incluye dentro del plazo contractual o si procede conceder tiempo adicional para ejecutarlo. Al recibirse el aviso por escrito del delegado residente o su equivalente, de encontrarse satisfechos los requerimientos de la Comisión Receptora, ésta dentro del término de cinco (5) días procederá a efectuar nueva inspección, suscribiendo el acta correspondiente. La fecha de recepción definitiva de la obra será la del cierre de la última acta. A partir de la fecha de esta acta la entidad de que se trate deberá velar por la conservación de la obra. En materia de bienes, suministros y servicios, se estará a lo que dispone este artículo en lo que fuere aplicable.”

Contrato Administrativo de Adquisición número 09-2019 de fecha 15 de febrero de 2019, Proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la aldea Samococh, Chisec, A. V., establece: “...El Encargado de Compras de la Municipalidad: está representado por la persona encargada de verificar el cumplimiento del presente contrato, designado como responsable a El encargado de Compras de esta Municipalidad en este caso al Señor Hugo Rolando Sacul Chub; Encargado de Maquinaria: está representada por la persona encargada de verificar la maquinaria arrendada designando como responsable a El Encargado de Maquinaria de esta Municipalidad en este caso al Señor Gonzalo Pana Chub; Comisión Receptora, es nombrada por la autoridad administrativa superior, quien procede a la recepción final del proyecto, siempre y cuando se encuentre a satisfacción de El Encargado de Compras de la Municipalidad: Comisión Liquidadora; es nombrada por la autoridad administrativa superior, y será la encargada de liquidar el contrato... Tercero. Objeto del Contrato, establece: “Manifiesta el señor Amilicar Jeremias López Orozco, que por este instrumento acepta la obligación de que la empresa “INCOMAQ”, ejecute el proyecto Adquisición de Combustible, Renta de Maquinaria y Suministros para el Proyecto Mejoramiento Camino Rural del Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A. V., específicamente el renglón Arrendamiento de Maquinaria de acuerdo al renglón de trabajo ofertado, ejecutando el proyecto con estricto apego a las bases de compra directa y otros documentos suministrados que son de su más amplio y completo conocimiento y



aceptación, siendo el renglón contratado el siguiente: Excavadora (rentada), cantidad 875, unidad en hora, precio Q410.00, total Q358,750.00; Motoniveladora (rentada), cantidad 1376, unidad en hora, precio Q400.00, total Q550,400.00; Vibro-compactadora, cantidad 668, precio Q250.00. total 167,000.00; Camión doble eje capacidad 10m3 (rentada), cantidad 3211, unidad en viaje, precio Q150.00, total Q481,650.00; Camión Cisterna, cantidad 167, unidad en día, precio Q300.00, total Q50,100.00; total de arrendamiento Q1,607,900.00.” Cuarto: Precio del Contrato, procedencia de los fondos y forma de pago, establece: “...B) Procedencia de los fondos: El precio liquido del presente contrato será cubierto con fondos provenientes de la Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, de las fuentes de financiamiento número 21-0101-0001 Ingresos Tributarios IVA-PAZ, 22-0101-0001 Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional, 29-0101-0002 Impuesto de Circulación de Vehículos y, 31-0151-0002 Impuesto Único Sobre Inmuebles, como constan en las constancias de Disponibilidad Presupuestaria y financiera obrantes en el proceso para el ejercicio fiscal vigente. Por lo que El Contratista no tendrá derechos a otros beneficios, pagos subsidios, sobrecostos o compensaciones que estén estipuladas en este contrato; los valores y el plazo de entrega, cuando corresponda, se hará constar en dichos documentos; C) Forma de pago: El precio referido será pagado a El Contratista de acuerdo a las horas y viajes realizados con la maquinaria y transporte rentada, conforme lo indique el informe elaborado, firmado y sellado por el Encargado de Maquinaria de la Municipalidad. La última estimación de pagos será cancelada a El Contratista cuando haya trabajado a cabalidad con lo indicado en este contrato y a entera satisfacción de la Municipalidad y además de haber entregado la garantía de cumplimiento que más adelantes se indican a acompañando a esta, el formulario final de las horas y viajes realizados emitidos por el Encargado de Maquinaria de la Municipalidad, esto para aprobar la liquidación correspondiente. Previo a realizar de cada uno de los pagos, El Contratista deberá entregar a El Encargado de Maquinaria de la Municipalidad, una estimación de las horas y viajes realizados, para que sea revisada en un lapso de diez días después de haberlo recibido, conciliando cualquier diferencia con El Contratista. Asimismo para efectuar el pago referido, es necesario que El Contratista entregue la factura contable respectiva que incluya los impuestos que en ley correspondan, el pago se efectuara en esta municipalidad en quetzales, moneda del curso legal en Guatemala.” Quinto: Plazo, establece: “El Contratista se obliga a cumplir totalmente a entera satisfacción de la Municipalidad con las horas y los viajes ya descritos en este contrato, en un plazo de noventa días calendario, el plazo iniciará a partir de la aprobación del presente contrato. El incumplimiento del plazo será evaluativo para futuras ofertas. El contratista deberá entregar la maquinaria dentro del plazo estipulado, quedando expresamente establecido que no se reconocerá ninguna prórroga del plazo para la entrega, salvo que este se ampliará por caso fortuito y fuerza mayor o por causas no imputables a El Contratista.”



Contrato Administrativo de Adquisición número 11-2019 de fecha 20 de febrero de 2019, Proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la aldea Samococh, Chisec, A. V., establece: "...El Encargado de Compras de la Municipalidad: está representado por la persona encargada de verificar el cumplimiento del presente contrato, designado como responsable a El encargado de Compras de esta Municipalidad en este caso al Señor Hugo Rolando Sacul Chub: Comisión Receptora, es nombrada por la autoridad administrativa superior, quien procede a la recepción final del proyecto, siempre y cuando se encuentre a satisfacción de El Encargado de Compras de la Municipalidad: Comisión Liquidadora; es nombrada por la autoridad administrativa superior, y será la encargada de liquidar el contrato... Tercero. Objeto del Contrato, establece: "Manifiesta el señor Carlos Alfredo Caguec Quej, que por este instrumento acepta la obligación de que la empresa Gasolinera y Estación de Servicio El Amigo, ejecute el proyecto Adquisición de Combustible, Renta de Maquinaria y Suministros para el Proyecto Mejoramiento Camino Rural del Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A. V., específicamente el renglón Suministro de combustible de acuerdo al renglón de trabajo ofertado, ejecutando el proyecto con estricto apego a las bases de Licitación Pública y otros documentos suministrados que son de su más amplio y completo conocimiento y aceptación, siendo el renglón contratado el siguiente: Diesel, unidad, cantidad 73,826.50, precio Q28.00, total 2,067,142.00." Cuarto: Precio del Contrato, procedencia de los fondos y forma de pago, establece: "...B) Procedencia de los fondos: El precio liquido del presente contrato será cubierto con fondos provenientes de la Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, de las fuentes de financiamiento número 21-0101-0001 Ingresos Tributarios IVA-PAZ, 22-0101-0001 Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional, 29-0101-0002 Impuesto de Circulación de Vehículos y, 31-0151-0002 Impuesto Único Sobre Inmuebles, como constan en las constancias de Disponibilidad Presupuestaria y financiera obrantes en el proceso para el ejercicio fiscal vigente. Por lo que El Contratista no tendrá derechos a otros beneficios, pagos subsidios, sobre costos o compensaciones que estén estipuladas en este contrato; los valores y el plazo de entrega, cuando corresponda, se hará constar en dichos documentos; C) Forma de pago: El precio referido será pagado a El Contratista, dependiendo el consumo de combustible y la liquidación realizada, en forma semanal quincenal o mensual, el cual se verá reflejado en el informe de recepción de suministros, firmado y sellado por el encargado de compras de esta municipalidad, previo a que El Contratista entregue a entera satisfacción el combustible requerido. Asimismo para efectuar el pago referido, es necesario que El Contratista entregue la factura contable respectiva que incluya los impuestos que en ley correspondan, el pago se efectuara en esta municipalidad en quetzales, moneda del curso legal en Guatemala." Quinto: Plazo, establece: "Debido a que la entrega de dicho suministro será de forma proporcional El Contratista se obliga a entregar totalmente a entera satisfacción de la Municipalidad el suministro antes descrito en



este contrato en un plazo de noventa días calendario, el plazo iniciara a partir de la aprobación del presente contrato, el incumplimiento del plazo será evaluativo para futuras ofertas. El Contratista deberá entregar el suministro dentro del plazo estipulado, quedando expresamente establecido que no se reconocerá ninguna prórroga del plazo para la entrega, salvo que este se ampliará por caso fortuito y fuerza mayor, o por causas no imputables a El Contratista.”

Causa

El Concejal Primero, integrante de la Comisión de Servicios, Infraestructura, Ordenamiento Territorial, Urbanismo y Vivienda, no veló porque el proyecto fuera ejecutado de forma correcta hasta su finalización, ni presentó objeción por los pagos, parciales realizados, al carecer de documentación suficiente que evidencie el avance de la obra.

