

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**



GUATEMALA, MAYO DE 2021

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO.

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	21
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	22
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	22
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	162
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	162



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:

1. 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;
2. Pavimentación de las vías públicas urbanas y mantenimiento de las mismas;
3. Regulación del transporte de pasajeros y carga, y sus terminales locales;
4. La autorización de megáfonos o equipos de sonido a exposición al público en la circunscripción del municipio;
5. Administrar la biblioteca pública del municipio;
6. Promoción y gestión de parques, jardines y lugares de recreación;
7. Gestión y administración de farmacias municipales populares;
8. La prestación del servicio de policía municipal;
9. Cuando su condición financiera y técnica se los permita, generar la energía eléctrica necesaria para cubrir el consumo municipal y privado;
10. Delimitar el área o áreas que dentro del 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;
11. 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;



12. Las que por mandato de ley, le sea trasladada la titularidad de la competencia en el proceso de descentralización del Organismo Ejecutivo; y
13. 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, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, 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-.

Nombramientos DAS-08-0460-2020, de fecha 18 de agosto de 2020 y DAS-08-0605-2020, de fecha 15 de octubre de 2020, emitidos por el Director de la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas, 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 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, 1134 Fondo en Avance, 1232 Maquinaria y Equipo, 1233 Tierra y Terrenos, 1234 Construcciones en Proceso, 1241 Activo Intangible Bruto. Del



Pasivo: 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo, 2113 Gastos del Personal a Pagar y 2116 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo y 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: 5111 Impuestos Directos, 5112 Impuestos Indirectos, 5142 Venta de Servicios, 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público, 5182 Donaciones en Especie. Egresos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios, 6113 Depreciación y Amortización, 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.

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:

Bancos

Al 31 de diciembre de 2020, la Cuenta Contable 1112 Bancos, presenta disponibilidades por un valor de Q347,540,001.81, abiertas en el Sistema Bancario Nacional, integrada por 19 cuentas bancarias como se resume a continuación :



No.	No. CUENTA BANCARIA	NOMBRE DE LA CUENTA BANCARIA	BANCO	SALDO AL 31/12/2020 EN Q.
1	170210007234	Municipalidad de Quetzaltenango	Inmobiliario	45,758.91
2	3199042069	Municipalidad de Quetzaltenango/Cuenta Única del Tesoro Municipal	Banrural	320,058,818.58
3	6600174185	Municipalidad de Quetzaltenango	G&T	1,502,551.79
4	0104525234	Municipalidad de Quetzaltenango	Industrial	0.00
5	3034002963	Municipalidad de Quetzaltenango	Banrural	542,876.24
6	3034203730	Municipalidad de Quetzaltenango/Aporte Gobierno	Banrural	0.00
7	020180287251	Municipalidad de Quetzaltenango/PINFOR	CHN	108.25
8	170210012351	Mejoramiento Calle Diagonal 3 zona 5	Inmobiliario	72,042.02
9	3199044306	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Banrural	36,006.67
10	0100022673	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Industrial	0.00
11	020180002311	Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango	CHN	120,294.26
12	1537003372	Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango	Internacional (Interbanco)	635,333.86
13	170210012891	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Inmobiliario	666,895.64
14	2330034097	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Industrial	4,105,146.2
15	2606000106	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	BANTRAB	398,554.08
16	3020090323	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Agromercantil	539,323.95
17	3199000215	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Banrural	0.00
18	701510591	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Reformador (BAC)	32,284.73



19	170210014727	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Inmobiliario	20,103,617.35
TOTAL				348,859,612.5

Los saldos de las cuentas bancarias, según los registros contables de la municipalidad, fueron conciliados con los estados de cuenta emitidos por el banco al 31 de diciembre de 2020 correspondiente, se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, debido a tener procesos judiciales pendientes a resolver.

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 Q407,575.09; correspondiente a Deudores de la Municipalidad, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable, determinándose la deficiencia en Falta de Gestión de Cobros.

Anticipos

Al 31 de diciembre de 2020, la Cuenta Contable 1133 Anticipos, presenta en el Balance General el saldo de Q11,133,145.73; 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 es razonable.

Fondos en Avance

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1134 Fondos en Avance, sub cuenta Fondo Rotativo, no presenta saldo en el Balance General, en virtud que fue liquidado en su oportunidad, sin embargo, en el arqueo efectuado se detectaron deficiencias en las liquidaciones y falta de segregación de funciones.

Maquinaria y Equipo

Al 31 de diciembre de 2020, la Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo, presenta un saldo acumulado de Q51,019,507.20; de lo anterior, se evaluó una muestra de las subcuentas siguientes: 1232.02 Maquinaria y Equipo de construcción, 1232.03 De Oficina y Muebles y 1232.06 De Transporte, determinándose las deficiencias de Falta de Actualización del Inventario de Bienes Inmuebles y Vehículo a nombre de terceros, los saldos de esta cuenta no son razonables.



Tierras y Terrenos

Al 31 de diciembre de 2020, la Cuenta Contable 1233 Construcciones en Proceso, presenta un saldo de Q17,466,761.63; de lo cual se evaluó una muestra correspondiente a propiedad municipales, se verificó que el saldo de esta cuenta son razonables.

Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2020, la Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso, presenta un saldo de Q15,325,769.02; 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 son razonables.

Activo Intangible Bruto

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 1241 Activo Intangible Bruto, presenta en el Balance General el saldo de Q21,548,705.55; en concepto de proyectos de Inversión Social, evaluándose una muestra del total; en dicha cuenta se capitalizan erogaciones de fondos con destino específico para inversión, que corresponden a ejecución de proyectos que no generan capital fijo.

Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta contable 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo, presenta un saldo de Q0.00, en virtud que fue liquidado en oportunamente.

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 Q9,254,304.35; correspondiente a las retenciones laborales descontadas al personal, Se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable; excepto por la falta de fianza de fidelidad del personal que administra o custodia bienes, fondos o valores municipales.

Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2020, la Cuenta Contable 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo, presenta un saldo por pagar de Q4,533,593.73; correspondiente a las



sub cuentas: 2116.01 Otras cuentas a pagar a corto plazo, 2116.03.01 Retenciones Judiciales a Pagar. Se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

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 Q689,837,557.61. De lo anterior se evaluaron los aportes realizados durante el período auditado, se verificó que el saldo de esta cuenta 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 del Estado de Resultados que por su importancia fueron seleccionadas, siendo las siguientes:

Ingresos

Impuestos Directos

La Cuenta Contable 5111 Impuestos Directos, percibidos durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q24,880,932.83; se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Impuestos Indirectos

La Cuenta Contable 5112 Impuestos Indirectos, percibidos durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q6,088,264.08; 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 Q202,550,086.87; determinándose las deficiencias en la gestión administrativa en la recaudación de fondos y perdida de formas oficiales. Se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no 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 Q12,185,909.67; se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Donaciones en Especie

La Cuenta Contable 5182 Donaciones en especie, que fueron percibidas durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q394,623.75; determinándose la deficiencia de Falta de Actualización del Inventario de Bienes Inmuebles. 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, por la cantidad de Q115,219,700.91; determinándose la deficiencia de aprobación extemporánea de contratos de Personal. Se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Bienes y Servicios

Los gastos por concepto de la Cuenta Contable 6112 Bienes y Servicios, durante el ejercicio fiscal 2020, ascendieron a la cantidad de Q109,777,170.65; se verificó que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Depreciación y Amortización

La Cuenta Contable 6113 Depreciación y Amortización, erogó gastos en el período fiscal 2020, la cantidad de Q17,208,170.12, evaluándose una muestra del total, en dicha cuenta se reclasificó el saldo que presenta la cuenta contable Activo Intangible Bruto correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Transferencias Otorgadas al Sector Privado

Durante el ejercicio fiscal 2020, la Cuenta Contable 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado, ascendieron a la cantidad de Q6,869,155.80; 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. 372-2019, de fecha 03 de diciembre de 2019.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2020, asciende a la cantidad de Q376,077,798.00, el cual tuvo una ampliación de Q258,178,473.38, para un presupuesto vigente de Q634,256,271.38, percibiéndose la cantidad de Q326,117,203.77 (51% en relación al presupuesto vigente).

Además, se verificó que el aporte de la asignación constitucional y de las asignaciones de leyes específicas, correspondiente al mes de diciembre de 2019, fueron acreditados en enero 2020, por un monto de Q6,245,788.13, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOINGL-.

El aporte de la asignación constitucional y de las asignaciones de leyes específicas, correspondiente al mes de diciembre 2020, fueron acreditadas por el Ministerio de Finanzas Públicas, durante el mes de enero del año 2021, por un monto de Q5,788,712.20, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada para 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 Q376,077,798.00, el cual tuvo una ampliación de Q258,178,473.38, para un presupuesto vigente de Q634,256,271.38, ejecutándose la cantidad de Q278,159,175.27 (44% en relación al presupuesto vigente).

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2020, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal, según Acta No.19-2021 de fecha 14 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 Q258,178,473.38 y



transferencias por un valor de Q 8,655,723.85, 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 -PAC-

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 convenios, siendo los siguientes:

No. Convenio	Fecha	Entidad	Finalidad	Valor (Q.)
77-2020	04/12/2020	CODEDE	Construcción puesto de salud las Majadas, Quetzaltenango	1,454,000.00
73-2020	18/11/2020	CODEDE	Mejoramiento calle rural sector III, cantón Chichiguitan, Quetzaltenango	4,067,805.90
46-2020	17/12/2020	CODEDE	Mejoramiento camino rural 2 y 3 calle de Avenida las Américas a 1 Av. 3 calle a interior y 1 avenida entre 2 y 3 calle zona 10, cantón Pacajá, Quetzaltenango	3,782,200.00
Total				9,304,005.90

Donaciones

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio 2020, recibió donaciones, siendo las siguientes:

DESCRIPCION	VALOR (Q.)
FRACCION DE TERRENO DE 437.00 MTS2 DONADO POR ASOCIACION DE VECINOS DE COLONIA SANTA ISABEL, PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS	500.00



RESIDUALES DEL PROYECTO DE DRENAJE Y QUE SERÁ PARA BENEFICIO DEL SECTOR OCHO DE LA ALDEA SAN JOSÉ CHIQUILAJA MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO Y DE LA COLONIA SANTA ISABEL, SEGÚN CONTRATO NO. 705-2019 Y PUNTO OCTAVO DEL ACTA NO. 358-2019	
AREA DE TERRENO UBICADO EN AVENIDA CENIZAL ZONA 4, FINCA NO. 228762, FOLIO 402, LIBRO 479, DONADO POR FRANCISCO VALDIZAN VARONA, SEGÚN PUNTO SEXTO DEL ACTA NO. 332-2019 DE FECHA 4 DE NOVIEMBRE DE 2019.	800.00
EQUIPO DE COMPUTO, MARCA DELL PARA EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA MUNICIPAL, DONADO POR MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS METRÓPOLI DE LOS ALTOS, SEGÚN PUNTO TERCERO DEL ACTA 396-2019 DE FECHA 16/12/2019	6,890.00
V/ 725 BOLSAS DE ALIMENTOS: 2 PAQUETES: MASECA Y MOSH, 2 LBS ARROZ, 1 LITRO DE ACEITE, 2 BOLSAS DE FIDEO, 2 LIBRAS DE FRIJOL, VALOR ESTIMADO DE CADA BOLSA Q.85.00, DONADA POR LA UNIVERSIDAD MESOAMERICANA; EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	61,625.00
V/1000 MASCARILLAS HIPO ALERGENICAS CON VALOR DE Q.13.00 CADA UNA, DONADA POR LA ENTIDAD CONFORT DREAMS PARA DEPARTAMENTO DE SALUD, , EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	13,500.00
V/ 76 LITROS DE ALCOHOL 70 GRADOS PARA USO MEDICINAL VALOR ESTIMADO Q.12.00, DONADO POR INDUSTRIAS LICORERAS DE GUATEMALA, PARA DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SALUD; , EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	912.00
V/ 20 GALONES DE ALCOHOL CON UN VALOR ESTIMADO DE Q.100.00 CADA UNO, DONADO POR ANAM POR MEDIO DE GOBERNACION, PARA DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SALUD, EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	2,000.00
V/ 5 CANECAS DE CLORO DONADO POR COLEGIO DE INGENIEROS AGRONOMOS VALOR ESTIMADO Q.500.00 CADA UNO, PARA DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SALUD, EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	2,500.00
V/ 500 KITS BASICOS CONTIENEN: 2 LIBRAS HARINA DE MAIZ Y 3 LIBRAS DE ARROZ, CON UN VALOR ESTIMADO DE CADA KIT Q.20.00 DONADO POR AGRECA PARA DIRECCIÓN DE COHESION SOCIAL; EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	10,000.00
V/ 300 MASCARILLAS, VALOR ESTIMADO DE Q.5.00 CADA UNA, DONACION ANONIMA, PARA DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SALUD; EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	1,500.00
V/ 300 MASCARILLAS A Q.5.00 CADA UNO, 20 GALONES DE ALCOHOL GEL 70%, 02 GALONES DE ALCOHOL 96% DONADO POR METROPOLI DE LOS ALTOS A TRAVÉS DE CARLOS OVALLE, PARA DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE SALUD, EN CUMPLIMIENTO AL PUNTO 4TO. DEL ACTA 143-2020 DEL 30/04/2020, SESIÓN EXTRAORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO.	3,800.00
REMODELACION DE TUBERIA DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO MUN. 3 Y 14CALLE Z.3	112,155.00
DONACION DE KISHE COFFEE SHOP CONSISTENTE EN 75 LBS. DE CAFÉ 100% ORGANICO PARA LA OFICINA DEL ADULTO MAYOR, SEGÚN PUNTO SEXTO DEL ACTA NO.280-2020 D FECHA 7 DE AGOSTO DE 2,020	2,100.00
DONACION DE AGRECA CONSISTENTE EN 250 BOLSAS DE VIVERES PARA DIRECCION DE COHESION SOCIAL, SEGÚN PUNTO SEXTO DEL ACTA NO. 294-2020 DE FECHA 18/08/2020	8,750.00
DONACION DE CLEMENTE IBATE SOTOY Y MARIA DE LOS ANGELES ARGUETA HERNÁNDEZ CONSISTENTE EN 22.99 MTS.DE TERRENO UBICADO EN 16 CALLE ZONA 5, SEGUN PUNTO OCTAVO DEL ACTA 272-2020 DE FECHA 03/08/2020	100.00
DONACION DE INTERCOP R.L. Y FRATERNIDAD QUETZALTECA, TRAJES D BIOSEGURIDAD, AMONIO, ALCOHOL GEL	5,825.00
V/DONACION DE LA ONU PARA LOS REFUGIADOS "UNHCR-ACNUR" ESTACIONES DE LAVADO DE MANO TERMOMETROS	74,020.00
V/ DONACION POR PARTE DE AGENCIA BANCARIA BAC CREDOMATIC, CONCERNIENTE EN 05 CUBICULOS, MUEBLES DE ESCRITORIO, MOSTRADOR DE MADERA, SEGÚN PUNTO 6TO. DEL ACTA 388-2020 DEL 29/10/2020, SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO.	18.00



V DONACION DE UN ANDADOR POR FRATERNIDAD QUETZALTECA, SEGÚN PUTNO QUINTO DEL ACTA 300-2020 DEL 21/08/2020, SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL.	275.00
V/V DONACION DE MEDICINA, ALCOHOL EN GEL, MASCARILLAS QUIRÚRGICAS, POR FRATERNIDAD QUETZALTECA, PUNTO 5TO. DEL ACTA 300-2020 DEL 21/08/2020, SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL.	5,940.00
V/ DONACION DE JASSON OCHOA PLASCO S.A. 40 BATAS DESECHABLES 5.50 C/U Y MCDONALDS 1500 CAJITAS FELIZ 25.00 C/U, SEGÚN PUNTO TERCERO DEL ACTA 204-2020 DEL 15/06/2020.	37,700.00
DOS MOTOCICLETAS MARCA HONDA, MODELO 2,018, LINEA XR150L PARA SERVICIO DE LA POLICIA MUNICIPAL DE TRANSITO QUETZALTENANGO DONADAS POR RESEARCH TRIANGLE INSTITUTE (RTI) INTERNATIONAL, SEGUN PUNTO SEXTO DEL ACTA 397-2019 DE FECHA 17 DE DICIEMBRE DE 2,019	42,770.00
DONACION DE WALMART MEXICO Y CENTRO AMERICA, CONSISTENTE EN VIVERES PARA LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, UTILIZADOS POR LA DIRECCION DE COHESION SOCIAL SEGUN PUNTP CUARTO DEL ACTA 288-2020 DE FECHA 13/08/2020	943.75
TOTAL	394,623.75

Préstamos

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre de 2020, no adquirió préstamos con ninguna institución.

Transferencias

La Municipalidad reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, por valor de Q8,343,110.66, efectuadas durante el período 2020, siendo las siguientes:

6151-Transferencias Otorgadas al Sector Privado

Entidad	Valor en (Q.)
Asociación Nacional de Municipalidades Cuota Ordinaria	36,000.00
Clases Pasivas	6,410,677.24
Ayudas por fallecimientos de familiares de empleados	128,478.56
Aporte económico a los sindicatos de la Municipalidad	69,000.00
Subvención económica a Institutos de Educación Básica	32,000.00
Donación para niños con problemas auditivos	33,000.00
Subvención a la 5ta. Compañía de Bomberos Voluntarios	110,000.00
Donación a Centro de Atención Educativa Integral a niños, niñas y adolescentes de trabajadores en el Mercado la Democracia Anexo Rosmo	50,000.00
Total	6,869,155.80

6152-Transferencias Otorgadas al Sector Público

Entidad	Valor en (Q.)
Aporte a la Comisión Nacional de Energía	1,298,954.86
Aporte a la Mancomunidad Manaltos	60,000.00
Aporte al Proyecto Proderit Ixoqib (Gallinas Ponederas)	65,000.00
Aporte económico para el desarrollo de la 60 vuelta ciclística Internacional a Guatemala	50,000.00
Total	



	1,473,954.86
--	--------------

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.

Acuerdo A-107-2019

Se evaluó el 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 Quetzaltenango, Departamento de Quetzaltenango, reportó que durante el ejercicio fiscal 2020, realizó la siguiente ejecución de recursos por COVID-19: Presupuesto modificado Q3,987,505.35, vigente Q3,987,505.35 y Pagado Q2,512,975.27; 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.

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.

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 136 concursos, 7 finalizados anulados, 52 finalizados desiertos y se publicaron 2,847 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.	NOG	DESCRIPCIÓN	VALOR (Q)	MODALIDAD	ESTATUS
1	12840475	ACTUALIZACION DE MEJORAMIENTO BOVEDA ZANJON CALDERON DE AV. LAS AMERICAS Z. 1, 3 Y 9 A INTERSECCION CON RIO SECO; Y CORREDOR VERDE ZANJON CALDERON DE AV. LAS AMERICAS Z. 9 Y 10 A FINAL PACAJA ALTO Z. 10 QUETGO	305,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado adjudicado
2	13167316	COMPRA DE 5,625 LIBRAS DE CARNE DE CABALLO PARA ALIMENTACION DE LOS ANIMALES DEL ZOOLOGICO MINERVA	89,887.50	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado adjudicado
3	12978094	COMPRA DE 2 VEHICULOS TIPO PICK UP DOBLE CABINA PARA USO DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO	361,800.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado adjudicado
4	13024744	COMPRA DE 4 RADIOPATRULLAS	870,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado adjudicado
5	12949612	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE CON PERFORACION DE POZO UBICADO EN LA 30 AVENIDA 8-20 ZONA 3, QUETZALTENANGO.	2,186,200.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado
6	13095374	CONTRATACION DE UN SERVICIO TECNICO PROFESIONAL PARA REALIZAR TRABAJOS AL SERVIDOR SIG BAJO LA PLATAFORMA UNIX UNIFORMIX DE LA EMAX	78,950.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado adjudicado
7	12885223	CONSERVACION CALLES Y AVENIDAS (BACHEO) DEL AREA URBANA DE QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO	880,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado adjudicado
8	12762229	MEJORAMIENTO CALLE 27 AV. DE ADOQUIN EXISTENTE A DIAGONAL 11 ZONA 1, QUETZALTENANGO.	998,510.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado
9	12908592	COMPRA DE ALIMENTOS PARA CUBRIR LA EMERGENCIA DERIVADA DEL COVID-19	1,920,000.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Terminado adjudicado
10	12673854	MEJORAMIENTO 7A CALLE EN AVENIDA LAS AMERICAS ZONA 10, QUETZALTENANGO.	489,529.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado adjudicado
11	12674001	MEJORAMIENTO CALLE 32 AVENIDA ENTRE 14 CALLE A Y 14 CALLE C, 33 AVENIDA ENTRE 14 CALLE B Y 14 CALLE C, 14 CALLE B Y 14 CALLE C ENTRE 32 Y 33 AVENIDA ZONA 7, COLONIA LOS TRIGALES, QUETZALTENANGO	459,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado adjudicado
12	12668923	MEJORAMIENTO CALLE RODOLFO ROBLES DE 20 AVENIDA A 24 AVENIDA	6,590,000.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado



		ZONA 3, QUETZALTENANGO.		LCE)	
13	12668737	MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA FINAL DESDE 14 CALLE A, 15 CALLE ENTRE 27 AVENIDA A 0 AVENIDA, 31 AVENIDA ENTRE 14 CALLE A Y 15 CALLE ZONA 7, COLONIA LOS TRIGALES, QUETZALTENANGO.	1,552,000.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado
14	12712906	ADQUISICIÓN DE CUPONES PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA LOS VEHÍCULOS Y MAQUINARIA DE LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO Y SUS EMPRESAS.	900,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado adjudicado
15	12727520	REPARACION DEL POZO MECANICO DE AGUA CENIZAL 2, ZONA 4	62,770.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado adjudicado
16	12676659	COMPRA DE 20,000 MASCARILLAS DESCARTABLES (COVID-19)	105,000.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Terminado adjudicado
17	12665991	COMPRA DE TUBERIA Y ACCESORIOS DE PVC PARA LA EMPRESA MUNICIPAL AGUAS DE XELAJU	88,761.29	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado adjudicado
18	12655368	CONTRATACION DE UN SERVICIO TECNICO PARA REALIZAR LA VIRTUALIZACION DEL SISTEMA MUNICIPAL GENERAL	88,750.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado adjudicado
19	12317888	CONSERVACION DE INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL PARA EL MANEJO DE AGUAS PLUVIALES, RESIDUALES Y COMBINADAS DE LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	3,454,959.56	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado
20	12366803	COMPRA DIRECTA DE TRANSFORMADORES ELECTRICOS CONVENCIONALES PARA STOCK	89,315.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado adjudicado
21	12265926	REPARACION DEL POZO MECANICO DE AGUA ZONA MEDIA	85,000.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado adjudicado
22	12257222	COMPRA DIRECTA CON OFERTA ELECTRONICA DE COMBUSTIBLE DE LA MUNICIPALIDAD DE	83,613.26	Compra Directa con Oferta	Terminado adjudicado



		QUETZALTENANGO Y SUS EMPRESAS		Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	
23	12762229	MEJORAMIENTO CALLE 27 AV. De ADOQUIN EXISTENTE A DIAGONAL 11 ZONA 1, QUETZALTENANGO.	998,510.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado
24	12949612	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE CON PERFORACION DE PZO UBICADO EN LA 30 AVENIDA 8-20 ZONA 3, QUETZALTENANGO.	2,186,200.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado
24	13573349	ARRENDAMIENTO DE CAMIONES PARA LA RECOLECCION DE RESIDUOS SOLIDOS 2021-2023	22,134,996.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado adjudicado

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

No.	NPG	DESCRIPCIÓN	VALOR (Q)	MODALIDAD	ESTATUS
1	E476930510	muni/pago 2 chapeadora o cortadora de césped de 35CC Honda, motor 4 tiempos enfriado por aire, a gasolina de 2HP, solicitada por Parques y jardines municipales, según pedido No. 23406 y factura No. 1894729924 por la cantidad de Q. 8,100.00 muni/Quetgo	8,100.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
2	E476909155	muni/pago 9 licencias de Microsoft Office 365 y Antivirus nod 32 Maestro Estudiante, 1 licencia de Antivirus nod 32 internet security Maestro estudiante, 1 actualización de software pix4mapper solicitados por el departamento de sistemas de información geográfica, según pedido No. 22871 y factura No. 16645 por la cantidad de Q20,285.00 muni/Quetgo.	20,285.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
3	E477025994	muni/pago 2 Computadora Portátil HP Probook 450 G7 Core i7-10510U solicitadas por la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal según pedido No. 23066 y factura No. 6384 por la cantidad de Q. 19,990.00 muni/Quetgo.	19,990.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
4	E476627451	muni/pago Indemnización del 04/04/2000 al 29/02/2020 de Catarino Macario Gómez en virtud de haber laborado como Peón del Zoológico Municipal Minerva según recibo sin número por la cantidad de Q.94,888.50 muni/Quetgo.	94,888.50	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Publicado
5	E476998905	EEMQ/ COMPRA DE 28 ARNES ANTICAIDAS PARA LINIEROS, SEGUN FACTURA NUMERO 4069216050 SERIE AEAE46AF DE FECHA 26/08/2020 CON UN VALOR DE Q. 11,894.40 DE IMPELSA, SOLICITADO POR EL DEPARTAMENTO DE ALMACEN Y BODEGA.	11,894.40	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Publicado
6	E477026524	muni/pago 343 Resmas de papel bond	24,000.00	Procedimientos	Publicado



		tamaño oficio membretado con el logo municipal solicitadas por secretaria municipal según pedido No. 23398 y factura No.13611 por la cantidad de Q. 24,000.00 muni/Quetgo.		Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	
7	E477557392	muni/pago 35,000 boletas de aviso requerimiento de pago y citación (multas de tránsito) solicitados por la Policía Municipal de Tránsito, según pedido No. 21974 y factura No. 01449 por la cantidad de Q. 19,500.00 muni/Quetgo.	19,500.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
8	E475761901	EEMQ/ APORTACIONES PATRONALES CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2020, SEGUN RECIBO No. 210937 SERIE "A" DE FECHA 11/08/2020 CON UN VALOR DE Q. 76,340.54 DEL PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL.	76,340.54	Convenios y Tratados Internacionales (Art. 1 LCE)	Publicado
9	E475763254	muni/pago Plan de prestaciones del empleado municipal correspondiente al mes de julio según recibo No.210945 por la cantidad de Q.409,987.27 muni/Quetgo.	409,987.27	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Publicado
10	E475210085	muni/pago Cuota de patronos correspondiente al mes de julio según recibo No.2675723 por la cantidad de Q.441,832.67 muni/Quetgo.	441,832.67	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Publicado
11	E476546923	muni/pago 5,000 Manojos de escobas de patio solicitadas por la Jefatura de manejo de residuos sólidos según pedido No. 12446 y factura No. 007 por la cantidad de Q.13,250.00 muni/Quetgo.	13,250.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
12	E475752937	EEMQ/ PAGO POR APOORTE DEL MES DE AGOSTO 2020, SEGUN FACTURA No. 3990 SERIE "A" DE FECHA 06/08/2020 CON UN VALOR DE Q. 101,788.60 DE LA COMISION NACIONAL DE ENERGIA ELECTRICA.	101,788.60	Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)	Publicado
13	E475748166	muni/pago Servicios profesionales correspondientes al mes de julio solicitados por Alcaldía Municipal según pedido No.23435 y factura No.2995603320 por la cantidad de Q.25,000.00 muni/Quetgo.	25,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
14	E475749235	muni/pago Servicios profesionales correspondientes al mes de julio solicitados por Alcaldía Municipal según pedido No.23434 y factura No.913853194 por la cantidad de Q.25,000.00 muni/Quetgo.	25,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
15	E475032896	EEMQ/ PAGO DE CUOTA PATRONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2020, SEGUN RECIBO DR-182-1 No. 2671143 DE FECHA 03/08/2020 CON UN VALOR DE Q. 89,286.40. DEL I.G.S.S.	89,286.40	Negociaciones entre Entidades Públicas (Art. 2 LCE)	Publicado
16	E475107071	muni/pago Servicios Profesionales del Lic. Marvin Estuardo Cifuentes Jimenez según	31,500.00	Procedimientos Regulados por	Publicado



		contrato laboral 676-2020 bajo el renglón presupuestario 029 período de Mayo, junio y julio de 2020 como asesor de Alcaldía Municipal por un monto de Q.31,500.00 por el tiempo estipulado a razón de Q.10,500.00 de Honorarios mensuales muni/Quetgo		el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	
17	E475227506	muni/pago 7 Sanivir 20 litros solicitados por la Dirección de Servicios Ambientales por Emergencia Covid-19 según pedido No.22887 y factura No.118 por la cantidad de Q.17,500.00 muni/Quetgo.	17,500.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Publicado
18	E474841626	muni/pago 3 Fumigadoras de 25 litros y 2 fumigadoras de 20 litros solicitadas por Jefatura de Mantenimiento y Servicios Generales por Emergencia Covid-19 según pedido No.22886 y factura No.2547011134 por la cantidad de Q.20,850.00 muni/Quetgo.	20,850.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Publicado
19	E475454693	muni/pago Honorarios por servicios profesionales en diferentes procesos judiciales correspondientes al mes de abril según pedido No.22282 y factura No.2216641265 por la cantidad de Q.15,400.00 muni/Quetgo.	15,400.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
20	E475691032	muni/pago Honorarios por servicios profesionales prestados en diferentes procesos judiciales correspondientes al mes de junio solicitado por Alcaldía Municipal según pedido No.23395 y factura No.481181892 por la cantidad de Q.11,000.00 muni/Quetgo.	11,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
21	E476488036	EEMQ/ pago por honorarios por servicios profesionales prestados a la EEMQ relacionados en diferentes procesos judiciales llevados, correspondientes al mes de mayo 2020, según punto tercero del acta 22-2020.	24,000.00	Convenios y Tratados Internacionales (Art. 1 LCE)	Publicado
22	E476488583	EEMQ/ pago por honorarios por servicios profesionales prestados a la EEMQ relacionados en diferentes procesos judiciales llevados, correspondientes al mes de junio 2020, según punto tercero del acta 22-2020.	20,000.00	Convenios y Tratados Internacionales (Art. 1 LCE)	Publicado
23	E474479641	muni/pago Servicios profesionales prestados a la Municipalidad de Quetzaltenango como Asesor Técnico en temas de Marketing, del 1 de marzo al 31 de diciembre de 2020 bajo el renglón 029 según contrato No.535-2020 por un monto total de Q.50,000.00 a razón de Q5,000.00 mensuales muni/Quetgo.	50,000.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE (Casos de Excepción)	Publicado
24	E475016149	muni/pago Mantenimiento en oficinas en el tercer nivel del Centro Comercial Municipal Zona 1 solicitado por Jefatura Mantenimiento Infraestructura Municipal	19,115.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado



		según pedido No.22291 y factura No.60 por la cantidad de Q.19,115.00 muni/Quetgo.			
--	--	---	--	--	--

No Se detectaron deficiencias relacionadas al cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables.

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.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

- La Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del ejercicio fiscal 2019, con vigencia para el Ejercicio Fiscal 2020.
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas,



Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM).

- Manuales de funciones y perfiles de puestos y reglamento interno de despacho de combustibles.

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



**DICTAMEN**

Señor
Juan Fernando Lopez Fuentes
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO.
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO., 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 QUETZALTENANGO, 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 BEATRIZ ADRIANA HERRERA RUSTRIÁN
Auditor Independiente



Lic. EDGAR RENÉ MONTERROSO SANTELIZ
Auditor Gubernamental



Lidia PAULA EUGENIA CANOTZIG
Auditor Independiente



Lic. SERGIO RAÚL DE LEÓN LÓPEZ
Coordinador Gubernamental



Lic. JORGE MARTÍN GONZÁLEZ
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.1, Deficiencias en el uso de cuentas bancarias.

Hallazgo No.5, Vehículos a nombre de terceros.

Hallazgo No.6, Falta de Actualización del Inventario de Bienes Inmuebles.

Hallazgo No.12, Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario.



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



Estados financieros

SIAF: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO
DEPARTAMENTO DE: QUETZALTENANGO
Clasificación Institucional: 12100901



Página: 1 de 1
Fecha: 23/02/2021
Hora: 13:30:42
R00815398.rpt
Usuario: VCALDERON

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2020

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bancos	347,540,001.81	2113 Gastos del Personal a Pagar	9,254,304.35
Total de ACTIVO DISPONIBLE	347,540,001.81	2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	4,533,593.73
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	13,787,898.08
1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	407,575.09	2150 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	
1133 Anticipos	11,133,145.76	2151 Fondos de Terceros	16,234.06
Total de ACTIVO EXIGIBLE	11,540,720.85	2152 Fondos en Garantía	2,000.00
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	359,080,722.66	Total de FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	18,234.06
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de PASIVO	13,806,132.14
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1231 Propiedad y Planta en Operación	53,965,793.04	3100 PATRIMONIO NETO	
1232 Maquinaria y Equipo	51,019,507.20	3110 Patrimonio Municipal	
1233 Tierras y Terrenos	17,466,761.63	3112 Resultado del Ejercicio	14,500,616.66
1234 Construcciones en Proceso	15,325,769.02	3112 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	357,210,596.54
1235 Equipo Militar y de Seguridad	100,800.00	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	689,837,557.61
1237 Otros Activos Fijos	32,573,545.42	Total de Patrimonio Municipal	1,061,548,770.81
1238 Bienes de Uso Común	524,273,298.43	Total de PATRIMONIO NETO	1,061,548,770.81
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	694,725,474.74	Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	1,075,354,902.95
1240 ACTIVO INTANGIBLE		Total Pasivo + Patrimonio	
1241 Activo Intangible Bruto	21,548,705.55		
Total de ACTIVO INTANGIBLE	21,548,705.55		
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	716,274,180.29		
Total de ACTIVO	1,075,354,902.95		
Total ACTIVO	1,075,354,902.95		

Licda. Verónica Sánchez Calderón Escobar
 Jefa de Contabilidad Municipal

Lic. Rigoberto Soch García
 Auditor Interno Municipal

Sr. Juan Francisco López Fuentes
 Alcalde

Y.C. Mario Anibal Menchú Gómez
 Director General de Contabilidad Municipal



SIAF: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO
DEPARTAMENTO DE: QUETZALTENANGO
Clasificación Institucional: 12100901

Página: Página 1 de 1
Fecha: 23/02/2021
Hora: 13:31:50
R00815271.rpt

Usuario: VCALDERON

Estado Resultados

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Del:01/01/2020 al 31/12/2020

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	265,811,225.03
5100	INGRESOS CORRIENTES	265,811,225.03
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	30,969,196.91
5111	Impuestos Directos	24,880,932.83
5112	Impuestos Indirectos	6,088,264.08
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12,566,551.55
5122	Tasas	1,451,360.58
5123	Contribuciones por mejoras	317,943.16
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	5,852,532.06
5126	Multas	4,796,597.36
5129	Otros Ingresos no Tributarios	148,118.39
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	202,600,505.88
5141	Venta de Bienes	50,419.01
5142	Venta de Servicios	202,550,086.87
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	7,019,437.27
5161	Intereses	6,954,951.11
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	64,486.16
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	12,260,909.67
5171	Transferencias Corrientes del Sector Privado	75,000.00
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	12,185,909.67
5180	DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	394,623.75
5182	DONACIONES EN ESPECIE	394,623.75
6000	GASTOS	251,310,608.37
6100	GASTOS CORRIENTES	251,310,608.37
6110	GASTOS DE CONSUMO	242,499,174.43
6111	Remuneraciones	115,219,700.91
6112	Bienes y Servicios	109,777,170.65
6113	Depreciación y Amortización	17,208,170.12
6116	BIENES Y SERVICIOS DONADOS	294,132.75
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	416,645.00
6122	Arrendamiento de Tierras y Terrenos	15,000.00
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	77,425.00
6124	Otros Alquileres	324,220.00
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	51,678.28
6142	Otras Pérdidas	51,678.28
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	8,343,110.66
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	6,869,155.80
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	1,473,954.86
	RESULTADO DEL EJERCICIO	14,500,616.66

Licda. Verónica Griselida Calderón Escobar
Jefa de Contabilidad Municipal

Lic. Rigo Marcelo Soch García
Auditor Interno Municipal

RESULTADO DEL EJERCICIO

Lic. Mario Anibal Menchu Coto

Director de A.T. Q.A.