El Alcalde Municipal, adjudicó y aprobó la adjudicación del proyecto, a través de Acuerdo Municipal, sin considerar que esa atribución le compete al Concejo Municipal; asimismo, aprobó pagos parciales y recepcionó el proyecto sin estar con un avance físico del cien por ciento y sin obtener evidencia suficiente de los avances físicos de la obra.

El Director Financiero, efectuó pagos a los proveedores, sin tener a la vista la documentación que evidencie el avance real de la obra de acuerdo a lo establecido en los contratos.

El Director Municipal de Planificación, incumplió al no mantener actualizado el a información y documentación del avance del proyecto de obra y supervisar el proceso de ejecución del trabajo realizado, por carecer de informes de avance físico de la obra de acuerdo a lo estipulado en los contratos.

El Supervisor de Obra, presentó los avances físicos del proyecto para aprobación y gestión de la recepción de la obra; sin contar con el porcentaje total del avance físico, ni evidenciar de forma suficiente, la ejecución del proyecto.

El Encargado de Compras; Bodeguero Municipal y Encargado de la Unidad de Maquinaria, incumplieron en no generar los informes que establecen los contratos, para la recepción, entrega y utilización de los suministros durante la ejecución del proyecto de obra.

Efecto

Menoscabo al erario Municipal, al erogar fondos públicos, sin existir evidencia suficiente del avance y ejecución del proyecto.



Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Concejal Primero, integrante de la comisión de Servicios, Infraestructura, Ordenamiento Territorial, Urbanismo y Vivienda, para que verifique el cumplimiento de la ejecución de los proyectos municipales que beneficiarán a la población y velar porque exista documentación que evidencie los trabajos realizados. Asimismo, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, a efecto de observar lo establecido en la normativa aplicable, referente a la aprobación de adjudicación en contratos superiores al monto establecido en la normativa vigente, de igual manera, previo a aprobar pagos por avance de la obra, verificar la existencia de documentación que evidencie la ejecución del proyecto.

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de la Administración Financiera Integrada Municipal Interina, a efecto que previo de realizar pagos a proveedores, debe de tener a la vista todos los documentos e informes de estimación de avance que evidencien los trabajos ejecutados. Asimismo, girar instrucciones al Director Municipal de Planificación, para que supervise y mantenga actualizado los proyectos de obra y suministrar información oportuna con base a los registros existentes. De igual forma, al Supervisor de Obra, para que al emitir el informe requerido, evidencie de forma correcta el avance físico de la Obra. Así como girar instrucciones al Encargado de Compras, Bodeguero Municipal y al Encargado de la Unidad de Maquinaria, a efecto de cumplir con lo establecido en los contratos como responsables en la recepción, entrega e utilización del suministro, elaborando y remitiendo los informes requeridos, para realizar el pago de estimaciones solicitados por los proveedores.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 35 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Selvyn Ottoniel Reyes Rivera, Alcalde Municipal, durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020, quien manifiesta: "...ARGUMENTOS DE DEFENSA a) En la condición del hallazgo se hace referencia al SNIP 0188699, sin embargo al consultar el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) nos damos cuenta que este corresponde al proyecto: MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE AREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A. V., el cual cuenta con un monto vigente de Q356,345.00, Monto ejecutado Q335,577.00, porcentaje financiero del 94% y porcentaje físico del 53%, información que pertenece al período 2016, según el sistema consultado (SNIP); por lo anterior se manifiesta que el SNIP consignado en la condición de hallazgo NO corresponde al proyecto: ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE, RENTA DE MAQUINARIA, Y SUMINISTROS PARA EL PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE ÁREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A.V., NOG 9859837, siendo este un proyecto completamente diferente, desde de su descripción, monto asignado, monto



ejecutado y período de ejecución; incumpliendo con esto a lo que indica la Guía 29 Elaboración de hallazgos y Guía 26 Redacción de hallazgos, de los Manuales de Auditoría Gubernamental aprobados por la Contraloría General de Cuentas, al consignar en la condición del hallazgo un SNIP que no corresponde al proyecto que se describe en la misma. b) En la condición del hallazgo se describen del numeral 1 al 5 las deficiencias detectadas durante el proceso de auditoría, desde la adjudicación, ejecución y supervisión del proyecto: Adquisición de Combustible, Renta de Maquinaria, y Suministros para el proyecto Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A. V., para lo cual manifiesto lo siguiente: En el numeral 1 de la condición, se indica que El Alcalde Aprobó la adjudicación en Acuerdo Municipal número 010-2019 de fecha 15 de febrero de 2019, por Q4,805,770.00, no obstante esta aprobación es facultad del Concejo municipal por el monto contratado; en este caso es oportuno mencionar que el Contrato No. 09-2019, por la adquisición de arrendamiento de maquinaria fue debidamente aprobado por el Concejo Municipal mediante Acta No. 13-2019, de fecha 04 de marzo 2019, así mismo el Contrato Número 11-2019, por la adquisición de combustibles y lubricantes fue aprobado mediante Acta No. 14-2019, de fecha 11 de marzo 2019 del Concejo Municipal; y así podría citar todos los demás procedimientos que se siguieron apegados a la Ley de Contrataciones del Estado en la ejecución del proyecto, por lo que en el presente caso lo descrito es un incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado por la interpretación que se dio en relación a la autoridad superior; es oportuno mencionar que el proyecto fue ejecutado de acuerdo a las bases originales que regían el proyecto a satisfacción de las comunidades beneficiadas. En el numeral 2 de la condición, se indica que en la adquisición de arrendamiento de maquinaria, de acuerdo al Contrato No. 09-2019, debidamente aprobado por el Concejo Municipal mediante Acta No. 13-2019, de fecha 04 de marzo 2019, se efectuó un pago por el renglón contratado sin tener los informes y los formularios finales del Encargado de Maquinaria de la Municipalidad, que evidencien las horas, viajes realizados, la estimación del trabajo de contratista, en este caso manifiesto que estos informes y formularios existen en los archivos de la Municipalidad, los cuales por alguna razón no fueron puestos a la vista de la Comisión de Auditoría, y en todo caso son documentos de respaldo que no fueron puestos a la vista; para lo cual se presentan las fotos, videos y actas de COCODES, documentos (...) para evidenciar la utilización de la maquinaria y ejecución de proyecto; es oportuno mencionar que el Contrato fue debidamente aprobado por el Concejo Municipal. En el numeral 3 de la condición, se indica que para la adquisición de combustibles y lubricantes, Contrato Número 11-2019, aprobado mediante Acta No. 14-2019, de fecha 11 de marzo 2019 del Concejo Municipal, al verificar el expediente físico, se verifico que se realizaron pagos por concepto de diesel, careciendo de la documentación del informe de recepción de suministros por el Encargado de Compras, donde especifique la liquidación de forma semanal, quincenal o mensual que evidencien el detalle del trabajo ejecutado; por lo que, se pagó sin tener los



documentos de respaldo. Además en la confirmación con el contratista “Gasolinera y Estación de Servicios El Amigo”, indica que no posee documentos como vales emitidos por la entrega de combustible, ni informes de entrega, en virtud que dichos documentos fueron enviados en original a la Municipalidad, para solicitar el pago de las estimaciones, pagos realizados a través de cheques y las copias están en los talonarios en poder de la municipalidad, como empresa no cuentan con bitácora de entrega y ningún otro documento de control interno; en este caso la empresa contratista “Gasolinera y Estación de Servicios El Amigo”, en ningún momento indica que no entrego el combustible a la Municipalidad, más bien confirman la prestación de los servicios; en este caso las autoridades y los empleados municipales actuales no pusieron a la vista la documentación de soporte que se indica en este numeral, y por no estar en funciones actualmente, se me limito poder documentar dicho extremo, sin embargo es evidente en la condición que los pagos por concepto de diesel si cumplen con los requisitos para realizar el pago al existir un expediente de pago, y que en su momento contaba con la documentación de soporte adecuada, la cual no estuvo a la vista de la Comisión de Auditoría; de igual manera es oportuno mencionar que el Contrato fue debidamente aprobado por el Concejo Municipal. En el numeral 4 de la condición, se manifiesta que se realizó la verificación física al proyecto en la fecha 27 de octubre de 2020, del camino que conduce al área urbana de Chisec hacia la aldea de Samococh, en el recorrido al llegar a la aldea Cerrito Semox, se observó tramos de trabajos con balastro realizados y en el camino de la aldea Serraxqueen se observó un tramo de empedrado y luego hacia la aldea Candelaria Yalicar, se pudo observar pequeños tramos de balastro también, pero no se puede confirmar si fueron trabajados ejecutados conforme al proyecto descrito; asimismo, se entrevistó a vecinos del lugar aldea Candelaria Yalicar, Chisec, A.V., quienes indicaron que vieron pasar maquinaria y empleados de la municipalidad para realizar trabajos, pero no fue en todos los sectores que indica el proyecto; por lo que no se puede establecer si se hicieron trabajos establecidos en las especificaciones de las bases del proyecto; de acuerdo a lo anterior puedo manifestar que a la Comisión de Auditoría le consta según verificación física la existencia del proyecto en mención al observar tramos de trabajo con balastro y empedrado durante el recorrido de la visita, así mismo entrevistaron a vecinos de las Aldeas, los cuales en ningún momento dicen que no fue ejecutado el proyecto, más bien indican que vieron pasar maquinaria y empleados municipales para realizar los trabajos, y por las características del mismo es lógico ver a empleados municipales, ya que este fue un proyecto ejecutado por administración; para lo cual se presentan las fotos, videos y actas de COCODES, las cuales (...) para evidenciar la utilización de la maquinaria y ejecución de proyecto. En el numeral 5 de la condición, se indica que el libro de actas de recepción de obras municipales No. 01 de la Municipalidad, en los folios 00045 y 00046, se encuentra registrada el acta No. 006-2020, de fecha 13 de enero 2020, correspondiente a la recepción del proyecto Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh,



Chisec, A. V., indicando que la junta de recepción de obras comprobó que el proyecto se encuentra finalizado según el último informe presentado por el supervisor de obras, por lo que recepciona con un avance físico del 55.41%; sin embargo es oportuno manifestar que el proyecto a esa fecha (13 de enero de 2020) contaba con un avance físico del 96%, según informe presentado por el supervisor de obras en su oportunidad. c) De acuerdo a lo descrito anteriormente, podemos indicar que las deficiencias enumeradas en la condición del hallazgo, se resumen fácilmente en documentación de soporte que no estuvo a la vista de la Comisión de Auditoría, lo cual limitó el alcance de la auditoría; así mismo encajan fácilmente en la falta de documentación de soporte, como incumplimiento a normas de control interno, las cuales no se mencionan en el criterio del hallazgo, lo que evidencia la inexistencia de la norma infringida, teniendo para el efecto un marco legal sancionatorio establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Artículo 39, numeral 16, Falta de documentos de respaldo. d) En atención al plazo conferido para dar respuesta a dicho oficio, respetuosamente expongo: conforme el nombramiento de auditoría, este indica “Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables”, precepto que no se cumple, al trasladar el OFICIO DE NOTIFICACIÓN No.:29 NOT DAS-08-0505-2020, el día 23 de marzo del año en curso, lo cual consta en la recepción del correo recibido, citándome a reunión virtual para la discusión de posibles hallazgos para el día 06 de abril a las 14:00 horas; por lo cual es evidente el incumplimiento a lo que establece el nombramiento de auditoría, tomando en cuenta que desde el día miércoles 31 de marzo 2021 al domingo 04 de abril son días inhábiles para la Contraloría General de Cuentas. Lo anterior fue hecho del conocimiento de la comisión de auditoría vía correo electrónico el día 29 de marzo de 2021, indicándoles cumplir con el plazo legalmente establecido, incumpliendo con esto al debido proceso. FUNDAMENTO DE DERECHO: Artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala. Parte Conducente. “La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido...” Artículo 45 de la Ley del Organismo Judicial. “Salvo disposición en contrario en el cómputo de los plazos legales se observarán las reglas siguientes: a) El día es de veinticuatro horas, que empezará a contarse desde la media noche, cero horas. b) Para los efectos legales, se entiende por noche el tiempo comprendido entre las dieciocho horas de un día y las seis horas del día siguiente. c) Los meses y los años, se regularán por el número de días que les corresponde según el calendario gregoriano. Terminarán los años y los meses, la víspera de la fecha en que han principiado a contarse. d) En los plazos que se computen por días no se incluirán los días inhábiles. Son inhábiles los días de feriado que se declaren oficialmente, los domingos y los sábados cuando por adopción de jornada continua de trabajo o de jornada



semanal de trabajo no menor de cuarenta (40) horas, se tengan como días de descanso y los días en que por cualquier causa el tribunal hubiese permanecido cerrado en el curso de todas las horas laborales. e) Todo plazo debe computarse a partir del día siguiente al de la última notificación, salvo el establecido o fijado por horas, que se computará como lo establece el Artículo 46 de esta ley. En materia impositiva el cómputo se hará en la forma que determinen las leyes de la materia”. (...) Peticiones Específicas: Por los argumentos de defensa expuestos, con base en lo establecido en los artículos 12 y 28 de la Constitución Política de la República solicito que dichos hallazgos queden desvanecidos y sin efectos, en virtud que: Se violento el debido proceso al incumplir con lo establecido en el nombramiento de auditoría, referente a los días hábiles que deben de existir entre la notificación y discusión de hallazgos... Irregularidades en el proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V., al describir en la condición deficiencias incumplidas, las cuales son por la falta de documentos de respaldo; así mismo en la redacción del hallazgo se incumplió a lo que indica la Guía 29 Elaboración de hallazgos y Guía 26 Redacción de hallazgos, de los Manuales de Auditoria Gubernamental aprobados por la Contraloría General de Cuentas, al consignar en la condición del hallazgo un SNIP que no corresponde al proyecto que se describe en la misma...”

Mediante oficios No. 29 NOT DAS-08-0505-2020 y No. 04 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, a los señores: Oscar Manuel Cal Lem, Director Financiero y Allan Noe Esau Teni Caal, Director Municipal de Planificación, ambos durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quienes manifiestan: “...ARGUMENTOS DE DEFENSA a) En la condición del hallazgo se hace referencia al SNIP 0188699, sin embargo al consultar el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) nos damos cuenta que este corresponde al proyecto: MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE AREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A. V., el cual cuenta con un monto vigente de Q356,345.00, Monto ejecutado Q335,577.00, porcentaje financiero del 94% y porcentaje físico del 53%, información que pertenece al período 2016, según el sistema consultado (SNIP); por lo anterior se manifiesta que el SNIP consignado en la condición de hallazgo NO corresponde al proyecto: ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE, RENTA DE MAQUINARIA, Y SUMINISTROS PARA EL PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE ÁREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A.V., NOG 9859837, siendo este un proyecto completamente diferente, desde de su descripción, monto asignado, monto ejecutado y período de ejecución; incumpliendo con esto a lo que indica la Guía 29 Elaboración de hallazgos y Guía 26 Redacción de hallazgos, de los Manuales de Auditoria Gubernamental aprobados por la Contraloría General de Cuentas, al consignar en la condición del hallazgo un SNIP que no corresponde al proyecto



que se describe en la misma. b) En la condición del hallazgo se describen del numeral 1 al 5 las deficiencias detectadas durante el proceso de auditoría, desde la adjudicación, ejecución y supervisión del proyecto: Adquisición de Combustible, Renta de Maquinaria, y Suministros para el proyecto Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A. V., para lo cual manifiesto lo siguiente: En el numeral 2 de la condición, se indica que en la adquisición de arrendamiento de maquinaria, de acuerdo al Contrato No. 09-2019, debidamente aprobado por el Concejo Municipal mediante Acta No. 13-2019, de fecha 04 de marzo 2019, se efectuó un pago por el renglón contratado sin tener los informes y los formularios finales del Encargado de Maquinaria de la Municipalidad, que evidencien las horas, viajes realizados, la estimación del trabajo de contratista, en este caso manifiesto que estos informes y formularios existen en los archivos de la Municipalidad, los cuales por alguna razón no fueron puestos a la vista de la Comisión de Auditoría, y en todo caso son documentos de respaldo que no fueron puestos a la vista; para lo cual se presentan las fotos, videos y actas de COCODES, documentos (...) para evidenciar la utilización de la maquinaria y ejecución de proyecto; es oportuno mencionar que el Contrato fue debidamente aprobado por el Concejo Municipal. En el numeral 3 de la condición, se indica que para la adquisición de combustibles y lubricantes, Contrato Número 11-2019, aprobado mediante Acta No. 14-2019, de fecha 11 de marzo 2019 del Concejo Municipal, al verificar el expediente físico, se verifico que se realizaron pagos por concepto de diesel, careciendo de la documentación del informe de recepción de suministros por el Encargado de Compras, donde especifique la liquidación de forma semanal, quincenal o mensual que evidencien el detalle del trabajo ejecutado; por lo que, se pagó sin tener los documentos de respaldo. Además en la confirmación con el contratista “Gasolinera y Estación de Servicios El Amigo”, indica que no posee documentos como vales emitidos por la entrega de combustible, ni informes de entrega, en virtud que dichos documentos fueron enviados en original a la Municipalidad, para solicitar el pago de las estimaciones, pagos realizados a través de cheques y las copias están en los talonarios en poder de la municipalidad, como empresa no cuentan con bitácora de entrega y ningún otro documento de control interno; en este caso la empresa contratista “Gasolinera y Estación de Servicios El Amigo”, en ningún momento indica que no entrego el combustible a la Municipalidad, más bien confirman la prestación de los servicios; en este caso las autoridades y los empleados municipales actuales no pusieron a la vista la documentación de soporte que se indica en este numeral, y por no estar en funciones actualmente, se me limito poder documentar dicho extremo, sin embargo es evidente en la condición que los pagos por concepto de diesel si cumplen con los requisitos para realizar el pago al existir un expediente de pago, y que en su momento contaba con la documentación de soporte adecuada, la cual no estuvo a la vista de la Comisión de Auditoría; de igual manera es oportuno mencionar que el Contrato fue debidamente aprobado por el Concejo Municipal. En el numeral 4 de la condición, se manifiesta que se realizó la