Sr. Juan Fernando López Fuentes

Alcalde Municipal

ANEXO II

MUNICIPALIDAD DE: QUETZALTENANGO DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

Correspondiente al Periodo Comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	INGRESOS PRESUPUESTARIOS			
		APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	29,834,750.00		29,834,750.00	30,969,196.91
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	40,032,048.00		40,032,048.00	12,566,551.55
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	10,068,124.00	0.00	10,068,124.00	2,537,071.23
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	220,537,876.00	1,681,837.38	222,219,713.38	200,063,434.65
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,605,000.00		5,605,000.00	7,019,437.27
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,952,500.00	75,000.01	12,027,500.01	12,260,909.67
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	58,047,500.00	12,837,066.42	70,884,566.42	60,700,602.49
18	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	243,584,569.57	243,584,569.57	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	376,077,798.00	258,176,473.38	634,256,271.38	326,117,203.77

PROGRAMA	DESCRIPCION	EGRESOS PRESUPUESTARIOS			
		APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
1	ACTIVIDADES CENTRALES	74,047,442.00	19,483,820.50	93,531,262.50	52,133,922.79
3	ACTIVIDADES COMUNES	0.00	0.00	0.00	0.00
	ACCESO AL AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	70,736,467.00	71,463,717.31	142,220,184.31	45,715,135.47
12	PREVENCIÓN DE LA MORTALIDAD	7,995,000.00	33,325,537.56	41,320,537.56	4,782,307.19
14	GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	0.00	14,146.12	14,146.12	0.00
15	INCREMENTO DE LA COMPETITIVIDAD TURISTICA	6,590,709.49	563,121.65	7,153,831.14	4,662,884.36
18	AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	161,184,250.00	27,209,739.67	188,393,989.67	124,678,001.35
19	MODALIDAD URBANA Y ESPACIOS PUBLICOS	47,040,474.51	101,702,692.92	148,743,167.43	37,171,876.98
26	POLICIA MUNICIPAL	4,107,025.00	147,070.74	4,254,095.74	3,590,918.17
29	GESTIÓN MUNICIPAL ECONÓMICO	382,225.00	-4,000.00	378,225.00	246,551.39
30	COHESIÓN SOCIAL MUNICIPAL	1,222,650.00	173,949.28	1,396,599.28	988,656.63
31	JUZGADOS MUNICIPALES	1,471,755.00	24,742.28	1,496,497.28	1,208,945.67
94	ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PÚBLICAS	0.00	3,987,505.35	3,987,505.35	2,512,075.27
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	1,299,800.00	66,430.00	1,366,230.00	467,000.00
	TOTAL EGRESOS PRESUPUESTARIOS	376,077,798.00	258,176,473.38	634,256,271.38	278,159,175.27
	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO				47,958,028.50

El Infrascrito Director de Administración Financiera Integrada Municipal, CERTIFICA: que el presente Estado de Liquidación Presupuestaria de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Quetzaltenango, del Departamento de Quetzaltenango, y fue preparado con las cifras contenidas en el Sistema Integrado de Contabilidad para Gobiernos Locales (SICOINGL), dando como resultado un SUPERAVIT por el valor de Q.47,958,028.50 (CUARENTA Y SIETE MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL VEINTIOCHO QUETZALES CON CINCUENTA CENTAVOS).


JEFE DE CONTABILIDAD GENERAL MUNICIPAL


AUDITORA INTERNA




DIRECTOR DAFIM (Sello)




ALCALDE MUNICIPAL

Notas a los estados financieros



MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020

La integración de detalles, tiene como finalidad brindar información sobre la base de preparación de los Estados Financieros, las políticas contables utilizadas y señalar las transacciones que por alguna razón no se muestra en los Estados Financieros y que ameriten explicación. Por lo tanto, deben brindar información de cada una de las cuentas que integran el Balance General.

NOTA No. 1 BASE LEGAL

El Artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala, en el párrafo número cuatro, establece lo relativo a la rendición de cuentas del Estado y, de conformidad con el mismo, le corresponde a la Municipalidad someter a conocimiento del Congreso de la República, la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos.

El artículo 48 y 51 del Decreto Número 101-97 "Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal" y el artículo 32 del Reglamento indica que corresponde a la Municipalidad, remitir a la Dirección de Contabilidad del Estado los Estados Financieros y demás documentos anexos que se formulen con motivo del cierre del ejercicio contable anterior.

El artículo 2 del Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas establece que todas las Municipalidades y sus Empresas deben presentar cada año, los Estados Financieros del ejercicio anterior ante el Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría General de Cuentas.

El artículo 98 inciso d) del Decreto 12-2002 "Código Municipal" establece que le corresponde a la Unidad de Administración Financiera Integrada Municipal, elaborar y presentar la información financiera que por ley le corresponde.

NOTA No. 2

UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Municipalidad están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA No. 3

PERÍODO

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 de la Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de Enero y finaliza el 31 de Diciembre de cada año. Por lo tanto, los ejercicios fiscales son independientes entre sí.





NOTA No. 4

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

NOTA No. 5

BASE DE LO DEVENGADO

Los registros se realizan con base a lo que regula el artículo 14 del Decreto Número 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto", relacionado con la Base Contable del Presupuesto, en el sentido que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable.

NOTA No. 6

PLATAFORMA INFORMÁTICA

A partir de 2,005, los registros de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos de la Municipalidad, se realizan por medio de la Herramienta Sistema de Contabilidad Integrada-Web-, los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que efectúa la Unidad de Administración Financiera -AFIM-. El Sistema Integrado de Administración Financiera Municipales una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real (egresos), toda vez que se apoya en una base de datos única; asimismo, genera en forma automatizada los Estados Financieros por medio de matrices contables. A partir del año 2011 se hizo el cambio a SICOIN-GL.

NOTA No. 7

1112 BANCOS

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas de depósitos monetarios, constituidas y administradas por la Tesorería General Municipal y aperturadas en los bancos del sistema, las cuales están conformadas por fondo común, recaudadores y donaciones, así como las cuentas especiales de obras. Al 31 de diciembre de 2020, en el Balance General el saldo de esta cuenta asciende a trescientos cuarenta y siete millones quinientos cuarenta mil un quetzal con ochenta y un centavos (Q.347,540,001.81). La integración de las cuentas bancarias es la siguiente:

No. Cuenta	Origen de la Cuenta	Saldo
170210007234	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	Q 46,003.98
17021012351	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3 ZONA 5	Q 72,023.72
3199042069	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/CUENTA UNICA DEL TESORO MUNICIPAL	Q 315,277,966.29
20180287251	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/PINFOR	Q 108.25
6600174185	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	Q 1,501,276.63





170210014727	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 20,061,143.10
20180002311	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 120,278.10
1537003372	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 629,360.93
2330034097	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 4,037,980.82
2606000106	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 397,785.52
3020090323	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 538,421.61
3199044306	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 59,398.63
701510591	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 3,688.23
170210012891	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 666,869.62
3034002963	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	Q 1,798.73
TOTAL		Q. 343,414,104.16

Se hace mención que las siguientes cuentas bancarias aparecen registradas en sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, pero en el sistema bancario tiene saldo 0.00 y se encuentra bajo investigación por parte del Ministerio Público.

No. Cuenta	Origen de la Cuenta	Saldo
100022673	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 30,533.30
104525234	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 3,129,637.87
3199000215	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	Q 965,726.48
TOTAL		Q 4,125,897.65

NOTA No. 8

1131 CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO

Esta cuenta muestra el saldo de cuatrocientos siete mil quinientos setenta y cinco quetzales con nueve centavos(Q. 407,575.09) que corresponde a los Deudores de la Municipalidad, que en su oportunidad no liquidaron el aporte de las comisiones de feria de los periodos 2011 y 2014; actualmente el deudor FERNANDO ELIAS GONZALEZ GARCIA de conformidad al punto sexto del acta numero ciento veinte guion dos mil veinte de fecha dieciséis de abril del año dos mil veinte y convenio de pago No. 669-2020, mensualmente está amortizando la deuda de Q.88,738.09; el deudor GERMAN JES REYNA G. por un monto de Q.33,650.00 según punto tercero del acta numero trescientos treinta y nueve guion dos mil diecinueve de fecha once de noviembre del año dos mil diecinueve y convenio único de pago al cierre del periodo contable 2020 le hace falta realizar una amortización para saldar la deuda; en el caso del presidente Comisión Flor Nacional del Pueblo Maya/ Feria 2014 y Presidente de la Comisión de Umial Tinimit Re Xelaju Noj/ Feria 2014, está en proceso que se resuelva el caso debido que el deudor falleció.

Así mismo en cumplimiento al punto 7mo. Del acta 473-2020 de fecha 18/12/2020, del Honorable Concejo Municipal se procedió a registrar en esta cuenta a MONICA PAOLA MONTERROSO GONZALEZ, fungió como Jefa del departamento de Compras y Suministros Municipal quien tuvo a su cargo el fondo rotativo interno por monto de





Q. 50,000.00 y no liquidó oportunamente el monto total; el caso se lleva en un proceso administrativo en el Juzgado de Asuntos Municipales.

COD.	NOMBRE	DESCRIPCION	SALDO
E5111653	FERNANDO ELIAS GONZALEZ GARCIA	Presidente de la Comisión Princesa Indígena / Feria 2011	Q. 78,878,09
E5111654	GERMAN JES REYNA G.	Presidente de la Comisión de Adorno / Feria 2011	Q. 3,697,00
E10459624	JUAN PABLO QUIXTAN ARGUETA	Presidente de la Comisión Flor Nacional del Pueblo Maya/ Feria 2014	Q. 160,000.00
E10459624	JUAN PABLO QUIXTAN ARGUETA	Presidente de la Comisión de Umial Tinimit Re Xelaju Noj/ Feria 2014	Q. 125,000.00
E45015249	MONICA PAOLA MONTERROSO GONZALEZ	Fondo Rotativo Interno del departamento de Compras y Suministros municipal, (Gastos Varios y Viáticos)	Q. 40,000,00
TOTAL			Q. 407,575.09

NOTA No. 9

1133 ANTICIPOS

El saldo de la cuenta lo integran los anticipos otorgados a Contratistas, de conformidad con los contratos correspondientes de acuerdo a lo que estipula el Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus modificaciones, el cual asciende a once millones ciento treinta y tres mil ciento cuarenta y cinco quetzales con setenta y seis centavos (Q.11, 133,145.76) y se detalla a continuación:

No.	EXP	SMIP	SNIP	DESCRIPCION PROYECTO	VALOR
1	348	436	128979	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO CALLE C DE 12 A 14 AVENIDA ZONA 1	99.900,00
2	91	95	88221	PROY. BACHEO MAYOR EN DIFERENTES PUNTOS DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	1.495,20
3	92	96	88256	PERFORACION DE POZO AVENIDA LAS AMERICAS	1.200,00
4	101	41	31374	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3 ZONA 5	5.496,17
5	248	374	117044	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO 9A. CALLE 20-42 ZONA 1, CASA DE LA COMADRONA DOS VECES ABUELA IXMUCANE. QUETGO, QUETGO.-	16.914,78
6	144	187	89973	MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION CALLE EMPEDRADA CON CARRILAS DE CONCRETO, TRAMO CARRETERO DE CANTON CHUICAVIOC A LA CUMBRE DE ALDEA LAS MAJADAS.-	2.265,20
7		72	79813	REVITALIZACION DE LA PLAZUELA DEL BARRIO SAN ANTONIO (mano de obra).	13.619,75
8	392	540	119290	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO ÁREA DE MATERNIDAD HOSPITAL NACIONAL DE OCCIDENTE	63.990,34
9	239	385	124465	MOVIMIENTO DE TIERRA CONFORMACION PARA PAVIMENTO DE LA CATORCE CALLE DE ACCESO, PARQUEO Y BANQUETAS DE LA PLAZA LOS TRIGALES DE ESTA CIUDAD DE QUETGO.-	2.525,06





10	215	360	101963	CONSTRUCCION PARQUE DEPORTIVO Y RECREATIVO VISTA BELLA ZONA 11,	3.975,65
11	151	184	89947	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DE 17 CALLE DE PARRACANA, ZONA 5.-	99.880,00
12	175	97	88259	AMPLIACION TANQUE DE MAMPOSTERIA DE AGUA CANTON CHICUA	3.577,89
13	98	124	88523	PROY. PAV. CALLEJONES A,B,C,D,E Y AV. EL CENIZAL Z. 4	22.390,57
14	83	70	61416	PAVIMENTACION 9A. CALLE ENTRE AV. LAS AMERICAS Y HOSPITAL RODOLFO ROBLES	2.030,00
15	347	437	128980	MEJORAMIENTO 9A. CALLE DE LA 9A. AVENIDA A LA 7A. AVENIDA ZONA 1, QUETGO.	299.880,00
16	214	181	89878	CONSTRUCCION DE MURO PERIMETRAL ESCUELA PRIMARIA CANTON CHUICARACAJ	2.829,22
17	468	746	183064	PROYECTO MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE CUARTA (4A) CALLE DE VEINTE (20) A VEINTITRES (23) AVENIDA "A", PRIMERA (1RA.) CALLE DE VEINTITRES (23) AVENIDA "A" A VEINTICUATRO (24) AVENIDA, VEINTICUATRO (24) AVENIDA DE PRIMERA CALLE A CALLE RODOLFO ROBLES, ZONA UNO DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	79.800,00
18	485	844	201670	PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION VEINTICUATRO (24) AVENIDA ZONA TRES (3) ENTRE CALLE RODOLFO ROBLES Y CUARTA (4A) CALLE ZONA TRES (3) QUETZALTENANGO	1.822,60
19	492	890	223768	PROYECTO: MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE EN EL PARAJE DE BELLA VISTA DE LA ALDEA LAS MAJADAS Y CANTON CHUCAVIOC, QUETZALTENANGO	965.522,08
20	493	886	215079	PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE DEL CANTON CHUICARACAJ	182.364,50
21	494	831	200069	PROYECTO DENOMINADO: MEJORAMIENTO CALLE SEPTIMA (7A) CALLE EN AVENIDA LAS AMERICAS ZONA DIEZ (10), QUETZALTENANGO	14.380,93
22	495	927	246379	PROYECTO DENOMINADO: MEJORAMIENTO CALLE TREINTA Y DOS AVENIDA (32AV) ENTRE CATORCE (14) CALLE A Y CATORCE CALLE (14) C, TREINTA Y TRES (33) AVENIDA ENTRE CATORCE CALLE (14) B Y CATORCE (14) CALLE C, CATORCE (14) CALLE B Y CATORCE (14) CALLE C ENTRE TREINTA Y DOS (32) Y TREINTA Y TRES (33) AVENIDA ZONA SIETE (7), COLONIA LOS TRIGALES, QUETZALTENANGO	9.175,94
23	504	905	227955	PROYECTO: CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR CHITUX ZONA NUEVE (9),	697.540,00
24	496	892	225715	MEJORAMIENTO CALLE VEINTINUEVE (29) AVENIDA FINAL DESDE CATORCE (14) CALLE A, QUINCE (15) CALLE ENTRE VEINTISIETE (27) AVENIDA A CERO (0) AVENIDA, TREINTA Y UNA (31) AVENIDA ENTRE CATORCE (14) CALLE A Y QUINCE (15) CALLE ZONA SIETE (7), COLONIA LOS TRIGALES, QUETZALTENANGO	310.400,00
25	500	826	199951	MEJORAMIENTO CALLE RODOLFO ROBLES DE VEINTE (20) AVENIDA A VEINTICUATRO (24) AVENIDA ZONA TRES (3),	1.318.000,00





26	501	840	201666	MEJORAMIENTO CALLE VEINTISIETE (27) AVENIDA (AV.) DE ADOQUIN EXISTENTE A DIAGONAL ONCE (11) ZONA UNO (1), QUETZALTENANGO	90.864,41
27	512	957	264364	PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE VEINTE (20) AVENIDA DE CALLE RODOLFO ROBLES A CUARTA (4TA) CALLE DE LA ZONA TRES (3), QUETZALTENANGO	1.433.630,00
28	507	873	214466	CONSTRUCCION PASO A DESNIVEL EN INTERSECCION DE DIECINUEVE (19) AVENIDA Y NOVENA (9A) CALLE ZONA TRES (3) QUETZALTENANGO	1.735.000,00
29	505	804	198149	CONSTRUCCION PUESTO DE SALUD LAS MAJADAS, QUETZALTENANGO,	290.800,00
30	506	955	262509	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL DOS (2) Y TRES (3) CALLE DE AVENIDA LAS AMERICAS A UNO (1) AVENIDA, TRES (3) CALLE A INTERIOR Y UNO (1) AVENIDA ENTRE DOS (2) Y TRES (3) CALLE ZONA DIEZ (10), CANTON PACAJA, QUETZALTENANGO	756.440,00
31	510	956	264354	MEJORAMIENTO CALLE COMPLEMENTO ONCE (11) AVENIDA ENTRE SEGUNDA (2A) Y TERCERA (3A) CALLE ZONA NUEVE (9), QUETZALTENANGO	289.947,27
32	502	924	243395	MEJORAMIENTO CALLE RURAL SECTOR III (3), CANTON CHICHIGUITAN	813.561,18
33	509	711	177563	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SEGUNDA FASE CANTON XETUJ ALTO, QUETZALTENANGO	341.206,52
34	503	941	251918	CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR BARRIO GARIBALDI ZONA NUEVE (9) QUETZALTENANGO	699.600,00
35	511	871	214519	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE CON PERFORACION DE POZO UBICADO EN LA TREINTA (30) AVENIDA OCHO GUION VEINTE (8-20) ZONA TRES (3),	437.240,00
36	513	800	197744	PROYECTO: AMPLIACION EDIFICIO EMPRESA MUNICIPAL AGUAS DE XELAJU UBICADO EN CATORCE (14) AVENIDA SIES GUION CERO SEIS (6-06) ZONA TRES (3) DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	23.880,50
SALDO					Q. 11.133.145,76

NOTA No. 10

1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta refleja un saldo neto de seiscientos noventa y cuatro millones setecientos veinticinco mil cuatrocientos setenta y cuatro quetzales con setenta y cuatro centavos, (Q. 694.725,474.74) registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos por la Municipalidad de Quetzaltenango para el desarrollo de sus actividades ordinarias de funcionamiento y para el servicio a la comunidad, los cuales están valuados al precio de adquisición, incluye el valor de Construcciones en Proceso que contempla principalmente el costo de obras en ejecución para desarrollo de la infraestructura municipal, esta cuenta se integra así:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
1231	Propiedad y planta en Operación (Edificios e Instalaciones)	Q. 53.965,793.04





1232	Maquinaria y Equipo		Q.51.019,507.20
1232 -01	De Producción	Q.11,881,350.47	
1232-02	Maquinaria y Equipo de construcción	Q.7,021,676.26	
1232-03	De Oficina y Muebles	Q.15,259,967.85	
1232-04	Médico-Sanitario y de Laboratorio	Q.156,870.33	
1232-05	Educacional, Cultural y Recreativo	Q.846,268.67	
1232 -06	De Transporte	Q.11,105,983.17	
1232-07	De Comunicaciones	Q.4,118,557.76	
1232-08	Herramientas	Q.628,832.69	
1233	Tierras y Terrenos		Q. 17,466,761.63
1234	Construcciones en proceso		Q. 15.325,769.02
1234-01	Construcciones en Proceso de bienes de Uso común	Q. 12,697,384.81	
1234-02	Construcciones en Proceso de bienes de Uso no común	Q. 2,628,384.21	
1235	Equipo militar y de seguridad		Q. 100,800.00
1237	Otros Activos Fijos		Q. 32.573,545.42
1238	Bienes de Uso Común		Q. 524.273,298.43
TOTAL			Q. 694.725,474.74

La cuenta 1234 de Construcciones en proceso, está integrada por los siguientes proyectos:

1234 01 CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMUN:

No.	SMIP	EXP.	DESCRIPCION	VALOR
1	72		REVITALIZACION PLAZUELA SAN ANTONIO	Q. 580,901.23
2	385	239	MEJORAMIENTO CALLE MOVIMIENTO DE TIERRA, CONFORMACION PARA PAVIMENTO DE LA CATORCE CALLE DE ACCESO, PARQUEO Y BANQUETAS DE LA PLAZA LOS TRIGALES	Q. 300,000.00
3	41	101	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3 DE LA ZONA 5.	Q. 17,189.16
4	181	214	CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL ESCUELA PRIMARIA, DE CANTON CHUICARACOJ. QUETZALTENANGO	Q. 105,453.88
5	187	144	MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, TRAMO CARRETERO DE CANTON CHUICAVIOC A LA CUMBRE DE ALDEA LAS MAJADAS	Q. 487,974.00
6	70	83	MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE ENTRE AV. LAS AMERICAS Y HOSPITAL RODOLFO ROBLES, QUETZALTENANGO	Q. 889,350.00
7	97	175	AMPLIACION TANQUE DE MAMPOSTERIA DE AGUA CANTON CHICUA	Q. 344,610.54
8	360	215	CONSTRUCCION PARQUE DEPORTIVO Y RECREATIVO VISTA BELLA ZONA 11,	Q. 129,721.76





9	95	91	MEJORAMIENTO CALLE BACHEO MAYOR EN DIFERENTES PUNTO DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	Q. 590,604.00
10	96	92	INSTALACION POZO(S) AVENIDAS LAS AMERICAS	Q. 787,500.00
11	124	98	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJONES A,B,C,D,E, DE AVENIDA EL CENIZAL DE LA ZONA CUATRO DE LA CIUDAD DE QUETZGO.	Q. 783,669.82
12	746	468	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE, 4A CALLE DE 20 A 23 AVENIDA A, 1RA CALLE DE 23 AV. A 24 AVENIDA, 24 AV. DE 1RA CALLE A CALLE RODOLFO ROBLES, ZONA 1 DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	Q. 399,000.00
13	886	493	MEJORAMIENTO CALLE DEL CANTON CHUICARACAJ	Q. 2,485,323.09
14	831	494	PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE 7 CALLE EN AVENIDA LAS AMERICAS ZONA DIEZ (10), QUETZALTENANGO	Q. 417,624.35
15	840	501	MEJORAMIENTO CALLE 27 AV. DE ADOQUIN EXISTENTE A DIAGONAL 11 ZONA 1, QUETZALTENANGO	Q. 544,187.95
16	844	485	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION 24 AV. ZONA 3 ENTRE CALLE RODOLFO ROBLES Y 4A CALLE ZONA 3, QUETZALTENANGO	Q. 2,360,886.98
17	844	499	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION 24 AV. ZONA 3 ENTRE CALLE RODOLFO ROBLES Y 4A CALLE ZONA 3, QUETZALTENANGO	Q. 660,267.75
18	927	495	MEJORAMIENTO CALLE 32 AVENIDA ENTRE 14 CALLE A Y 14 CALLE C, 33 AVENIDA ENTRE 14 CALLE B Y 14 CALLE C, 14 CALLE B Y 14 CALLE C ENTRE 32 Y 33 AVENIDA ZONA 7, COLONIA LOS TRIGALES, QUETZALTENANGO	Q. 413,120.30
SUB TO TAL				Q. 12,697,384.81

123402 CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMUN:

No.	SMIP	EXPEDIENTE	DESCRIPCION	VALOR
2	374	248	CONSTRUCCION EDIFICIO(S) 9A. CALLE 20-42 ZONA 1, CASA DE LA COMADRONA DOS VECES ABUELA IXMUCANE, QUETZALTENANGO,	Q. 492,335.94
3	540	392	CONSTRUCCION EDIFICIO(S) AREA DE MATERNIDAD, HOSPITAL NACIONAL DE OCCIDENTE, QUETZALTENANGO	Q. 2,136,048.27
SUB TO TAL				Q. 2,628,384.21
TOTAL				Q. 15,325,769.02





NOTA No. 11

1241 ACTIVO INTANGIBLE BRUTO

Registra licencias de programas de computación, líneas telefónicas, proyectos de Inversión Social en estudios de pre inversión y diferentes gastos. El valor de esta cuenta asciende a veintiún millones quinientos cuarenta y ocho mil setecientos cinco mil quetzales con cincuenta y cinco centavos (Q. 21.548,705.55), integrada de la siguiente manera:

01: Proyectos de Inversión Social:

SMIP	DESCRIPCION	VALOR
0	Expediente 198, consumo de inventario	5,825.00
676	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE 12 CALLE ENTRE 6TA Y 7TA AVENIDA Z.5 QUETGO	40,590.80
682	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE III FASE PAVIMENTACION CALLE PRINCIPAL CONTIGUO IGLESIA CATOLICA SAN JOSE CHIQUILAJA, QUTGO	15,468.50
704	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINADO) 4A AVENIDA ENTRE 5A Y 1A CALLE ZONA 10, QUETGO	38,600.00
707	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE SECTOR 1 PARAJE CHOSIOK SAN JOSE CHIQUILAJA, QUETGO	22,351.25
730	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE (PAVIMENTO) TRAMO 6 CALZADA SAN JOSE ALDEA SAN JOSE CHIQUILAJA, QUETGO	42,338.00
731	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE SECTOR 6 A XECARACOI, QUETGO	42,369.13
833	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE 1RA CALLE D/35 AVENIDA A 36 AVENIDA Z.8 COLONIA LA DEMOCRACIA, QUETGO	36,012.28
834	ESTUDIO PRE-INVERSION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTADO TRAMO 2 CALZADA SAN JOSE ALDEA SAN JOSE CHIQUILAJA, QUETGO	53,688.50
854	PROYECTOCONSERVACION CALLES Y AVENIDAS (BACHEO) DEL AREA URBANA DE QUETGO, QUETGO.	176,000.00
857	PROYECTO "CONSRVACION RIOS Y LIMPIEZA ZANJONES DL MUNICIPIO D/QUETGO	99,694.84
864	ESTUDIO IMPACTO AMBIENTAL PROYECTO AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO DEL AREA URBANA DEL MUNICIPIO DE QUETGO	20,000.00
866	ESTUDIO DE IMPACTO AMBIENTAL PROYECTO DE CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE CON PERFORACION POZO EN CHITUX, QUETGO	9,500.00
897	PROYECTO REHABILITACIÓN CENTRO RECREATIVO EL CHIRRIEZ QUETZALTENANGO,	48,379.89
898	CONSERVACION DE CALLES Y AVENIDAS DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	617,716.57
901	ESTUDIO PREINVERSION PROYECTO: MEJORAMIENTO CALLE RURAL CANTON CHICHIGUITAN SECTOR II, QUETGO	48,200.00
907	PROYECTO "CONSERVACION DE INFRAESTRUCTURA MUNICIPAL P/MANEJO D/AGUAS PLUVIALES, RESIDUALES Y COMBINADAS DEL MUNICIPIO QUETGO	1,177,543.86
908	CONSERVACIÓN EN EL SISTEMA DE ILUMINACIÓN PUBLICA DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO,	1,437,887.50





909	MEJORAMIENTO BOVEDA ZANJON CALDERON AV LAS AMERICAS Z.1, 3 Y 9 A INTERSECCION RIO SECO	30,500.00
917	PROYECTO CONSERVACION EN EL SISTEMA DE ILUMINACION PUBLICA DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO, PRINCIPALES CALLES Y AVENIDAS	1,729,490.00
921	PROYECTO CONSERVACIÓN DEL ORNATO XELA LIMPIA Y VERDE DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO.	4,873,509.50
922	MANEJO INTEGRADO DE RESIDUOS SOLIDOS DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO(PAGO DE SUELDOS, COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES, ARRENDAMIENTO DE CAMIONES PARA RECOLECCIÓN DE RESIDUOS, MANTENIMIENTO PREVENTIVO PARA RETROEXCAVADORA Y RODO COMPACTADOR, ALCOHOL, CLORO Y ALCOHOL GEL, ARTICULOS DE LIMPIEZA GUANTES DE CAUCHO, ESTUDIO MONITOREO CALIDAD DE AIRE, HOJAS BOND, MANTENIMIENTO A RADIADOR Y ENFRIADOR PARA EXCAVADORA, IMPERMEABILIZANTE PARA PARED SERVICIO DE RENDIMIENTO VEHICULAR PROTEGIDY OTROS).	9,702,653.36
SUB - T O T A L		Q. 20,268,318.98

02: Bienes y derechos intangibles:

DESCRIPCION	VALOR
Bienes y Derechos Intangibles	Q. 1,280,386.57
SUB - T O T A L	Q. 1,280,386.57
TOTAL	Q. 21,548,705.55

NOTA No.12

2113 GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR

El saldo de esta cuenta está integrado por las retenciones realizadas a empleados de la Municipalidad y proveedores. El monto registrado asciende a nueve millones doscientos cincuenta y cuatro mil trescientos cuatro quetzales con treinta y cinco centavos (Q.9,254,304.35), se detalla así:

04: Retenciones a pagar:

CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
102	AMORTIZACION BANCO DE LOS TRABAJADORES	225,858.64
113	CUOTA SINDICATO	254,141.16
117	CUOTA SEGUROS G&T	52,979.10
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MPAL.	842,271.96
119	AMORTIZACIONES BANCO PROMERICA	44,534.61
125	AMORTIZACIÓN PRÉSTAMOS CHN	4,269.50
126	ASOCIACION DE PENSIONADOS Y EX-EMPLEADOS MUNICIPALES	5,444,610.25





132	ASOCIACION DE EMPLEADOS MPALES DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	17,352.69
133	SERVICIOS OFTALMOLOGICOS EMPLEADOS	2,447.23
201	CUOTAS I.G.S.S.	1,344,121.68
202	PRIMA DE FIANZA	23,864.80
203	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	256,073.97
205	ISR SOBRE DIETAS	44,220.60
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	102,403.18
211	RETENCIONES JUDICIALES	595,154.98
TOTAL		Q. 9,254,304.35

NOTA No. 13

2116 OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

El saldo que refleja esta cuenta es de: cuatro millones quinientos treinta y tres mil quinientos noventa y tres mil quetzales con setenta y tres centavos (Q.4,533,593.73) está conformado por los débitos fiscales que registra el I.V.A. cobrado en las facturas por los diversos servicios municipales:

05: DEBITOS FISCALES:

DESCRIPCION	SALDO
I.V.A. Debito Fiscal	Q. 4,533,593.73
TOTAL	Q. 4,533,593.73

NOTA No. 14

2151 FONDOS DE TERCEROS

El saldo de la cuenta asciende a dieciséis mil doscientos treinta y cuatro mil quetzales con seis centavos (Q.16,234.06) que está pendiente de cancelar al acreedor de acuerdo al convenio por recaudación, la que se detalla de la manera siguiente:

DESCRIPCION	DEDUCCION	SALDO
FONDOS DE TERCEROS (Comité Pro-mejoramiento colonia los Cerezos I	505	Q. 16,234.06
TOTAL		Q. 16,234.06





NOTA No. 15

2152 FONDOS EN GARANTIA

El saldo de la cuenta asciende a dos mil quetzales exactos que está pendiente de cancelar, la cual se detalla de la manera siguiente:

No.	DESCRIPCION	VALOR
1	COOPERATIVA SALCAJA R.L.	Q. 1,000.00
2	JHANLEO MICHICOLOA	Q. 1,000.00
TOTAL		Q. 2,000.00

NOTA No.16

3112 RESULTADO DEL EJERCICIO

El saldo en la cuenta de Resultados del Ejercicio correspondiente al período comprendido del 1 de Enero al 31 de diciembre 2020, refleja un ahorro de la gestión de catorce millones quinientos mil seiscientos dieciséis quetzales con sesenta y seis centavos (Q.14.500,616.66), resultado que se obtuvo por la recaudación de los Ingresos y los Gastos ocasionados en el período, los que se detallan a continuación:

INGRESOS

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
RESULTADO DEL EJERCICIO	INGRESOS TRIBUTARIOS	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Impuestos Directos	Q. 24,880,932.83
RESULTADO DEL EJERCICIO	Impuestos Indirectos	Q. 6,088,264.08
RESULTADO DEL EJERCICIO	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Tasas	Q. 1,451,360.58
RESULTADO DEL EJERCICIO	Contribuciones por mejoras	Q. 317,943.16
RESULTADO DEL EJERCICIO	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	Q. 5,852,532.06
RESULTADO DEL EJERCICIO	Multas	Q. 4,796,597.36
RESULTADO DEL EJERCICIO	Otros Ingresos no Tributarios	Q. 148,118.39
RESULTADO DEL EJERCICIO	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Venta de Bienes	Q. 50,419.01
RESULTADO DEL EJERCICIO	Venta de Servicios	Q. 202,550,086.87
RESULTADO DEL EJERCICIO	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Intereses	Q. 6,954,951.11
RESULTADO DEL EJERCICIO	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	Q. 64,486.16
RESULTADO DEL EJERCICIO	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Transferencias Corrientes del Sector Privado	Q. 75,000.00





RESULTADO DEL EJERCICIO	Transferencias Corrientes del Sector Público	Q. 12,185,909.67
RESULTADO DEL EJERCICIO	Donaciones en especie	Q. 394,623.75
TOTAL		Q. 265,811,225.03

GASTOS

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
RESULTADO DEL EJERCICIO	GASTOS DE CONSUMO	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Remuneraciones	Q. 115,219,700.91
RESULTADO DEL EJERCICIO	Bienes y Servicios	Q. 109,777,170.65
RESULTADO DEL EJERCICIO	Depreciación y amortización	Q. 17,208,170.12
RESULTADO DEL EJERCICIO	BIENES Y SERVICIOS DONADOS	Q. 294,132.75
RESULTADO DEL EJERCICIO	Bienes donados y servicios donados	
RESULTADO DEL EJERCICIO	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Arrendamiento de Tierras y Terrenos	Q. 15,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	Derechos sobre Bienes Intangibles	Q. 77,425.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	Otros Alquileres	Q. 324,220.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Otras Pérdidas	Q. 51,678.28
RESULTADO DEL EJERCICIO	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	Q. 6,869,155.80
RESULTADO DEL EJERCICIO	Transferencias Otorgadas al Sector Público	Q. 1,473,954.86
TOTAL		Q. 251,310,608.37

Los gastos sujetos al Impuesto al Valor Agregado (I.V.A), no desglosa el Crédito Fiscal.

NOTA No. 17

3112 RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Esta cuenta muestra los resultados acumulados de ejercicios anteriores producto de la gestión municipal por un valor de trescientos cincuenta y siete millones doscientos diez mil quinientos noventa y seis quetzales con cincuenta y cuatro centavos (Q. 357,210,596.54).

DESCRIPCION DE LA CUENTA	MONTO EN MILLONES DE QUETZALES
Resultados acumulados de Ejercicios Anteriores	Q. 357,210,596.54
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	Q. 357,210,596.54





NOTA No. 18

3111 TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

Corresponde a los recursos recibidos de las entidades del sector público u otras, destinados a la ejecución de Proyectos de inversión Física o Social, provenientes de transferencias de Capital recibido por aporte de Gobierno Central y Consejo de Desarrollo, el monto al 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de seiscientos ochenta y nueve millones ochocientos treinta y siete mil quinientos cincuenta y siete quetzales con sesenta y un centavos, (Q.689,837,557.61).

NOTA No. 19

Referente a la deuda que contrae la Municipalidad de Quetzaltenango con el Instituto Nacional de Electrificación, no ha sido registrada; por ende no se refleja en el Balance General, debido que está en negociación y aun no se ha definido entre ambas instituciones el saldo que se adeuda.

NOTA No.20

En relación al saldo de las cuentas por cobrar, este saldo no está registrado en SICOIN-GL, actualmente está registrado en el Sistema Unix Informix y se refiere a los servicios básicos que la Municipalidad de Quetzaltenango presta a los usuarios.

Quetzaltenango, 11 marzo de 2021


Licda. Verónica Graciela Calderón Escobar
Jefe de Contabilidad Municipal


Lic. Mario Anibal Menchu Cotom
Director de Administración
Financiera Integrada Municipal


Lic. Rigo Marcelo Soch García
Auditor Interno Municipal


Sr. Juan Fernando López Fuentes
Alcalde Municipal





INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor
Juan Fernando Lopez Fuentes
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO.
Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, 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.