verificación física al proyecto en la fecha 27 de octubre de 2020, del camino que conduce al área urbana de Chisec hacia la aldea de Samococh, en el recorrido al llegar a la aldea Cerrito Semox, se observó tramos de trabajos con balastro realizados y en el camino de la aldea Serraxqueen se observó un tramo de empedrado y luego hacia la aldea Candelaria Yalicar, se pudo observar pequeños tramos de balastro también, pero no se puede confirmar si fueron trabajados ejecutados conforme al proyecto descrito; asimismo, se entrevistó a vecinos del lugar aldea Candelaria Yalicar, Chisec, A.V., quienes indicaron que vieron pasar maquinaria y empleados de la municipalidad para realizar trabajos, pero no fue en todos los sectores que indica el proyecto; por lo que no se puede establecer si se hicieron trabajos establecidos en las especificaciones de las bases del proyecto; de acuerdo a lo anterior puedo manifestar que a la Comisión de Auditoría le consta según verificación física la existencia del proyecto en mención al observar tramos de trabajo con balastro y empedrado durante el recorrido de la visita, así mismo entrevistaron a vecinos de las Aldeas, los cuales en ningún momento dicen que no fue ejecutado el proyecto, más bien indican que vieron pasar maquinaria y empleados municipales para realizar los trabajos, y por las características del mismo es lógico ver a empleados municipales, ya que este fue un proyecto ejecutado por administración; para lo cual se presentan las fotos, videos y actas de COCODES, (...) para evidenciar la utilización de la maquinaria y ejecución de proyecto. En el numeral 5 de la condición, se indica que el libro de actas de recepción de obras municipales No. 01 de la Municipalidad, en los folios 00045 y 00046, se encuentra registrada el acta No. 006-2020, de fecha 13 de enero 2020, correspondiente a la recepción del proyecto Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A. V., indicando que la junta de recepción de obras comprobó que el proyecto se encuentra finalizado según el último informe presentado por el supervisor de obras, por lo que recepciona con un avance físico del 55.41%; sin embargo es oportuno manifestar que el proyecto a esa fecha (13 de enero de 2020) contaba con un avance físico del 96%, según informe presentado por el supervisor de obras en su oportunidad. c) De acuerdo a lo descrito anteriormente, podemos indicar que las deficiencias enumeradas en la condición del hallazgo, se resumen fácilmente en documentación de soporte que no estuvo a la vista de la Comisión de Auditoría, lo cual limitó el alcance de la auditoría; así mismo encajan fácilmente en la falta de documentación de soporte, como incumplimiento a normas de control interno, las cuales no se mencionan en el criterio del hallazgo, lo que evidencia la inexistencia de la norma infringida, teniendo para el efecto un marco legal sancionatorio establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Artículo 39, numeral 16, Falta de documentos de respaldo. d) En atención al plazo conferido para dar respuesta a dicho oficio, respetuosamente expongo: conforme el nombramiento de auditoría, este indica “Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables”, precepto que no se



cumple, al trasladar el OFICIO DE NOTIFICACIÓN No.:29 NOT DAS-08-0505-2020, el día 23 de marzo a las 17:13 horas, lo cual consta en la recepción del correo recibido, citándome a reunión virtual para la discusión de posibles hallazgos para el día 06 de abril a las 14:00 horas; por lo cual es evidente el incumplimiento a lo que establece el nombramiento de auditoría, tomando en cuenta que desde el día miércoles 31 de marzo 2021 al domingo 04 de abril son días inhábiles para la Contraloría General de Cuentas. Lo anterior fue hecho del conocimiento de la comisión de auditoría vía correo electrónico el día 29 de marzo de 2021, indicándoles cumplir con el plazo legalmente establecido, incumpliendo con esto al debido proceso. FUNDAMENTO DE DERECHO: Artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala. Parte Conducente. “La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido...” Artículo 45 de la Ley del Organismo Judicial. “Salvo disposición en contrario en el cómputo de los plazos legales se observarán las reglas siguientes: a) El día es de veinticuatro horas, que empezará a contarse desde la media noche, cero horas. b) Para los efectos legales, se entiende por noche el tiempo comprendido entre las dieciocho horas de un día y las seis horas del día siguiente. c) Los meses y los años, se regularán por el número de días que les corresponde según el calendario gregoriano. Terminarán los años y los meses, la víspera de la fecha en que han principiado a contarse. d) En los plazos que se computen por días no se incluirán los días inhábiles. Son inhábiles los días de feriado que se declaren oficialmente, los domingos y los sábados cuando por adopción de jornada continua de trabajo o de jornada semanal de trabajo no menor de cuarenta (40) horas, se tengan como días de descanso y los días en que por cualquier causa el tribunal hubiese permanecido cerrado en el curso de todas las horas laborales. e) Todo plazo debe computarse a partir del día siguiente al de la última notificación, salvo el establecido o fijado por horas, que se computará como lo establece el Artículo 46 de esta ley. En materia impositiva el cómputo se hará en la forma que determinen las leyes de la materia”. (...) Peticiones Específicas: Por los argumentos de defensa expuestos, con base en lo establecido en los artículos 12 y 28 de la Constitución Política de la República solicito que dichos hallazgos queden desvanecidos y sin efectos, en virtud que: Se violentó el debido proceso al incumplir con lo establecido en el nombramiento de auditoría, referente a los días hábiles que deben de existir entre la notificación y discusión de hallazgos. No existe uso indebido de los recursos municipales, como se manifiesta en el efecto del hallazgo No. 12 Utilización indebida de recursos de fuentes de financiamiento de inversión, en virtud que el proyecto de inversión social “Conservación de Obras y Servicios Municipales, Chisec, A.V.” fue debidamente incluido en el presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad y posteriormente aprobado por el Concejo Municipal, por lo que cumplió con el marco legal establecido para el efecto. No existe menoscabo al erario municipal, como se manifiesta en el efecto



del hallazgo No. 18 Irregularidades en el proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V., al describir en la condición deficiencias incumplidas, las cuales son por la falta de documentos de respaldo; así mismo en la redacción del hallazgo se incumplió a lo que indica la Guía 29 Elaboración de hallazgos y Guía 26 Redacción de hallazgos, de los Manuales de Auditoría Gubernamental aprobados por la Contraloría General de Cuentas, al consignar en la condición del hallazgo un SNIP que no corresponde al proyecto que se describe en la misma...”

Mediante oficio No. 39 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Abel Humberto González Velásquez, Supervisor de Obras, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, quien manifiesta: “Sabido que la modalidad a utilizar en este proyecto era de dotación de materiales y combustibles en reiteradas ocasiones se les hizo ver a las autoridades municipales que los obligados a presentar informes del flujo de suministros, combustibles, hodómetros y demás renglones eran los señores HUGO ROLANDO SACUL CHUB (encargado de compras) y el señor GONZALO PANA CHUB (encargado de maquinaria). Tal cuestión consta en la bitácora del proyecto en donde se les hace mención de dicho detalle. Los informes de ingeniería se dieron en dos fases uno en el que se hace el informe de la realización de los concretos en el tramo de empedrado y cunetas en la comunidad de SERRAXQUEN y el segundo informe en donde se incluyen los trabajos en los tramos de balastos. Estos informes se realizaron en el marco de la buena fé, habiendo socializado con la parte administrativa municipal tanto alcalde, dmp y la parte financiera que para hacer factible los desembolsos para dicho proyecto se debiese de hacer con los informes de los señores Hugo Rolando Sacul y Gonzalo Pana y que los informes de ingeniería solamente serían una referencia y reflejo de lo ejecutado en campo, repito que en bitácora consta lo antes mencionado. El proyecto en mención se inició a medir desde las coordenadas geográficas 15° 48' 31.89" NORTE Y 90° 17' 9.76" OESTE, tal como lo describe el proyecto y según las indicaciones del personal municipal de la unidad de Obras Públicas. Para realizar dicho informe se inició la medición desde el área urbana del municipio de Chisec en el barrio denominado Sector Sur hacia la Aldea Setzi, Aldea Sehubub, Aldea Limón Yalicar, Aldea (...) Serraxquen, Aldea Sesuchaj, y luego llegando esta fase hasta cerca de los 400 metros antes de llegar a la Aldea Cerrito Semox. Es decir que se avanzó en dirección del Norte hacia el Este y luego en dirección oeste. Luego se trabajaron los tramos de la aldea Nueva Esperanza, aldea Semox Yalipur, aldea el Tamarindo, y la aldea Semox Yalicar. (...) RESUMEN DE LOS TRAMOS MEDIDOS Desde area urbana a Setzi, Aldea Sehubub, Serraxquen, Aldea Sesuchaj Hasta los 400 metros antes de Cerrito Semox.....16.94 kms. Tramo de la Aldea Semox Yalipur 1.875 kms. Tramo de la Aldea Nueva



Esperanza....1.071 kms. Tramo de La Aldea Limon Yalicar.....3.250 kms. Tramo de la Aldea Sesuchaj a Semox Yalicar.....650 Kms. Tramo de la Aldea Tamarindo.....0.632 kms Para un total de26.418 kms. Nota: en algunos puntos del tramo se retubo a personal municipal para obligarles a hacer trabajos Que no estaban programados algunos de estos se realizaron los mismos no aparecen en este listado...”

Mediante oficio No. 14 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, al señor Francisco (S.O.N.) Che Macz, Concejal Primero, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quien manifiesta: “DECRETO NUMERO 12-2002, CODIGO MUNICIPAL, ARTICULO 53. Atribuciones y obligaciones del alcalde. En lo que le corresponde, es atribución y obligación del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, 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. El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes: a) Dirigir la administración municipal. b) Representar a la municipalidad y al municipio. c) Presidir las sesiones del Concejo Municipal y convocar a sus miembros a sesiones ordinarias y extraordinarias de conformidad con este Código. DECRETO NUMERO 12-2002 DEL CONGRESO - 16 – d) Velar por el estricto cumplimiento de las políticas públicas municipales y de los planes, programas y proyectos de desarrollo del municipio. e) Dirigir, inspeccionar e impulsar los servicios públicos y obras municipales. f) Disponer gastos, dentro de los límites de su competencia; autorizar pagos y rendir cuentas con arreglo al procedimiento legalmente establecido. g) Desempeñar la jefatura superior de todo el personal administrativo de la municipalidad; nombrar, sancionar y aceptar la renuncia y remover de conformidad con la ley, a los empleados municipales. h) Ejercer la jefatura de la policía municipal, así como el nombramiento y sanción de sus funcionarios. i) Ejercitar acciones judiciales y administrativas en caso de urgencia. j) Adoptar personalmente, y bajo su responsabilidad en caso de catástrofe o desastres o grave riesgo de los mismos, las medidas necesarias, dando cuenta inmediata al pleno del Concejo Municipal. k) Sancionar las faltas por desobediencia a su autoridad o por infracción de las ordenanzas municipales, salvo en los casos en que tal facultad esté atribuida a otros órganos. l) Contratar obras y servicios con arreglo al procedimiento legalmente establecido, con excepción de los que corresponda contratar al Concejo Municipal. m) Promover y apoyar, conforme a este Código y demás leyes aplicables, la participación y trabajo de, las asociaciones civiles y los comités de vecinos que operen en su municipio, debiendo informar al Concejo Municipal, cuando éste lo requiera. n) Tramitar los asuntos administrativos cuya resolución corresponda al Concejo Municipal y, una vez substanciados, darle cuenta al pleno del Concejo en la sesión



inmediata. o) Autorizar, conjuntamente con el secretario municipal, todos los libros que deben usarse en la municipalidad, las asociaciones civiles y comités de vecinos que operen en el municipio; se exceptúan los libros y registros auxiliares a utilizarse en operaciones contables, que por ley corresponde autorizar a la Contraloría General de Cuentas. p) Autorizar, a título gratuito, los matrimonios civiles, dando dentro de la ley las mayores facilidades para que se verifiquen, pudiendo delegar esta función en uno de los concejales. q) Tomar el juramento de ley a los concejales, síndicos y a los alcaldes comunitarios o auxiliares, al darles posesión de sus cargos. 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. s) Ser el medio de comunicación entre el Concejo Municipal y las autoridades y funcionarios públicos. t) Presentar el presupuesto anual de la municipalidad, al Concejo Municipal para su conocimiento y aprobación. DECRETO NUMERO 12-2002 DEL CONGRESO - 17 – u) Remitir dentro de los primeros cinco (5) días hábiles de vencido cada trimestre del año, al Registro de Ciudadanos del Tribunal Supremo Electoral, informe de los avocindamientos realizados en el trimestre anterior y de los vecinos fallecidos durante el mismo período. v) Las demás atribuciones que expresamente le atribuyan las leyes y aquellas que la legislación del Estado asigne al municipio y no atribuya a otros órganos municipales. DECRETO NUMERO 12-2002, CODIGO MUNICIPAL, ARTICULO 54. Atribuciones y deberes de síndicos y concejales. Los síndicos y los concejales, como miembros del órgano de deliberación y de decisión, tienen las siguientes atribuciones: a) Proponer las medidas que tiendan a evitar abusos y corruptelas en las oficinas y dependencias municipales. b) Los concejales sustituirán, en su orden, al alcalde en caso de ausencia temporal, teniendo el derecho a devengar una remuneración equivalente al sueldo del alcalde cuando ello suceda. c) Emitir dictamen en cualquier asunto que el alcalde o el Concejo Municipal lo soliciten. El dictamen debe ser razonado técnicamente y entregarse a la mayor brevedad. d) Integrar y desempeñar con prontitud y esmero las comisiones para las cuales sean designados por el alcalde o el Concejo Municipal. e) Los síndicos representar a la municipalidad, ante los tribunales de justicia y oficinas administrativas y, en tal concepto, tener, el carácter de mandatarios judiciales, debiendo ser autorizados expresamente por el Concejo Municipal para el ejercicio de facultades especiales de conformidad con la ley. No obstante lo anterior, el Concejo Municipal puede, en casos determinados, nombrar mandatarios específicos. f) Fiscalizar la acción administrativa del alcalde y exigir el cumplimiento de los acuerdos y resoluciones del Concejo Municipal. g) Interrogar al alcalde sobre las medidas que hubiere adoptado en uso o extralimitación de sus funciones, y por mayoría de votos de sus integrantes, aprobar o no las medidas que hubiesen dado lugar a la interrogación. DECRETO NUMERO 12-2002, CODIGO MUNICIPAL, ARTICULO 95. Dirección Municipal de Planificación. El Concejo Municipal tendrá una Dirección Municipal de Planificación que coordinará y consolidará los diagnósticos, planes, programas y proyectos de desarrollo del



municipio. La Dirección Municipal de Planificación podrá contar con el apoyo sectorial de los ministerios y secretarías de Estado que integran el Organismo Ejecutivo. La Dirección Municipal de Planificación es responsable de producir la información precisa y de calidad requerida para la formulación y gestión de las políticas públicas municipales. El Director de la Oficina Municipal de Planificación deberá ser guatemalteco de origen, ciudadano en ejercicio de sus derechos políticos y profesional, o tener experiencia calificada en la materia. DECRETO NUMERO 12-2002, CODIGO MUNICIPAL, ARTICULO 96.* Funciones de la Dirección Municipal de Planificación. La Dirección Municipal de Planificación tendrá las siguientes funciones: a) Cumplir y ejecutar las decisiones del Concejo Municipal en lo correspondiente a su responsabilidad y atribuciones específicas; b) Elaborar los perfiles, estudios de pre inversión y factibilidad de los proyectos para el desarrollo del municipio, a partir de las necesidades sentidas y priorizadas; c) Mantener actualizadas las estadísticas socioeconómicas del municipio, incluyendo la información geográfica de ordenamiento territorial y de recursos naturales; d) Mantener actualizado el registro de necesidades identificadas y priorizadas, y de los planes, programas y proyectos en sus fases de perfil, factibilidad, negociación y ejecución; e) Mantener un inventario permanente de la infraestructura social y productiva con que cuenta cada centro poblado, así como de la cobertura de los servicios públicos de los que gozan éstos; f) Asesorar al Concejo Municipal y al Alcalde en sus relaciones con las entidades de desarrollo públicas y privadas; g) Suministrar la información que le sea requerida por las autoridades municipales u otros interesados, con base a los registros existentes; y, h) Mantener actualizado el catastro municipal. Las municipalidades podrán contratar en forma asociativa los servicios de un coordinador de sus oficinas municipales de planificación. DECRETO NUMERO 12-2002, CODIGO MUNICIPAL, ARTICULO 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal. La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: a) Proponer, en coordinación con la oficina municipal de planificación, al Alcalde Municipal, la política presupuestaria y las normas para su formulación, coordinando y consolidando la formulación del proyecto de presupuesto de ingresos y egresos del municipio, en lo que corresponde a las dependencias municipales; b) Rendir cuenta al Concejo Municipal, en su sesión inmediata, para que resuelva sobre los pagos que haga por orden del Alcalde y que, a su juicio, no estén basados en la ley, lo que lo eximirá de toda responsabilidad con relación a esos pagos; c) Programar el flujo de ingresos y egresos con base a las prioridades y disponibilidades de la municipalidad, en concordancia con los requerimientos de sus dependencias municipales, responsables de la ejecución de programas y proyectos; así como efectuar los pagos que estén fundados en las asignaciones del presupuesto municipal, verificando previamente su legalidad; d) Llevar el registro de lo ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; e) Remitir a la Contraloría General de Cuentas,