Las deficiencias que originaron hallazgos relacionados con el diseño y operación de la estructura del control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, son los siguientes:

Hallazgos relacionados con el control interno Área financiera y cumplimiento

1. Libros no autorizados



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

2. Falta de segregación de funciones
3. Atraso en la Rendición de Cuentas

Guatemala, 07 de mayo de 2021

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Licda. BEATRIZ ADRIANA HERRERA RUSCÁN
Auditor Independiente



Lic. EDGAR RENÉ MONTERROSO SANTELIZ
Auditor Gubernamental



Licda. PAULA EUGENIA CANO TZUC
Auditor Independiente



Lic. SERGIO PAUL DE LEÓN
Coordinador Gubernamental



Lic. JORGE MARTIN GONZALEZ GONZALEZ
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 control interno

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Libros no autorizados

Condición

Al revisar El Balance General, la cuenta 1112 Bancos, se verificó que:

1. Las hojas movibles que se utilizan para elaborar las conciliaciones bancarias de la cuenta bancaria número 170210014727 a nombre de Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal del banco Inmobiliario, con saldo de Q. 20,103,617.35, no están autorizadas por Contraloría General de Cuentas, las utilizadas le corresponden a otra cuenta bancaria.
2. Existen 15 cuentas bancarias donde se registras las operaciones de la Municipalidad, se comprobó las hojas utilizadas para el registro de las operaciones bancarias, no están autorizadas, las cuales son:

No.	No. CUENTA BANCARIA	NOMBRE DE LA CUENTA BANCARIA	BANCO	SALDO DE BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
1	170210007234	Municipalidad de Quetzaltenango	Inmobiliario	Q 45,758.91
2	3199042069	Municipalidad de Quetzaltenango/Cuenta Única del Tesoro Municipal	Banrural	Q320,058,818.58
3	6600174185	Municipalidad de Quetzaltenango	G&T	Q 1,502,551.79
4	3034002963	Municipalidad de Quetzaltenango	Banrural	Q 542,876.24
5	020180287251	Municipalidad de Quetzaltenango/PINFOR	CHN	Q 108.25
6	170210012351	Mejoramiento Calle Diagonal 3 zona 5	Inmobiliario	Q 72,042.02
7	3199044306	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Banrural	Q 36,006.67
8	020180002311	Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango	CHN	Q 120,294.26
9	1537003372	Empresa Eléctrica Municipal	Internacional	Q 635,333.86



		de Quetzaltenango	(Interbanco)	
10	170210012891	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Inmobiliario	Q 666,895.64
11	2330034097	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Industrial	Q 4,105,146.20
12	2606000106	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	BANTRAB	Q 398,554.08
13	3020090323	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Agromercantil	Q 539,323.95
14	701510591	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Reformador (BAC)	Q 32,284.73
15	170210014727	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	Inmobiliario	Q 20,103,617.35

Criterio

Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal, artículo 53 atribuciones y obligaciones del alcalde inciso o) segundo párrafo indica, “se exceptúan los libros y registros auxiliares a utilizarse en operaciones contables, que por ley corresponde autorizar a la Contraloría General de Cuentas”.

Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4 literal k), indica "que dentro de las atribuciones de la Contraloría General de Cuentas está la de autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización".

Acuerdo Ministerial 86-2015 del Ministerio de Finanzas Públicas, El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal MAFIM 3ª. Versión Numeral 6 Conciliación Bancaria. Establece segundo párrafo, ...“Los Gobiernos Locales deben llevar un libro auxiliar de bancos en el que se registren los movimientos realizados en cada cuenta bancaria como cheques emitidos, depósitos, notas de débito, notas de crédito y cheques anulados. Por lo general, el saldo del libro auxiliar de bancos no coincide con el saldo del estado de cuenta proporcionado por la entidad bancaria. Es a través de la conciliación bancaria que se identifican las diferencias y las causas por las que los valores no coinciden, para ello es necesaria la revisión y confrontación de cada movimiento.”



Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal y Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal incumplieron la normativa legal vigente, que indica los controles para el registro adecuado del libro de bancos de cada cuenta bancaria y conciliaciones bancarias de la Municipalidad de Quetzaltenango, Quetzaltenango.

Efecto

Los registros contables llevados en libros, hojas movibles o medios magnéticos, no autorizados por la Contraloría General de Cuentas, no se consideran oficiales ni garantizan confiabilidad de su contenido y provoca que no se tengan los saldos al día, lo que no permite que se tomen decisiones oportunas e inmediatas.

Recomendación

Que el Alcalde Municipal gire sus instrucciones al Director Administrativo Financiero y este a su vez que gire instrucciones al Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal para que realice las gestiones ante la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 154-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Luis Ángel de Jesús Quixtan Tezo, Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, quien manifiesta: "...copia de las autorizaciones realizadas ante Contraloría General de Cuentas, de todas las cuentas de la Empresa Eléctrica Municipal, por lo tanto, solicito desvanecer posible hallazgo, es importante también indicar que las Conciliaciones Bancarias son enviadas Mensualmente a Dirección Administrativa y Financiera EEMQ, Dirección Financiera Integral Municipal, Tesorería Municipal y Auditoría interna, para su respectiva revisión, de la cual no se recibió ninguna observación."

Mediante oficio No. 156-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Mario Aníbal Menchu Cotom, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: "Me permito informar que la actividad de elaborar las conciliaciones bancarias de la Municipalidad de Quetzaltenango y la Empresa Eléctrica Municipal, son los auxiliares de Contabilidad bajo la supervisión y responsabilidad del Jefe del Departamento de Contabilidad General Municipal y Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica quienes son: MSc. Verónica Calderón



Escobar y el Sr. Clovis Jacques Rémi Steiner López respectivamente. Ellos son los responsables directos y quienes deben de tramitar la autorización de los libros de conciliaciones bancarias para esta actividad están contratados. Los registros contables se realizan en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL), y estos se imprimen en hojas bond normales, este sistema fue aprobado por la Contraloría General de Cuentas por ser un medio magnético. El oficio No. 104-2021 Referencia CJRSL/CEEMQ el indica que los libros de conciliaciones están autorizados de todas las cuentas de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, el cual... el oficio original para los efectos legales. La contabilidad General Municipal también envía oficio 342-2021/ VGM/VGCE. Donde se puede demostrar que los libros de conciliaciones bancarias están autorizados por la Contraloría General de Cuentas.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “...es importante también indicar que las Conciliaciones Bancarias son enviadas Mensualmente a Dirección Administrativa y Financiera EEMQ, Dirección Financiera Integral Municipal, Tesorería Municipal y Auditoría interna, para su respectiva revisión, de la cual no se recibió ninguna observación...”, 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 el proceso de auditoría se verificó que las hojas movibles que se utilizan para elaborar las conciliaciones bancarias de la cuenta bancaria No. 170210014727 a nombre de la Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal del Banco Inmobiliario, están autorizadas por Contraloría General de Cuentas, sin embargo, corresponden a otra cuenta bancaria, por lo tanto el libro para las conciliaciones bancarias para la cuenta bancaria que se identifica no está autorizado, por carecer del mismo, por lo que es prueba suficiente, competente y pertinente, para confirmar el hallazgo.

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “Me permito informar que la actividad de elaborar las conciliaciones bancarias de la Municipalidad de Quetzaltenango y la Empresa Eléctrica Municipal, son los auxiliares de Contabilidad bajo la supervisión y responsabilidad del Jefe del Departamento de Contabilidad General Municipal y Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica quienes son: MSc. Verónica Calderón Escobar y el Sr. Clovis Jacques Rémi Steiner López respectivamente. Ellos son responsables directos y quienes deben de tramitar la autorización de los libros de conciliaciones bancarias para esta actividad están contratados. Los registros contables se realizan en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL), y estos se imprimen en hojas bond normales... La contabilidad General Municipal también envía oficio



342-2021/ VGM/VGCE. Donde se puede demostrar que los libros de conciliaciones bancarias están autorizados por la Contraloría General de Cuentas.”, 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 la incongruencia que presenta su comentario al indicar inicialmente que los se imprimen en hojas bond normales y que en oficio 342-2021/ VGM/VGCE, se demuestra que los libros de conciliaciones bancarias están autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con lo cual se infiere que están autorizadas toda vez que no fueron puestos a la vista los libros de conciliaciones bancarias en su oportunidad, de las cuentas que se identifican en el atributo de la condición, asimismo, no presentó documentos probatorios; y de conformidad con 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;...”, por lo tanto, no veló por el eficiente registro, derivado que en el proceso de auditoría se evidenció que 15 cuentas bancarias donde se registran las operaciones de la Municipalidad, las conciliaciones bancarias están impresas en hojas bond no autorizadas, por lo que es prueba suficiente, competente y pertinente, para confirmar el hallazgo.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	5,000.00
JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	LUIS ANGEL DE JESUS QUIXTAN TEZO	5,000.00
Total		Q. 10,000.00

Hallazgo No. 2

Falta de segregación de funciones

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 1134.01 Fondo Rotativo del Balance General, se determinó que los encargados de compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo; emitidas por el Concejo Municipal, según punto Quinto del Acta número veintidós guión dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte y el punto Quinto del



Acta número doscientos cincuenta y tres guión dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte. En los presentes casos, los empleados citados no deben ejercer funciones de control, administrativo y operativo, custodia y manejo de valores.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 de fecha 08 de julio de 2003, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1 Normas de Aplicación General, sub numeral 1.5 Separación de Funciones, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación.”

Causa

El Consejo Municipal, no segregó las funciones a realizar por parte del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas.

Efecto

Riesgo en el manejo de fondos por personal que tiene a su cargo otras atribuciones operativas o administrativas dentro de la organización, lo que puede generar en un momento determinado irregularidades en el fondo rotativo.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe delimitar y segregar las funciones de los empleados para así evitar que ejerzan funciones vinculantes de transacciones y operaciones contables al mismo tiempo.

Comentario de los responsables

Mediante oficios Nos.: 148-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 126-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 151-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 145-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 134-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 167-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 168-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 131-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 166-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 147-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 164-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores



Juan Fernando López Fuentes, Alcalde Municipal, Alhan Abilio López de León, Síndico Municipal II, Katia Dinorah Minera Vásquez de Reyes, Concejal Municipal I, Jorge Luis Argueta Figueroa, Concejal Municipal II, David Armando García Camacho, Concejal Municipal III, Rudy Oswaldo Soto Hernández, Concejal Municipal IV, Siefren Raimundo Méndez Panameño, Concejal Municipal V, Cesar Guillermo Ramírez Cajas, Concejal Municipal VI, Rodrigo Andrei Villatoro Herrera, Concejal Municipal VII, Juan Carlos Villatoro Ochoa, Concejal Municipal IX, Roberto (S.O.N.) Chang De León, Concejal Municipal X, quienes manifiestan: “Respetuosamente manifiesto que el presunto hallazgo, identificado como “Falta de segregación de funciones”, adolece de certeza para reconocerlo como hallazgo, las siguientes ambigüedades quebrantan las normas ISSAI.GT porque describe los siguientes párrafos espurios: 1. En el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental NO EXISTE la “Cuenta Contable 1134.01 Fondo Rotativo del Balance General,” como literalmente lo indica la condición, la cuenta correcta es 1134 01 00 Fondo Rotativo, por lo tanto, la referencia de la cuenta es incorrecta totalmente. 2. En la condición se hace mención de que los empleados citados fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo; emitidas por el Concejo Municipal, según punto Quinto del Acta número veintidós guion dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte y el punto Quinto del Acta número doscientos cincuenta y tres guion dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte. Al decir los empleados citados es porque se entiende que se ha hecho la cita o nombre de dichos empleados, la incógnita queda ambigua porque no afirma ni comprueban quienes son los empleados citados. 3. En el criterio del presunto hallazgo, basado el Acuerdo Número 09-03 de fecha 08 de julio de 2003, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1 Normas de Aplicación General, sub numeral 1.5 Separación de Funciones, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación.” Las bases legales no comprueban cual es la limitante y no dice porque no deben ejercer funciones de control administrativo y operativo, custodia y manejo de valores, los empleados a quienes se refiere la condición del mismo. 4. En el atributo Causa literalmente dice: “El Concejo Municipal, no segregó las funciones a realizar por parte del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas. A quienes se refiere la causa cuando dice “del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas.”??? 5. Finalmente, con base a lo que establecen las Normas ISSAI.GT debe existir coherencia absoluta con la Causa y las Acciones Legales, si erróneamente se pretende sancionar, se debe asegurar en el



criterio que estos dos atributos van completamente de la mano y que el Consejo Municipal, con base a lo que establece el artículo 36 del Código Municipal, está conformado por diversas comisiones y cada una de ellas tiene sus competencias administrativas.”

Mediante oficio No. 144-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Jony Winston Isaac Ulin Arreaga, Concejal Suplente I, quien manifiesta: “Con relación al posible hallazgo que me fue notificado, quiero exponer lo siguiente: 1) según punto Quinto del Acta número veintidós guion dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte en la cual se nombraron a los responsables del Fondo Rotativo de la Municipalidad, Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, en esa reunión mi participación como Concejal Suplente Primero, en la reunión fue con vos pero sin voto, como claramente se expresa en la referida Acta, en consecuencia yo no tengo ninguna responsabilidad sobre los actos aprobados en esa oportunidad. 2) con relación al punto Quinto del Acta número doscientos cincuenta y tres guion dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte, claramente se observa en la referida Acta, que yo no participé en esa reunión, en consecuencia, tampoco puedo tener alguna responsabilidad sobre los actos aprobados en esa oportunidad. Como medios de prueba para respaldar lo expuesto en el párrafo anterior, me permito... adjuntar al presente oficio, los siguientes: 1. Certificación del Acta. No. 22-2020 de fecha 21 de enero de 2020 del Concejo Municipal de Quetzaltenango. 2. Certificación del Acta. No. 253-2020 de fecha 21 de julio de 2020 del Concejo Municipal de Quetzaltenango. Por lo anteriormente expuesto, con todo respeto solicito a este equipo de auditoria que sean tomados en consideración mis argumentos y evaluados objetivamente los medios de prueba que aporte en esta oportunidad, y se dé por desvanecido el posible hallazgo.”

Mediante oficios Nos. 158-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 153-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 136-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a los señores Mario Leonel Cifuentes Maldonado, Síndico Municipal I, Lilian Fabiola Yxquiac Bámaca, Síndico Municipal III, Edgar (S.O.N) Racancoj García, Concejal Municipal VIII, quienes manifiestan: “Respetuosamente manifiesto que el presunto hallazgo, identificado como “Falta de segregación de funciones”, adolece de certeza para reconocerlo como hallazgo, las siguientes ambigüedades quebrantan las normas ISSAI.GT porque describe los siguientes párrafos espurios: 1. En el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental NO EXISTE la “Cuenta Contable 1134.01 Fondo Rotativo del Balance General,” como literalmente lo



indica la condición, la cuenta correcta es 1134 01 00 Fondo Rotativo, por lo tanto, la referencia de la cuenta es incorrecta totalmente. 2. En la condición se hace mención de que los empleados citados fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo; emitidas por el Concejo Municipal, según punto Quinto del Acta número veintidós guion dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte y el punto Quinto del Acta número doscientos cincuenta y tres guion dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte. Al decir los empleados citados es porque se entiende que se ha hecho la cita o nombre de dichos empleados, la incógnita queda ambigua porque no afirma ni comprueban quienes son los empleados citados. 3. En el criterio del presunto hallazgo, basado el Acuerdo Número 09-03 de fecha 08 de julio de 2003, emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1 Normas de Aplicación General, sub numeral 1.5 Separación de Funciones, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación.” Las bases legales no comprueban cual es la limitante y no dice porque no deben ejercer funciones de control administrativo y operativo, custodia y manejo de valores, los empleados a quienes se refiere la condición del mismo. 4. En el atributo Causa literalmente dice: “El Concejo Municipal, no segregó las funciones a realizar por parte del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas. A quienes se refiere la causa cuando dice “del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas.”??? 5. Finalmente, con base a lo que establecen las Normas ISSAI.GT debe existir coherencia absoluta con la Causa y las Acciones Legales, si erróneamente se pretende sancionar, se debe asegurar en el criterio que estos dos atributos van completamente de la mano y que el Consejo Municipal, con base a lo que establece el artículo 36 del Código Municipal, está conformado por diversas comisiones y cada una de ellas tiene sus competencias administrativas.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, Síndico Municipal II, Concejal Municipal I, Concejal Municipal II, Concejal Municipal III, Concejal Municipal IV, Concejal Municipal V, Concejal Municipal VI, Concejal Municipal VII, Concejal Municipal IX y , Concejal Municipal X, no obstante que en sus comentarios manifiestan: “... En el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental NO EXISTE la “Cuenta Contable 1134.01 Fondo Rotativo del Balance General,” como literalmente lo indica la condición, la cuenta correcta es 1134 01 00 Fondo Rotativo, por lo tanto, la referencia de la cuenta es incorrecta totalmente.”, al



respecto respetuosamente se informa que en el atributo de condición se identifica a los empleados que al efectuar la evaluación se identificaron ejecutando funciones incompatibles, toda vez, que los Encargados de Compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo, por lo que, los responsables al identificar la cuenta correcta 1134 01 00 Fondo Rotativo, según lo manifiestan, identificaron lo relacionado con el Fondo Rotativo, por consiguiente, se hace constar que prevaleció el derecho de defensa del cual gozan los identificados como responsables; con relación al siguiente comentario: "... En la condición se hace mención de que los empleados citados fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo; emitidas por el Concejo Municipal, según punto Quinto del Acta número veintidós guion dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte y el punto Quinto del Acta número doscientos cincuenta y tres guion dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte. Al decir los empleados citados es porque se entiende que se ha hecho la cita o nombre de dichos empleados, la incógnita queda ambigua porque no afirma ni comprueban quienes son los empleados citados...", nuevamente se indica que en el atributo de condición se identifican los cargos de Encargados de Compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; quienes también fueron nombrados como responsables del Fondo Rotativo; con relación al comentario "... Las bases legales no comprueban cual es la limitante y no dice porque no deben ejercer funciones de control administrativo y operativo, custodia y manejo de valores, los empleados a quienes se refiere la condición..."; respetuosamente se les informa que el Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 1.5 Separación de Funciones, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación.", es claro al identificar las limitantes, con relación a la independencia que debe existir entre los empleados públicos que ejercen las actividades de autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones, asimismo, tiene el objetivo de evitar que una persona ejerza el control total de una operación; por lo que, se infiere que no se realizó el análisis correspondiente al criterio identificado que se incumple en el presente caso; sobre el comentario "...A quienes se refiere la causa cuando dice "del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas"...", el hallazgo debe ser abordado de forma integral, derivado que en el atributo de la condición del hallazgo, se indica "...los encargados de compras de la



Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo...”, por lo que, se identifica las dos funciones que tiene a cargo un Empleado Municipal, que consisten lo siguiente: Responsable del Fondo Rotativo, con funciones de control y administración del fondo asignado y como Encargado de Compras, con lo que se evidencia la falta de aplicación del principio de segregación de funciones; cabe indicar, que en los argumentos sobre “...con base a lo que establecen las Normas ISSAI.GT debe existir coherencia absoluta con la Causa y las Acciones Legales...”, no identifican claramente a que se refieren, toda vez, que en la causa del hallazgo notificado se identifica lo siguiente “El Consejo Municipal, no segregó las funciones a realizar por parte del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas.”, que es congruente con el criterio utilizado, el cual es el Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 1.5 Separación de Funciones; y en la condición se identifica Encargados de Compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; quienes también fueron nombrados como responsables del Fondo Rotativo; toda vez, que el nombramiento se giró por medio del Acta número veintidós guión dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte y Acta número doscientos cincuenta y tres guión dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte, emitidas por el Concejo Municipal, por lo que es prueba suficiente, competente y pertinente para confirmar el hallazgo.

Se desvanece el hallazgo para el Concejal Suplente I, debido a que al tener a la vista el Acta número veintidós guion dos mil dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte su participación como Concejal Suplente I, fue con vos pero sin voto, por lo que no recae ninguna responsabilidad sobre los actos aprobados en su oportunidad.

Se confirma el hallazgo para el Síndico Municipal I, Síndico Municipal III, y Concejal Municipal VIII, no obstante que en sus comentarios manifiestan: “... En el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental NO EXISTE la “Cuenta Contable 1134.01 Fondo Rotativo del Balance General,” como literalmente lo indica la condición, la cuenta correcta es 1134 01 00 Fondo Rotativo, por lo tanto, la referencia de la cuenta es incorrecta totalmente.”, al respecto respetuosamente se informa que en el atributo de condición se identifica a los empleados que al efectuar la evaluación se identificaron ejecutando funciones incompatibles, toda vez, que los Encargados de Compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo, por lo que, los responsables al identificar la cuenta correcta 1134 01 00 Fondo Rotativo, según lo



manifiestan, identificaron lo relacionado con el Fondo Rotativo, por consiguiente, se hace constar que prevaleció el derecho de defensa del cual gozan los identificados como responsables; con relación al siguiente comentario: "... En la condición se hace mención de que los empleados citados fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo; emitidas por el Concejo Municipal, según punto Quinto del Acta número veintidós guion dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte y el punto Quinto del Acta número doscientos cincuenta y tres guion dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte. Al decir los empleados citados es porque se entiende que se ha hecho la cita o nombre de dichos empleados, la incógnita queda ambigua porque no afirma ni comprueban quienes son los empleados citados...", nuevamente se indica que en el atributo de condición se identifican los cargos de Encargados de Compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; quienes también fueron nombrados como responsables del Fondo Rotativo; con relación al comentario "... Las bases legales no comprueban cual es la limitante y no dice porque no deben ejercer funciones de control administrativo y operativo, custodia y manejo de valores, los empleados a quienes se refiere la condición..."; respetuosamente se les informa que el Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 1.5 Separación de Funciones, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación.", es claro al identificar las limitantes, con relación a la independencia que debe existir entre los empleados públicos que ejercen las actividades de autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones, asimismo, tiene el objetivo de evitar que una persona ejerza el control total de una operación; por lo que, se infiere que no se realizó el análisis correspondiente al criterio identificado que se incumple en el presente caso; sobre el comentario "...A quienes se refiere la causa cuando dice "del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas"...", el hallazgo debe ser abordado de forma integral, derivado que en el atributo de la condición del hallazgo, se indica "...los encargados de compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; fueron nombrados también como responsables del Fondo Rotativo...", por lo que, se identifica las dos funciones que tiene a cargo un Empleado Municipal, que consisten lo siguiente: Responsable del Fondo Rotativo, con funciones de control y administración del fondo asignado y como Encargado de Compras, con lo que se evidencia la falta de aplicación del principio de segregación de funciones; cabe indicar, que en los



argumentos sobre "...con base a lo que establecen las Normas ISSAI.GT debe existir coherencia absoluta con la Causa y las Acciones Legales...", no identifican claramente a que se refieren, toda vez, que en la causa del hallazgo notificado se identifica lo siguiente "El Consejo Municipal, no segregó las funciones a realizar por parte del personal nombrado como responsables del fondo rotativo en la Municipalidad y sus empresas.", que es congruente con el criterio utilizado, el cual es el Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 1.5 Separación de Funciones; y en la condición se identifica Encargados de Compras de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, Empresa Eléctrica Municipal y Municipalidad de Quetzaltenango; quienes también fueron nombrados como responsables del Fondo Rotativo; toda vez, que el nombramiento se giró por medio del Acta número veintidós guión dos mil veinte de fecha veintiuno de enero del año dos mil veinte y Acta número doscientos cincuenta y tres guión dos mil veinte del día veintiuno de julio del año dos mil veinte, emitidas por el Concejo Municipal, por lo que es prueba suficiente, competente y pertinente para confirmar el 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 14, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JUAN FERNANDO LOPEZ FUENTES	11,744.72
SINDICO MUNICIPAL I	MARIO LEONEL CIFUENTES MALDONADO	28,251.00
SINDICO MUNICIPAL II	ALHAN ABILIO LOPEZ DE LEON	28,251.00
SINDICO MUNICIPAL III	LILIAN FABIOLA YXQUIAC BAMACA	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL I	KATIA DINORAH MINERA VASQUEZ DE REYES	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL II	JORGE LUIS ARGUETA FIGUEROA	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL III	DAVID ARMANDO GARCIA CAMACHO	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL IV	RUDY OSWALDO SOTO HERNANDEZ	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL V	SIEFREN RAIMUNDO MENDEZ PANAMEÑO	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL VI	CESAR GUILLERMO RAMIREZ CAJAS	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL VII	RODRIGO ANDREI VILLATORO HERRERA	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL VIII	EDGAR (S.O.N.) RACANCOJ GARCIA	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL IX	JUAN CARLOS VILLATORO OCHOA	28,251.00
CONCEJAL MUNICIPAL X	ROBERTO (S.O.N.) CHANG DE LEON	28,251.00
Total		Q. 379,007.72

Hallazgo No. 3

Atraso en la Rendición de Cuentas

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimientos, se determinó que la Municipalidad presento, de manera extemporánea la Rendición de Cuentas mensuales, ante la Contraloría General de Cuentas, según se detalla a continuación:



MES	FECHA DE RENDICIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	DIAS VENCIDOS PLAZO NORMAL	DIAS VENCIDOS PLAZO COVID-19
Marzo	07/04/2020	31/07/2020	115	28
Abril	08/05/2020	31/07/2020	84	28
Mayo	05/06/2020	31/07/2020	56	28
Junio	07/07/2020	14/08/2020	38	38
Julio	07/08/2020	14/08/2020	5	5

Criterio

El Acuerdo Interno No. A-013-2015 de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 1. Rendición electrónica mensual, establece: "Es un mecanismo establecido para que las entidades, de forma ágil y oportuna comprueben la legalidad, eficiencia, eficacia, economía, equidad, probidad y transparencia de las operaciones que realizan con los ingresos y egresos de las Entidades Autónomas y Descentralizadas, sobre la base de una medición adecuada de la calidad de la gestión Institucional." Artículo 4. Fecha de rendición electrónica, establece: "La rendición electrónica de ingresos y egresos debe realizarse dentro de los primeros 5 días hábiles del mes siguiente a que corresponda. La Contraloría General de Cuentas extenderá la constancia electrónica de recepción."

El Decreto Número 12-2020, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus Reformas, Artículo 138. Fiscalización y Rendición de Cuentas establece: "La Municipalidad deberá rendir cuentas conforme lo establece la Ley Orgánica del Tribunal y Contraloría de Cuentas".

Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no trasladó oportunamente las rendiciones mensuales de cuentas de la Municipalidad en el plazo establecido a la Contraloría General de Cuentas.

Efecto

El ente fiscalizador, no cuenta con la información oportuna para realizar la fiscalización de la gestión municipal.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que, en los primero cinco días hábiles de cada mes, proceda a rendir cuentas ante la Contraloría General de Cuentas, para



garantizar la transparencia en el manejo del erario Municipal.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 156-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Mario Aníbal Menchu Cotóm, Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: “Me permito informar que el ACUERDO NÚMERO A-012-2020, EL CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS Artículo 1. Suspende, a partir del día 17 de marzo de 2020, el cómputo de plazos de los procesos administrativos que se encuentran en trámite en la Contraloría General de Cuentas, en consecuencia, a partir de la fecha señalada se consideran como días inhábiles para el cómputo de los mismos, hasta la culminación de la vigencia del Estado de Calamidad decretado mediante Decreto Gubernativo 05-2020 del Presidente de la República de Guatemala. El ACUERDO NÚMERO A-018-2020 EL CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS, Artículo 1. Habilitar el cómputo de los plazos de todas las gestiones que deban realizarse ante la Contraloría General de Cuentas a partir del día 2 de Julio de 2020. La Contraloría General de Cuentas a través de la Portal Electrónico y de las distintas redes sociales informará sobre el proceso de atención al público. De esa forma al Delegación de Quetzaltenango de la Contraloría General de Cuentas, cuando reanudaron labores, tuvieron que organizarse y programar la atención y esta información fue por vía telefónica y procedió a programar la entrega de la información de Rendición de Cuentas por medio de programación informando a los Directores de la Administración Financiera Municipal de cada una de las 24 municipalidades que integran el Departamento de Quetzaltenango, por esa razón se programó la entrega de información el día 31 de julio del año 2020 de los meses de marzo, abril y mayo, los meses de junio y julio de 2020 fueron programados para el día 14 de agosto de 2020 esto debido a que hubieron personas que laboran en esa delegación que resultaron infectados de COVID-19, ustedes pueden corroborar esta información con la Licda. Damaris Ixtabalan Delegada de la Contraloría General de Cuentas en Quetzaltenango. POR LO ANTES EXPUESTO, A USTEDES RESPETUOSAMENTE SOLICITO: Que se lea y analice con objetividad y quede sin efecto este hallazgo esto debido que el Decreto 05-2020 que establecía el Estado de Calamidad y culminó hasta el 30 de septiembre de 2020, este decreto es superior a las circulares emitidos por la Contraloría General de Cuentas, debido a que prevalece la vida del ser humano y que la Constitución Política de la República de Guatemala indica el Artículo 3. Derecho a la Vida.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “el ACUERDO



NÚMERO A-012-2020, EL CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS Artículo 1. Suspende, a partir del día 17 de marzo de 2020, el cómputo de plazos de los procesos administrativos que se encuentran en trámite en la Contraloría General de Cuentas, en consecuencia, a partir de la fecha señalada se consideran como días inhábiles para el cómputo de los mismos, hasta la culminación de la vigencia del Estado de Calamidad decretado mediante Decreto Gubernativo 05-2020 del Presidente de la República de Guatemala. El ACUERDO NÚMERO A-018-2020 EL CONTRALOR GENERAL DE CUENTAS, Artículo 1. Habilitar el cómputo de los plazos de todas las gestiones que deban realizarse ante la Contraloría General de Cuentas a partir del día 2 de Julio de 2020.” 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 Acuerdo Número A-018-2020 El Contralor General de Cuentas, Artículo 1. Habilitar el cómputo de los plazos de todas las gestiones que deban realizarse ante la Contraloría General de Cuentas a partir del día 2 de Julio de 2020, como lo indica en su comentario, asimismo, no presentó pruebas de descargo para comprobar la parte que indica sobre la atención hasta el 14 de agosto en la Delegación de la Contraloría General de Cuentas en Quetzaltenango.

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 ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	4,000.00
Total		Q. 4,000.00





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor
Juan Fernando Lopez Fuentes
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO.
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 QUETZALTENANGO, 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 el uso de cuentas bancarias
2. Aprobación extemporánea de Contratos de Personal
3. Deficiencia en la Integración y designación de Comisiones del Concejo Municipal



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

4. Incumplimiento en la presentación de información y documentación solicitada por la comisión de auditoría
5. Vehículos a nombre de terceros
6. Falta de Actualización del Inventario de Bienes Inmuebles
7. Incumplimiento a normativa en el uso de Fondo Rotativo
8. Deficiencia en la gestión administrativa en la recaudación de fondos
9. Falta de Fianza de Fidelidad del personal que administra o custodian bienes, fondos o valores municipales
10. Falta de publicación en GUATECOMPRAS
11. Pérdida de formas oficiales
12. Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario

Guatemala, 07 de mayo de 2021.


Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. BEATRIZ ADRIANA HERRERA RÚSTRIAN
Auditor Independiente




Lic. EDGAR RENÉ MONTERROSO SANTELIZ
Auditor Gubernamental




Licda. PAULA EUGENIA CANO ITZIC
Auditor Independiente




Lic. SERGIO RAÚL DE LEÓN LÓPEZ
Coordinador Gubernamental




Lic. JORGE MARTÍN GONZÁLEZ GONZÁLEZ
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 el uso de cuentas bancarias

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 1112 Bancos, se identificaron que la Municipalidad de Quetzaltenango, utiliza 15 cuentas bancarias, al verificar las Conciliaciones Bancarias se determinó:

1. Que no se encuentra registrada en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL, las operaciones contables siguientes:

No. CUENTA BANCARIA	NOMBRE DE LA CUENTA BANCARIA	No. DOCUMENTO	FECHA	CONCEPTO	MONTO EN Q.
170210007234	Municipalidad de Quetzaltenango	10000396	20/08/2020	Nota de Debito	30.24
		16	12/02/2019	Nota de Debito	220.38
		17082020	18/08/2020	Nota de Debito	8.04
		23	29/01/2019	Nota de Debito	5.00
		30032013	30/11/2020	Diferencia con Estado de Cuenta	0.07
		3201225	30/11/2020	Complemento operado de mas en SICOIN WEB	20.00
		210000328	4/10/2018	Nota de Crédito	30.66
		7668508	12/06/2018	Deposito no Registrados	8.00
17021012351	Mejoramiento Calle Diagonal 3 zona 5	4209	31/12/2020	Capitalización de Intereses de la cuenta	18.30
6600174185	Municipalidad de Quetzaltenango	4322	31/12/2020	Capitalización de Intereses de la cuenta	1275.06
		5177064	27/07/2020	Deposito no Registrados	0.10
3034002963	Municipalidad de Quetzaltenango	163311336	29/12/2020	Traslado entre cuentas	65684.74
		163399361	29/12/2020	Traslado entre cuentas	1574.33
		163405179	29/12/2020	Traslado entre cuentas	1253.91
		2.116E+09	6/07/2020	Traslado entre cuentas	69200.00
		2.116E+09	6/07/2020	Traslado entre cuentas	122825.00
		2.116E+09	6/07/2020	Traslado entre cuentas	57235.00
		129281337	31/12/2020	Capitalización de Intereses de la cuenta	1856.37
		2125094	31/03/2020	Nota de Crédito	893.49
		2125094	31/03/2020	Nota de Crédito	996.30



	2128270	31/03/2020	Nota de Crédito	1377.57
	2128270	31/03/2020	Nota de Crédito	2629.81
	2128270	31/03/2020	Nota de Crédito	10355.26
	2170920	8/06/2020	Nota de Crédito	249260.00
	2236081	30/09/2020	Nota de Crédito	4558.63
	2237325	30/09/2020	Nota de Crédito	3753.79
	2237325	30/09/2020	Nota de Crédito	4290.01
	2237325	30/09/2020	Nota de Crédito	4949.06
	2237420	30/09/2020	Nota de Crédito	4163.93
	2237420	30/09/2020	Nota de Crédito	19760.00
	2238428	1/10/2020	Nota de Crédito	3724.88
	2238428	1/10/2020	Nota de Crédito	4052.25
	2238428	1/10/2020	Nota de Crédito	4930.94
	2246080	15/10/2020	Nota de Crédito	6324.23
	2250519	15/10/2020	Nota de Crédito	1577.97
	2250519	15/10/2020	Nota de Crédito	4212.89
	2250519	15/10/2020	Nota de Crédito	67969.77
	2252057	28/10/2020	Nota de Crédito	68603.06
	2253100	29/10/2020	Nota de Crédito	887.27
	2257644	4/11/2020	Nota de Crédito	11349.36
	2258196	4/11/2020	Nota de Crédito	1128.20
	2264400	16/11/2020	Nota de Crédito	1778.37
	2264400	16/11/2020	Nota de Crédito	5795.97
	2264400	16/11/2020	Nota de Crédito	9504.34
	2264400	16/11/2020	Nota de Crédito	96637.00
	2265958	17/11/2020	Nota de Crédito	1253.91
	2265958	17/11/2020	Nota de Crédito	65684.74
	2266553	18/11/2020	Nota de Crédito	510.00
	2266553	18/11/2020	Nota de Crédito	1674.33
	2275479	30/11/2020	Nota de Crédito	3013.30
	2276655	2/12/2020	Nota de Crédito	3097.31
	2284474	14/12/2020	Nota de Crédito	1282.83
	2289435	18/12/2020	Nota de Crédito	3491.13
	2292888	23/12/2020	Nota de Crédito	510.00
	2292888	23/12/2020	Nota de Crédito	1420.38
	2292888	23/12/2020	Nota de Crédito	1449.86
	2292888	23/12/2020	Nota de Crédito	1660.22
	2292888	23/12/2020	Nota de Crédito	1671.85
	2292888	23/12/2020	Nota de Crédito	70012.21
	2292888	23/12/2020	Nota de Crédito	73094.86
	2292892	23/12/2020	Nota de Crédito	4940.00
	2292892	23/12/2020	Nota de Crédito	4940.00
	2292892	23/12/2020	Nota de Crédito	4940.00
	2294810	24/12/2020	Nota de Crédito	3264.54
	2294811	24/12/2020	Nota de Crédito	4067.05
	2294811	24/12/2020	Nota de Crédito	4709.26



		2296342	29/12/2020	Nota de Crédito	921.79
		2296342	29/12/2020	Nota de Crédito	4040.20
3020090323	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	70894898	1/01/2020	Nota de Débito	79.66
		98	16/10/2020	Nota de Débito	225.00
		131846850	20/04/2020	Deposito no Registrados	121.12
		136083129	31/12/2020	Deposito no Registrados	117.20
		137400829	1/08/2020	Deposito no Registrados	568.68
		13805857	18/12/2020	Deposito no Registrados	400.00
2606000106	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	0	1/01/2020		
				Pago de solicitud de Chequera	30.00
		0	31/12/2020	Intereses Pendientes de Operar de diciembre	798.56
3199044306	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	2014553	29/08/2012	Rechazo de Cheque	25.00
		779918	1/02/2013	Rechazo de Cheque	1198.22
		793132	6/03/2013	Rechazo de Cheque	15000.00
		858936	2/08/2013	Rechazo de Cheque	7168.74
20180002311	Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango	512	31/12/2020	Intereses Pendientes de Operar de diciembre	16.16
2330034097	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	0	1/01/2020	Nota de Débito	7.00
		0	8/04/2014	Nota de Débito	7.00
		241	23/01/2013	Diferencia de mas serbipagos	45673.80
		30082012	30/08/2012	Diferencia de mas serbipagos	1.41
		31102012	1/10/2012	Diferencia de mas serbipagos	125.34
		32234	3/11/2020	Corte de caja PIGBA	10.00
		4092013	1/01/2020	Estado de Cuerta Digital	0.01
		5102013	1/01/2020	Estado de Cuerta Digital	3.00
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	2212.79
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	122.02
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	11210.32
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	564.57
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	3139.20
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	3665.92
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	5146.90
		91590512	1/01/2020	Credito pendiente de operar	123.76
		91590512	1/01/2020	Deposito no Registrados	49.79



		99009479	1/01/2020	Debito Pendiente de operar	761.15
		2024935	3/09/2012	Intereses Pendientes de Operar de diciembre	5329.42
		20244935	3/08/2012	Serbipago	0.50
		2102012	2/10/2012	Serbipago	554.35
		23356562	8/12/2020	Deposito no Registrados	10.00
		26092012	26/09/2012	Serbipago	394.78
		30082012	30/08/2012	Serbipago	604.11
		31122012	31/12/2012	Serbipago	42.18
		337327724	9/10/2012	Serbipago	96421.86
		586838827	12/05/2015	Deposito no Registrados	0.03
		91590512	3/12/2015	Deposito no Registrados	393.79
		91590512	7/03/2014	Deposito no Registrados	29.00
		91590512	20/06/2016	Deposito no Registrados	2405.53
		91590512	20/12/2018	Deposito no Registrados	600.00
		91590512	26/08/2016	Deposito no Registrados	19.68
		91590512	6/02/2019	Deposito no Registrados	506.78
		91590512	4/01/2013	Pediente 04/01/2013	254.92
		91590512	4/01/2013	Pediente 04/01/2013	248.00
		91590512	4/06/2013	Serbipago	173.50
		91590512	4/10/2013	Serbipago	1669.00
		91590512	21/05/2013	Serbipago	1373.29
		91590512	24/05/2013	Serbipago	547.36
		91590512	27/05/2013	Serbipago	3769.21
		91590512	31/05/2013	Serbipago	11263.64
		91590512	2/01/2013	Serbipago	133.00
		91590512	2/01/2013	Serbipago	5281.90
		91590512	17/12/2012	Serbipago	1019.67
		91590512	23/04/2013	Serbipago	4240.48
		91590512	27/12/2012	Serbipago	132.37
		91590512	4/07/2013	Serbipago	72.89
		91590512	27/07/2013	Serbipago	175.80
		91590512	1/04/2020	Depósito	3.00
		91590512	14/04/2020	Depósito	581.25
		91590512	30/12/2020	Depósito	531.28
		91590512	31/12/2020	Depósito	1206.76
170210012891	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Electrica Municipal	1			
			2/01/2013	Regularización según Boletín	16.02
		6877210			
170210014727	Municipalidad de		30/05/2017	Deposito	10.00
		1789			
			1/12/2020	Intereses Ingresados de mas en Estado de Cuenta	10173.24
		4214			



	Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal			Intereses Pendientes de Operar de diciembre	52647.49
1537003372	Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango	0	31/12/2020	Intereses Pendientes de Operar de diciembre	411.31
		268	1/01/2020	Traslado entre cuentas	5561.62
701510591		112317199	23/11/2020	Nota de Débito cobro de emisión	5.00
	Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal	13115	7/01/2014	Nota de débito estado de cuenta	376.00
		136105	9/07/2014	Credito no operado en Bancos	301.06
		137098	9/07/2014	Credito no operado en Bancos	799.54
		204237	11/08/2014	Credito no operado en Bancos	396.56
		30926	9/07/2015	Corte de caja PIGBA	0.10
		334236	5/11/2015	Credito pendiente de operar	777.68
		361487	30/10/2014	Credito pendiente de operar	7.25
		372674	4/11/2014	Credito pendiente de operar	55.00
		410196	5/12/2014	Credito pendiente de operar	84.88
		59594	10/06/2014	Credito pendiente de operar	500.91
		644103525	1/01/2020	Diferencia entre boleta de depósito y estado de cuenta	0.05
		644103530	1/01/2020	Diferencia entre boleta de depósito y estado de cuenta	0.05
		646502665	1/01/2020	Reporte del Banco	0.02
		932733	24/04/2015	Credito pendiente de operar	427.70
		934399	7/04/2014	Credito pendiente de operar	201.09
		951292	23/04/2015	Credito pendiente de operar	84.89
		10119	29/05/2018	Depósito	111.88
		1374100	8/08/2018	Depósito	48.33
		146810	24/01/2018	Depósito	280.81
		14871000	26/09/2017	Depósito	282.19
		15616600	17/03/2020	Depósito	195.27
		157950	3/06/2019	Depósito	88.20
		159475	9/07/2019	Depósito	1911.76
		159476	12/07/2019	Depósito	1254.94
		168850	29/05/2018	Depósito	78.46
		18379800	26/05/2018	Depósito	91.85
		18562566	27/02/2014	Depósito	432.68
		18577	15/07/2019	Depósito	2191.03
		23915	6/06/2019	Depósito	3132.72
		23915			



		15/07/2019	Depósito	5112.18
24898		1/10/2020	Depósito	0.08
251305145		14/05/2016	Depósito	193.76
25994		9/07/2019	Depósito	4467.63
2899		16/03/2020	Depósito	50.10
297661		29/05/2018	Depósito	56.50
30775		16/12/2014	Depósito	6.99
500401337		13/06/2014	Depósito	135.53
500401344		13/06/2014	Depósito	151.20
500401346		13/06/2014	Depósito	106.78
500401351		13/06/2014	Depósito	119.55
500401443		13/06/2014	Depósito	129.03
500402678		4/04/2014	Depósito	24.90
500402682		4/04/2014	Depósito	245.75
500402684		4/04/2014	Depósito	153.67
500402995		31/03/2015	Depósito	171.79
500404263		6/04/2015	Depósito	263.04
500407314		13/05/2014	Depósito	121.25
500408208		9/06/2014	Depósito	177.24
500408669		14/05/2014	Depósito	302.53
500409397		11/06/2014	Depósito	94.86
500409400		11/06/2014	Depósito	273.03
643706672		9/08/2014	Depósito	488.36
644004594		16/07/2014	Depósito	234.78
644004600		16/07/2014	Depósito	91.55
644102819		4/11/2014	Depósito	55.94
644202229		1/01/2020	Reporte del Banco	0.08
644707305		2/12/2014	Depósito	60.11
644800413		10/11/2014	Depósito	1327.50
644804115		12/01/2016	Depósito	25.00
644808959		16/08/2014	Depósito	375.00
644809059		18/08/2014	Depósito	1001.00
644809097		18/08/2014	Depósito	375.00
644906825		9/04/2014	Depósito	675.00
646000943		5/03/2014	Depósito	30.00
646000953		5/03/2014	Depósito	198.03
646006275		4/04/2014	Depósito	229.67
646007239		1/01/2020	Reporte del Banco	10.00
646107583		19/02/2016	Depósito	200.00
646107761		29/10/2015	Depósito	1414.15
646201336		10/06/2014	Depósito	269.80
646203878		4/07/2014	Depósito	100.31
646209274		5/12/2014	Depósito	67.89
837043		16/03/2020	Depósito	89.81
847398			Depósito	727.31
869331			Depósito	1676.23



		88175		Depósito	290.99
		924630		Depósito	115.24
		924723		Depósito	28.02
3199042069	Municipalidad de Quetzaltenango/Cuenta Única del Tesoro Municipal	1126	7/01/2020	NOTA DE DEBITO POR CHEQUE DEVUELTO DE FECHA 07/01/2020	5181.28
		2284691	14/12/2020	N/D DEBITOS MUNICIPALIDADES (INFOM) DE FECHA 14/12/2020	5000.00
		234	12/05/2020	N/D POR CHEQUE RECHAZADO DE FECHA 12/05/20	9029.39
		29894	11/03/2020	NOTA DE DEBITO POR CHEQUE DEVULTO DE FECHA 11/03/2020	46608.22
		30693	12/05/2020	N/D POR CHEQUE RECHAZADO DE FECHA 12/05/20	50869.04
		3653489	26/10/2011	NOTA DE DEBITO PINGBA NO. 29771 NO PERTENECE A ESTA CUENTA FECHA 26/10/2011	463410.72
		4	3/05/2017	NOTA DE DEBITO POR CHEQUE RECHAZADO DE FECHA 03/05/2017	16700.44
		4425394	9/10/2020	N/D POR CHEQUE DEVUELTO DE FECHA 09-10-2020	8222.80
		86	23/03/2017	NOTA DE DEBITO POR CHEQUE RECHAZADO DE FECHA 23/03/2017	10061.97
		89714620	27/10/2020	N/D CORRECCION DEPOSITO 0134891 DE FECHA 27/10/2020	10568.37
		1173297626	28/12/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 28/12/2020	3572.00
		1173297632	28/12/2020	N/C RECAUDO MULTAS DE QUETZAL DE FECHA 28/12/2020	5610.26
		1223330866	29/12/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 29/12/2020	4378.00
		1223330868	29/12/2020	N/C RECAUDO MULTAS DE QUETZAL DE FECHA 29/12/2020	6505.84
		13856449	29/12/2020	N/C RECAUDO LUZ-AGUA DEPTOS DE FECHA 29/12/2020	31601.69
		13856450	30/12/2020	N/C RECAUDO LUZ-AGUA DEPTOS DE FECHA 30/12/2020	14959.00
		1391208708	27/08/2020	N/C POR TRASFERENCIA ACH DE FECHA 27/08/2020	25682.95
		1572409889		NOTA DE CREDITO RECAUDO BOLETO DE	33672.00



			17/01/2020	ORNATO DE FECHA 17/01/2020	
162673159			29/12/2020	N/C TRASLADO ENTRE CUENTAS DE FECHA 29/12/2020	4930.00
163311336			29/12/2020	N/C TRASLADO ENTRE CUENTAS DE FECHA 29/12/2020	65684.74
1643907332			13/11/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 13/11/2020	3628.00
164542824			21/01/2020	NOTA DE CREDITO TRANSFERENCIA ACH DE FECHA 21/01/2020	5255.67
1703616465			16/11/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 16/11/2020	5008.00
1731839214			17/11/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 17/11/2020	4304.00
1758178389			18/11/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 18/11/2020	3898.00
1786147204			19/11/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 19/11/2020	3884.00
1806083688		nov-20		N/C TRANSFERENCIA ACH DE FECHA /11/2020	39955.86
2104044914			27/11/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 27/11/2020	3600.00
2105469			31/01/2020	NOTA DE CREDITO TRASLADO ENTRE CUENTAS DE FECHA 31/01/2020	2638.35
2272226			27/11/2020	N/C RECAUDO DEVOLUCION POR CUENTAS PENDIENTES DE FECHA 27/11/2020	2355.59
228173270			31/11/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 30/11/2020	4570.00
2296473			29/12/2020	N/C DEVOLUCION POR CUENTAS PENDIENTES DE FECHA 29/12/2020	2355.59
275747914			1/12/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 01/12/2020	3950.00
316672968			2/12/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 02/12/2020	3470.00
353941745			3/12/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 03/12/2020	3540.00
3653489			26/10/2011	N/C PGBA NO. 29771 NO PERTENECE A ESTA CUENTA FECHA 26/10/2011	463410.72
77474776			15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	44233.45



	77476235	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	10199.12
	77483978	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	7519.24
	77527728	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	4940.00
	77532047	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	6291.50
	77533664	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	4940.00
	77534944	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	4940.00
	77538567	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	4940.00
	77546495	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	4940.00
	77556780	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	4085.36
	77569222	15/10/2020	N/C POR ORDEN DE LA TESNA DE FECHA 15/10/2020	4940.00
	890790496	18/12/2020	N/C TRASFERENCIA ACH DE FECHA 18/12/2020	53639.92
	890792515	18/12/2020	N/C TRASFERENCIA ACH DE FECHA 18/12/2020	35632.58
	900498802	18/12/2020	N/C RECAUDO BOLETO DE ORNATO DE FECHA 18/12/2020	3086.00
	12409891	16/02/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 16/02/2018	5132.39
	12832906	5/10/2015	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 05/10/2015	15854.00
	2260330	31/08/2019	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 31/08/2019	5750.00
	24253328	19/01/2015	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 19/01/2015	5536.73
	25064803	6/11/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 06/11/2018	3130.00
	29461499	17/04/2020	DEPOSITO DE FECHA 17-04-2020	32983.99
	29465537	30/09/2019	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 30/09/2019	11500.00
	29466785	12/12/2019	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 12/12/2019	17457.80
	29468657	29/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 29/12/2020	10931.44
	29468667	29/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 29/12/2020	7781.50
	34141557	4/02/2019	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 04/02/2019	5500.00
	36364094	30/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 30/12/2020	3015.00



	36364130	30/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 30/12/2020	9641.00
	36365898	29/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 29/12/2020	24545.00
	36365940	30/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 30/12/2020	4782.00
	36365960	30/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 30/12/2020	7072.00
	36365985	30/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 30/12/2020	4369.00
	37924731	23/12/2013	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 23/12/2013	11393.70
	41765838	12/01/2016	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 12/01/2016	9300.00
	42498407	12/01/2016	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 12/01/2016	30500.00
	42501669	22/03/2016	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 22/03/2016	6620.00
	48703349	2/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 02/05/2018	5417.25
	48703383	3/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 03/05/2018	8148.39
	48703404	4/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 04/05/2018	4028.95
	48703405	4/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 04/05/2018	4878.79
	48707532	11/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 11/05/2018	5791.32
	48709346	2/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 02/05/2018	5000.00
	48709366	3/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 03/05/2018	4897.91
	48709376	4/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 04/05/2018	3186.06
	48709395	4/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 04/05/2018	16759.64
	48709420	7/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 07/05/2018	7033.71
	48711508	26/12/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 26/12/2017	6525.00
	578545	22/08/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 22/08/2017	8896.78
	583375	5/09/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 05/09/2017	5786.42
	59201728	23/02/2019	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 23/02/2019	8974.09
	60206686	3/03/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 03/03/2020	11562.50
	64022071	23/03/2016	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 23/03/2016	2410.00
	66090754	13/06/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 13/06/2017	9471.49
	68283601	26/04/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 26/04/2017	6781.58
	71734915	8/06/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 08/06/2017	4043.00
	71734998	8/06/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 08/06/2017	10858.57
	73185328	2/05/2018	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 02/05/2018	6781.58



		74128025	5/04/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 05/04/2017	6882.97
		76996965	25/02/2014	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 25/02/2014	13428.00
		85163725	11/12/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 11/12/2017	3698.94
		85561272	9/05/2017	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 09/05/2017	3133.14
		88056404	14/10/2016	BOLETA DE DEPÓSITO DE FECHA 14/10/2016	12874.80
		88732077	25/11/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 25/11/2020	3437.48
		88732079	25/11/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 25/11/2020	171041.11
		88732088	25/11/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 25/11/2020	5403.72
		88732089	25/11/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 25/11/2020	10541.11
		88732094	25/11/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 25/11/2020	17621.74
		88732467	4/12/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 04/12/2020	4762.40
		88734072	3/11/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 03/11/2020	46608.22
		88735036	9/10/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 09/10/2020	4029.39
		88735041	9/10/2020	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 09/10/2020	55869.04
		95107434	8/09/2016	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 08/09/2016	6498.90
		99323157	12/08/2015	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 12/08/2015	6200.00
		99327862	6/08/2015	BOLETA DE DEPOSITO DE FECHA 06/08/2015	7424.00
TOTAL					3854255.91

2. Se estableció que durante el periodo 2020 no fueron registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada e Gobiernos Locales, depósitos bancarios en la cuenta número 2330034097 a nombre de Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal del Banco Industrial S.A., como se detalla a continuación:

NUMERO	FECHA	CONCEPTO	MONTO
0	1/01/2020	Nota de Debito	Q 7.00
0	8/04/2014	Nota de Debito	Q 7.00
241	23/01/2013	Diferencia de mas serbipagos	Q 45,673.80
30082012	30/08/2012	Diferencia de mas serbipagos	Q 1.41
3018229	27/11/2020	Nota de Debito	Q 1,570.68
31102012	1/01/2020	Operado de mas SERBIPAGOS	Q 125.34
32234	3/11/2020	Corte de caja PIGBA	Q 10.00
4092013	1/01/2020	Estado de Cuerta Digital	Q 0.01
5102013	1/01/2020	Estado de Cuerta Digital	Q 3.00
91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q 2,212.79
91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q 122.02
91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q 11,210.32
91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q 564.57



91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q	3,139.20
91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q	3,665.92
91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q	5,146.90
91590512	1/01/2020	Crédito no operado	Q	123.76
91590512	1/01/2020	Deposito no Registrados	Q	49.79
99009479	1/01/2020	Debito Pendiente de operar	Q	761.15
2024935	1/01/2020	Intereses Pendientes de Operar de diciembre	Q	5,329.42
20244935	3/08/2012	Serbipago	Q	0.50
2102012	2/10/2012	Serbipago	Q	554.35
26092012	26/09/2012	Serbipago	Q	394.78
30082012	30/08/2012	Serbipago	Q	604.11
31122012	31/12/2012	Serbipago	Q	42.18
337327724	9/10/2012	Serbipago	Q	96,421.86
586838827	12/05/2015	Deposito no Registrados	Q	0.03
91590512	3/12/2015	Deposito no Registrados	Q	393.79
91590512	7/03/2014	Deposito no Registrados	Q	29.00
91590512	20/06/2016	Deposito no Registrados	Q	2,405.53
91590512	20/12/2018	Deposito no Registrados	Q	600.00
91590512	26/08/2016	Deposito no Registrados	Q	16.68
91590512	6/02/2019	Deposito no Registrados	Q	506.78
91590512	4/01/2013	Pendiente	Q	254.92
91590512	4/01/2013	Pendiente	Q	248.00
91590512	4/06/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	173.50
91590512	4/10/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	1,669.00
91590512	21/05/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	1,373.29
91590512	24/05/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	547.36
91590512	27/05/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	3,769.21
91590512	31/05/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	11,263.64
91590512	2/01/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	133.00
91590512	2/01/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	5,281.93
91590512	17/12/2012	Pendiente en SERBIPAGO	Q	1,019.67
91590512	23/04/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	4,240.48
91590512	27/12/2012	Pendiente en SERBIPAGO	Q	132.37
91590512	4/07/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	72.89
91590512	27/07/2013	Pendiente en SERBIPAGO	Q	175.80
91590512	1/04/2020	Depósito	Q	3.00
91590512	14/04/2020	Depósito	Q	581.25
91590512	12/11/2020	Depósito	Q	12,974.93
91590512	13/11/2020	Depósito	Q	82,854.40
91590512	14/11/2020	Depósito	Q	43,590.35
91590512	15/11/2020	Depósito	Q	22,926.01
91590512	16/11/2020	Depósito	Q	137,414.59
91590512	17/11/2020	Depósito	Q	218,127.15
91590512	18/11/2020	Depósito	Q	176,467.73
91590512	19/11/2020	Depósito	Q	238,837.03



91590512	20/11/2020	Depósito	Q 392,771.57
91590512	21/11/2020	Depósito	Q 318,606.18
91590512	22/11/2020	Depósito	110,255.53
91590512	23/11/2020	Depósito	Q 1,220,549.76
91590512	24/11/2020	Depósito	Q 1,574,679.61
TOTAL			Q 4,762,687.82

3. Existen 6 cuenta bancarias activas, aperturadas en el Sistema Bancario, con un saldo de Q973,978.59, estableciéndose que no están registradas en Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN.GL a continuación, se detallan:

No.	No. De cuenta	Nombre de la Cuenta	Banco	Saldo Según Estado de Cuenta	Fecha
1	2037000171	Municipalidad de Quetzaltenango	Inter Banco, S.A.	Q 38,165.95	31/12/2020
2	1537047116	Municipalidad de Quetzaltenango	Inter Banco, S.A.	Q 19,784.50	31/12/2020
3	1537047124	Municipalidad de Quetzaltenango	Inter Banco, S.A.	Q 34,143.31	31/12/2020
4	1537047132	Municipalidad de Quetzaltenango	Inter Banco, S.A.	Q 39,318.34	31/12/2020
5	1537047141	Municipalidad de Quetzaltenango	Inter Banco, S.A.	Q765,718.80	31/12/2020
6	1537047477	Municipalidad de Quetzaltenango	Inter Banco, S.A.	Q 11,981.86	31/12/2020
TOTAL				Q909,112.76	

Criterio

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, Capítulo II Marco Conceptual, 2.6.5.2 Momentos de Registro de la Ejecución del Presupuesto “Según el Artículo 17 del Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, las principales características y momentos de registro de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos son las siguientes: a) Ejecución del presupuesto de ingresos Devengado: Los ingresos se devengan cuando, por una relación jurídica, se establece un derecho de cobro a favor de los organismos y entes del Sector Público y, simultáneamente, una obligación de pago por parte de personas individuales o jurídicas, estas últimas pueden ser de naturaleza pública o privada. Recaudado o Percibido: Se produce la percepción o recaudación efectiva de los ingresos en el momento en que los fondos ingresan o se ponen a disposición de una oficina. ...” 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 bancos 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 iniciar 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.” Capítulo III. MARCO OPERATIVO Y DE GESTIÓN, b) Ingresos Bancarios, establece: “Se refieren a todos los ingresos que por su naturaleza no se originan desde las cajas receptoras, sino que son depositados / acreditados directamente a la cuenta bancaria, sea esta la Cuenta Única Pagadora, Cuentas Específicas o Cuentas Recaudadoras. b.1 Responsables: Director Financiero, Cajero General b.2 Normas de Control Interno a) Los ingresos bancarios deben registrarse en el SIAF vigente de manera oportuna para una presentación razonable de los saldos contables. b) Utilizar las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, con el detalle de la información necesaria del ingreso para su identificación, clasificación y registro. c) Se debe contar como mínimo con los siguientes documentos de respaldo: Nota de Crédito o boleta de depósito, Forma autorizada por la Contraloría General de Cuentas d) Se debe trasladar al Área de Contabilidad la documentación de soporte de los ingresos percibidos, que permita llevar un control adecuado de las operaciones y el resguardo de la documentación.”

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Numero 2 Normas Aplicables a los Sistema de Administración General, Normas 2.4. Autorización y Registro de Operaciones, establece: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuentas de las responsabilidades inherentes a su cargo.” Numeral 5 Normas Aplicables al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, norma 5.5 Registro de las operaciones Contables, establece: “La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de



Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos, para el adecuado y oportuno registro de las operaciones contables. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, debe velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, haya cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuente con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables.”

Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe del Departamento de Contabilidad de la Municipalidad, Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal y el jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal no realizaron los registros contables de las cuentas bancarias indicadas.

Efecto

Riesgo de no contar con la información oportuna de los ingresos de la Municipalidad y disponibilidad presupuestaria, por la inoperancia de los registros contables en cada cuenta.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Gerente General y al Director de Administración Financiera integrada Municipal y estos a su vez al Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal y al Jefe del Departamento de Contabilidad, para que se realicen oportunamente las operaciones necesarias para que la contabilidad refleje el saldo real de la Cuenta Contable 1112 Bancos.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No 129-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, al señor Carlos Willy Caballeros Barillas, quien fungió como Gerente General, por el período comprendido del 30 de abril al 30 de septiembre de 2020, en la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, quien manifiesta: “En relación a esta falta de registro, 3.8 Conciliación Bancaria establece: “El proceso de la conciliación bancaria tiene como objetivo establecer el saldo disponible de las cuentas. Compara los movimientos de crédito 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 bancos contable” y según Capítulo III. MARCO OPERATIVO Y DE GESTION, b) Ingresos Bancarios



establece: “Se refieren a todos los ingresos que por su naturaleza no se originan desde las cajas receptoras, sino que son depositados / acreditados directamente a la cuenta bancaria, sea esta la Cuenta Única Pagadora, Cuentas Específicas o Cuentas Recaudadoras. b.1 Responsables: Director Financiero, Cajero General. Por los criterios anteriormente descritos, manifiesto que esta operatividad no forma parte de los procesos de la Gerencia General de la EEMQ, teniendo como basamento los fundamentos expuestos, considero que el manejo contable (conciliaciones bancarias, registro, custodia y otras operaciones) son competencia de la Dirección Financiera, Departamento de Contabilidad y Tesorería Municipal. Por tal razón, solicito por este medio que no sea considerada esta inconsistencia como un hallazgo a la Gerencia General que presidí del 30 de abril al 30 de septiembre de 2020.”

Mediante oficio No. 154-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Luis Ángel de Jesús Quixtan Tezo, Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, de Quetzaltenango –EEMQ-, quien manifiesta: “...oficios enviados a Tesorería Municipal donde se brinda la información de las operaciones pendientes en las diferentes cuentas bancarias correspondientes a la EEMQ, también se envían conciliaciones bancarias mensualmente, me permito indicar que todas los registros realizados por contabilidad EEMQ son realizados debido a la información que envía tesorería en las pólizas contables y/o en las autorizaciones realizadas por Concejo Municipal, no es competencia de la Contabilidad aplicar, verificar (acreditar o debitar) a los usuarios en la cuenta corriente, sin embargo se ha registrado en su totalidad la información que se brindó durante el año 2020. Solicito desvanecimiento del presente hallazgo.”

Mediante oficio No 156-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Mario Aníbal Menchú Cotom, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: “En el caso de este hallazgo me permito informar que la actividad principal del Departamento de Contabilidad General Municipal es la de registrar dentro del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL) todos los depósitos, notas de crédito y notas de débito, y coordinar con el Departamento de Tesorería General Municipal para que traslade todos los documentos que se encuentran en circulación dentro de las conciliaciones bancarias. Por lo anteriormente expuesto, a ustedes respetuosamente solicito que se lea y analice con objetividad y se desvanezca este posible hallazgo en mi contra, porque se lógico que las actividades del Departamento de Contabilidad



General Municipal es la de registrar en el sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales de Gobiernos Locales (SICOIN GL).

Mediante oficio No. 170-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora Verónica Gricelda Calderón Escobar, Jefe del Departamento de Contabilidad, de Quetzaltenango, quien manifiesta: “De este punto manifiesto que en las conciliaciones bancarias aparecen notas de débito, notas de crédito y boletas de depósito no registradas, debido que no han sido ingresadas al sistema Unix Informix y por ende en Sicoín-Gl, ya que dentro de este sistema, el módulo de conciliaciones bancarias cuenta con la opción operaciones no registradas, motivo Por el cual ha sido necesario registrar los montos que se reflejan en el estado de cuenta que es el documento de soporte que se tiene en su momento para registrar los montos no registrados como ingresos de la Municipalidad y no incrementa el saldo bancario ni contable en SICOIN-GL. documentos que vienen en circulación desde años atrás y desde el año 2,016 conjuntamente con el departamento de Tesorería Municipal se le ha estado dando seguimiento para obtener de los bancos las notas de débito, notas de crédito y boletas de depósito para que Tesorería Municipal pueda registrarlos en Sistema UNIX INFORMIX y posteriormente enviar a este departamento de Contabilidad las pólizas con los documentos de soporte que respaldan el registro de los ingresos en SICOIN-GL y las boletas originales para la conciliación respectiva, lo que se demuestra con los oficios Nos.295/CGMNGCE, 365-2016, 276/2017, 302-2017, 350-2017, 314-2020/CGMNGCE, 795-2020/MAMC/DAFIM/oilr, 371-2020/CGMNGCE y Acuerdo de Alcaldía Municipal No. 195-2021 de fecha 14 de abril de 2,021.”

Mediante oficios Nos.: 139-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 y 159-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a los señores Flavio Francisco Ovalle Saenz, quien fungió como Gerente General, de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, por el período del 15/01/2020 al 28/04/2020, y Marvin Joel Calijau Ramírez, quien fungió como Gerente General, de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, por el período del 01/10/2020 al 31/12/2020, sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo .

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “...no es competencia de la Contabilidad aplicar, verificar (acreditar o debitar) a los usuarios en la cuenta corriente, sin embargo se ha registrado en su totalidad la información que se



brindó durante el año 2020...”, 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 comentario que emite es incongruente con lo que manifiesta el señor Carlos Willy Caballeros Barillas, quien fungió como Gerente General, por el período comprendido del 30 de abril al 30 de septiembre de 2020, en la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, en la parte que indica: “...el manejo contable (conciliaciones bancarias, registro, custodia y otras operaciones) son competencia de la Dirección Financiera, Departamento de Contabilidad y Tesorería Municipal...”, y sobre el registro en su totalidad que manifiesta, es incongruente con lo que manifiesta la Jefe del Departamento de Contabilidad, al indicar “...las conciliaciones bancarias aparecen notas de débito, notas de crédito y boletas de depósito no registradas, debido que no han sido ingresadas al sistema Unix Informix y por ende en Sicoín-GI...”, o en todo caso no presento pruebas de descargo, por lo que, no se puede comprobar lo manifestado, confirmándose el hallazgo.

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “... la actividad principal del Departamento de Contabilidad General Municipal es la de registrar dentro del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL)...”, 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 de conformidad con 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;...”, por lo tanto, no veló por el eficiente registro, por lo que se confirma el hallazgo.

Se confirma el hallazgo para la Jefe del Departamento de Contabilidad, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “...en las conciliaciones bancarias aparecen notas de débito, notas de crédito y boletas de depósito no registradas, debido que no han sido ingresadas al sistema Unix Informix y por ende en Sicoín-GI, ya que dentro de este sistema, el módulo de conciliaciones bancarias cuenta con la opción operaciones no registradas... documentos que vienen en circulación desde años atrás y desde el año 2,016 conjuntamente con el departamento de Tesorería Municipal se le ha estado dando seguimiento para obtener de los bancos las notas de débito, notas de crédito y boletas de depósito para que Tesorería Municipal pueda registrarlos en Sistema UNIX INFORMIX y posteriormente enviar a este departamento de Contabilidad las pólizas con los documentos de soporte que respaldan el registro de los ingresos en



SICOIN-GL...", 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 presentó documentos sobre el seguimiento que se realizó en los años 2016, 2017 y el 2021, sin embargo, no presentó documentos que evidencien las actividades realizadas durante el año 2020, para realizar los registros contables de las cuentas bancarias identificadas en el atributo de la condición, por lo que se confirma el hallazgo.