certificación del acta que documenta el corte de caja y arqueo de valores municipales, a más tardar cinco (5) días hábiles después de efectuadas esas operaciones; f) Evaluar cuatrimestralmente la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos del municipio y proponer las medidas que sean necesarias; g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio; h) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la ley; i) Asesorar al Alcalde y al Concejo Municipal en materia de administración financiera; j) Mantener una adecuada coordinación con los entes rectores de los sistemas de administración financiera y aplicar las normas y procedimientos que emanen de éstos; k) Elaborar y mantener actualizado el registro de contribuyentes, en coordinación con el catastro municipal; l) informar al Alcalde y a la Oficina Municipal de Planificación sobre los cambios de los oblatos y sujetos de la tributación; m) Administrar la deuda pública municipal; n) Administrar la cuenta caja única, basándose en los instrumentos gerenciales, de la Cuenta Única del Tesoro Municipal; o) Elaborar y presentar la información financiera que por ley le corresponde; y, p) Desempeñar cualquier otra función o atribución que le sea asignada por la ley, por el Concejo o por el alcalde Municipal en materia financiera. PETICION: Por lo anterior manifestado se solicita que el hallazgo anterior sea desvanecido a mi persona y se deduzcan responsabilidades a quienes de forma administrativa debían de realizar dichos procedimientos y de igual forma que según lo verificado y analizado por la Auditoria Gubernamental, se determine las responsabilidades a quien corresponda. Debido a que no son funciones que directamente deben de cumplir los empleados municipales, por lo que las funciones del Concejo Municipal no son a llevar a cabo la función administrativa de conformación de expedientes de proyectos, así como documentar lo relacionado a los pagos correspondientes de cada amortización.”

Mediante oficio No. 40 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, el señor Gonzalo (S.O.N) Paná Chun, Encargado de la Unidad de Maquinaria, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, quien manifiesta: “Yo Gonzalo Paná Chun, como Encargado de la Unidad de Maquinaria en la administración pasada, manifiesto no haber incumplido en una de las causas citadas en el hallazgo realizado en vista de que yo fui contratado como Encargado de la Maquinaria de la Municipalidad y de los pilotos que la operaban, siendo esa mi única función, en ningún momento se me informó y/o instruyó que yo fuera el responsable o que debía encargarme del control de la maquinaria que arrendaba la municipalidad para la ejecución de proyectos y, en cuanto al proyecto ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE, RENTA DE MAQUINARIA, Y SUMINISTROS PARA EL PROYECTO “MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DEL ÁREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A. V.” para el renglón arrendamiento de maquinaria, en ningún momento me requirieron informes ni controles de dicha



maquinaria, desconociendo así los pagos que se realizaban para el relacionado proyecto; tal y como lo exprese en la entrevista que con anterioridad me realizó."

Mediante oficio No. 41 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, el señor Hugo Rolando Sacul Chub, Encargado de Compras, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, quien manifiesta: "III ARGUMENTOS DE DEFENSA a) En la condición del hallazgo se hace referencia al SNIP 0188699, sin embargo al consultar el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP) nos damos cuenta que este corresponde al proyecto: MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE AREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A. V., el cual cuenta con un monto vigente de Q356,345.00, Monto ejecutado Q335,577.00, porcentaje financiero del 94% y porcentaje físico del 53%, información que pertenece al período 2016, según el sistema consultado (SNIP); por lo anterior se manifiesta que el SNIP consignado en la condición de hallazgo NO corresponde al evento: ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLE, RENTA DE MAQUINARIA, Y SUMINISTROS PARA EL PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE ÁREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A.V., NOG 9859837, siendo este un proyecto completamente diferente, desde de su descripción, monto asignado, monto ejecutado y período de ejecución; incumpliendo con esto a lo que indica la Guía 29 Elaboración de hallazgos y Guía 26 Redacción de hallazgos, de los Manuales de Auditoria Gubernamental aprobados por la Contraloría General de Cuentas, al consignar en la condición del hallazgo un SNIP que no corresponde al proyecto que se describe en la misma. b) En la condición del hallazgo se describen del numeral 1 al 5 las deficiencias detectadas durante el proceso de auditoría, desde la adjudicación, ejecución y supervisión del proyecto: Adquisición de Combustible, Renta de Maquinaria, y Suministros para el proyecto Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A. V., para lo cual manifiesto lo siguiente: En el numeral 3 de la condición, se indica que para la adquisición de combustibles y lubricantes, Contrato Número 11-2019, aprobado mediante Acta No. 14-2019, de fecha 11 de marzo 2019 del Concejo Municipal, al verificar el expediente físico, se verifico que se realizaron pagos por concepto de diesel, careciendo de la documentación del informe de recepción de suministros por el Encargado de Compras, donde especifique la liquidación de forma semanal, quincenal o mensual que evidencien el detalle del trabajo ejecutado; por lo que, se pagó sin tener los documentos de respaldo. Además en la confirmación con el contratista "Gasolinera y Estación de Servicios El Amigo", indica que no posee documentos como vales emitidos por la entrega de combustible, ni informes de entrega, en virtud que dichos documentos fueron enviados en original a la Municipalidad, para solicitar el pago de las estimaciones, pagos realizados a través de cheques y las copias están en los talonarios en poder de la municipalidad, como empresa no cuentan con bitácora de entrega y ningún otro documento de control interno; en este caso la empresa contratista "Gasolinera y



Estación de Servicios El Amigo”, en ningún momento indica que no entrego el combustible a la Municipalidad, más bien confirman la prestación de los servicios; en este caso las autoridades y los empleados municipales actuales no pusieron a la vista la documentación de soporte que se indica en este numeral, y por no estar en funciones actualmente, se me limitó poder documentar dicho extremo, sin embargo es evidente en la condición que los pagos por concepto de diesel si cumplen con los requisitos para realizar el pago al existir un expediente de pago, y que en su momento contaba con la documentación de soporte adecuada, la cual no estuvo a la vista de la Comisión de Auditoría; de igual manera es oportuno mencionar que el Contrato fue debidamente aprobado por el Concejo Municipal. Por lo tanto, las maquinarias arrendadas trabajaron durante el tiempo que está contemplado en el Contrato Administrativo, y como se sabe que cada maquinaria y camión arrendado trabaja con combustible es por ello que se ejecutó en la totalidad el contrato 011-2019. El bodeguero puede dar fé mediante los formularios de recepción de bienes, servicios y suministros que fueron emitidos en su momento y que están adjuntos al Boucher de pago del presente contrato 011-2019 que fueron despachados en su totalidad (combustible Diesel) el cual se recepcionaba en toneles con candado en las instalaciones de la bodega municipal, así mismo había una encargada de combustible (interna) que llevaba el control sobre los combustibles para luego despacharlos a cada maquinaria y camión arrendado para este proyecto. Así mismo el encargado de tesorería estaba a cargo de revisar que cada pago que emitía tenía que tener adjunto todos los documentos de respaldos, así como también los firmantes autorizaban dichos pagos porque daban fé que todo pago estaba completa hablándose de informes, formularios de recepción de bodega. En el numeral 4 de la condición, se manifiesta que se realizó la verificación física al proyecto en la fecha 27 de octubre de 2020, del camino que conduce al área urbana de Chisec hacia la aldea de Samococh, en el recorrido al llegar a la aldea Cerrito Semox, se observó tramos de trabajos con balastro realizados y en el camino de la aldea Serraxqueen se observó un tramo de empedrado y luego hacia la aldea Candelaria Yalicar, se pudo observar pequeños tramos de balastro también, pero no se puede confirmar si fueron trabajados ejecutados conforme al proyecto descrito; asimismo, se entrevistó a vecinos del lugar aldea Candelaria Yalicar, Chisec, A.V., quienes indicaron que vieron pasar maquinaria y empleados de la municipalidad para realizar trabajos, pero no fue en todos los sectores que indica el proyecto; por lo que no se puede establecer si se hicieron trabajos establecidos en las especificaciones de las bases del proyecto; de acuerdo a lo anterior puedo manifestar que a la Comisión de Auditoría le consta según verificación física la existencia del proyecto en mención al observar tramos de trabajo con balastro y empedrado durante el recorrido de la visita, así mismo entrevistaron a vecinos de las Aldeas, los cuales en ningún momento dicen que no fue ejecutado el proyecto, más bien indican que vieron pasar maquinaria y empleados municipales para realizar los trabajos, y por las características del mismo es lógico ver a empleados