Se confirma el hallazgo para los señores Flavio Francisco Ovalle Saenz, quien fungió como Gerente General, de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, por el período del 15/01/2020 al 28/04/2020, y Marvin Joel Calijau Ramírez, quien fungió como Gerente General, de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, por el período del 01/10/2020 al 31/12/2020, debido a que fueron notificados de forma electrónica mediante oficio de notificación Nos.: 139-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 y 159-QUETZALTENANGO -DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, sin embargo, no presentaron por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

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 13, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	LUIS ANGEL DE JESUS QUIXTAN TEZO	7,750.00
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	VERONICA GRICELDA CALDERON ESCOBAR	11,000.00
GERENTE GENERAL	FLAVIO FRANCISCO OVALLE SAENZ	15,500.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	16,000.00
GERENTE GENERAL	CARLOS WILLY CABALLEROS BARILLAS	16,500.00
GERENTE GENERAL	MARVIN JOEL CALIJAU RAMIREZ	16,750.00
Total		Q. 83,500.00

Hallazgo No. 2

Aprobación extemporánea de Contratos de Personal

Condición

Al evaluar el Estado de Resultados, cuenta contable 6111 Remuneraciones, según muestra de auditoria, se determinó que en la Municipalidad y sus empresas realizaron la contratación de personal, mismos que fueron suscritos posterior al inicio de la relación laboral de los colaboradores indicados en el siguiente cuadro:

--	--	--	--	--	--



NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	REGLON	NO. DE CONTRATO	FECHA DE CONTRATO	PLAZO DEL CONTRATO
Marvin Juan Carlos Mazariegos Juarez	Administrador	022	1413-2020	22/09/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Diego Armando Alvarez Morales	Administrador	022	1362-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Diego Armando Alvarez Morales	Administrador	022	549-2020	22/04/2020	01/04/2020 al 30/06/2020
Julio Antonio García	Conserje	023	692-2020	11/06/2020	18/05/2020 al 18/07/2020
Julio Antonio García	Conserje	023	544-2020	22/04/2020	15/03/2020 al 15/05/2020
Erick Giovani Merida Leiva	Asistente de Alcaldía Municipal en temas	022	896-2020	07/07/2020	01/06/2020 al 31/12/2020
Dulce Yasmin del Carmen Mijangos	Auxiliar	022	1380-2020	09/09/2020	01/09/2020 al 31/12/2020
Noelia Veronica Valdez Ordoñez	Encargada de Proveeduría	022	1455-2020	28/09/2020	07/09/2020 al 31/12/2020
Rodney Giovanni Barrios Castillo	Jefe del departamento de compras y suministros	022	964-2020	10/08/2020	17/07/2020 al 31/12/2020
Rodney Giovanni Barrios Castillo	Asistente de la Comision de Finanzas	023	860-2020	13/11/2020	01/07/2020 al 16/07/2020
Daniel Dajary Solorzano Castillo	Secretaria	022	918-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Manuel Antonio Tax Mendoza	Jefe	022	(837-2020)	23/07/2020	18/05/2020 al 31/12/2020
Suny Brizeida Cortez Corado	Auxiliar I de Registrso y Archivo	022	954-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020



de García					
Americo Estuardo Maldonado Tovar	Auxiliar uno de Control y Supervisión de Personal	022	1422-2020	25/09/2020	01/09/2020 al 31/12/2020
Americo Estuardo Maldonado Tovar	Auxiliar uno de Control y Supervisión de Personal	022	1037-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/08/2020
Americo Estuardo Maldonado Tovar	Auxiliar uno de Control y Supervisión de Personal	022	568-2020	14/05/2020	01/04/2020 al 30/06/2020
Luis Fernando Velasquez Zacarias	Administrador para el análisis, modelado	022	1368-2020	18/08/2020	01/07/2020 al 31/08/2020
Carmen Annelisse Ruano Calderon	Analista Operador	022	932-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Carmen Annelisse Ruano Calderon	Analista Operador	022	548-2020	22/04/2020	01/04/2020 al 30/06/2020
Kimberly Maricela Cojulum Cabrera	Jefe	022	1439-2020	28/09/2020	17/09/2020 al 31/12/2020
Chris Edwin Rivas Quiñonez	Medico Director Salubrista	022	1282-2020	17/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Yessica Virginia Escobar Jimenez	Medico Ambulatorio	022	892-2020	07/07/2020	01/06/2020 al 31/12/2020
Brenda Danalis del Rosario Pol García	Asistente de Sirección	022	1312-2020	17/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Brenda Danalis del Rosario Pol García	Asistente de Sirección	022	524-2020	12/03/2020	17/02/2020 al 30/06/2020
Brandon	Auxiliar	022	1311-2020	17/08/2020	01/07/2020 al



Esteban Antonio García Pérez					31/12/2020
Marco Vinicio Tan Chavez	Auxiliar de Medios Alternativos	022	523-2020	12/03/2020	17/02/2020 al 31/03/2020
Marck Guadalupe Juárez Elías	Director	022	1237-2020	12/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Marck Guadalupe Juárez Elías	Director	022	594-2020	18/05/2020	01/05/2020 al 30/06/2020
Josue Arody Zaso Solis	Director	022	689-2020	11/06/2020	18/05/2020 al 30/06/2020
Josue Arody Zaso Solis	Director	022	1495-2020	09/10/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Blanca Azucena Gramajo de León	Auxiliar	022	1407-2020	08/09/2020	01/09/2020 al 31/12/2020
Blanca Azucena Gramajo de León	Auxiliar	022	580-2020	18/05/2020	01/04/2020 al 30/06/2020
Vivian Yaneth Siguenza Fernandez	Secretaria	022	914-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Jandy Azucena Sul Choxom	Secretaria	023	1396-2020	10/08/2020	17/08/2020 al 16/10/2020
Rodolfo Leonidas Cifuentes Morales	Sub Gerente Técnico Operativo	022	1309-2020	17/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Vivienda Isabel López Saquic	Auxiliar de Servicios	022	1369-2020	18/08/2020	16/07/2020 al 31/12/2020
Aura García López	Conserje	022	912-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020



Domenica Elizabeth Pelico Muñoz	Conserje	022	910-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Paula Juventina Vasquez Menchu	Conserje	022	913-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Juan Cita Gonzalez	Peón	022	1085-2020	07/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
José Luis Mendoza Ixcot	Peón	022	911-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
José Bayron Pérez Chojolan	Peón	022	1083-2020	07/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Sergio David Saquic Vicente	Peón	022	1084-2020	07/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
Luis Armando Guerra Pérez	Peón	022	1401-2020	03/08/2020	01/08/2020 al 31/12/2020
Edgar Estuardo Escobar Arias	Peón	022	1394-2020	08/09/2020	15/08/2020 al 31/12/2020
Edgar Estuardo Escobar Arias	Peón	023	694-2020	11/07/2020	07/05/2020 al 07/07/2020
Edgar Estuardo Escobar Arias	Peón	023	530-2020	21/04/2020	06/03/2020 al 06/05/2020
Edgar Estuardo Escobar Arias	Peón	023	521-2020	12/03/2020	10/02/2020 al 05/03/2020
Juan Roberto Rojas Laines	Jefe	022	551-2020	22/04/2020	13(01)/04/2020 al 30/06/2020



José Guadalupe Mendoza Galvan	Jefe	022	1304-2020	17/08/2020	01/07/2020 al 31/12/2020
José Guadalupe Mendoza Galvan	Jefe	022	550-2020	22/04/2020	01/04/2020 al 30/06/2020
Dionardo Everardo Cael López	Agente	022	1081-2020	07/08/2020	16/07/2020 al 31/12/2020
Victoria Isabel Colomo Alvarado	Jefe de la Oficina de Atención y Desarrollo	022	1448-2020	29/09/2020	01/09/2020 al 31/12/2020
María Margarita Campollo Díaz	Encargada	022	1442-2020	28/09/2020	17/09/2020 al 31/07/2020
Ericka Maritza Ramos Rosales	Educadora	023	711-2020	15/06/2020	16/05/2020 al 15/07/2020
Carlos Anibal Soch Macario	Jefe	022	678-2020	08/06/2020	18/05/2020 al 30/06/2020
Elaine Aime Lemus Urizar	Administradora	022	1408-2020	01/09/2020	01/09/2020 al 31/12/2020
Elaine Aime Lemus Urizar	Administradora	022	1371-2020	18/08/2020	01/08/2020 al 31/12/2020
Elaine Aime Lemus Urizar	Administradora	023	979-2020	10/08/2020	01/07/2020 al 31/07/2020
Maynor Clemente López Agustín	Operador de Relleno	022	1453/2020	28/09/2020	17/09/2020 al 31/12/2020
Luis Alberto Vizcaino Scheel	Administrador	022	1454-2020	28/09/2020	17/09/2020 al 31/12/2020
Luis Fernando Galindo	Asistente de	022	1432-2020	28/09/2020	17/09/2020 al 31/12/2020



Maldonado	Producción				
Glenda Surama Martínez Macario de Yax	Vigilante Cobrador	022	1440-2020	28/09/2020	17/09/2020 al 31/12/2020
Byron Estuardo Cuellar García	Auxiliar	022	1082-2020	07/08/2020	16/07/2020 al 31/12/2020
Shirley Dalila Barrios Aguilar	Tecnico de la Ventanilla única de Empleo	022	1516-2020	21/10/2020	01/10/2020 al 31/12/2020
Rigo Marcelo Soch García	Auditor Interno General Municipal de Unidad de Auditoria Interna General Municipal	022	2066-2020	30/12/2020	01/12/2020 al 31/12/2020
David Jadhíel Aparicio Rojas	Piloto Interino	023	147-2020-E.E.M.Q.	13/10/2020	01/10/2020 al 30/11/2020
José Mauricio Chojó Quistán	Piloto Interino	023	148-2020-E.E.M.Q.	13/10/2020	01/10/2020 al 30/11/2020
Mauricio Isaías García Vicente	Piloto Interino	023	145-2020-E.E.M.Q.	13/10/2020	01/10/2020 al 30/11/2020
Rudy Rene Marroquín Hernández	Piloto Interino	023	146-2020-E.E.M.Q.	13/10/2020	01/10/2020 al 30/11/2020
Marvin Joel Calijau Ramírez	Gerente	022	143-2020-E.E.M.Q.	06/12/2020	01/10/2020 al 31/12/2020
Oscar Humberto Chang Arreaga	Sub Gerente	022	144-2020-E.E.M.Q.	06/10/2020	01/10/2020 al 31/12/2020
Mario Antonio Mendoza	Director Administrativo	022	64-2020-E.E.M.Q.	16/04/2020	01/04/2020 al 30/06/2020
Byron Julian Villatoro	Jefe de Control y Desarrollo (fungio	022	59-2020-E.E.M.Q.	08/01/2020	01/01/2020 al 30/06/2020



Martinez	temporalmente como jefe de Planeación y Diseño)				
ABNER SAMUEL SOC XIVIR	PROCURADOR DE INGRESOS	022	74-2020 EMAX	16/06/2020	01/06/2020 al 31/12/2020
RUBELIO JONATAN VENTURA LÓPEZ	ENCARGADO DE BODEGA	022	117-A-2020 EMAX	07/08/2020	03/08/2020 al 31/12/2020
JOSÉ ANGEL ORDOÑEZ TUCUX	PILOTO	022	115-2020 EMAX	03/08/2020	15/07/2020 al 31/12/2020
JOSEFINA SOLIS GUONÓN DE VELASQUEZ	AUXILIAR DE LA JEFATURA DE SERVICIOS AL PUBLICO	022	117-2020 EMAX	08/09/2020	01/09/2020 al 31/12/2020
CATARINO COYOY CRUZ	AYUDANTE	022	104-2020 EMAX	19/08/2020	19/07/2020 al 31/12/2020
ENRIQUE ADOLFO CIFUENTES SANTIZO	FORMULADOR Y SUPERVISOR DE PROYECTOS	022	105-2020 EMAX	02/10/2020	01/10/2020 al 31/12/2020
OLIVER OMAR ESCOBAR MACARIO	AYUDANTE	022	50-2020 EMAX	21/01/2020	01/01/2020 al 30/06/2020

Criterio

Decreto 1-87, del Congreso de la Republica, Ley de Servicio Municipal, Artículo 4. Trabajador Municipal, establece: “Para los efectos de esta ley, se considera trabajador municipal, la persona individual que presta un servicio remunerado por el erario municipal en virtud de nombramiento, contrato o cualquier otro vínculo legalmente establecido, mediante el cual queda obligado a prestar sus servicios o a ejecutarle una obra formalmente a cambio de un salario, bajo la dependencia y dirección inmediata o delegada de una municipalidad o sus dependencias”.

Acuerdo Ministerial No. 86-2015, del Ministerio de Finanzas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal III, II. Marco Conceptual, 3. Área de Contabilidad, 3.1 Normas de Control Interno, establece: “...a) Control Interno



Previo: Como parte del control interno, la Autoridad Superior, es responsable de que se establezcan los métodos, medidas y procedimientos de control antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos, y verificar el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que lo respaldan, a través del aseguramiento de su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la institución y será ejecutado por el personal responsable del trámite normal de las operaciones. Se debe tomar como base la separación de funciones de carácter incompatible y aplicar las normas emitidas por la Contraloría General de Cuentas; Anexos, 2. Criterios para la Programación y Registro de Compromisos y Gastos Devengados, inciso 02 Personal Temporal, programación de compromisos, establece: “Al inicio de período en que se efectuará la contratación o designación por la parte que corresponde al ejercicio o período, incluidos los complementos de cada cargo...” III. MARCO OPERATIVO Y DE GESTIÓN, 2. Gestión de Contratos, establece: “El Contrato se define como un instrumento legal que surge cuando dos o más personas convienen en crear, modificar o extinguir una obligación. Desde que se suscribe un contrato obliga a los contratantes al cumplimiento de lo convenido, siempre que se encuentre dentro de las disposiciones legales relativas al negocio celebrado.” 2.2 Normas de Control Interno, establece: “...b) Toda Gestión de Contratos, debe registrarse en el Sistema de manera oportuna para una presentación razonable de los saldos contables...”

Causa

El Encargado de Recursos Humanos de la Municipalidad, de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, el Gerente General y el Director de Asesoría Jurídica, realizaron contrataciones, sin observar la normativa legal vigente.

Efecto

Realización de pagos al personal contratado bajo el renglón 022 y 023 sin respaldo y sustento legal.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar sus instrucciones al Director Jurídico y al Gerente Municipal y este a su vez debe girar instrucciones al Jefe de Recursos Humanos de la Municipalidad, Encargado de Recursos Humanos de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ- y al Encargado de Recursos Humanos de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú –EMAX-, a efecto de realizar el proceso de contrataciones con correcto apego a la Ley cumpliendo lo establecido en la normativa legal. Así como crear e implementar términos de referencia que definan el alcance y objetivo de las contrataciones.



Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 127-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Amilcar Conrado Rivas Monzon, Gerente Municipal, quien manifiesta: “A través de los Oficios de Gerencia Municipal identificados con los Números 007-2020/ACRM/DA, de fecha 20 de enero del año en curso, 039 y 040-2020 de fecha 30 de abril del año en curso, firmados por el Secretario Municipal y Gerencia Municipal, así como el oficio 201-2020/ACRM/AQ, suscrito por esta Gerencia, se giraron instrucciones, tanto a Dirección Jurídica como a la Dirección de Recursos Humanos para observar los tiempos en la elaboración de contratos administrativos laborales, del personal bajo los renglones 022, 029 y otros, y de ellos depende la firma en los tiempos que estipula la ley. Se giraron las instrucciones de forma escrita, ya que las direcciones involucradas, cuentan con un Manual de Funciones vigente, en el que se cita la elaboración tanto de Acuerdos/Nombramientos, como de Contratos Administrativos Laborales, lo anterior se sustenta en base a lo preceptuado en la Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Artículos: 1.5, 1.9, 1.10 y 2.2 Delegación de Funciones y Asignación de Funciones y Responsabilidades, siendo delegados para el proceso de elaboración de contratos administrativos laborales”

Mediante oficio No. 149-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, al señor Julio Antonio Escobar Rosal, Encargado de Recursos Humanos de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, quien manifiesta: “En Encargado de Recursos Humanos como parte del proceso de contratación de personal renglón 022, envía a la Dirección Jurídica, los expedientes de solicitud de la plaza a ocupar con el Acuerdo de Alcaldía Municipal, para que en base a los mismos sean elaborados los contratos con las fechas de inicio y fecha de finalización. Y sí la fecha es diferente a los Contratos de los Acuerdos de Alcaldía Municipal en mención que se elaboran en la EMAX, con los Contratos elaborados en la dirección Jurídica Municipal. Y el personal empiezan a trabajar en la ficha que indica el Acuerdo de Alcaldía Municipal, firman su contrato en la fecha que indica la Dirección Jurídica Municipal, tanto el Acuerdo como el contrato indican la fecha de inicio y finalización del mismo, el salario a devengar, el horario de trabajo, sus funciones y el puesto a ocupar. Para el efecto ...Acuerdos de Alcaldía Municipal elaborados en la EMAX y los Contratos elaborados por la Dirección Jurídica, como también del cuadro del personal contratado por la EMAX, para la evaluación respectiva.”

Mediante oficio No. 152-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de



abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Kevin Isai Martínez Martínez, Encargado de Recursos Humanos de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango EEMQ, quien manifiesta: “hago de su conocimiento lo siguiente. 1. Que, según el Manual Descriptor de Puestos y Funciones EEMQ aprobado y vigente, dentro de mis funciones como Encargado de Recursos Humanos y Servicios Administrativos de la EEMQ no se encuentra la de faccionar contratos laborales administrativos; siendo esto responsabilidad enteramente de la Dirección Jurídica Municipal. 2. No obstante, sí es mi responsabilidad revisar, corregir y autorizar los proyectos de acuerdos, resoluciones y documentos relacionados con la administración del personal y supervisar para que se realice el trámite que corresponde en forma oportuna. Por lo tanto, únicamente me compete la elaboración de los acuerdos de nombramiento y autorización de contrato, mismos que son enviados a la Dirección Jurídica Municipal para el faccionamiento de los Contratos Laborales correspondientes. 3. Todos los Acuerdos de Autorización de Contrato Administrativo Laboral que se elaboran en este departamento, estipulan el periodo de contratación de la relación laboral del empleado y son gestionados ante la autoridad competente antes del inicio de esta relación, estableciéndose, como documento legal de respaldo para la contratación.”

Mediante oficio No. 157-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, el señor Mario Enrique Solís Calderón, Jefe de Recursos Humanos, quien manifiesta: “La Ley de servicio municipal indica en su artículo 25 Nombramiento y Remoción de Servidores Públicos, NUMERAL 3. el nombramiento y remoción de los servidores públicos de las Secretarías y dependencias de la Presidencia de la República y otras instituciones, se hará por acuerdo del Respectivo secretario, Director Ejecutivo, Coordinador o como se le denomine a la Máxima Autoridad...” La Dirección de Recursos Humanos ha realizado la redacción y trámites necesarios para la emisión de los respectivos acuerdos de nombramientos a través de los cuales se inicia y se hace legal la relación de trabajo y estos se emiten previo al inicio de la relación laboral. Así mismo el derecho laboral estipula a través del Artículo 19 del Código de trabajo que: “Para que el contrato individual de trabajo exista y se perfeccione, basta con que se inicie la relación de trabajo, que es el hecho mismo de la prestación de los servicios o de la ejecución de la obra en las condiciones que determina el artículo precedente.” Por tanto, el pago efectuado a los trabajadores es perfectamente legal, en virtud de que existen los acuerdos de nombramiento que otorgan la calidad de los trabajadores municipales, previo al inicio de la relación laboral, cumpliendo así con lo estipulado en el Artículo 4 de la Ley de servicio Municipal “Para los efectos de esta ley, se considera trabajador municipal, la persona individual que presta un servicio remunerado por el erario



municipal en virtud de nombramiento...” La Dirección Jurídica Municipal es quien se encarga de todo el proceso referente a la elaboración del documento de Contrato de trabajo como tal por tanto la forma y fecha de redacción no compete a esta dirección. Adicional a esto Dirección de Recursos Humanos ha trabajado en un procedimiento para formalizar la emisión de los nombramientos del personal, la cual fue enviado a la Unidad de Auditoría Interna quien emitió el informe correspondiente. Se han trabajado las correcciones y se ha observado lo recomendado por la Unidad de Auditoría Interna. Así mismo hago constar que Según el Punto de TERCERO del acta número CIENTO NOVENTA Y SIETE GUION DOS MIL DIECISIETE celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el 14 de julio del año dos mil diecisiete, se modificó la estructura de la Dirección de Recursos Humanos, en el sentido de que tanto la Empresa Eléctrica Municipal como la empresa Municipal de Aguas de Xelajú ya no dependerán de la Dirección de Recursos Humanos por lo que desconozco los procedimientos establecidos por dichas empresas.”

Mediante oficio No. 160-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Nehemías Otoniel Monzón Fuentes, Director Jurídico, quien manifiesta: “Que de la lectura del hallazgo arriba referido, se lee que la Municipalidad de Quetzaltenango y sus empresas realizaron la contratación de personal, mismos que fueron suscritos posterior al inicio de la relación laboral, de los colaboradores que ahí se mencionan. En ese sentido deseo manifestar que la Dirección Jurídica Municipal realiza los contratos laborales, con base a los acuerdos de contratación laboral recibos por parte de la Dirección de Recursos Humanos, y si es que existen trabajadores laborando sin contar con su contrato, es porque los acuerdos referidos no fueron ingresados oportunamente a esta Dirección para la elaboración de los mismos.”

Comentario de auditoría

Se desvanece el hallazgo para el Gerente Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “A través de los Oficios de Gerencia Municipal identificados con los Números 007-2020/ACRM/DA, de fecha 20 de enero del año en curso, 039 y 040-2020 de fecha 30 de abril del año en curso, firmados por el Secretario Municipal y Gerencia Municipal, así como el oficio 201-2020/ACRM/AQ, suscrito por esta Gerencia, se giraron instrucciones, tanto a Dirección Jurídica como a la Dirección de Recursos Humanos para observar los tiempos en la elaboración de contratos administrativos laborales, del personal bajo los renglones 022, 029 y otros, y de ellos depende la firma en los tiempos que estipula la ley...”, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas son suficientes para desvanecer su responsabilidad en la



deficiencia determinada, debido a que el contenido de los oficios comprueba lo indicado en el comentario.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Recursos Humanos de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "...En Encargado de Recursos Humanos como parte del proceso de contratación de personal renglón 022, envía a la Dirección Jurídica, los expedientes de solicitud de la plaza a ocupar con el Acuerdo de Alcaldía Municipal, para que en base a los mismos sean elaborados los contratos con las fechas de inicio y fecha de finalización. Y sí la fecha es diferente a los Contratos de los Acuerdos de Alcaldía Municipal en mención que se elaboran en la EMAX, con los Contratos elaborados en la dirección Jurídica Municipal...", 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 si la fecha es diferente con relación a los acuerdos de alcaldía municipal. lo que constituye plena prueba para confirmar el hallazgo.

Se confirma el hallazgo para Encargado de Recursos Humanos de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango EEMQ, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "... No obstante, sí es mi responsabilidad revisar, corregir y autorizar los proyectos de acuerdos, resoluciones y documentos relacionados con la administración del personal y supervisar para que se realice el trámite que corresponde en forma oportuna...", 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 realizó las actividades que indica para que la administración del personal y el trámite que corresponde se ejecutará de forma oportuna, toda vez, que la aprobación de los contratos de personal se realizará de forma extemporánea. Por lo que se confirma el hallazgo.

Se confirma el hallazgo para Director Jurídico, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "... En ese sentido deseo manifestar que la Dirección Jurídica Municipal realiza los contratos laborales, con base a los acuerdos de contratación laboral recibos por parte de la Dirección de Recursos Humanos, y si es que existen trabajadores laborando sin contar con su contrato, es porque los acuerdos referidos no fueron ingresados oportunamente a esta Dirección para la elaboración de los mismos...", 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 tener a la vista los contratos y los acuerdos de la Municipalidad, los contratos fueron suscritos, firmados y aprobados posterior a la fecha de inicio de la relación laboral y según los Acuerdos de Alcaldía de cada contrato, y los contratos laborales se realizan en la Dirección Jurídica Municipal.



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 RECURSOS HUMANOS EMPRESA MUNICIPAL AGUAS DE XELAJU -EMAX-	JULIO ANTONIO ESCOBAR ROSAL	1,368.73
ENCARGADO DE RECURSOS HUMANOS EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO -EEMQ-	KEVIN ISAI MARTINEZ MARTINEZ	1,812.50
JEFE DE RECURSOS HUMANOS	MARIO ENRIQUE SOLIS CALDERON	2,687.50
DIRECTOR JURIDICO	NEHEMIAS OTONIEL MONZON FUENTES	4,000.00
Total		Q. 9,868.73

Hallazgo No. 3

Deficiencia en la Integración y designación de Comisiones del Concejo Municipal

Condición

Durante el proceso de la ejecución de auditoría financiera y de cumplimiento, con base al Acta dieciséis guión dos mil veinte (16-2020) de fecha dieciséis de enero del año dos mil veinte (16/01/2020), Punto Segundo, se determinó que las comisiones del Concejo Municipal de Quetzaltenango están inadecuadamente integradas y designadas, ya que en las comisiones de Educación, Educación Bilingüe Intercultural, Cultura y Deportes; Deportes y Recreación; Salud; Derechos Humanos y Paz; Familia, la Mujer, la Niñez, la Juventud, Adulto Mayor y Proyección Social; Abastos y Mercados; Tránsito y Policía de Tránsito y Municipal y Señalización; Energía Eléctrica; Matrimonios; y Pueblos Indígenas; se incluye al Síndico y Concejales suplentes sin que se hayan generado las condiciones y sin que se hayan cumplido las formalidades legales para que éstos puedan poseer la atribución legal y específica para integrar dichas comisiones del Concejo Municipal.

Criterio

La Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 254. Gobierno Municipal, establece: “El gobierno municipal será ejercido por un concejo el cual se integrará con el alcalde, los síndicos y concejales, electos directamente por sufragio universal y secreto para un período de cuatro años, pudiendo ser reelectos.”

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código



Municipal y sus reformas Artículo 9. Del concejo y gobierno municipal, establece: “El Concejo Municipal es el órgano colegiado superior de deliberación y de decisión de los asuntos municipales cuyos miembros son solidaria y mancomunadamente responsables por la toma de decisiones y tiene su sede en la cabecera de la circunscripción municipal. El gobierno municipal corresponde al Concejo Municipal, el cual es responsable de ejercer la autonomía del municipio. Se integra por el alcalde, los síndicos y los concejales, todos electos directa y popularmente en cada municipio de conformidad con la ley de la materia. El alcalde es el encargado de ejecutar y dar seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal.” Artículo 33. Gobierno del municipio, establece: “Corresponde con exclusividad al Concejo Municipal el ejercicio del gobierno del municipio, velar por la integridad de su patrimonio, garantizar sus intereses con base en los valores, cultura y necesidades planteadas por los vecinos, conforme a la disponibilidad de recursos.” Artículo 33. 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: 1. Educación, educación bilingüe intercultural, cultura y deportes; 2. Salud y asistencia social; 3. Servicios, infraestructura, ordenamiento territorial, urbanismo y vivienda; 4. Fomento económico, turismo, ambiente y recursos naturales; 5. Descentralización, fortalecimiento municipal y participación ciudadana; 6. De finanzas; 7. De probidad; 8. De los derechos humanos y de la paz; 9. De la familia, la mujer, la niñez, la juventud, adulto mayor o cualquier otra forma proyección social; todas las municipalidades deben reconocer, del monto de ingresos recibidos del situado constitucional un monto no menor del 0.5% para esta Comisión, del Municipio respectivo. El Concejo Municipal podrá organizar otras comisiones además de las ya establecidas.” Artículo 46. Causas para no aceptar o renunciar a cargos municipales, establece: “Son Causas para no aceptar o renunciar al cargo de alcalde, síndico o concejal:... El síndico o el concejal que sustituya al titular, tomará posesión de su cargo en sesión ordinaria del Concejo Municipal, una vez sea acreditado como tal por el Tribunal Supremo Electoral, observándose las formalidades y solemnidades de ley. El renunciante no podrá, sin incurrir en responsabilidades, abandonar el cargo mientras no tome posesión el sustituto, salvo el caso de sustitución del alcalde.” Artículo 54. Atribuciones y deberes de síndico y concejales, establece: “Los síndicos y los concejales, como miembros del órgano de deliberación y de decisión, tienen las siguientes atribuciones: ...d) Integrar y desempeñar con prontitud y esmero las comisiones para las cuales sean designadas por el alcalde y el Concejo Municipal.”

El Decreto número 1-85, de la Asamblea Nacional Constituyente, Ley Electoral y de Partidos Políticos, Artículo 206. DE la integración de las Corporaciones Municipales, establece: “Cada Corporación Municipal se integrará con el Alcalde,



Síndicos y Concejales, titulares y suplentes, de conformidad con el número de habitantes... Los concejales titulares, en su orden, sustituyen al alcalde en ausencia temporal o definitiva de éste. Los síndicos y concejales suplentes, en su orden sustituyen a los titulares en ausencia temporal o definitiva de éstos. Al producirse la vacante, los concejales titulares deberán correrse en su orden de adjudicación, a efecto de que el suplente asuma en cada caso, la última concejalía.”

Causa

Inobservancia a la normativa vigente, por parte del Concejo Municipal al integrar y designar al Síndico y Concejales suplentes en las comisiones de trabajo

Efecto

Síndico y Concejales suplentes desempeñando atribuciones legales y específicas que no les corresponden, por no haberse generado las condiciones y cumplido con las formalidades legales correspondientes.

Recomendación

El Concejo Municipal, conformado por el Alcalde, Síndico y Concejales, que constituyen el órgano colegiado superior del Municipio, a quienes corresponde con exclusividad el ejercicio del gobierno del municipio, poseen la atribución específica de integrar y desempeñarse en las comisiones del Concejo Municipal para las cuales sean designadas por el Alcalde o el Concejo Municipal, asimismo deben velar porque las comisiones de trabajo se conformen de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente y observar que pueden integrar y designar a los síndicos y concejales suplentes para que conformen las comisiones del Concejo Municipal hasta que se generen las condiciones y cumplan con las formalidades legales correspondientes.

Comentario de los responsables

Mediante oficios Nos.: 148-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 126-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 151-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 145-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 134-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 167-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 168-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 131-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 166-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 147-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, y 164-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores Juan Fernando López Fuentes, Alcalde Municipal; Alhan Abilo López de León, Síndico Municipal II; Katia Dinorah Minera Vásquez de Reyes, Concejales Municipal I; Jorge Luis Argueta Figueroa, Concejales Municipal II; David Armando García Camacho, Concejales Municipal III; Rudy Oswaldo Soto Hernández, Concejales



Municipal IV; Siefren Raimundo Méndez Panameño, Concejal Municipal V; César Guillermo Ramírez Cajas, Concejal Municipal VI; Rodrigo Andrei Villatoro Herrera, Concejal Municipal VII; Juan Carlos Villatoro Ochoa, Concejal Municipal IX; y Roberto (S.O.N.) Chang de León, Concejal Municipal X, quienes manifiestan: “En el atributo CRITERIO, precisamente en el segundo párrafo, que determina como base el Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal y sus reformas, a partir del renglón número 16, literalmente dice: “Artículo 33. Organización 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: 1. Educación, educación bilingüe intercultural, cultura y deportes; 2. Salud y asistencia social; 3. Servicios, infraestructura, ordenamiento territorial, urbanismo y vivienda; 4. Fomento económico, turismo, ambiente y recursos naturales; 5. Descentralización, fortalecimiento municipal y participación ciudadana; 6. De finanzas; 7. De probidad; 8. De los derechos humanos y de la paz; 9. De la familia, la mujer, la niñez, la juventud, adulto mayor o cualquier otra forma proyección social; todas las municipalidades deben reconocer, del monto de ingresos recibidos del situado constitucional un monto no menor del 0.5% para esta Comisión, del Municipio respectivo. El Concejo Municipal podrá organizar otras comisiones además de las ya establecidas. En el presente caso, respetuosamente se aclara y comprueba que el artículo 33 del Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas literalmente cita: “ARTICULO 33. Gobierno del municipio. Corresponde con exclusividad al Concejo Municipal el ejercicio del gobierno del municipio, velar por la integridad de su patrimonio, garantizar sus intereses con base en los valores, cultura y necesidades planteadas por los vecinos, conforme a la disponibilidad de recursos. Lo anterior demuestra que se está utilizando como base legal una norma que no corresponde al asidero legal que en el presente caso es el artículo 33 del Código Municipal, desvirtuando, deslegitimando y violando la estructura jurídica municipal lo cual es penalizado por la ley, específicamente en lo que indica el Decreto número 17-73 del Congreso de la República, artículos 462, 463 y 464 que literalmente citan: “ARTÍCULO 462.- El juez que, a sabiendas, dictare resoluciones contrarias a la ley o las fundare en hechos falsos, será sancionado con prisión de dos a seis años. Si la resolución dictada consistiere en sentencia condenatoria en proceso penal, la sanción será de tres a seis años. ARTÍCULO 463.- El juez que, por negligencia o ignorancia inexcusables, dictare resoluciones contrarias a la ley o las fundare en hechos falsos será sancionado con multa de cien a un mil quetzales e inhabilitación especial de uno a dos años. ARTÍCULO 464.- Lo dispuesto en el párrafo primero del artículo 462 y en el artículo anterior, será aplicable, en sus respectivos casos, a los árbitros.” Además de lo anterior, el artículo 2 del Decreto 2-89 del Congreso de la República. Ley del Organismo Judicial, cita: “ARTICULO 3. Primacía de la ley. Contra la observancia de la ley no puede alegarse ignorancia, desuso,



costumbre o práctica en contrario.” Debido a lo anterior, respetuosamente SOLICITO que se desvanezca el presente hallazgo, con base a los artículos 12 y 28 de la Constitución Política de la República y demás leyes citadas.”

Mediante oficios Nos.: 158-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 153-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 y 136-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, al señor Mario Leonel Cifuentes Maldonado, Síndico Municipal I; Lilian Fabiola Yxquiac Bámaca, Síndico Municipal III; y Edgar (S.O.N.) Racancoj García, Concejal Municipal VIII, quienes manifiestan: “En el atributo CRITERIO, precisamente en el segundo párrafo, que determina como base el Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal y sus reformas, a partir del renglón número 16, literalmente dice: “Artículo 33. Organización 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: 1. Educación, educación bilingüe intercultural, cultura y deportes; 2. Salud y asistencia social; 3. Servicios, infraestructura, ordenamiento territorial, urbanismo y vivienda; 4. Fomento económico, turismo, ambiente y recursos naturales; 5. Descentralización, fortalecimiento municipal y participación ciudadana; 6. De finanzas; 7. De probidad; 8. De los derechos humanos y de la paz; 9. De la familia, la mujer, la niñez, la juventud, adulto mayor o cualquier otra forma proyección social; todas las municipalidades deben reconocer, del monto de ingresos recibidos del situado constitucional un monto no menor del 0.5% para esta Comisión, del Municipio respectivo. El Concejo Municipal podrá organizar otras comisiones además de las ya establecidas. En el presente caso, respetuosamente se aclara y comprueba que el artículo 33 del Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas literalmente cita: “ARTICULO 33. Gobierno del municipio. Corresponde con exclusividad al Concejo Municipal el ejercicio del gobierno del municipio, velar por la integridad de su patrimonio, garantizar sus intereses con base en los valores, cultura y necesidades planteadas por los vecinos, conforme a la disponibilidad de recursos. Lo anterior demuestra que se está utilizando como base legal una norma que no corresponde al asidero legal que en el presente caso es el artículo 33 del Código Municipal, desvirtuando, deslegitimando y violando la estructura jurídica municipal lo cual es penalizado por la ley, específicamente en lo que indica el Decreto número 17-73 del Congreso de la República, artículos 462, 463 y 464 que literalmente citan: “ARTÍCULO 462.- El juez que, a sabiendas, dictare resoluciones contrarias a la ley o las fundare en hechos falsos, será sancionado con prisión de dos a seis años. Si la resolución dictada consistiere en sentencia condenatoria en proceso penal, la sanción será de tres a seis años. ARTÍCULO 463.- El juez que, por negligencia o ignorancia



inexcusables, dictare resoluciones contrarias a la ley o las fundare en hechos falsos será sancionado con multa de cien a un mil quetzales e inhabilitación especial de uno a dos años. ARTÍCULO 464.- Lo dispuesto en el párrafo primero del artículo 462 y en el artículo anterior, será aplicable, en sus respectivos casos, a los árbitros.” Además de lo anterior, el artículo 2 del Decreto 2-89 del Congreso de la República. Ley del Organismo Judicial, cita: “ARTICULO 3. Primacía de la ley. Contra la observancia de la ley no puede alegarse ignorancia, desuso, costumbre o práctica en contrario.” Debido a lo anterior, respetuosamente SOLICITO que se desvanezca el presente hallazgo, con base a los artículos 12 y 28 de la Constitución Política de la República y demás leyes citadas.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, Síndico Municipal I, Síndico Municipal II, Síndico Municipal III Concejal Municipal I, Concejal Municipal II, Concejal Municipal III, Concejal Municipal IV, Concejal Municipal V, Concejal Municipal VI, Concejal Municipal VII, Concejal Municipal VIII, Concejal Municipal IX, Concejal Municipal X, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “que el artículo 33. Gobierno del municipio. Corresponde con exclusividad al Concejo Municipal el ejercicio del gobierno del municipio, velar por la integridad de su patrimonio, garantizar sus intereses con base en los valores, cultura y necesidades planteadas por los vecinos, conforme a la disponibilidad de recursos.” 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 Síndicos y Concejales Suplentes no se les generó las condiciones y las formalidades legales para que éstos puedan poseer la atribución legal y específica para integrar dichas comisiones del Concejo Municipal.

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	JUAN FERNANDO LOPEZ FUENTES	2,936.18
SINDICO MUNICIPAL I	MARIO LEONEL CIFUENTES MALDONADO	7,062.75
SINDICO MUNICIPAL II	ALHAN ABILIO LOPEZ DE LEON	7,062.75
SINDICO MUNICIPAL III	LILIAN FABIOLA YXQUIAC BAMACA	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL I	KATIA DINORAH MINERA VASQUEZ DE REYES	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL II	JORGE LUIS ARGUETA FIGUEROA	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL III	DAVID ARMANDO GARCIA CAMACHO	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL IV	RUDY OSWALDO SOTO HERNANDEZ	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL V	SIEFREN RAIMUNDO MENDEZ PANAMEÑO	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL VI	CESAR GUILLERMO RAMIREZ CAJAS	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL VII	RODRIGO ANDREI VILLATORO HERRERA	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL VIII	EDGAR (S.O.N.) RACANCOJ GARCIA	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL IX	JUAN CARLOS VILLATORO OCHOA	7,062.75
CONCEJAL MUNICIPAL X	ROBERTO (S.O.N.) CHANG DE LEON	7,062.75
Total		Q. 94,751.93



Hallazgo No. 4

Incumplimiento en la presentación de información y documentación solicitada por la comisión de auditoría

Condición

Al Evaluar el Estado de Resultados, cuenta contable 5111 Ingresos Directos, se verifico la existencia del alto índice de morosidad y perdidas, se solicitó al Jefe del Departamento de Supervisión y al Director Técnico de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango encargados de reducir la morosidad y perdidas de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango; según oficio No. 46-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 16 de diciembre de 2020, No. 72-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 17 de marzo de 2021, No. 79-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 22 de marzo de 2021, No. 45-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 16 de diciembre de 2020 y No. 71-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 17 de marzo de 2021, sin embargo, lo recibido fue un listado de actividades donde no se puede realizar un evaluación financiero, a la cuenta, dejando constancia en el Acta No. 016-2021 del Libro de Actas L2 40,573 de la Delegación Departamental de Quetzaltenango, Contraloría General de Cuentas, folios doscientos veintiséis (226) y doscientos veintisiete (227).

Criterio

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 7, Acceso y Disposiciones de información, establece "...Los auditores de la Contraloría General de Cuentas, debidamente designados por su autoridad superior, estarán investidos de autoridad. Todos los funcionarios públicos, empleados públicos, toda persona natural o jurídica y los representantes legales de las empresas o entidades privadas o no gubernamentales a que se refiere el Artículo 2 de la presente ley quedan sujetas a colaborar con la Contraloría General de Cuentas, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de datos e informaciones necesarias para la aplicación de esta ley, en un plazo de siete (7) días. El incumplimiento a tal requerimiento dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas por el artículo 39 de la presente ley..."

Causa

El Jefe del Departamento de Supervisión y Director Técnico de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango -EEMQ- incumplieron la normativa vigente, al no proporcionar la información solicitada por la comisión de auditoría.



Efecto

Limitación a los procesos de fiscalización al no tener acceso a la información generada por la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, Municipalidad de Quetzaltenango.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe de girar instrucciones al Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango y este a su vez al Jefe del Departamento de Supervisión de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango y al Director Técnico de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, para que cumplan con entrega la documentación e información solicitada mediante requerimientos a fin de colaborar con el ente fiscalizador y dar cumplimiento a la ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No 126-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, al señor Julio Cesar Guzman Díaz, Jefe del Departamento de Supervisión de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Mediante oficio No 150-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, el señor Víctor Hugo Grajeda Ordoñez, Director Técnico de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Jefe del Departamento de Supervisión de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ- y Director Técnico de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 150-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 y 171-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.



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
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE SUPERVISION DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO	JULIO CESAR GUZMAN DIAZ	1,302.02
DIRECTOR TECNICO EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO -EEMQ-	VICTOR HUGO GRAJEDA ORDOÑEZ	3,187.50
Total		Q. 4,489.52

Hallazgo No. 5

Vehículos a nombre de terceros

Condición

Al evaluar los documentos de soporte de los vehículos que integran la Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo, Subcuenta 06 Transporte, según muestra de auditoría, se determinó que existen vehículos en uso por parte de la Municipalidad y que aún se encuentran a nombre de las empresas proveedoras, siendo las siguientes:

FECHA APROBACION	TIPO EXPEDIENTE	NO. EXPEDIENTE	DESCRIPCION	MONTO EN Q.
11/12/2020	ORDEN DE COMPRA	10410	EMAX/COMPRA DE TRES VEHICULOS TIPO PICK UP PARA LA EMAX, AUT. EN PTO. 5TO. DEL ACTA 251-2020 Y AUT. EN ACUERDO DE ALCALDIA MPAL. NO.365-2020, NOG NO.13140124 Y FACT. ELECT. DE CANELLA S.A. SERIE CB658E4B NO. 284445887 POR VALOR DE Q.215,000.00 DEL 10-11-2020	215,000.00
11/12/2020	ORDEN DE COMPRA	10409	EMAX/COMPRA DE TRES VEHICULOS TIPO PICK UP PARA LA EMAX, AUT. EN PTO. 5TO. DEL ACTA 251-2020 Y ACUERDO DE ALCALDIA MPAL. NO.365-2020, NOG NO.13140124 Y FACT. ELECT. DE CANELLA S.A. SERIE 9B06A991 NO. 1757235543 POR Q.215,000.00 DEL 10-11-2020	215,000.00
11/12/2020	ORDEN DE COMPRA	10408	EMAX/COMPRA DE TRES VEHICULOS TIPO PICK UP PARA LA EMAX, AUT. EN PTO. 5TO. ACTA 251-2020 Y ACUERDO DE ALCALDIA MPAL NO.365-2020, NOG NO.13140124 Y FACT. ELECT DE CANELLA S.A. SERIE F766EC69	215,000.00



			NO. 3259319107 POR Q.215,000.00 DEL 10-11-2020	
15/12/2020	ORDEN DE COMPRA	10581	EEMQ/COMPRA DE 1 VEHICULO NUEVO TIPO PICK-UP MAZDA BT-50 4*4 DOBLE CABINA MODELO 2021, SEGUN FACTURA NO. 1584677510 SERIE BC2AE3DA DE FECHA 28/10/2020 CON UN VALOR DE Q. 180,900.00 DE IMPORTACIONES, VENTAS, EXPORTACIONES S.A. ACUERDO DE ALC. 290-2020 CONTRATO ADMON NO.4-C	180,900.00
16/12/2020	ORDEN DE COMPRA	10583	EEMQ/COMPRA DE 1 VEHICULO NUEVO TIPO PICK-UP MAZDA BT-50 4*4 DOBLE CABINA MODELO 2021, SEGUN FACTURA NO. 2725529022 SERIE FEFD848E DE FECHA 28/10/2020 CON UN VALOR DE Q. 180,900.00 DE IMPORTACIONES, VENTAS, EXPORTACIONES S.A. ACUERDO DE ALC. 290-2020 CONTRATO ADMON NO.4-C	111,800.00
16/12/2020	ORDEN DE COMPRA	10583	EEMQ/COMPRA DE 1 VEHICULO NUEVO TIPO PICK-UP MAZDA BT-50 4*4 DOBLE CABINA MODELO 2021, SEGUN FACTURA NO. 2725529022 SERIE FEFD848E DE FECHA 28/10/2020 CON UN VALOR DE Q. 180,900.00 DE IMPORTACIONES, VENTAS, EXPORTACIONES S.A. ACUERDO DE ALC. 290-2020 CONTRATO ADMON NO.4-C	69,100.00
				1,006,800.00

Criterio

El Decreto Ley Número 106, Jefe del Gobierno de la República, Código Civil, artículo 459 Bienes nacionales de uso no común, establece: "Son Bienes nacionales de uso no común: Los que están destinados al servicio del Estado, de las municipalidades y de las entidades estatales descentralizadas, y los demás que constituyen su patrimonio; Los que habiendo sido de propiedad particular, queden vacantes, y los que adquieran el Estado o las municipalidades por cualquier título legal" y artículo 463, establece: "El traspaso de los bienes del dominio público de uso común al patrimonio del Estado o de los municipios, deberá hacerse llenándose los trámites que señalan las leyes y reglamentos respectivos."

El Decreto Número 132-96 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Tránsito, Artículo 19 Tarjeta y placas de circulación, Artículo 19. establece: "Todo



vehículo que transite por la vía pública se identificará con la tarjeta y placa de circulación emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas, pero el Ministerio de Gobernación está facultado para disponer los diseños, definir los sistemas de emisión y vigilar el uso de las mismas, en resguardo del interés general y la seguridad nacional, para tal efecto, el Ministerio de Finanzas Públicas acatará tales disposiciones.”

El Acuerdo Gubernativo Número 134-2014, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos y sus reformas. Artículo 20. establece: “Conforme el artículo 2 del Decreto Número 117-96 del Congreso de la República, por cada vehículo que circule en el territorio nacional, el Registro emitirá una tarjeta de circulación conteniendo los datos especificados en el mismo, la cual entregará a su propietario luego de su inscripción. La validez de esta tarjeta está condicionada a que se encuentre firmada y sellada por las autoridades que en la misma se consignan. Para el efecto dichas firmas y sellos deberán registrarse en las dependencias que conforme la ley tenga competencia como autoridades de tránsito y del Registro. Dichas firmas y sellos podrán imprimirse por medio de facsímil u otros medios tecnológicos que acuerden las autoridades. Artículo 28. establece: “ De acuerdo con lo que disponen los artículos 57 y 57 “B” del Decreto 27-92 del Congreso de la República, Ley de Impuesto al Valor Agregado, el contribuyente que adquiere el vehículo está obligado a dar al Registro de aviso de transferencia de dominio, dentro de los treinta (30) días hábiles siguientes a la fecha de endoso del Certificado de Propiedad de Vehículos, presentando y cumpliendo como mínimo con: 1. Formulario de aviso de traspaso, que el Registro proporcionará por el medio que considere oportuno. El formulario tendrá calidad de declaración jurada. 2. Original del documento de identificación del propietario, en personal del Registro deberá confrontarlo con la información que se encuentra grabada en el sistema. 3. Cuando la solicitud es realizada por medio de representante legal o persona autorizada, original del documento donde conste la representación legal o documento equivalente y el original del documento de identificación del representante o persona autorizada, el personal del Registro deberá confrontar con la información que se encuentra grabada en el sistema... Cuando el adquiriente del vehículo no cumpla con dar aviso de transferencia de dominio dentro del plazo de treinta (30) días, el contribuyente que haya transferido la propiedad del vehículo, previa identificación podrá presentarlo al registro, el cual tendrá carácter de declaración jurada y en consecuencia la Administración Tributaria realizará la anotación correspondiente...”

Decreto Número 27-92, del Congreso De La Republica De Guatemala, Ley Del Impuesto Al Valor Agregado. Artículo 57 “B”. establece: “Declaración por el vendedor de vehículos. Las personas individuales, jurídicas y entes que hayan transferido la propiedad de vehículos, podrán dar aviso cuando transcurran treinta



(30) días, sin que el comprador haya solicitado al Registro Fiscal de Vehículos la inscripción de la transferencia de dominio. Este aviso debe presentarse como declaración jurada en la cual manifiesta que ha transferido el dominio del vehículo y que, en consecuencia, solicita que la Administración Tributaria realice la anotación correspondiente en el Registro Fiscal de Vehículos, con los datos del comprador. La Administración Tributaria atenderá la gestión del vendedor, cuando en sus registros conste que es el propietario. La Administración Tributaria está facultada para requerir y corroborar la autenticidad de los documentos que se presentan.”

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. 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.” Artículo 97. Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “Para efectos de cumplir y hacer cumplir todo lo relativo al régimen jurídico financiero del municipio, la recaudación y administración de los ingresos municipales, la gestión de financiamiento, la ejecución presupuestaria y control de los bienes comunales y patrimoniales del municipio cada municipalidad deberá contar con la Administración Financiera integrada Municipal la que organizará acorde a la complejidad de su organización municipal...”

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: “... Para el registro, control ubicación de los bienes, se hace necesario implementar tarjetas de responsabilidad, en las que se anotara el nombre del empleado, puesto que ocupa, útiles y bien que se posee bajo su cargo, monto de cada bien, fecha de ingreso y firma de responsable. Se agregará al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no se hayan incluido en el inventario. Todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas. Al renunciar o ser destituido cada empleado o funcionario, debe entregar todos los bienes que tiene bajo su responsabilidad, para que le sean pagadas sus prestaciones o su liquidación.”; numeral 11.1 Responsable, establece: “Encargado de Inventario”; y numeral 11.2 Normas de Control Interno, establece: “c) Verificar que existan los documentos de respaldo de los bienes que se ingresan al Inventario...”

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas



Generales de Control Gubernamental. Numeral 1.6 Tipos de Controles, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior.”

Causa

El Alcalde Municipal, Director de Administración Financiera Integrada Municipal de la Municipalidad, Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal, Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal; Director General de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú y Jefa de Administrativa Financiera de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú no han realizado el traspaso correspondiente de los vehículos adquiridos para uso de la Municipalidad de Quetzaltenango, circulando sin placas correspondientes.

Efecto

Riesgo de pérdida de los activos fijos al no demostrar que los vehículos son propiedad de la Municipalidad de Quetzaltenango.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal y Empresa Municipal de Agua de Xelaju y ellos a su vez al Director Financiero y al Encargado de Contabilidad de las dos empresas, a efecto se agilicen los trámites y a la brevedad posible, se realice el traspaso legal correspondiente, para que las motos sean registradas a nombre de la Municipalidad.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 148-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, el señor Juan Fernando López Fuentes, Alcalde Municipal, quien manifiesta: “Con relación al presente hallazgo que me fue notificado, quiero exponer como Alcalde Municipal lo siguiente: 1. En el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental NO EXISTE la “Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo,” como literalmente lo indica la condición, la cuenta correcta es 1232 00 00 Maquinaria y Equipo, por lo tanto, la referencia de la cuenta es incorrecta totalmente y la condición se considera ambigua, al no tener certeza de cómo interpretar la deficiencia y poder plantear adecuadamente el comentario o derecho de defensa. 2. En la misma condición, en el cuadro donde se describen los vehículos, en el cuadro de Descripción claramente definen



“EMAX/COMPRAS DE TRES VEHICULOS TIPO PICK UP PARA LA EMAX, AUT. EN PTO. 5TO. DEL ACTA 251-2020 Y AUT. EN ACUERDO DE ALCALDIA MPAL NO. 365-2020, NGO. NO. 13140124 Y FACT. ELECT. DE CANELLA S.A. SERIE CB658E4B NO. 284445887 POR VALOR DE Q.215.000.00 DEL 10-11-2020, esto para los expedientes Nos. 10410, 10409 y 10408, con lo que establecen la compra de 9 vehículos para la EMAX, lo cual no es cierto, porque únicamente se adquirieron 3 vehículos, por lo tanto, la descripción de la condición es ambigua y no permite interpretar correctamente la deficiencia para plantear adecuadamente el comentario. 3. El Acta de Recepción de los vehículos de EMAX, No. 15-2020, de fecha 02 de diciembre 2020, establece que en esa fecha se recibieron los vehículos, en consecuencia, a partir del día 03 de diciembre de 2020, debe empezar a computarse el tiempo para los trámites correspondientes, y el acta de Recepción de los vehículos de la Empresa Eléctrica No. 16-2020 de fecha 07 de diciembre de 2020, para el cual el tiempo debe computarse a partir del día 08 de diciembre de 2020, con lo cual se demuestra que al 31 de diciembre de 2020, aún no se había vencido el plazo de 30 días que determina la Ley, aunado a ello también deben considerarse los días de descanso otorgados por el estado para las fiestas de fin de año. 4. De conformidad con el oficio REF.EMAX 654/30/2021 MJCS de fecha 26 de abril de 2020, los tres vehículos que se adquirieron para la Empresa Municipal Aguas de Xelajú “EMAX” se encuentran ya a nombre de la Municipalidad de Quetzaltenango con su placa y tarjeta de circulación correspondiente, como se demuestra con los documentos que adjunto. 5. Con relación a los vehículos adquiridos para la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango “EEMQ” se cuenta con los documentos que amparan el registro de los vehículos ante la Dirección de Contabilidad de Estado, Gestión No. 2021484 y Gestión 2021485, dichos documentos fueron enviados a la empresa vendedora “IVESA”, quedando a la espera únicamente que envíen las placas y tarjeta de circulación. Por lo anteriormente expuesto, con todo respeto, solicito al equipo de auditoria, se analicen con objetividad mis comentarios y se desvanezcan los hallazgos que me fueron notificados.”

Mediante oficio No. 148-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, el señor Juan Fernando López Fuentes, Alcalde Municipal, quien manifiesta: “En el presente hallazgo me permito informar que ustedes como Contraloría General de Cuentas en su condición determinan que existen vehículos en uso por parte de la Municipalidad de Quetzaltenango y que aún se encuentran a nombre de las empresas proveedoras. Me permito informar que los vehículos de la Empresa Aguas de Xelaju según expedientes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL) Nos. 10408, 10409 y 10410, fueron pagados y entregados los cheques el día 14 de diciembre del año 2020, tal como consta en la



certificación de los Boucher de los cheques Nos. 47295, 47296 y 47297 girados a nombre de CANELLA S. A., a partir de esa fecha empieza a correr el tiempo de 30 días hábiles que ustedes indican en su criterio según el Acuerdo Gubernativo 134-2014, del Presidente de la Republica, Reglamento de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, ...certificación de los cheques Boucher para los efectos correspondientes. Según oficio REF EMAX 650/31/2021 MJCS de la Empresa Municipal Aguas de Xelaju, informan que el trámite de traspaso y placas de los vehículos que se adquirieron durante el año 2020 por la EMAX, se encuentran totalmente finalizados informando lo datos siguientes... Así también me permito informar que los vehículos de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango según expedientes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL) Nos. 10581 y 10583, fueron pagados y entregados por medio de los cheques 47536 y 47870 a nombre de Importaciones Ventas Exportaciones S. A. el día 11 de enero del año 2021, tal como consta en la certificación de los Boucher de los cheques, a partir de esa fecha empieza a correr el tiempo de 30 días hábiles que ustedes indican en su criterio según el Acuerdo Gubernativo 134-2014, del Presidente de la Republica, Reglamento de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, se adjunta certificación de los cheques Boucher para los efectos correspondientes. Por lo anteriormente expuesto, a ustedes respetuosamente solicito que se lea y analice con objetividad y se desvanezca este posible hallazgo en mi contra, porque se puede demostrar que la temporalidad que ustedes indican no puede aplicarse debido que estábamos en tiempo para su traspaso de los vehículos a nombre de la Municipalidad de Quetzaltenango y que esto ya se realizó de parte de EMAX y de los vehículos de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango están por finalizar los tramites de traspaso, (EEMQ)”

Mediante oficio No. 154-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, el señor Juan Fernando López Fuentes, Alcalde Municipal, quien manifiesta: “Según la condición de dicho hallazgo indica que los vehículos están a nombre de la empresa proveedora, lo cual me permito indicar que los dos vehículos BT-50 4X4 doble cabina, modelo 2021 marca Mazda, color blanco, son propiedad de la Municipalidad de Quetzaltenango, esto soportado..., ...las certificaciones de bienes del estado, ...facturas emitidas a nombre de la Municipalidad y ...seguro a nombre de la Municipalidad, ...guía enviada a la empresa IVESA, donde se adjuntaron los documentos por parte del Encargado de Transportes quien es el encargado de velar por dicha gestión. Evidenciado lo anterior solicito desvanecimiento del presente hallazgo”

Mediante oficio No. 171-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 y



141-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora Gilda del Rosario Ocaña Quiej, Jefe Administrativa Financiera de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú y al señor Edgar Francisco Chan Yax, Director General Empresa de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, quien manifiesta: “La condición indica que al evaluar los documentos de soporte de los vehículos se determinó que existen vehículos en uso por parte de la Municipalidad y que aún se encuentran a nombre de las empresas proveedoras, pero no se indica en donde o en qué documento se pudo determinar que se encuentra a nombre de dichas empresas ya que en el caso específico de los vehículos que adquirió la Empresa Municipal Aguas de Xelajú por medio de las órdenes de compra 10408,10409 y 10410 al 28/01/2021 ya se contaba con las RESOLUCIONES DE CONFIRMACIÓN DE PROPIEDAD DE VEHÍCULOS NUEVOS (COMPRA) de la Dirección de Bienes del Estado Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles en las que confirma como propiedad de la Municipalidad de Quetzaltenango dichos vehículos resoluciones número: DBE-DBM-CPV-2021235, Guatemala 28 de Enero de 2021; DBE-DBM-CPV-2021233, Guatemala 28 de Enero de 2021; DBE-DBM-CPV-2021229, Guatemala 28 de Enero de 2021...; también las facturas emitidas por CANELLA S.A. SERIE CB658E4B NO. 284445887, SERIE 9B06A991 NO. 1757235543, SERIE F766EC69 NO. 3259319107 de fecha 10-11-2020 con que se adquirieron los vehículos se encuentran a nombre de la MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO NIT 588364-4 y en las mismas se detalla el tipo, la marca, el modelo, chasis y motor de los vehículos...; también se informa que en la adquisición de un vehículo nuevo no existe endoso en el título de propiedad ya que ingresa con póliza de importación y por lo tanto el plazo legal indicado en el Acuerdo Gubernativo Número 134-2014, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos y sus reformas artículo 20 no aplica en este caso específico. En la causa de dicho hallazgo se indica que: “...Director General de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú y Jefa de Administrativa Financiera de la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú no han realizado el traspaso correspondiente de los vehículos adquiridos para uso de la Municipalidad de Quetzaltenango, circulando sin placas correspondientes”. Al respecto se informa que con fecha 13 de noviembre del año 2020 mediante oficio sin número se trasladó a la Encargada de Contabilidad la información para que iniciará con el trámite para la gestión de placas oficiales de los vehículos, dejando constancia en dicho oficio de que en tiempo oportuno se solicitó a la Encargada de Contabilidad que iniciara con el trámite correspondiente para adquirir las placas... Mediante Memorando Interno 99-2021 la Encargada de Contabilidad informó de la conclusión del trámite de placas con las justificaciones correspondientes con su respectiva documentación de respaldo y también adjunta fotografía de los



vehículos con sus respectivas placas, tarjeta de circulación y certificado de propiedad de vehículos emitidos por la Superintendencia de Administración Tributaria y la resolución de confirmación de propiedad de vehículos de Bienes del Estado en donde consta que dichos vehículos se encuentran confirmados a nombre de la MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO... Con respecto a lo manifestado en el efecto del hallazgo “Riesgo de pérdida de los activos fijos al no demostrar que los vehículos son propiedad de la Municipalidad de Quetzaltenango”, se informa que no existe riesgo de pérdida de los activos fijos ya que se cuenta con la suficiente documentación de respaldo para demostrar legalmente que los vehículos son propiedad de la Municipalidad de Quetzaltenango”

Mediante oficio No. 159-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, al señor Marvin Joel Calijau Ramírez, Gerente General, sin embargo, no presento de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, Jefe Administrativa Financiera de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, Director General de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “Me permito informar que los vehículos de la Empresa Aguas de Xelaju según expedientes registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL) Nos. 10408, 10409 y 10410, fueron pagados y entregados los cheques el día 14 de diciembre del año 2020, tal como consta en la certificación de los Boucher de los cheques Nos. 47295, 47296 y 47297 girados a nombre de CANELLA S. A., a partir de esa fecha empieza a correr el tiempo de 30 días hábiles que ustedes indican en su criterio según el Acuerdo Gubernativo 134-2014, del Presidente de la Republica, Reglamento de la Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, ...certificación de los cheques Boucher para los efectos correspondientes. Al respecto se informa que con fecha 13 de noviembre del año 2020 mediante oficio sin número se trasladó a la Encargada de Contabilidad la información para que iniciará con el trámite para la gestión de placas oficiales de los vehículos, dejando constancia en dicho oficio de que en tiempo oportuno se solicitó a la Encargada de Contabilidad que iniciara con el trámite correspondiente para adquirir las placas... Mediante Memorando Interno 99-2021 la Encargada de Contabilidad informó de la conclusión del trámite de placas con las justificaciones correspondientes con su respectiva documentación de respaldo y también adjunta fotografía de los vehículos con sus respectivas placas, tarjeta de circulación y certificado de propiedad de vehículos emitidos por la Superintendencia de Administración



Tributaria.” 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 existen inconsistencias en las fechas del proceso de adquisición y compra de los vehículos y según el Acuerdo Gubernativo 134-2014, es de 30 días hábiles, inicia a partir del registro de la operación en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL), y al momento de su inspección las fechas establecidas por la ley ya habían vencido.

Se confirma el hallazgo para el Gerente General, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 159-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, a través de notificación electrónica, sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

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
JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	LUIS ANGEL DE JESUS QUIXTAN TEZO	1,937.50
JEFA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	GILDA DEL ROSARIO OCAÑA QUIEJ	1,937.50
ALCALDE MUNICIPAL	JUAN FERNANDO LOPEZ FUENTES	2,936.18
DIRECTOR GENERAL DE EMPRESA MUNICIPAL DE AGUAS DE XELAJU -EMAX-	EDGAR FRANCISCO CHAN YAX	3,250.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	4,000.00
GERENTE GENERAL	MARVIN JOEL CALIJAU RAMIREZ	4,187.50
Total		Q. 18,248.68

Hallazgo No. 6

Falta de Actualización del Inventario de Bienes Inmuebles

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 5182 Donaciones en Especie, no se encontraron las constancias legales o copia de los trámites realizados del Inventario de Bienes Inmuebles de la Municipalidad de Quetzaltenango, al Departamento de Contabilidad del Ministerio de Finanzas Públicas de conformidad con la ley, para su debido registro, entre ellas se encuentra:

FECHA APROBACION	TIPO EXPEDIENTE	NO. EXPEDIENTE	DESCRIPCION	MONTO EN Q.	ESCRITURA	Tarjeta Catastral de Inmueble autorizada por CGC
23/01/2020	DONACIÓN	180	FRACCION DE TERRENO DE	500.00	705	106811



			437.00 MTS2 DONADO POR ASOCIACION DE VECINOS DE COLONIA SANTA ISABEL, PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DEL PROYECTO DE DRENAJE Y QUE SERÁ PARA BENEFICIO DEL SECTOR OCHO DE LA ALDEA SAN JOSÉ CHIQUILAJA MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO Y DE LA COLONIA SANTA ISABEL, SEGÚN CONTRATO NO. 705-2019 Y PUNTO OCTAVO DEL ACTA NO. 358-2019			
13/10/2020	DONACIÓN	197	DONACION DE CLEMENTE IBATE SOTOY Y MARIA DE LOS ANGELES ARGUETA HERNÁNDEZ CONSISTENTE EN 22.99 MTS.DE TERRENO UBICADO EN 16 CALLE ZONA 5,SEGUN PUNTO OCTAVO DEL ACTA 272-2020 DE FECHA 03/08/2020	100.00	83	11140
13/10/2020	DONACIÓN	197	DONACION DE CLEMENTE IBATE SOTOY Y MARIA DE LOS ANGELES ARGUETA HERNÁNDEZ CONSISTENTE EN 22.99 MTS.DE TERRENO UBICADO EN 16 CALLE ZONA 5,SEGUN PUNTO OCTAVO DEL ACTA 272-2020 DE FECHA 03/08/2020	100.00		
TOTAL				700.00		

Criterio

El Decreto 15-58, del Congreso de la Republica, Titulo II de la Administración, Fiscalización, Liquidación y Pago, Sanciones y Procedimientos, Capítulo I de la Administración, artículo 15 Matricula Fiscal, establece: “La Dirección debe elaborar y mantener actualizado el catastro y registro fiscal de los bienes inmuebles de todo el territorio de la República, bajo el sistema de folio real y establecer sistemas de valuación, determinando el justiprecio de los mismos para efectos impositivos, de conformidad con el manual de avalúos debidamente actualizado.”

La Circular No. 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, que trata el asunto: Instrucciones sobre la formación, control y rendición de inventarios de oficinas públicas. 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 otra del de bienes inmuebles, directamente al Departamento de Contabilidad, para su confrontación y operaciones procedentes.

Causa

El Jefe del Departamento de Catastro no envió los documentos requeridos ante la Dirección de Catastros y Avalúos de Bienes Inmuebles del Ministerio de Finanzas



Publicas, para el registro del Inventario de Bienes Inmuebles propiedad de la Municipal de Quetzaltenango.

Efecto

Al no enviar la copia del inventario municipal a Bienes y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, no se tiene conocimiento de las alzas y bajas que se realizan durante el año.

Recomendación

El Alcalde Municipal gire sus instrucciones por escrito al encargado de Catastro a efecto que proceda a enviar copia del inventario de los bienes al Departamento de Bienes y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No 142-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, el señor Héctor Francisco Sazo Tovar, Jefe del Departamento de Catastro, quien manifiesta: “El motivo del presente es para informar que el departamento de catastro mediante oficio No.0158-2021-HFST se solicitó se pudiera indicar a la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI- los requisitos y el proceso a seguir para poder realizar las inscripciones de las propiedades inmuebles de la municipalidad de Quetzaltenango al inventario que manejan. Asimismo, informaron mediante llamada telefónica y el personal de la DICABI indico, que eso le correspondía a la Dirección de Bienes del Estado. En vista que la respuesta del oficio demorara unos días, se procedió a comunicar mediante vía telefónica a la dirección de bienes del estado, donde se me traslado la llamada al departamento de registro de fincas, donde se me atendió y se me informo que la dirección de bienes del estado maneja una base de datos de bienes inmuebles. De igual manera indicaron que poseen registro de algunos inmuebles de la municipalidad de Quetzaltenango en su inventario y que una vez recibida la solicitud se me mandaría la información a mi persona de los inmuebles y poder cotejar cuales hacen falta el poder registrar en sus inventario, así como los requisitos y el proceso que se requiere para su respectivo registro, para lo cual se envió el oficio 0159.2021-HFST... capturas de pantalla de los correos enviados a ambas instituciones y de igual manera los correos fueron enviados a su persona. De igual se enviarán físicamente los oficios a las instituciones para que se han entregados formalmente.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Jefe del Departamento de Catastro, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “El motivo del presente es para informar que el departamento de catastro mediante oficio No.0158-2021-HFST se solicitó se



pudiera indicar a la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI– los requisitos y el proceso a seguir para poder realizar las inscripciones de las propiedades inmuebles de la municipalidad de Quetzaltenango al inventario que manejan. Asimismo, informaron mediante llamada telefónica y el personal de la DICABI indico, que eso le correspondía a la Dirección de Bienes del Estado. En vista que la respuesta del oficio demorara unos días, se procedió a comunicar mediante vía telefónica a la dirección de bienes del estado, donde se me traslado la llamada al departamento de registro de fincas, donde se me atendió y se me informo que la dirección de bienes del estado maneja una base de datos de bienes inmuebles. De igual manera indicaron que poseen registro de algunos inmuebles de la municipalidad de Quetzaltenango en su inventario y que una vez recibida la solicitud se me mandaría la información a mi persona de los inmuebles y poder cotejar cuales hacen falta el poder registrar en sus inventario, así como los requisitos y el proceso que se requiere para su respectivo registro, para lo cual se envió el oficio 0159-2021-HFST... capturas de pantalla de los correos enviados a ambas instituciones y de igual manera los correos fueron enviados a su persona. De igual se enviarán físicamente los oficios a las instituciones para que se han entregados formalmente.” Al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que al tener a la vista los documentos establecen que, los trámites realizado corresponden al 2021, ante ellos los documentos corresponden al periodo 2021 y el periodo auditado es 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
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CATASTRO	HECTOR FRANCISCO SAZO TOVAR	2,000.00
Total		Q. 2,000.00

Hallazgo No. 7

Incumplimiento a normativa en el uso de Fondo Rotativo

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance, se determinó que la Liquidación de Fondo Rotativo de la municipalidad, utilizando para la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, no son realizadas de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la Constitución, Manejo, Control y Liquidación del Fondo Rotativo de la Municipalidad, derivado a que se detectaron las siguientes deficiencias:



1. Se han realizado compras de alimentos, en la documentación de respaldo los listados de asistencia están incompletos, debido a que el personal que ha firmado, solo cuenta con un nombre y un apellido, no cuenta con número de DPI, dirección y puesto que ocupa.
2. No cuenta con informe por el consumo de alimentos realizado por el departamento de Informática, (debido a que según justificación es que utilizan horas extras para la impresión de la Facturas o Recibos de Luz mensualmente, aclarando que ellos reciben pago de horas extras de parte de la municipalidad de Quetzaltenango)
3. El fondo rotativo no se está utilizando según la normativa, debido a que se maneja a través de una cuenta bancaria según el manual de compras de la Municipalidad.
4. Esta cuenta bancaria no está registrada en el Sicoingl según lo establecido en el manual de Administración Financiera Integrada Municipal.
5. En la Liquidación cuenta con una factura que al sumar el total no cuadra con lo descrito en la factura, cuenta con un monto de Q.1,060.00, ya fue pagada; y el total es de Q.1,120.00.

Criterio

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal. Marco Operativo y de Gestión. 4. Área de Tesorería. 4.6 Fondo Rotativo. 4.6.2 Responsabilidad de los Fondos Rotativos, establece: “Son responsables de su correcta utilización y revisión el Director Financiero y el Encargado de Fondo Rotativo, quienes deben rendir cuentas ante la Contraloría General de Cuentas. Entre las responsabilidades del Encargado de Fondo Rotativo están las siguientes:...b) Velará porque cada expediente de reintegro de fondo rotativo contenga la documentación de respaldo correspondiente, la cual debe estar integrada por: Solicitud de compra, documentación original del legítimo abono, documentos autorizados que respalden los pagos, rendición y liquidación de los gastos realizados y resumen de gastos de fondo rotativo. c) Trasladar al Área de Contabilidad de la Dirección de Administración Financiera los documentos de soporte originales que respalden los listados de reposición y liquidación de los fondos rotativos para su resguardo y archivo.”

El Acuerdo Municipal 22-2020, de la Municipalidad de Quetzaltenango, Quetzaltenango, punto 2 Disposiciones Específicas, establece: inciso “c) Reposiciones de Fondos Rotativos: Los responsables del manejo del Fondo Rotativo, deberán presentar las liquidaciones de manera correcta, con los documentos debidamente tramitados, llenando el formulario “Estado del Fondo



Rotativo” y trasladarlo al Departamento de Contabilidad General Municipal o a la Delegación de esta Dependencia, en el caso de la Empresa Eléctrica y Empresa Municipal Agua de Xelajú; para su registro en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobierno Locales. Posteriormente, solicitarán al Departamento de Tesorería General Municipal, la reposición de las sumas gastadas para mantener la disponibilidad oportuna de los recursos.”

Causa

El Encargado del Fondo Rotativo para la Empresa Eléctrica Municipal realizó las rendiciones del fondo incluyendo factura que al sumar el total no cuadra con lo descrito en la factura y listados para justificar alimentación que no cuentan con los requisitos establecidos en el reglamento. El Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, no verificó que los documentos liquidados en las rendiciones del fondo, sean los adecuados.

Efecto

Falta de transparencia en el manejo del Fondo Rotativo y riesgo que los pagos realizados provoquen menoscabo al Patrimonio Municipal.

Recomendación

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal debe girar instrucciones a la encargada de fondo rotativo, para que ejerza diligentemente las funciones inherentes al cargo con responsabilidad y apegado al cumplimiento de las normas de Control Interno y al Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango -EEMQ- que verifique los documentos de los fondos reembolsados.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No 155-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora María Elena Velásquez Mazariegos, Encargada de Fondo Rotativo, quien manifiesta: “NO se solicitó un Listado de Asistencia del Personal porque De acuerdo al Reglamento para el Manejo de Fondos Rotativos Municipales para el Ejercicio Fiscal 2020 y Manual de Procedimientos para la adquisición de bienes, y suministros, obra, contratación de servicio y pago de Facturas aprobado por el acuerdo Punto quinto del Acta numero siento setenta y nuevo guion dos mil diecisiete de sesión ordinaria celebrada por el honorable Consejo Municipal de Quetzaltenango el día veintisiete de junio del año dos mil diecisiete NO indica dentro de los requisitos que se deba de adjuntar un listado de asistencia donde indique nombre, apellido, DPI, Dirección y Puesto que ocupa, sin embargo ésta dependencia si solicitó un listado con nombre y apellido para saber qué colaboradores consumiría los



alimentos. NO se solicitó INFORME por consumo de Alimentos porque de acuerdo al Reglamento para el Manejo de Fondos Rotativos Municipales para el Ejercicio Fiscal 2020 y Manual de Procedimientos para la adquisición de bienes, y suministros, obra, contratación de servicio y pago de Facturas aprobado por el acuerdo Punto quinto del Acta numero ciento setenta y nueve guion dos mil diecisiete de sesión ordinaria celebrada por el honorable Consejo Municipal de Quetzaltenango el día veintisiete de junio del año dos mil diecisiete NO indica dentro de los requisitos que se deba de adjuntar un INFORME por el consumo de alimentos y se aclara que el Departamento de Informática NO recibe Remuneración alguna por horas extras Laboradas por lo que se podría solicitar un informe al Departamento de Recursos Humanos de la Empresa Eléctrica Municipal de la Municipalidad de Quetzaltenango donde se pueda corroborar que el Departamento de Informática en ningún momento cobra Horas Extras. Según Punto CUARTO del Acta número 22-2020 de Sesión Ordinaria Celebrada por el Honorable Consejo Municipal de Quetzaltenango el veintiuno de enero del año dos mil veinte donde se aprueba Reglamento para el manejo de Fondos Rotativos Municipales para el Ejercicio Fiscal 2020 numeral 1 DISPOSICIONES GENERALES punto numero dos donde literalmente dice se Formaliza con la entrega de Fondos a un funcionario nombrado y autorizado para la realización de gastos, con la obligación de rendir cuenta por su utilización y de aperturar una cuenta de Depósitos Monetarios a nombre de: MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/Nombre del Responsable del Manejo del Fondo Rotativo. La Cuenta de Fondo Rotativo de la Empresa Eléctrica Municipal NO se ha registrado en el SICOIN GL ya que en el Reglamento para el Manejo de Fondos Rotativos Municipales para el Ejercicio Fiscal 2020 y Manual de Procedimientos para la adquisición de bienes, y suministros, obra, contratación de servicio y pago de Facturas aprobado por el acuerdo Punto quinto del Acta número ciento setenta y nueve guion dos mil diecisiete de sesión ordinaria celebrada por el honorable Consejo Municipal de Quetzaltenango el día veintisiete de junio del año dos mil diecisiete y en el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal No indica que tenga que Registrarse ya que dicha cuenta se liquida cada Cierre de Año Fiscal. El día 17 de noviembre de 2020 donde se realizó Arqueo de Caja por parte de Licda Paula Eugenia Cano Tzic Auditor Independiente se contaba con la factura de Taller y Repuestos Cantoral de Occidente Sucursal número 6419 serie A por un valor de Q1,060.00 la cual en la descripción y en valor unitario tenía un error que sumaba Q1,120.00 que ya se había detectado por tal razón se solicitó la anulación de dicha factura y la reposición fue con la factura numero 6623 serie A con el valor unitario correcto para un total de Q1,060.00, la misma ya fue registrada y liquidada en SICOIN GL en liquidación Fondo Rotativo 2020.”