municipales, ya que este fue un proyecto ejecutado por administración; para lo cual se presentan las fotos, videos y actas de COCODES, (...) para evidenciar la utilización de la maquinaria y ejecución de proyecto. En el numeral 5 de la condición, se indica que el libro de actas de recepción de obras municipales No. 01 de la Municipalidad, en los folios 00045 y 00046, se encuentra registrada el acta No. 006-2020, de fecha 13 de enero 2020, correspondiente a la recepción del proyecto Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A. V., indicando que la junta de recepción de obras comprobó que el proyecto se encuentra finalizado según el último informe presentado por el supervisor de obras, por lo que recepciona con un avance físico del 55.41%; sin embargo es oportuno manifestar que el proyecto a esa fecha (13 de enero de 2020) contaba con un avance físico del 78%, según informe presentado por el supervisor de obras en su oportunidad. c) De acuerdo a lo descrito anteriormente, podemos indicar que las deficiencias enumeradas en la condición del hallazgo, se resumen fácilmente en documentación de soporte que no estuvo a la vista de la Comisión de Auditoría, lo cual limito el alcance de la auditoría; así mismo encajan fácilmente en la falta de documentación de soporte, como incumplimiento a normas de control interno, las cuales no se mencionan en el criterio del hallazgo, lo que evidencia la inexistencia de la norma infringida, teniendo para el efecto un marco legal sancionatorio establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Artículo 39, numeral 16, Falta de documentos de respaldo. d) En atención al plazo conferido para dar respuesta a dicho oficio, respetuosamente expongo: conforme el nombramiento de auditoría, este indica “Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables”, precepto que no se cumple, al trasladar el OFICIO DE NOTIFICACIÓN NO.41 NOT DAS-08-0505-2020, el día 23 de marzo a las 17:23 horas, lo cual consta en la recepción del correo recibido, citándome a reunión virtual para la discusión de posibles hallazgos para el día 06 de abril a las 14:00 horas; por lo cual es evidente el incumplimiento a lo que establece el nombramiento de auditoría, tomando en cuenta que desde el día miércoles 31 de marzo 2021 al domingo 04 de abril son días inhábiles para la Contraloría General de Cuentas. Lo anterior fue hecho del conocimiento de la comisión de auditoría vía correo electrónico el día 29 de marzo de 2021, indicándoles cumplir con el plazo legalmente establecido, incumpliendo con esto al debido proceso. Por lo que, con las pruebas aportadas, se solicita el desvanecimiento del hallazgo. IV FUNDAMENTO DE DERECHO: Artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala. Parte Conducente. “La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido...” Artículo 45 de la Ley del Organismo Judicial. “Salvo disposición en contrario en el cómputo de los plazos legales se observarán las reglas siguientes: a) El día es de veinticuatro



horas, que empezará a contarse desde la media noche, cero horas. b) Para los efectos legales, se entiende por noche el tiempo comprendido entre las dieciocho horas de un día y las seis horas del día siguiente. c) Los meses y los años, se regularán por el número de días que les corresponde según el calendario gregoriano. Terminarán los años y los meses, la víspera de la fecha en que han principiado a contarse. d) En los plazos que se computen por días no se incluirán los días inhábiles. Son inhábiles los días de feriado que se declaren oficialmente, los domingos y los sábados cuando por adopción de jornada continua de trabajo o de jornada semanal de trabajo no menor de cuarenta (40) horas, se tengan como días de descanso y los días en que por cualquier causa el tribunal hubiese permanecido cerrado en el curso de todas las horas laborales. e) Todo plazo debe computarse a partir del día siguiente al de la última notificación, salvo el establecido o fijado por horas, que se computará como lo establece el Artículo 46 de esta ley. En materia impositiva el cómputo se hará en la forma que determinen las leyes de la materia” (...) Peticiones Específicas: Por los argumentos de defensa expuestos, con base en lo establecido en los artículos 12 y 28 de la Constitución Política de la República solicito que dichos hallazgos queden desvanecidos y sin efectos, en virtud que: Se violentó el debido proceso al incumplir con lo establecido en el nombramiento de auditoría, referente a los días hábiles que deben de existir entre la notificación y discusión de hallazgos. No existe menoscabo al erario municipal, como se manifiesta en el efecto del hallazgo No. 18 Irregularidades en el proyecto Adquisición de combustible, renta de maquinaria, y suministros para el proyecto Mejoramiento camino rural de área urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V., al describir en la condición deficiencias incumplidas, las cuales son por la falta de documentos de respaldo; así mismo en la redacción del hallazgo se incumplió a lo que indica la Guía 29 Elaboración de hallazgos y Guía 26 Redacción de hallazgos, de los Manuales de Auditoría Gubernamental aprobados por la Contraloría General de Cuentas, al consignar en la condición del hallazgo un SNIP que no corresponde al proyecto que se describe en la misma.”

Mediante oficio No. 42 NOT DAS-08-0505-2020, de fecha 23 de marzo de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 23 de marzo de 2021, el señor Marvin Rolando Macz Yalibat, Bodeguero Municipal, durante el período del 01 de enero al 14 de enero de 2020, manifiesta: “Al respecto me permito informar que como Encargado de Bodega de la Municipalidad de Chisec, Alta Verapaz, hasta el catorce de enero del año dos mil veinte, tuve bajo mi responsabilidad el manejo de los formularios de Recepción de Bienes/Servicios de esta municipalidad, razón por la cual en el contrato administrativo de adquisición número 11-2019 del proyecto: ADQUISICION DE COMBUSTIBLE RENTA DE MAQUINARIA, Y SUMINISTROS PARA EL PROYECTO “MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DE AREA URBANA A LA ALDEA SAMOCOCH, CHISEC, A.V.” específicamente para el renglón suministro de combustible, establecen



específicamente en la literal B del punto séptimo que, para la ejecución de las garantías a que se refiere el contrato referido, indican que el formulario de recepción de bienes y servicios que rinda El Encargado de Bodega Municipal, será el documento que El contratista acepte como suficiente para que la afianzadora haga efectiva la fianza de garantía que corresponda. A lo que respecta el Contrato número 12-2019 en relación al renglón suministro de materiales del proyecto relacionado, me permito informar que no hubo ingreso de material en bodega municipal. Por lo anteriormente expuesto informo que como encargado de Bodega Municipal se cumplió en generar los informes de combustible recepcionado y entregado, lo que realice mediante los formularios de Recepción de Bienes/Servicios y Solicitud de Entrega de Bienes, ambos formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, dicho combustible por ser inflamable y corrosivo era recibido de forma parcial debido a que no existe manual que indique el procedimiento para el manejo de combustibles ni se contaba con el espacio y equipo apropiado para el manejo, almacenamiento y despacho de combustible ya que el volumen o cantidad era grande, respecto de la recepción del combustible como se puede verificar en el formulario de recepción de bienes, había una persona responsable del control y entrega del mismo, adjunto copia de dichos formularios donde se evidencia que no era responsabilidad de bodega, rendir el informe respectivo ya que el formulario evidencia la persona responsable. Adjunto formularios de Recepción de Bienes/Servicios y Solicitud de Entrega de Bienes como respaldo de lo indicado, debidamente firmados y sellados por los que intervinieron en el proceso. Por lo anterior solicito se desestime este posible hallazgo, debido a que la función que me correspondía como Encargado de Bodega fue realizada de conformidad con los procedimientos establecidos."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, Director Financiero y Director Municipal de Planificación, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, debido a que: a) Los responsables manifiestan que el número de SNIP 0188699 no corresponde al proyecto mencionado en la condición; sin embargo en la verificación y evaluación de la información del proyecto según NOG 9859837 en el sistema Portal Guatecompras, se tiene la boleta SNIP 0188699 correspondiente al período 2018, por lo que, no se incumple la Guía 29 Elaboración de hallazgos y Guía 26 Redacción de hallazgos, de los Manuales de Auditoría Gubernamental aprobados por la Contraloría General de Cuentas, toda vez que la Municipalidad con el objeto y alcance de facilitar la información se apegó a las normas de uso del sistema GUATECOMPRAS. b) El responsable acepta que la adjudicación del proyecto fue realizada por el Alcalde Municipal y que únicamente el Concejo Municipal aprueban los contratos, así como mencionan que el proyecto fue ejecutado de acuerdo a las bases originales que regían el proyecto. c) En la adquisición de arrendamiento de maquinaria contrato No. 09-2019 y suministros de combustible, contrato 11-2019, el responsable indica que existen informes y



formularios en el archivo municipal y solo presentan fotos, un video y acta de bitácora de inicio de proyecto que se ejecutó el proyecto, sin embargo en el trabajo de campo al solicitar la información, esta no fue presentada como se indica en la condición del hallazgo. d) El responsable manifiesta que la deficiencia en resumen es por la falta de documentación de soporte, como incumplimiento a normas de control interno, sin embargo, esta Comisión de Auditoría, le manifiesta que por carecer de la documentación del informe de recepción, distribución y entrega del suministros se efectuaron pagos sin tener el respaldo que amparé el gasto. e) El responsable indica que se incumplió con el plazo al ser notificado, a como lo indica el nombramiento, sin embargo esta comisión de Auditoría le manifiesta que el primer día empieza a contar el siguiente día de notificación dejando como fecha de discusión el 06 de abril de 2021, por lo que se cumple con otorgar como mínimo 7 días hábiles, por lo que, no se incumplió con el plazo establecido en el nombramiento.