Mediante oficio No 154-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones



Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Luis Ángel de Jesús Quixtan Tezo, Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, quien manifiesta: “1. Referente al punto uno del hallazgo, el reglamento y manual de fondo rotativo no indica si debe ser nombre completo. 2. Referente al punto número dos el reglamento de fondo rotativo no exige informe por el consumo de alimentos realizado por los departamentos. 3 y 4. No hay normativa que indique que la cuenta de fondo rotativo deba estar registrada en el SICOIN GL, así mismo en el punto cuarto del acta número veintidós guiones dos mil veinte de sesión en disposiciones generales indica que se debe aperturar la cuenta de fondo rotativo no así que deba registrarse en el SICOIN GL. 5. No existe el registro indicado referente al monto de Q1,060 y que indique un total de Q1,120 Se adjunta copia de la factura y registro en SICOIN.GL. En el cual dicha factura esta emitida correctamente.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Encargada del Fondo Rotativo y al Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango -EEMQ-, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “No se solicitó un Listado de Asistencia del Personal, no se solicitó INFORME por consumo de Alimentos.” Al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que al tener a la vista el Reglamento para el Manejo de Fondos Rotativos Municipales para el Ejercicio Fiscal 2020 aprobado por el Concejo Municipal, los responsables no cumplieron con la normativa vigente.

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 7, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE FONDO ROTATIVO	MARIA ELENA VELASQUEZ MAZARIEGOS	1,266.87
JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	LUIS ANGEL DE JESUS QUIXTAN TEZO	1,937.50
Total		Q. 3,204.37

Hallazgo No. 8

Deficiencia en la gestión administrativa en la recaudación de fondos

Condición

Al evaluar la cuenta 5142 Venta de Servicios, se verifico el listado de arrendatarios de locales de los mercados de Quetzaltenango, La Democracia y Minerva, se determinó que al 31 de diciembre de 2020 existe un alto nivel de morosidad por los conceptos de arrendamiento de locales en los mercados, las cuales asciende a



la cantidad de Q11,399,695.31 respectivamente; sin embargo se comprobó que han realizado acciones para la recaudación de dicho cobro pero ha sido parciales y no incluye a la totalidad de usuarios para disminuir los niveles de morosidad que se tienen, como se detalla a continuación:

CODIGO INMUEBLE	NOMBRE INMUEBLE	VALOR	MESES MORA
182397	ALVAREZ VIANA, MARIANO FEDERICO	Q 139,290.30	124
162641	PASTOR JOSE	Q 14,382.49	206
162644	AJANEL MAZARIEGOS MARIANO	Q 11,260.08	132
162650	GOMEZ GARCIA PAULA ALEJANDRA	Q 11,122.01	124
180790	CUPIL HERNANDEZ, MARIA FLORIDALMA	Q 4,842.73	134
181529	RIVAS SANTIAGA VALENTINA	Q 717.17	18
168742	QUIJIVIX MELVIN	Q 5,915.48	184
180754	RISCAJCHE LOPE, TERESA	Q 5,232.21	134
168744	VASQUEZ MONTERROSO, OLGA MARILU	Q 8,671.14	183
168740	CARRETO, EUGENIA MARCELINA	Q 4,250.98	100
167431	MORENOS GOMEZ, ADELAIDA EMPERATRIZ	Q 7,775.03	189
168739	CITALAN, MARTA LIDIA	Q 2,557.44	51
165820	PENALONZO GARCIA, FIDELIA	Q 7,035.83	147
177169	PEREZ PEREZ, BALBINA JULILANA	Q 7,614.90	150
192460	QUIM YAC JUANA	Q 784.37	13
176416	LOPEZ CRUZ, EULOGIA	Q 8,956.60	154
173244	YAC MACHIC, ROSARIO	Q 2,049.30	59
172885	GARCIA CARRETO PAULA	Q 3,270.32	47
173241	GARCIA RALDA, OLIMPIA	Q 3,270.32	47
192261	RACANCOJ IXCOT FREDY GIOVANY	Q 5,007.35	70
187432	GOMEZ HERNANDEZ MIRIAM	Q 4,789.99	64
173235	TERESA MEJIA, SACAYON	Q 1,039.30	12
174635	COTOM PEREZ, SILVIA EDUARDA	Q 5,312.29	41
168737	PEREZ TIZOL, MARGARITA ISABEL	Q 6,405.64	74
168736	OROZCO, MARIA DE JESUS	Q 15,158.72	184
166536	MORENO GOMEZ, ADELAIDA EMPERATRIZ	Q 12,584.97	147
188444	FUENTES LUIS	Q 8,882.20	92
162639	SURAMA NINETTE OCHOA CALDERON	Q 3,859.74	31
164419	MURALES SANTOS ENRIQUE	Q 17,570.27	143
162634	CARRETO RIVERA EUGENIA MARCELINA	Q 9,612.16	74
162643	REINOSO GUDIEL SAMUEL	Q 5,428.10	206
173763	VELASQUEZ CABRERA, AURA LUZ	Q 21,107.83	162
162655	COCOM GUARCHAJ ANGEL ANTONIO	Q 20,743.38	144
162627	PASTOR CHAJ JORGE	Q 10,979.82	74
162629	TOLEDO SOSA ESBIN RUDY	Q 20,608.98	176
162656	HERRERA BARRIOS MIRIAM BEATRIZ	Q 21,984.66	146
162638	CANASTUJ TZUM FRANCISCO VALERIANO	Q 22,253.46	148
162646	MINERA DE LEON MARIA DEL CARMEN	Q 2,916.11	16



162658	ASOCIACION CIVIL PARA EL DESARROLLO ONG.	Q	23,737.69	143
162623	SANTILLANA HERRERA BARBARA PATRICIA	Q	25,621.21	196
162649	RODRIGUEZ, MARIA LUCRECIA OVANDO DE	Q	2,560.47	14
162652	SAJQUIM DE CAJAS MARIA ALEJANDRA	Q	20,266.33	120
162654	FLORES QUIROA ALIRIO ANTONIO	Q	700.42	11
162626	MUÑOZ SOTO SANDRA ELIZABETH DE RAMIREZ	Q	4,667.41	59
162642	MAZARIEGOS PEREZ ISIS YOMARA DE	Q	23,702.33	206
162651	IXMAY CALEL JUAN DIONISIO	Q	6,447.48	34
162628	RAMIRO CORTEZ VICTOR	Q	3,286.99	17
162589	ESTRADA SAC ILIANA JOCABED	Q	2,935.11	15
194476	RECINOS VELASQUEZ JOSE DONALDO ARIEL	Q	2,963.14	15
162584	GOMEZ YOC MARIDALMA MIRTALITA	Q	23,527.82	128
162610	SAPON MACARIO DIEGO ISAIAS	Q	8,960.39	46
162625	SAJQUIM IXCOT JORGE LUIS	Q	15,892.69	120
162620	SOBEN MAZARIEGOS JUAN AUGUSTO	Q	2,687.65	21
162653	ROJOP BATEN SECUNDINO	Q	27,793.56	206
22013	VENTA DE MADERA PEREIRA (ARRENDAMIENTO)	Q	55,845.57	311
162635	COTI PAXTOR MANUEL ANTONIO	Q	24,248.12	151
162582	REYES, ANGELA FLORIDALMA GIRON HERRERA DE	Q	12,860.17	74
162585	GOMEZ MOTA MARIA CRISANTA	Q	11,243.14	46
162605	COTOM PEREZ MERIDA EVEDA	Q	23,237.91	116
162661	VICENTE TAMBRIZ LESBIA VIOLETA	Q	2,333.65	13
162659	CHOJOLAN AGUILAR ANA PATRICIA	Q	20,336.81	120
162614	CHIGUIL TIZOL CATALINA	Q	14,010.00	46
162588	AJANEL SONTAY MICAELA	Q	5,037.71	15
162590	AJANEL MAZARIEGOS HORTENCIA ELIZABETH	Q	58,482.04	185
162632	CHAN SAQUIC GABRIEL	Q	50,905.16	187
162557	LARA LOPEZ BLANCA MARIELA	Q	46,531.38	206
162559	AGUILAR CALDERON MELVIN FERNANDO	Q	43,177.43	146
162560	REYES MORALES BRENDA DEL ROSARIO DE OBED	Q	14,716.08	96
164447	PU, ANA GERALDINE QUEME PAC DE	Q	86,419.28	205
164446	CARDONA HERNANDEZ, KARINA LISSETTE	Q	86,419.28	205
164713	GONZALEZ MEJIA ERWIN ELADIO	Q	60,603.89	204
162662	LOPEZ MORALES EDGAR AROLD	Q	14,979.15	22
1771.01	MENDOZA MARROQUIN OSCAR E. (CTA. SOLO ARREN.)	Q	108,154.40	193
170815	BARRIOS ALDANA GUILLERMO ALEXANDER	Q	85,184.77	171
170780	BARRIOS ALDANA, GUILLERMO ALEXANDER	Q	85,041.60	171
164714	LOPEZ LUIS HUMBERTO	Q	160,000.30	204
164398	BOJ VELASQUEZ, RICARDO	Q	180,882.68	206
164558	CHOXOM PRETZANTZIN, FELIPE ORLANDO	Q	180,042.68	205
162561	OVALLE JOSE RICARDO	Q	269,251.66	206
103270	LOPEZ NIMATUJ, JOSEFINA	Q	306.01	42
103276	GOMEZ VDA. DE GARCIA, ELVIRA DE JESUS	Q	313.09	43
103277	VENTURA MENDOZA, ELSA MARINA	Q	313.09	43
103279	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	134.22	18
103143	MEJIA, LAURA	Q	1,755.93	245



103268	GOMEZ DE AVENDANO, MARIA	Q	530.45	67
103197	SAC DE ESTRADA, MARIA CRISTINA	Q	114.68	11
103044	QUEME DE LOPEZ, MARIA HORTENCIA	Q	495.41	46
103121	MACHIC SANCHEZ, MARIA	Q	2,297.82	240
103122	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)	Q	2,429.82	255
103124	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)******	Q	2,429.82	255
103128	NOMBRE PENDIENTE *****	Q	2,429.82	255
103135	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	2,553.02	269
103149	NOMBRE PENDIENTE *****	Q	1,510.69	168
103167	QUIJIVIX SOCH, TERESA	Q	155.20	14
103171	CAYAX QUEME, ESTELA DE JESUS	Q	155.20	14
103178	COYOY DE JOCOL, TOMASA DEMETRIA	Q	2,289.02	239
103179	LOPEZ PEREZ, JUANA	Q	338.06	31
103180	PEREZ DE NIMATUJ, CAROLINA	Q	338.06	31
103183	ESCOBAR, CELESTE ELVIRA ITZEP DE	Q	2,146.30	223
103184	ESCOBAR, ELVIRA CELESTE ITZEP DE	Q	2,146.30	223
103186	COTOM TERESA PISQUIY COTOM DE	Q	2,083.58	216
103187	XIMIN DE SUM, ROMELIA	Q	1,153.50	113
103189	ROJAS COYOY, MARIA MARTA	Q	2,164.22	225
103191	MORALES, ADELA EMPERATRIZ	Q	577.13	54
103192	SACOR M, DEMESIA	Q	2,280.22	238
103194	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	2,827.54	312
103200	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	1,644.54	167
103201	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)******	Q	1,644.54	167
103202	SOCH DE GOMEZ, NATIVIDAD	Q	1,453.91	220
103218	OCANA MORALES, YOLANDA	Q	1,671.42	170
103266	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	1,310.50	129
103403	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	198.88	18
103010	GARCIA, LIDIA ARGENTINA	Q	557.28	46
103091	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)******	Q	817.83	69
103125	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	3,084.86	311
103164	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)	Q	136.96	11
103204	ORDONEZ POROJ, ISAIAS	Q	3,198.69	312
103211	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)******	Q	211.42	17
103213	DE ALVAREZ, MARTHA ELIZABETH	Q	3,171.69	312
103225	COYOY MARTA JULIA	Q	3,167.19	312
103230	COLOP GARCIA, EMILIA	Q	2,484.81	230
103391	GARCIA, CATARINA	Q	2,424.33	224
103041	COTOM, FELISA	Q	2,113.61	180
103070	LOPEZ CHAVEZ JOSE ANTONIO	Q	2,198.92	174
103127	ELIAS BATZ, SANTA VICTORIA	Q	1,501.94	97
103156	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	522.57	32
103209	XIMIN DE SUM, ROMELIA	Q	2,923.05	201
103231	VELASQUEZ HERNANDEZ MARTA ALICIA	Q	2,114.54	150
103238	PENDIENTE DE NOMBRE. *****	Q	2,390.90	150
103042	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	867.58	46



103011	LOPEZ LUX, MIGUEL	Q	929.04	46
103081	SIQUINA VENTURA PATRICIA	Q	2,198.14	115
103082	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)*****	Q	2,593.37	137
103090	BOJ COTI, ALIRIA DEL ROSARIO	Q	1,063.38	53
103093	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	5,279.60	312
103123	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	5,067.83	286
103129	NOMBRE PENDIENTE *****	Q	1,063.38	53
103133	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	4,506.83	252
103134	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	5,034.83	283
103144	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)*****	Q	4,704.83	264
103145	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)*****	Q	5,142.08	310
103146	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	5,142.08	295
103158	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)*****	Q	4,919.33	277
103159	CALDERON DIAZ, MAURA ARACELY	Q	732.24	36
103168	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)*****	Q	4,687.01	271
103233	PENDIENTE NOMBRE(AMBULANTE)*****	Q	2,354.78	123
103390	PUESTO RENUNCIADO	Q	2,999.93	162
103397	PEREZ DE MARIN, JULIA	Q	5,117.33	292
103130	BUSTAMANTE LOPEZ, VENTURA	Q	1,134.77	53
103166	GOMEZ AGUILAR, DELIVIA	Q	376.07	17
103172	MEJIA LOPEZ DE IXCOT, ANTONIA	Q	3,684.35	189
103234	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	4,432.43	278
103235	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	4,432.43	278
103236	YAX XITIMUL, MAGDA CONSUELO	Q	2,512.37	123
103052	RONQUILLO DE LEON MOISES PACO RENE	Q	281.80	12
103208	SUM XIMIN, MARIA LIDIA	Q	2,570.73	119
103227	CHOJOLAN, TELMA CARLOTA	Q	4,414.54	251
103100	PISQUIY SOCH ALBA JUDITH	Q	931.04	39
103051	TAYUN CUYUCH, JOAQUIN	Q	373.81	15
103076	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	1,298.94	54
103110	ARGUETA MARTINEZ, FRANCISCO	Q	2,339.29	170
103132	ITZEP YAX, AUGUSTO	Q	4,829.41	223
103139	COTOC DE POROJ, MARTHA	Q	5,163.40	246
103153	LOPEZ DE CAJAS, ADELAIDA	Q	299.10	12
103155	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	5,045.15	252
103182	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	3,438.37	153
103214	LOPEZ, TELMA	Q	1,208.14	50
103217	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)*****	Q	3,760.93	170
103253	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	387.98	14
103394	BARRIOS CASTILLO, AURA	Q	6,347.17	281
103220	VELASQUEZ OXLAJ PABLO	Q	4,096.94	262
103169	POROJ COTOC, JOSE CAYETANO	Q	2,961.86	244
103237	XICARA, MARIA JULIA	Q	1,486.57	46
103136	CRUZ BUSTAMANTE, VENTURA	Q	2,767.41	85
103065	PAXTOR CHAJ SANTOS	Q	3,782.00	115
103028	TACAXOY RAMIREZ DIEGO	Q	704.91	17



103094	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	8,914.42	276
103131	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	10,135.42	286
103138	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)*****	Q	9,046.42	253
103224	DE ULIN, JULIA LUZ	Q	9,591.42	280
103247	CHAVEZ IXPETAY, MARIA LIDIA	Q	1,267.97	31
103392	PENDIENTE DE NOMBRE	Q	10,102.42	284
103395	YOK, ALFA	Q	10,217.92	291
103402	GARCIA, MAGDALENA	Q	10,201.42	290
103413	MORALES, VICTOR AVELINO	Q	1,701.04	42
103177	PENDIENTE NOMBRE *****	Q	8,909.24	232
103108	ARGUETA GARCIA, VICTORIANO	Q	3,984.91	85
103216	MORALES LUNA ELVA ARACELI	Q	6,114.26	134
170517	COX PAXTOR, MARIA FILOMENA	Q	7,932.53	176
103405	COTI SAJQUIM MARIA GRACIELA	Q	760.91	14
103039	GARCIA, TELMA CITALAN DE	Q	3,587.47	68
103373	PRIETO ALVAREZ, JOSE	Q	1,953.36	36
103380	PRIETO ALVAREZ, JOSE	Q	7,464.39	150
103381	PRIETO ALVAREZ, JOSE	Q	776.23	14
103384	PRIETO ALVAREZ, JOSE	Q	7,464.39	150
103385	PISQUIY, AMALIA	Q	2,425.77	45
103386	PRIETO ALVAREZ, JOSE	Q	7,464.39	150
103165	ULIN ORDONEZ JOSEFINA DE TEZO	Q	795.58	14
103262	LOPEZ XICARA DE BUSTAMANTE WENDY LISBETH	Q	2,087.22	35
103263	LOPEZ CHAVEZ DELFINA HORTENSIA	Q	2,287.82	35
103221	MORALES LUNA EDWIN ROLANDO	Q	3,202.03	76
103215	MORALES LUNA EDWIN ROLANDO	Q	2,951.34	44
187431	GOMEZ HERNANDEZ ROSA MARIA (CASETA)	Q	4,789.99	64
103232	PEREZ COX MARIA CRISTINA	Q	6,537.18	87
103017	PENDIENTE NOMBRE (AMBULANTE)*****	Q	13,822.99	231
103040	BUSTAMANTE LOPEZ SEBASTIAN	Q	14,245.87	207
103140	NOMBRE PENDIENTE (AMBULANTE)	Q	20,142.97	286
103206	CHAN BARILLAS ELUVIA	Q	12,722.43	178
103372	OSORIO, MANUEL	Q	21,084.12	311
103092	LOPEZ COTOC DIEGO EDDY	Q	5,976.04	69
164319	CAHUEZ IXCOT, MIRIASM EMPERATRIZ	Q	17,364.89	206
164321	TZUL CANASTUJ, PEDRO ALEJANDRO	Q	17,364.89	206
103181	HERNANDEZ DE LOPEZ ESTHELA MORENO**	Q	21,729.98	254
150908	TEBALAN CHAJ LUISA ROBERTA	Q	4,393.12	35
103296	GOMEZ ALVAREZ, JUANA VIRGINIA	Q	555.59	24
103305	GOMEZ, AUGUSTO	Q	1,939.86	14
103343	SON GARCIA, ANTONIETA	Q	21,078.64	189
103313	ARROYO QUINONES, OTILIA	Q	6,956.94	50
103229	PEREZ DOMINGO EDUARDO	Q	24,234.61	187
187084	PEREZ ROLANDO	Q	14,098.77	97
103176	QUIXTAN CHAJCHALAC SONIA AMPARO	Q	16,985.87	134
103396	VICENTE TORRES, CRUZ GABRIELA	Q	38,707.68	190



103354	MORALES XICARA GLORIA MARINA	Q	5,603.56	37
177088	GARCIA REYES, MARIA BEATRIZ	Q	7,274.91	14
177447	ASICHOQ	Q	73,401.05	148
103406	ZAPETT TERESA	Q	21,686.18	201
103344	PRIETO DELGADO DANIEL SALVADOR	Q	215,028.86	144
103355	BANCO DEL EJERCITO	Q	321,785.50	217
103356	BANCO DEL EJERCITO	Q	321,785.50	217
179466	RENAP 3ER. NIVEL CENTRO COMERCIAL MPL.	Q	1,792,462.17	139
147388	CONTRERAS CARPIO FRANCISCA	Q	15,149.61	285
147391	XILOJ, SANTIAGO VICENTE	Q	4,641.53	280
147392	POROJ CUTZ MIGUEL MARIO	Q	4,105.85	114
147409	AJXUP IXCAYAU EDGAR ARNOLDO	Q	6,531.32	238
147218	ZARATE CAGUEX, MANUELA	Q	16,236.82	229
103983	DE LEON DE SACOR, ELVIRA	Q	62.92	17
168782	ITZEP, JUAN SANTIAGO	Q	222.99	47
168785	QUIXTAN T. MARIA JOSEFINA	Q	1,717.65	182
168821	CHOJOLAN, EVA ANGELINA DE	Q	93.94	17
103978	LOPEZ CAJAS, DELFINA	Q	458.56	116
103980	SACOR NIMATUJ, ANGELINA	Q	83.04	15
168822	COTOM MORALES, JUAN	Q	105.45	17
103434	COYOY, MARIA CONCEPCION	Q	112.11	15
103707	ROJAS VDA. DE GOMEZ, SOTERA	Q	85.25	11
103760	VASQUEZ, BERNARDA	Q	387.24	48
103981	LEIVA DE NIMATUJ, ROBERTA	Q	132.83	16
103588	NIMATUJ COTOM, ANGELA	Q	211.42	17
103589	OROXOM DE MEJIA, CRISTINA	Q	211.42	17
103604	IXCAYAU ESCOBAR ORALIA ISABEL	Q	149.49	12
103606	XEC IXCAYAU LESLIE ALEJANDRA	Q	149.49	12
168804	SAJQUIM CARRILLO, JUAN	Q	3,940.98	182
103610	XIMIN DE VELASQUEZ, ENRIQUETA	Q	464.67	31
103600	CHAVEZ DE VASQUEZ, ANTONIA SIQUINA	Q	217.18	14
103485	COYOY DE TOC, MARIA OFELIA	Q	363.61	22
103505	JOCOL TEZO, CARLOS ANTONIO	Q	232.65	14
103858	BOJ DE TUCUX, MACEDONIA	Q	232.65	14
103876	CHAJCHALAC POL, ELVIRA	Q	679.97	42
103918	TUCUX, MARIA VICENTA SUM DE	Q	363.61	22
103939	LUCAS, JAIME RICARDO	Q	265.39	16
103940	CHOJOLAN QUEME, LIDIA AMPARO	Q	1,813.43	119
103660	LOPEZ IXCOT, JOSE YANUARIO	Q	308.53	18
103882	MARROQUIN PEREZ VICTOR	Q	211.78	12
103891	ROJAS COYOY, JULIO ROBERTO	Q	351.68	20
103532	VASQUEZ, MIGUEL PEDRO	Q	306.88	17
103533	BATZ OROXOM, GILBERTO MATEO	Q	378.20	24
147318	QUIROA, BALTZAR ISMAEL	Q	347.25	16
147360	PENDIENTE NOMBRE	Q	3,190.60	162
147385	IXCOT BATZ, PETRONA JULIA	Q	687.55	32



147403	LOPEZ CAYAX MARIA HORTENSIA	Q	282.54	13
154542	TAY QUIJIVIX, DOMINGA	Q	5,323.10	257
103594	LORENZO, LEONARDA	Q	428.83	18
103602	HERNANDEZ, ESMERALDA	Q	342.29	14
103605	IXCAYAU ESCOBAR ORALIA ISABEL	Q	293.15	12
147256	PENDIENTE NOMBRE	Q	7,108.85	285
168820	COTI XICARA, RUBEN BALTAZAR	Q	472.75	17
103537	VALDEZ VICENTE ALICIA FLORIDALMA	Q	548.60	19
174467	SACOR ACABAL, MARIA MARCELINA	Q	2,996.88	98
168799	PEREZ P. MARIA CRISTINA	Q	488.50	15
103492	YAX CUPIL, AURA MARINA	Q	713.34	22
103525	XIMIN DE VELASQUEZ, ENRIQUETA	Q	456.38	14
103623	GARCIA DE LEON, ALEJANDRO	Q	1,503.11	47
103878	CHAVEZ MEJIA, FIDEL	Q	520.62	16
147241	HERNANDEZ EDNA LETICIA	Q	1,408.64	44
103508	TOSCANO TZOC, MARIA TRANSITO	Q	589.52	17
103443	HERRERA, MARIA TERESA AGUSTIN DE	Q	772.80	22
103595	PENDIENTE DE NOMBRE.	Q	643.42	18
103731	FERNANDEZ BARRIOS SANDY AMARILIS	Q	735.64	20
103540	CHAMPET PEREZ EDGAR ROLANDO	Q	719.96	19
147278	GARCIA GOMEZ, JULIANA	Q	8,924.30	285
103475	IXCOT SANTIAGO EDGAR ANIBAL	Q	703.20	18
103952	MARROQUIN PEREZ DE VICENTE, SUSANA	Q	1,406.73	35
147201	REYNOSO TUM, CANDELARIA	Q	3,702.80	96
147202	GARCIA, MARIA ALICIA	Q	9,786.70	276
147227	LOPEZ, MARTA	Q	972.10	24
147233	SAQUIC RAMOS, HILDA LETICIA	Q	5,611.30	150
147248	OROZCO, ROSA ERASMA	Q	10,314.70	285
147249	PENDIENTE NOMBRE	Q	10,331.20	285
147250	LOPEZ DE VARGAS, MARIA	Q	570.60	14
147252	CHO DE QUEME, MARIA NATIVIDAD	Q	610.75	15
147265	MARROQUIN CHANCHAVAC, ALEJANDRO	Q	10,083.70	284
147267	PENDIENTE NOMBRE	Q	10,281.70	285
147269	LOPEZ, MARIA LUISA	Q	1,721.69	43
147275	AJ RELEC JENRY YOVANY	Q	1,170.51	29
147277	PEREZ DE CASIMIRO BERTA CHAJ	Q	4,237.58	111
147279	PELICO PEREZ, ROSELIA	Q	9,126.70	256
147280	MARGOS JIMENES, SUSANA	Q	10,413.70	285
147281	SONTAY CALEL, MARIA VICTORIA	Q	3,339.10	86
147282	PEREZ DE LEON, MATILDE	Q	10,314.70	285
147283	LOPEZ IXCOY, JUANA	Q	10,314.70	285
147284	CHUN CHAY, TERESA	Q	9,489.70	267
147285	AJANEL SONTAY, LIDIA	Q	8,337.56	261
147286	PUESTO RENUNCIADO (EXP.281-2007)	Q	6,148.90	187
147287	MARGOS JIMENEZ, SOLDEDAD	Q	10,413.70	285
147289	SAZO AVILA, ODILIA	Q	9,819.70	277



147290	MEJIA CITALAN, LUIS	Q	406.76	10
147292	CHAN VICENTE, LUCIA	Q	8,933.74	284
147294	SQUINA COYOY, PAULA	Q	8,996.92	221
147296	GONZALES DE NAVAS, ESTER	Q	10,215.70	285
147297	JUCUY MARROQUIN, FABIOLA	Q	8,596.18	283
147298	SEBASTIAN VICENTE, MARIANA	Q	8,928.70	250
147299	MEJIA CUXEVA, MANUELA	Q	7,828.90	217
147311	COTOC MACHIC, EMILIA	Q	9,621.70	271
147316	ESCOBAR TARACENA, JOSE ADALBERTO	Q	10,149.70	285
147320	LOPEZ, EMILIA	Q	4,447.34	117
147321	SANCHEZ SQUINA, CARMEN	Q	5,476.90	146
147322	MACHIC, ISABEL	Q	8,248.13	280
147325	PENDIENTE NOMBRE	Q	9,126.70	256
147327	GONON, CATARINA	Q	6,921.70	190
147328	ARRIAGA, ROSAURA	Q	406.76	10
147330	IXCOT JOCOL, FLORINDA	Q	9,951.70	281
147351	SAC, CATARINA CELESTINA	Q	8,893.56	280
147358	PASTOR CUX LIDIA FABIOLA DE MENDEZ	Q	1,603.58	256
147361	DE LEON, VICTOR SAUL	Q	6,686.50	183
147363	CACATZUN SANCHEZ ROBERTO	Q	5,476.90	146
147374	RIVAS, IRMA ARGENTINA	Q	6,249.70	170
147389	DE MALDONADO, TERESA	Q	8,329.15	282
147395	AJANEL XILOJ, MARIA	Q	7,392.10	204
147396	PENDIENTE NOMBRE	Q	6,193.65	283
147427	ARRIAGA PUAC, JUANA	Q	10,298.20	285
147428	ROJAS SONTAY, JUAN	Q	7,224.10	199
147430	PENDIENTE NOMBRE	Q	5,693.10	285
147431	PENDIENTE NOMBRE	Q	10,166.20	285
152682	AREVALO, AURA MARINA	Q	1,406.73	35
147291	PUESTO RENUNCIADO (EXP.281-2007)	Q	6,699.79	216
103444	COYOY PISQUIY ROSA EUGENIA	Q	729.42	16
156499	PEREZ, REGINALDA	Q	10,509.24	244
103517	GONZALEZ ORDONEZ SARA ISABEL	Q	929.21	18
193893	MENDOZA CALMO ANA LUCIA	Q	2,075.01	40
147314	TIRADO GARCIA SILVIA	Q	1,121.49	20
147315	TIRADO GARCIA SILVIA	Q	1,121.49	20
103955	RAMOS RAMOS VICENTE	Q	1,085.46	19
103539	CHAMPET ARGUETA, ROLANDO	Q	1,097.21	19
147359	CARRILLO TZUNUX JUAN CARLOS	Q	4,580.21	193
152680	AZAÑON VALLEJOS MARIA IRENE	Q	8,708.27	167
155315	VILLAGRES TIRADO, LESVIA ARACELI	Q	6,574.58	118
103593	PEREZ ELIAS, MARIA REYES	Q	2,328.94	37
147260	CHIVALLAN CAC PEDRO	Q	1,998.71	31
194654	GOMEZ GOMEZ HENRY ALEXANDER	Q	3,762.75	57
103454	OROXOM DE LEON, MARIA LUISA	Q	1,419.36	21
147390	RALAC ORDOÑEZ JUAN	Q	13,209.99	283



147326	PRETZACIN COTOM VIVIAN MARICELA DE PUAC	Q	1,006.07	14
168801	ALVAREZ LUCIA	Q	9,068.87	182
147386	LEIVA HERNANDEZ MANUEL	Q	1,309.09	18
147239	CASTILLO GUTIERREZ VICTOR MANUEL	Q	13,596.69	241
181534	GONZALEZ DE PAZ VICTOR GUDIEL	Q	9,799.92	130
177167	ITZEP ELEJANDRO, ANA MARIA	Q	1,221.35	15
147232	SAPON, FRANCISCA	Q	20,365.01	285
147270	PENDIENTE NOMBRE	Q	20,563.01	285
147323	MACHIC, MARIA	Q	20,431.01	285
147371	CASTRO PU, MIGUEL	Q	3,757.77	47
147251	PACAJJO PEREZ GLADYS MARIA	Q	10,889.91	285
103460	AUDA LIDIA DE MARTINEZ	Q	3,544.07	42
103598	PELICO SONTAY, ANTONIO	Q	1,697.37	19
103611	VELASQUEZ XIMIN HUGO ABINADI	Q	2,821.42	31
147373	MORATAYA OCHOA ANA MARIA	Q	6,887.69	284
147426	MAZARIEGOS GABRIEL ELIZABETH MARTHA	Q	5,696.07	285
103669	MENDEZ ESTRADA CLAUDIA LIZZET	Q	1,076.35	11
193895	XURUC TOHOM REINA SOFIA	Q	4,338.29	45
147387	NIMATUJ LOPEZ MARTHA EULALIA	Q	3,031.13	31
194653	GOMEZ GOMEZ KIMBERLY HEYDY	Q	5,555.01	57
103925	MARROQUIN PEREZ VICTOR	Q	1,218.60	12
193890	GARCIA SOCH MARCELINA	Q	6,044.67	61
147259	CASTRO AMPEREZ FERMINA ELIZA BEATRIZ	Q	9,239.02	285
147268	PENDIENTE DE NOMBRE	Q	23,771.49	282
1698	MATUL PASTOR MOISES	Q	1,932.47	18
147238	TOLEDO, FABIOLA	Q	3,977.03	35
165706	RAMOS LOPEZ MIGUEL OBISPO	Q	2,947.49	25
147245	SAQUIC, RUDY LIGORIO	Q	27,838.01	272
147352	RAMIREZ AGUILAR AGUSTINA ELIZABETH	Q	13,250.09	120
147210	SANTIZO, ELOISA SUSANA	Q	6,212.65	52
147211	CHAN CARMEN	Q	2,420.85	30
147216	DE LOPEZ, MAZAMIHANA CARRILLO	Q	5,165.73	43
147217	VELAZQUEZ C., MARTA AUDELIA	Q	4,220.77	35
147224	RAMOS SANTOS, JUANA	Q	2,796.25	23
147240	HERNANDEZ, EDNA LETICIA	Q	17,616.19	258
147313	AJ IXLAJ LEONZO ELEODORO	Q	1,832.41	15
103544	PELICO, MARIA ELENA AJTUN AJANEL VDA. DE	Q	2,571.02	19
147413	ESCOBAR VICENTE ALBERTA ISABEL	Q	14,883.00	112
147253	RACANCOJ YEN JOSE LUIS	Q	14,660.59	109
147375	TZUL SAY YOVANI FRANCISCO	Q	11,388.31	52
147214	MARCIAL RAMIREZ, PEDRO	Q	4,141.94	16
178797	HERNANDEZ CARILLO CLAUDIA LISETH	Q	4,071.35	15
104316	CHAMPET ROJAS, EDWIN HUMBERTO	Q	4,339.04	16
104317	COYOY ORDONEZ, MARCO ANTONIO	Q	4,071.35	15
147221	OROZCO COTOM ADILIA ROSMERY	Q	3,803.66	14
147222	CARRILLO SANTOS MARIA	Q	27,060.05	220



196737	PEREZ CORTEZ DAMARIS NOHEMI	Q	4,654.06	15
104305	CHAMPET TZUNUX, HILARIO	Q	6,107.14	15
104319	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA S.A.	Q	80,146.22	215
104364	GONZALEZ GONZALEZ EDGAR NICOLAS	Q	169,700.59	274
104366	CARDENAS MORALES, HILDA JOAQUINA	Q	324,800.68	286
168777	HERNANDEZ, JOSE MARGARITO	Q	338,432.63	182
166616	CHANAX TECUN EDUARDO LEOCADIO	Q	286,121.37	189
147615	CASTRO, ELBERTA ELIZABET	Q	10,147.35	200
104253	AZ VICENTE, CARLOS	Q	390.54	51
104242	COYOY, CLEMENCIA DE LEON SAC DE	Q	451.81	57
104254	GRAMAJO ELSA MARINA	Q	297.03	37
104271	SAJQUIM VILMA AZUCENA, SAJQUIM DE	Q	138.19	17
104272	QUEME, MARIA ELVIDIA	Q	122.13	15
104151	BOJ YAX, ALICIA DEL ROSARIO	Q	428.96	46
156041	SANTOS I. MARIA ROSARIO	Q	490.45	46
104141	ULIN JUAREZ, MIGUEL ANGEL	Q	379.81	31
104038	MEJIA, ISABEL PEREZ RODRIGUEZ DE	Q	324.21	25
104035	GIRON, MARTA AJQUI DE	Q	2,980.48	213
104082	MEJIA, MARTA YOLANDA	Q	356.45	22
104101	PENDIENTE NOMBRE*****	Q	178.94	11
104202	LOPEZ CUYUCH, NOLBERTO	Q	244.10	15
156028	VENTURA CALIJAU, ENRIQUETA	Q	244.10	15
104169	LOPEZ XIMAY, GREGORIA	Q	688.38	40
104116	HERNANDEZ, MARTHA YOLANDA	Q	285.18	14
16014	VALDEZ RICARDO AGUSTIN	Q	225.06	11
104209	CHUN PEREZ, MARIA ELENA	Q	750.55	35
104228	PEREZ HERNANDEZ, SANTOS	Q	939.55	44
104200	LOPEZ ORDONEZ, GREGORIO	Q	358.18	15
104100	SOCH, GUADALUPE	Q	268.58	11
156002	TZOY CAC JUAN	Q	1,716.77	56
170495	VILA MERIDA ZENAIDA DE J.	Q	1,595.75	50
156008	LOPEZ, TRANQUILINA	Q	936.29	29
168143	TASEJ MATEO	Q	570.04	15
152823	MENDEZ GARCIA, MATILDE	Q	9,049.80	261
104266	IZARA HERNANDEZ ELICEO FELIPE	Q	1,182.21	31
104085	SILIN LOPEZ ALMA ARACELY	Q	426.19	11
147643	PENDIENTE NOMBRE	Q	14,080.84	77
104243	COYOY DE LEON THELMA AZUCENA	Q	1,524.84	38
156131	NIMATUJ, SABINA	Q	1,327.99	33
156130	PENDIENTE NOMBRE.....RENUNCIADO	Q	8,730.70	245
156093	TINOY CHIQUIRIN, JOSEFINA	Q	1,994.97	50
147633	PISQUIY COYOY MARIA OLGA	Q	570.60	14
168014	LEON PEREZ ANTOLIN	Q	1,249.25	31
104285	ROSALES GARCIA DORCAS DALILA DE GOMEZ	Q	1,267.28	31
104099	ROJAS AJQUI MARIA OLIVIA VIUDA DE GUZMAN.	Q	709.11	17
159146	MENDEZ, HERMINIA CORTEZ LEIVA DE	Q	4,891.90	117