Se confirma el hallazgo para el Supervisor de obras, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, no obstante en su comentario manifiesta que el proyecto se realizó bajo la modalidad de dotación de materiales y combustibles, solicitando a las autoridades municipales el cumplimiento en presentar informes del flujo de suministros y demás renglones, los informes de ingeniería se dieron en dos fases uno en el que se hace el informe de la realización de los concretos en el tramo de empedrado y cunetas en la comunidad de SERRAXQUEN y el segundo informe en donde se incluyen los trabajos en los tramos de balastros, informes de ingeniería solamente serían una referencia y reflejo de lo ejecutado en campo; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que en sus argumentos y pruebas de descargo, el responsable tuvo participación al realizar los informes de ingeniería para emitir su opinión con respecto al avance físico del proyecto, sin antes solicitar los informes que describen los contratos y como él indica en la bitácora del acta de inicio de la obra.

Se confirma el hallazgo para el Concejal Primero, integrante de la comisión de Servicios, Infraestructura Ordenamiento Territorial, Urbanismo y vivienda, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiesta artículos de leyes que regulan atribución y obligación del Alcalde Municipal, atribuciones y deberes de síndicos y concejales, así como el del Director Municipal de planificación; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, toda vez, que como integrante de la Comisión de Servicios, Infraestructura, Ordenamiento Territorial, Urbanismo y Vivienda, está en sus función el desempeñar con prontitud y esmero la comisión



para el cual haya sido designados por la autoridad superior, no veló porque el proyecto fuera ejecutado de forma correcta hasta su finalización y el de fiscalizar la acción administrativa del alcalde.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de la Unidad de Maquinaria, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, no obstante que en su comentario manifiesta que fue contratado como Encargado de la Maquinaria de la Municipalidad y de los pilotos que la operaban, siendo esa mi única función, en ningún momento se me informó y/o instruyó que yo fuera el responsable o que debía encargarme del control de la maquinaria que arrendaba la municipalidad y en ningún momento me requirieron informes ni controles de dicha maquinaria, desconociendo así los pagos que se realizaban para el relacionado proyecto; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que el responsable no presentó documentos que demuestre sus funciones al cargo contratado, por lo que confirma que se incumplió en generar los informes que establece el contrato de arrendamiento de maquinaria citado en la condición.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Compras, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, no obstante que en sus comentarios no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a las razones siguientes: a) Manifiesta que el número de SNIP 0188699 no corresponde al proyecto mencionado en la condición, sin embargo el responsable en sus comentarios no refiere el nombre completo del proyecto como Adquisición de Combustible, Renta de Maquinaria, y Suministros para el Proyecto Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V., asimismo en la verificación de campo de la auditoría e información ingresada en el sistema Guatecompras se constató la información del proyecto indicado en la condición del hallazgo, por lo que la Municipalidad con el objeto y alcance de facilitar la información se apegó con las normas de uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado al publicar la información en el sistema. b) En la adquisición de suministros de combustible, contrato 11-2019, el responsable indica que existen informes y formularios en el archivo municipal, que las maquinarias arrendadas trabajaron durante el tiempo que está contemplado en el Contrato Administrativo, y como se sabe que cada maquinaria y camión arrendado trabaja con combustible es por ello que se ejecutó en la totalidad el contrato 011-2019. El bodeguero puede dar fe mediante los formularios de recepción de bienes, servicios y suministros que fueron emitidos en su momento y que están adjuntos al Boucher de pago del presente contrato 011-2019 que fueron despachados en su totalidad (combustible Diesel) el cual se recepcionada en toneles con candado en las instalaciones de la bodega municipal, así mismo había una encargada de combustible (interna) que llevaba el control sobre los combustibles para luego



despacharlos a cada maquinaria y camión arrendado para este proyecto, sin embargo el responsable no presenta informes de recepción y distribución del suministro de combustible y presenta requerimiento de pago de la empresa contratada donde solicita el pago del gasto de combustible bajo el nombre del proyecto "Mejoramiento Camino Rural de Área Urbana a la Aldea Samococh, Chisec, A.V., c) El responsable manifiesta que la deficiencia en resumen es por la falta de documentación de soporte, como incumplimiento a normas de control interno, sin embargo, esta Comisión de Auditoría, le manifiesta que por carecer de la documentación del informe de recepción, distribución y entrega del suministros se efectuaron pagos sin tener el respaldo que amparé el gasto. d) El responsable indica que se incumplió con el plazo al ser notificado, a como lo indica el nombramiento, sin embargo esta comisión de Auditoría le manifiesta que el primer día empieza a contar el siguiente día de notificado, dejando como fecha de discusión el 06 de abril de 2021, por lo que se cumple con otorgar como mínimo 7 días hábiles, por lo que, no se incumplió con el plazo establecido en el nombramiento.

Se confirma el hallazgo para el Bodeguero Municipal, durante el período del 01 al 14 de enero de 2020, no obstante que en sus comentarios manifiesta que tuvo bajo su responsabilidad el manejo de los formularios de Recepción de Bienes/Servicios de esta municipalidad, razón por la cual en el contrato administrativo de adquisición número 11-2019 del proyecto, específicamente para el renglón suministro de combustible, establecen específicamente en la literal B del punto séptimo que, para la ejecución de las garantías a que se refiere el contrato referido, indican que el formulario de recepción de bienes y servicios que rinda El Encargado de Bodega Municipal, será el documento que El contratista acepte como suficiente para que la afianzadora haga efectiva la fianza de garantía que corresponda; respecto de la recepción del combustible como se puede verificar en el formulario de recepción de bienes, había una persona responsable del control y entrega del mismo, adjunto copia de dichos formularios donde se evidencia que no era responsabilidad de bodega, rendir el informe respectivo ya que el formulario evidencia la persona responsable; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, si bien se encuentran los formularios de Recepción de Bienes/Servicios, en estas no aparecen consignado el nombre de la persona que recibe el suministro, carece de los informes que indican los contratos para la distribución del combustible sin existir evidencia suficiente para la ejecución y avance del detalle del proyecto, reflejando el pago del gasto sin contener la documentación de respaldo.

Este hallazgo fue notificado con el número 18 y corresponde en el informe al número 17.



Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 16, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE COMPRAS	HUGO ROLANDO SACUL CHUB	3,750.00
BODEGUERO MUNICIPAL	MARVIN ROLANDO MACZ YALIBAT	4,000.00
ENCARGADO DE LA UNIDAD DE MAQUINARIA	GONZALO (S.O.N.) PANA CHUN	5,000.00
SUPERVISOR DE OBRAS	ABEL HUMBERTO GONZALEZ VELASQUEZ	10,000.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	ALLAN NOE ESAU TENI CAAL	10,000.00
DIRECTOR FINANCIERO	OSCAR MANUEL CAL LEM	10,000.00
ALCALDE MUNICIPAL	SELVYN OTTONIEL REYES RIVERA	12,000.00
CONCEJAL PRIMERO	FRANCISCO (S.O.N.) CHE MACZ	28,251.00
Total		Q. 83,001.00

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2019, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que se le dio cumplimiento y se implementaron las mismas.

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el (los) hallazgo (s) formulado (s), en el apartado correspondiente de este informe, así mismo a continuación se detalla el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	SELVYN OTTONIEL REYES RIVERA	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2020 - 14/01/2020
2	JERSON IVAN SANCHEZ AREVALO	SINDICO PRIMERO	01/01/2020 - 14/01/2020
3	PEDRO (S.O.N) CHUB PEC	SINDICO SEGUNDO	01/01/2020 - 14/01/2020
4	FRANCISCO (S.O.N) CHE MACZ	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2020 - 14/01/2020
5	JORGE ENRIQUE TELLO ICAL	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2020 - 14/01/2020
6	JOSE (S.O.N) CUCUL CUC	CONCEJAL TERCERO	01/01/2020 - 14/01/2020
7	MARGARITA (S.O.N) OSORIO GALIEGO DE CAAL	CONCEJAL CUARTO	01/01/2020 - 14/01/2020
8	ROLANDO (S.O.N) MAC COY	CONCEJAL QUINTO	01/01/2020 - 14/01/2020
9	FIDENCIO (S.O.N) LIMA POP	ALCALDE MUNICIPAL	15/01/2020 - 31/12/2020
10	LEONARDO ISAIAS ICAL REYES	SINDICO PRIMERO	15/01/2020 - 31/12/2020
11	ELIAS (S.O.N) COC CUC	SINDICO SEGUNDO	15/01/2020 - 31/12/2020
12	EUSEBIO (S.O.N) COC CHUB	CONCEJAL PRIMERO	15/01/2020 - 31/12/2020
13	TERESA (S.O.N) COC JUAREZ DE CUCUL	CONCEJAL SEGUNDO	15/01/2020 - 31/12/2020
14	GERVIN FREDY GUTIERREZ PONCE	CONCEJAL TERCERO	15/01/2020 - 31/12/2020
15	REGINALDO (S.O.N) COC TUT	CONCEJAL CUARTO	15/01/2020 - 31/12/2020
16	LUIS ADOLFO GODOY MAAS	CONCEJAL QUINTO	15/01/2020 - 31/12/2020