168166	SANCHEZ, MARIANO	Q	2,060.69	46
152719	CUTZ VICENTE, OSWALDO	Q	4,921.89	114
104119	GIRON AJQUI MARIANA AZUCENA	Q	2,160.96	47
169300	PUAC GONZALEZ LEONZA GUMERCINDA	Q	7,800.70	179
152703	TASEJ MACHIC, ROMAN	Q	1,795.85	147
175198	PENDIENTE DE NOMBRE	Q	11,299.37	159
147470	OXLAJ, JOSE ANGEL	Q	763.58	15
168148	IMUL CHIVALAN, JUAN	Q	863.98	17
168149	IMUL PU, MARCO	Q	863.98	17
168343	VELASQUEZ, TERESA	Q	914.18	18
168428	LOPEZ MUL, JUAN	Q	914.18	18
178187	POPA IXCOT, CLAUDIA ELIZABETH	Q	5,780.58	120
170505	GARCIA ORDOÑEZ, RAMONA VALERIANA	Q	14,763.07	175
104230	SANCHEZ RISCAJCHE MARIA CRISTINA	Q	2,348.33	44
147609	MACARIO HERNANDEZ, AURA MARINA	Q	1,082.21	20
147490	PENDIENTE DE NOMBRE	Q	2,176.55	40
170363	LOPEZ SAQUIC PETRONA AMALIA	Q	1,716.14	31
175473	XILOJ CHAN, SANTOS MARINA	Q	849.36	14
152801	PEREZ CHAJ, RENE FRANCISCO	Q	1,510.56	25
104129	FUENTES CABRERA CARMELINA MARGARITA DE LOPEZ	Q	1,114.34	18
187871	GARCIA CHACLAN SONIA	Q	2,711.29	44
104222	ORDOÑEZ LOPEZ BINDA SELENE DE DIAZ	Q	940.29	15
159148	CUTZ IXCHOP, HECTOR SANTIAGO	Q	2,337.69	37
152802	HERNANDEZ LOPEZ SANTA	Q	1,475.77	23
166018	AJSAC COLOP JORGE EDWIN	Q	4,706.86	47
104233	GONZALEZ DE LEON JOSEFINA	Q	977.12	15
104234	GONZALEZ DE LEON JOSEFINA	Q	6,892.71	113
147533	CORTEZ, HERMINIA	Q	7,344.77	120
156076	ZACARIAS TIGUILA FELIPA ZOCORRO	Q	4,481.57	66
104201	LOPEZ CUYUCH, SANTIAGO	Q	1,058.54	15
104165	LOPEZ PEREZ RAMIRO	Q	7,846.11	115
104066	CUX CUX JUAN ALBERTO	Q	9,664.71	163
168155	YAC, MARTA	Q	9,101.69	131
168355	GODINEZ, ENMA GERARDINA	Q	1,446.37	19
156122	ROSALES ROSALES MARIA FLORENCIA DE LUIS	Q	1,377.85	18
104098	XICARA MEJIA CLARA ISABEL	Q	3,790.14	50
195206	VASQUEZ AJ IRENE RAQUEL DE	Q	4,254.64	54
170332	PEREZ SUCUQUI, SANTOS	Q	1,301.65	16
156030	TOC PAXTOR, FRANCISCO	Q	19,441.01	246
104057	LOPEZ POPA DE TECUN JULIA AGAPITA	Q	4,443.33	56
104072	PENDIENTE DE NOMBRE	Q	3,364.17	42
147527	GARCIA GARCIA, PASCUALA ELIZABETH	Q	19,571.81	283
147512	LOPEZ BARRERA, OREGORIO	Q	1,221.35	15
147511	VICENTE ALVAREZ JUANA	Q	2,576.97	32
147510	SAPON, ALFONSO	Q	10,684.61	142
147508	GARCIA, CARMEN	Q	1,381.95	17



147496	CHANAX MATUL PEDRO	Q	895.32	11
147493	GUIX IXCOY ARNOLDO FRANCISCO	Q	1,381.95	17
147473	IXCHOP TZUM, MACARIO	Q	895.24	14
147465	TORRES, HENRY FERNANDO	Q	9,655.12	127
156132	COLCHIM VASQUEZ, EUGENIA	Q	2,655.69	33
156092	LOPEZ ADALBERTO	Q	19,705.01	246
156083	CHAVEZ, ABEL	Q	9,449.50	124
156042	TOC GONEZALEZ, DOMINGO	Q	1,542.55	19
147509	ESTRADA, VIOLETA	Q	10,684.61	142
152811	MEJIA CHAN, ANA	Q	2,340.81	29
152804	PEREZ VENTURA MARCELINA	Q	1,141.05	14
152807	RODAS CIFUENTES, DEMETRIO JUVENTINO	Q	1,381.95	17
147690	PENDIENTE NOMBRE	Q	20,530.01	285
147689	TZUN JUANA HORTENCIA Y HERNANDEZ LIRIA	Q	10,819.01	144
147684	PENDIENTE NOMBRE	Q	20,563.01	285
147673	PENDIENTE NOMBRE	Q	20,431.01	285
147589	PEREZ CHAVEZ, CONSUELO	Q	1,221.35	15
147625	COTOM, FLORENTINA	Q	1,381.95	17
167853	VENTURA PAXTOR, CESAR TOMAS	Q	2,498.25	31
168479	VENTURA CACAT, ELENA	Q	2,498.25	31
168486	MACHIC, MARIA VIRGINIA SANCHEZ SIQUINA DE	Q	3,679.05	46
168489	IXCOLIN, BLANCA ESTELA	Q	14,941.06	185
168550	IXCOY LUCAS INGRID JEANNETH	Q	1,542.55	19
170656	LOOL VIENTE, HECTOR GAVINO	Q	2,576.97	32
180966	CHAVEZ DE ZACARIAS ANA MARIA PASCUAL	Q	1,226.87	15
187542	CUYUCH SONTAY FRANCISCO	Q	1,159.74	14
166144	HIGUEROS YAC, MIRNA LETICIA	Q	911.41	11
147655	ROJOP BATEN ALBERTA	Q	4,805.71	285
168046	LOPEZ CUYUCH AGUSTIN	Q	1,645.81	19
147601	HERNANDEZ LOPEZ JOSE EDUARDO.	Q	1,254.88	14
147528	GUIX IXCOT, ARNOLDO FRANCISCO	Q	1,255.57	14
147517	RALAC CUX DIEGO ROLANDO	Q	1,520.65	17
104086	LUX QUIXTAN INGRID MARIBEL	Q	2,842.31	32
165858	LEON PEREZ ANTOLIN	Q	2,797.75	31
147635	GARCIA SONTAY IRMA YOLANDA	Q	12,342.88	157
167945	MARIA DEL ROSARIO	Q	3,855.79	43
167951	PEREZ SACUQUI, SANTOS	Q	1,457.70	16
167959	IXCONUP IXOLIN, MAXIMILIANA	Q	22,066.76	187
167960	BAUTISTA COTOM, LIDIA ESTELA	Q	20,878.76	187
167961	LOPEZ, MARIA ESPERANZA	Q	18,293.96	187
167965	GOMEZ GARCIA, JUAN ESTEBAN	Q	21,670.76	187
167966	PEREZ GARCIA, PEDRO	Q	25,396.16	187
167970	ALVARADO, MARIA CESILIA	Q	18,949.96	187
167971	MENDEZ GARCIA, ELSAS MARINA	Q	20,363.53	186
167973	LOAYES GARCIA, EMILIANA	Q	1,907.30	21
167974	ZAPETA, ARGELIA	Q	22,297.76	187



167977	DIAZ BIXCUL, JOSEFA	Q	22,198.76	187
168026	PEREZ GARCIA, PRUDENCIO	Q	13,697.56	166
168035	LOPEZ, LEONEL GASPAR	Q	10,283.04	133
168036	AJCA AMBROCIO, FELICIANO	Q	3,326.77	37
168038	VENTURA PAXTOR HAYRON HUGO	Q	2,885.92	32
168058	LOPEZ PEREZ ALICIA CRISTINA	Q	1,002.67	11
168045	SANTIAGO CUTZ, HECTOR	Q	5,315.29	60
168121	TOC GONZALEZ, DOMINGO	Q	26,473.90	186
168137	LOPEZ GARCIA, REMIGIO	Q	1,817.38	20
168163	AJQUI GONON, ANTONIO	Q	12,342.89	183
168323	VASQUEZ CABRERA, CORNELIA	Q	3,767.62	42
168327	CLEOTILDE, EUGENIA	Q	2,621.41	29
168328	ROMERO, JOSEFA GARCIA DE	Q	2,621.41	29
168367	SRAMOS, HORACIO	Q	2,974.09	33
168398	JUAREZ, OLIV IA NATIVIDAD	Q	1,277.86	14
168401	PEREZ LUCAS, ROSA	Q	3,150.43	35
168403	GARCIA, EDWIN LEONEL	Q	2,974.09	33
168408	HERNANDEZ, FRANCISCO	Q	1,637.54	18
170356	OXLAJ RAMON ROSA MARIA DE AJSAC	Q	3,006.96	33
104058	PASTOR TZUL MARITZA AMANDA	Q	2,831.60	31
170493	PEREZ GONZALEZ, VICENTE	Q	24,545.64	175
167955	LOPEZ, FLORENTINA COTOM DE	Q	1,706.53	18
178926	SAQUIC Y SAQUIC, JUAN ALEJANDRO	Q	3,024.24	32
168884	HERNANDEZ MACARIO, JUANA	Q	11,907.53	131
156025	HERNANDEZ, OLGA FELICITA	Q	14,032.78	157
155977	HERNANDEZ, CLARA HORTENCIA	Q	1,754.92	18
147518	AJANEL COXAJ OLGA MARINA.	Q	1,380.81	14
104010	RODRIGUEZ CALDERON BENJAMIN FILADELFO	Q	1,197.71	12
168429	LOPEZ MUL, JUAN	Q	4,304.02	43
171408	JOCOL REYES JUANA LETICIA	Q	15,708.67	171
165330	PENALONZO GARCIA, FIDELIA	Q	16,736.51	183
164455	GARCIA TIRADO LETICIA Y LESBIA A. VILLAGRES	Q	6,247.62	63
167921	PEREZ IXCOY, SANTOS UBALDO	Q	8,355.55	85
174411	SAC ALVAREZ, PETRONILA	Q	2,564.61	25
170459	AGUSTIN CHOXOM ODILIA CELESTINA DE QUIM	Q	1,565.35	15
170355	SALAZAR, GUMERCINDO	Q	3,043.48	29
170434	PAC BOJ MARIA VICTORIA	Q	1,483.48	14
147657	ALVAREZ MALDONADO JUANA ALEJANDRA	Q	19,282.27	285
166522	CAHUEX OROZCO, ESTHER	Q	3,470.25	33
152800	CUTZ IXCHOP, ARNULFO ANDRES	Q	3,573.46	34
168177	CLARA HORTENCIA	Q	1,596.08	15
168192	CITALAN, VICTOR MANAUUEL	Q	1,596.08	15
168193	GONZALEZ R. CRUZ	Q	1,596.08	15
168196	FERRER, JUANA	Q	21,632.50	182
168362	GOMEZ ALVAREZ, EMILIA	Q	4,396.50	42
171693	GOMEZ HERNANDEZ VILMA LETICIA	Q	3,085.93	29



168513	NAZARIO CRUZ GERONIMO	Q	1,295.67	12
179291	PEREZ GONZALEZ, VALENTINA SANTOS	Q	2,045.41	19
170500	HERNANDEZ, MAGDALENA CAROLA	Q	28,878.30	175
170498	PAXTOR SAQUIC, FELIX	Q	29,761.30	175
170497	PAXTOR LOPEZ, NICOLASA	Q	2,056.73	19
170419	PEREZ GOMEZ, PRUDENCIO VALERIO	Q	5,675.99	57
168516	RAMIREZ, ARMANDO	Q	1,628.45	15
190950	SENTE LEON PEDRO	Q	1,964.83	18
104118	GIRÓN AJQUÍ MARIA AZUCENA DE ALVAREZ	Q	5,093.82	47
155971	TASEJ YAC, GREGORIA MARINA	Q	8,262.40	191
156029	SANTOS TZOY ANGEL MARCOS	Q	1,676.45	15
168402	CASIMIRO LOPEZ LETICIA DE PELICO	Q	1,231.23	11
156090	VENTURA PAXTOR, MATEA THELMA	Q	1,928.13	17
160478	PEREZ GONZALEZ VALENTINA SANTOS	Q	1,298.14	11
170397	PEREZ Y PEREZ, JOSE CUPERTINO	Q	1,310.92	11
157250	CALVAC SOLIS, VICENTA MARGARITA	Q	24,842.84	240
163599	LOOL VICENTE ALFREDO	Q	15,804.56	139
168039	VENTURA PAXTOR HAYRON HUGO	Q	3,868.26	68
168125	IXCOY PERUCH, EUFEMIA	Q	1,824.06	15
168376	CASIMIRO LOPEZ ENRIQUETA ISABEL	Q	2,183.85	18
168377	XILOJ ITZEP, LORENZO	Q	29,774.11	186
168380	OSORIO COTOM ROSA	Q	8,754.67	75
170499	GOMEZ, S ANTOS ERNESTO	Q	33,378.89	175
170496	ALVAREZ MALDONADO, ANTONIA	Q	33,377.88	175
166537	SANIC AJTUN DELFINA DE JESUS	Q	4,575.13	38
147661	MARIA ELVIRA GOMEZ	Q	3,748.29	31
168438	ROMERO LOPEZ FAUSTINA	Q	40,401.60	186
147683	GARCIA JOSE ARMANDO	Q	2,622.49	21
147682	GARCIA JOSE ARMANDO	Q	2,622.49	21
170367	LOPEZ MACARIO, FERMINA	Q	25,111.18	176
167953	PEREZ SACUQUI, SANTOS	Q	1,547.41	12
195205	VASQUEZ AJ IRENE RAQUEL	Q	6,912.79	54
160462	HERNANDEZ MACARIO, JUANA	Q	8,016.70	62
166085	GARCIA, CELESTINA GARCIA RUIZ DE	Q	2,833.95	21
170501	TOHOM CHOXOM, JOSE	Q	37,281.18	175
156337	MACARIO HERNANDEZ, AURA MARINA	Q	2,704.86	20
147686	LOPEZ COTOM IRMA ELIZABETH	Q	2,303.34	17
147662	GABRIEL AGUSTIN NICOLAS	Q	24,192.58	200
171695	XILOJ PEREZ, CRISTOBAL ANTONIO	Q	4,426.44	33
167968	ALVAREZ, PEDRO	Q	444,079.98	186
181188	OROZCO LOPEZ, MARIA HILDA	Q	2,120.98	29
167975	YUM, JUAN	Q	32,308.42	187
167979	SONTAY CUTUY, ANDRES	Q	32,831.62	187
167980	YUM, FRANCISCO	Q	33,001.82	187
167981	GONZALEZ ALVAREZ, MELCHOR	Q	32,308.82	187
168184	CHIQURIN, SOCORRO	Q	2,052.36	15



168185	SAQUIC, ALBERTINA	Q	2,592.12	19
168189	CHOCHON, HILDA	Q	13,582.58	181
168212	SAJQUI MACHIC VENANCIA	Q	2,862.00	21
168214	AYALA GARCIA BLANCA ESTELA	Q	7,723.29	59
168215	CHAVEZ, MANUELA	Q	6,831.04	51
168216	QUICH REYES, JUANA	Q	18,235.97	186
182647	YXQUIAC MANZANO, GREGORIA FIDELIA	Q	2,359.04	17
156073	TEBALAN RENOJ, BRIGIDA	Q	6,377.84	46
168411	AGUILAR MORALES, BONIFACIA	Q	1,437.58	10
168414	LOPEZ ORDONEZ SANTOS	Q	1,604.51	11
168421	MACARIO, JESUS FRANCISCO	Q	13,399.30	97
158620	LOPEZ LUX MARIA	Q	2,685.70	18
170435	GUZMAN PAC GERSON JOEL	Q	3,457.96	23
166034	LAYNES, MARIA DEL CARMEN ALVARADO DE	Q	4,940.58	33
167564	CRUZ GERONIMO, MARINO	Q	1,890.54	12
155760	PEREZ LUCAS, OFELIA	Q	35,453.18	248
156061	OSORIO, SALVADOR	Q	1,954.75	12
156021	OSORIO PAXTOR CIRIACA MARCELINA	Q	2,443.06	15
156019	TOC PAXTOR, FRANCISCO	Q	24,930.07	243
155997	PEREZ DE LEON, ANABELA	Q	5,312.35	33
168524	ZACARIAS, FELICIANO	Q	2,443.06	15
168525	CHAVEZ, JUAN PASCUAL	Q	7,359.59	46
168528	ZACARIAS, PEDRO	Q	2,764.32	17
168563	ALVAREZ GOMEZ, JUAN	Q	2,443.06	15
168567	JI, BLANCA ANDRADE DE	Q	16,242.34	106
168490	SANTOS CITALAN JACINTO	Q	8,310.40	102
186501	MAZARIEGOS ROSELIA DE RAMIREZ	Q	7,750.04	51
170490	AGUILAR, JOSEFINA CUCUM	Q	27,938.51	175
147692	LOYES ELIAS CECILIO	Q	2,434.94	14
168040	VENTURA PAXTOR HAYRON HUGO	Q	2,162.60	93
170376	SANIC TORRES ROSA ELVIRA	Q	5,180.88	29
168134	RAMOS, JOSE EMILIO	Q	2,736.20	15
168139	ALEJANDRA MAGDALENA	Q	24,839.93	186
168345	GARCIA ROSALES MARLENE	Q	2,005.79	11
147460	PEREZ VELASQUEZ MARIA DE TORRES	Q	19,809.99	275
167759	VELASQUEZ PELICO GAVINO	Q	4,529.84	33
168562	OROZCO GAMBOA ESDRAS ABDIAS	Q	1,980.39	40
168199	MARIA ANTONIENTA	Q	4,328.40	22
147693	LOPEZ COTOM IRMA ELIZABETH	Q	4,182.42	21
147674	VICENTE MENCHU IRMA	Q	52,075.01	284
147667	AJANEL HERNANDEZ OSVALDO	Q	3,455.36	17
168366	CRUZ GERONIMO MARIANA	Q	2,483.85	12
152696	VENTURA COTOM NICOLAS	Q	3,729.33	18
162777	COTOM JOCOL FLORENTINA	Q	4,144.52	20
171770	PENDIENTE SEGUN PUNTO NOVENO ACTA 44-2007	Q	22,267.39	171
158328	XIVIR QUIEJ, GENARO	Q	6,045.25	25



147631	PISQUIY, MARIA OLGA	Q	7,968.11	33
147659	LOPEZ, JOSE CIRILO	Q	53,732.31	273
147658	COTUC QUETUC CARMELINA MICAELA	Q	3,781.62	15
147618	MAZARIEGOS SOLORZANO ELVIA TRINIDAD	Q	3,817.09	15
165661	GUZMAN PAC, MARIA ISABEL	Q	4,441.51	29
152726	TZUL TZUL GREGORIO RAFAEL	Q	2,359.56	16
166825	PEREZ SARAT LISANDRO	Q	5,465.16	21
147694	LOPEZ COTOM VILMA FABIOLA	Q	3,727.44	14
165094	HERNANDEZ MACARIO DANIELA ISABEL	Q	6,677.17	38
156119	TECUN, SANTOS ADRIAN	Q	38,112.29	246
147645	PELAIZ ROSENDO	Q	5,362.29	18
147653	YACABALQUIEJ SACALXOT MARIA FLORINDA	Q	6,254.39	19
155973	PEREZ FUENTES EDGAR ROLANDO	Q	10,801.68	33
147610	AGUSTIN, NICOLAS	Q	60,483.25	200
167940	LEON PERUCH DAVID	Q	17,889.31	52
198978	OROZCO RAMIREZ MAYDA SUSANA	Q	3,703.18	13
170391	MENDEZ DIAZ, ROGELIO	Q	5,059.23	14
156064	REYES LOPEZ. JOAQUINA	Q	53,319.02	168
147696	COJ CHUMIL CECILIA	Q	5,557.85	19
104319	BANCO AGROMERCANTIL DE GUATEMALA S.A.	Q	59,744.30	193
157157	MENDEZ DIAZ, DONATO SANTOS	Q	45,593.34	239
171036	RAMON MACARIO, JUANA	Q	66,505.05	174
157042	DE LEON, LEONARDO	Q	116,421.46	241
26448	LOOL VICENTE ANTONIO	Q	29,116.82	51
170334	GRAMAJO HERNANDEZ, CESAR ARTEMIO	Q	9,219.11	15
168389	CUTZ CALDERON, ALLAN IVALDY	Q	27,260.59	40
144924	REYES JIMENEZ CLARA	Q	221,046.23	295
158474	MORFIN, ZOILA AIDE OROXOM REYES DE	Q	179,209.83	234
170447	COYOY O. MARCO ANTONIO	Q	19,274.37	20
164459	ROJOP BATEN JAIME ROLANDO	Q	16,165.81	16
156014	GARCIA PEREZ JOSE MILJAN	Q	87,733.46	135
		Q	11,399,695.31	

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 92 Empleados municipales, establece: "...Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo." 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."

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministerio de Finanzas Públicas, que



aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III Marco Operativo y de Gestión, 1. Gestión de Ingresos y Egresos, 1.1 Gestión de Ingresos, establece: “Las acciones de recaudación y reducción de la morosidad se ejecutarán siempre que la relación entre contribuyentes y Gobiernos Locales, se fundamente en las leyes, reglamentos y demás disposiciones debidamente aprobadas.” IV Normas Complementarias para la Administración Financiera Municipal, 3. Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera, 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 sistema y métodos que favorezcan a que los contribuyentes afectos cumplan con sus obligaciones tributarias y por ende se disponga de los fondos que cubra 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.”

El Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala, Código Tributario artículo 92, mora, establece: “incurre en mora el contribuyente que paga la obligación tributaria después del plazo fijado por la Ley para hacerlo. La mora opera de pleno derecho...”

Causa

Incumplimiento a la normativa vigente por parte del Administrador del Mercado Minerva, La Democracia, Trigales y el Director de abastos, al no realizar las gestiones adecuadas de cobro a todos los arrendatarios de los mercados, para la disminución del alto índice de morosidad; asimismo, falta de supervisión por parte del Alcalde Municipal y Director de Administración Financiera Integrada Municipal para la recaudación de los ingresos que debe percibir la municipalidad.

Efecto

Falta de disponibilidad financiera para cubrir los compromisos municipales; y riesgo que parte de los montos adeudados sean incobrables o se extinga la obligación a los usuarios.

Recomendación

El Consejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y este a su vez al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Director de Abastos y Administradores de los mercados de la Municipalidad de Quetzaltenango, a efecto de implementar medidas y realizar las gestiones de cobro adecuados para la recuperación de la cartera morosa por concepto de arrendamiento de locales.



Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 140-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Gabriel Antonio Molina Arango, Administrador del Mercado Minerva, quien manifiesta: “Relación laboral con la Municipalidad de Quetzaltenango: A raíz de que se solicita poder dar respuesta a auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 se informa, que a partir del 1 de abril del 2020, por disposiciones del Señor Alcalde Municipal, Juan Fernando López, deje de laborar como Administrador de Mercado Minerva, y por tal razón, daré información del tiempo en el que fui parte de este nuevo Gobierno Municipal y de algunos datos referente al tema y que fueron trabajados el año anterior. 2. Funciones del Administrador de Mercado Minerva: Dando respuesta al enunciado: Incumplimiento a la normativa vigente por parte del Administrador del Mercado Minerva, La Democracia, Trigales y el Director de abastos, al no realizar las gestiones adecuadas de cobro a todos los arrendatarios de los mercados, para la disminución del alto índice de morosidad; Es importante dar a conocer el Manual de Funciones de Administrador de Mercado Minerva, el cual fue proporcionado por la dependencia de Recursos Humanos de la Municipalidad de Quetzaltenango al momento de mi ingreso a la Institución:

ORGANIZACIÓN/FUNCIONES		DESCRIPCIÓN
UNIDAD:		ADMINISTRACIÓN MERCADO MINERVA
CODIGO DE UNIDAD:		133000
CARGO:		ADMINISTRADOR/A
CODIGO DE CARGO:		133001
NATURALEZA DEL PUESTO:		ADMINISTRATIVA
DEPENDENCIA JERARQUICA:		DIRECTOR/A DE ABASTOS MUNICIPALES
UNIDADES BAJO SU MANDO:		SECRETARIO/A, INSPECTOR/A DE ABASTOS MUNICIPALES, TAQUILLERO/A, VIGILANTE COBRADOR, CONSERJE.
RELACIONES DE TRABAJO	INTERNAS:	GERENCIA, DIRECCIÓN DE ABASTOS MUNICIPALES Y DEPENDENCIAS MUNICIPALES
	EXTERNAS:	ARRENDATARIOS, MINISTERIO DE SALUD PUBLICA (AREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO), DIRECCIÓN DE ASISTENCIA AL CONSUMIDOR, MINISTERIO PUBLICO, POLICIA NACIONAL CIVIL, PROCURADURÍA DE LOS DERECHOS HUMANOS, PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, BOMBEROS VOLUNTARIOS, RESGUARDO MILITAR, CRUZ ROJA.
FUNCIONES:		<ul style="list-style-type: none"> • Velar por el fiel cumplimiento de los Reglamentos, Acuerdos y disposiciones Municipales, así como de las demás leyes del país. • Programar y ejecutar actividades administrativas del mercado.



		<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un Plan Operativo Anual. • Rendir informes requeridos por la Dirección de Abastos Municipales, Alcaldía Municipal y otras dependencias municipales y estatales. • Llevar un registro actualizado de arrendatarios que contengan los datos correspondientes. • Supervisar al personal bajo su mando. • Resolver los problemas internos del mercado. • Coordinar con los arrendatarios acciones que redunden en beneficio de todos. • Presentar propuestas razonables para efectuar mejoras para el funcionamiento general de las instalaciones. • Reportar a donde corresponda cualquier problema, conflicto o anomalía que se presente en el mercado y que no esté dentro de sus facultades resolver. • Verificar que los Policías Municipales Veladores se queden a cargo de las instalaciones al momento del cierre. • Llevar un control estadístico de los ingresos por concepto de cobro de piso de plaza y de destace, informando mensualmente a la Dirección de Abastos Municipales. • Coordinar con las autoridades la ubicación y distribución de áreas de Piso de Plaza para las ferias ocasionales. • Elaborar el Presupuesto Preliminar anual y cuatrimestral de la dependencia.
PERFIL MÍNIMO	ACADÉMICO:	Título de Licenciatura en Administración de Empresas o carrera Afín Conocimiento de Office, Windows e Internet.
	COMPETENCIAS:	Organización, Excelente comunicación oral y escrita, Excelente Atención al público, Sociabilidad, planificación, orientado a metas y logros, trabajo en equipo, creatividad, disciplina, iniciativa, integridad y buenas relaciones Humanas.

Como se observar, dentro de las funciones del Administrador del Mercado Minerva, no se detalla la gestión y/o recaudación de cobros y/o pagos dentro de la dependencia, más bien, la responsabilidad sobre el punto de hallazgo, al cual se me atribuye, consiste plenamente en los puntos sobre el anterior manual: Llevar un registro actualizado de arrendatarios que contengan los datos correspondientes. Reportar a donde corresponda cualquier problema, conflicto o anomalía que se presente en el mercado y que no esté dentro de sus facultades resolver. Cabe resaltar que dichas funciones también son detalladas en el contrato laboral, el cual aparece adjunto en los anexos de este documento. De los registros: Es importante mencionarle que, dando cumplimiento a mis funciones como administrador del mencionado mercado, y específicamente al punto donde se me pidió tener actualizada la base de datos de los arrendatarios, se contaba con bases de datos específicas a la morosidad... Dentro de mis funciones como



Administrador, la cual consiste en dar reportes sobre situaciones que aquejan a la dependencia, se tomó la tarea de investigación sobre ciertos recibos únicos, los cuales, todos los meses, eran entregados por el señor Neftalí Ochoa, el encargado de la entrega de dichos recibos, de los cuales se tenía la información de que eran puestos y/o arrendatarios sin localización, códigos que al parecer eran pilas, puertas, o espacios vacíos. También se informó, por parte del Señor Ochoa, que antes que se llevara a cabo la remodelación de la terminal de buses, muchos arrendatarios que estaban allí ubicados, fueron trasladados a lo que anteriormente se le denominaba “Campos Morán” (lugar donde ahora esta Pradera Xela), y que posteriormente, cuando se quiso reinstalarlos, ya estaban ocupados los espacios, y los dueños desaparecieron, algunos no se hicieron responsables y otros fallecieron o emigraron a los Estados Unidos. Los códigos nunca se dieron de baja y siguieron generando morosidad, y por tal motivo, se sigue generando recibos únicos sobre ellos. Otro detalle que se desea informar, que parte de la actualización constante de estas bases de datos, se hizo énfasis en todos aquellos códigos que tenían procesos mediante expedientes en la Dirección de Abastos... Informar a Dependencias Municipales sobre la problemática: A raíz de lo anterior, mi responsabilidad era informar sobre la existencia de la problemática, y en su tiempo se hizo, un ejemplo de eso es el oficio que se presenta, donde se informó a mi jefe inmediato en ese momento sobre la situación. Actividades realizadas en conjunto con Procuraduría de Cobros Municipal: Es importante hacer mención que, como parte de mis funciones durante el tiempo de trabajo dentro de la Municipalidad, fue el buscar acompañamiento, apoyo o realizar actividades con otras dependencias, las cuales siempre estuvieran involucrando a Mercado Minerva. Es por eso que, debido a varias reuniones con las diferentes dependencias, se trabajó en conjunto con la Procuraduría de Cobros la concientización de pago en los arrendatarios y la promoción de los convenios de pagos. Según información de la Procuraduría, a raíz de estas actividades, se tuvo un incremento en los ingresos en las arcas Municipales.”

Mediante oficio No. 163-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Rainer Wilhelm Fleischhacker Avila, Administrador Interino del Mercado Minerva, quien manifiesta: “Al asumir el cargo en el mes de septiembre de 2020, a causa de que las anteriores administraciones no dejaron documentación, no se sabía el dato de los deudores del mercado. En el mes de octubre, en conjunto con la Dirección de Abastos, y los administradores de los mercados de Quetzaltenango, se realizaron reuniones para poder determinar cuáles serían las acciones en conjunto que se realizarían en conjunto para poder trabajar con la deuda acumulada de los diferentes mercados del municipio. El tema de cobro del alquiler de los locales de los mercados, no depende de esta administración, ya que los recibos únicos son



impresos por el departamento de informática, y entregado por una persona que tiene a su cargo esta tarea. Todo lo concerniente a los cobros y moras, es parte de las actividades del departamento de Cobros Municipales. Se enviaron a esa dependencia, listados para que ellos iniciaran el trámite de cobro, ante los inquilinos. Se ha propuesto muchas veces que se realice una depuración del listado de arrendatarios del mercado, ya que en el mismo aparecen direcciones inexistentes, o de locales que en algún momento fueron parte del mercado, que según se pudo averiguar, eran parte del mercado antes de que varios incendios causaran que los puestos se declararan inservibles, y muchos de ellos pasaron a ser piso de plaza.”

Mediante oficio No. 165-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Roberto Carlos Escobar De León Director de Abastos Municipales, quien manifiesta: “Como se evidencia en el contrato administrativo número DOSCIENTOS CHENTA Y SIETE GUION DOS MIL VEINTE (287-2020) faccionado el uno de enero de año dos mil veinte, el mismo indica en su cláusula cuarta, inciso a) El plazo del presente contrato es a partir del UNO (01) DE ENERO AL TREINTA Y UNO (31) DE MARZO DEL AÑO DOS MIL VEINTE (2020). El día uno de abril del año dos mil veinte, se presentó a la Dirección de Abastos una persona perteneciente a la Dirección de Recursos Humanos para darme lectura del oficio sin número de fecha treinta y uno de marzo del año dos mil veinte el cual versaba sobre lo siguiente: “Según lo estipulado en el contrato administrativo laboral vigente suscrito entre la municipalidad de Quetzaltenango y su persona se le informa: Que la fecha de terminación del plazo para el cual fue contratado es el treinta y uno de marzo del presente año, y en virtud de la terminación del mismo, se le solicita presentarse a la Dirección de Recursos Humanos, en horario de ocho de la mañana a doce horas para coordinar la entrega de cargo que hasta la fecha ha venido desempeñando” notificación de la cual no fue entregada copia alguna, pero del cual hago referencia en el memorial que fue entregado a la Oficina de alcaldía bajo el número 0309-2020 de fecha 02 de abril del año 2020. Así también hago referencia en el mismo memorial que derivado al estado de calamidad decretado por el Presidente de la Republica según Decreto Gubernativo No. 05-2020 por la pandemia de COVID-19, su servidor y administradores nos encontrábamos desde finales del mes de febrero inicio del mes de marzo, realizando el cierre de mercados a las 12 del mediodía y verificando que las medidas sanitarias estipuladas por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social fueran implementadas por los comerciantes de los diferentes mercados. Dentro de la estructura organizacional de los mercados se encuentra la figura de cobrador de piso de plaza, y tal como esto lo indica, las personas designadas para tal fin única y exclusivamente cobran a los comerciantes ocasionales o informales



mediante el comprobante de pago 31-B a razón de Q5.00 diarios a cada comerciante que ocupa un espacio en la vía pública, el encargado de rendir informe sobre este tipo de ingresos es el Taquillero y lo hace directamente al departamento de Tesorería Municipal, de tal manera que en ningún momento esta persona realiza cobros a los arrendatarios de locales o puestos dentro de los mercados que mediante recibo único están obligados a cancelar el arrendamientos y servicios brindados por la municipalidad en las diferentes agencias bancarias. Siendo este tipo de arrendatarios que por el incumplimiento a sus obligaciones caen en estado de morosidad. Como se evidencia en el contrato administrativo número DOSCIENTOS CHENTA Y SIETE GUION DOS MIL VEINTE (287-2020) faccionado el uno de enero de año dos mil veinte, el mismo indica las funciones que realiza el Director de Abastos Municipal en su cláusula TERCERA: REALIZA LAS SIGUIENTES FUNCIONES: a) Realizar sesiones de trabajo con administradores, inspectores de abastos, supervisores y demás personal de la dirección, centro comercial y mercados municipales. b) Representar a la Dirección de Abastos Municipal en actividades oficiales. c) Realizar inspecciones periódicas al centro comercial y mercados municipales para constatar el buen funcionamiento de los mismos y el trabajo desempeñado por los administradores. d) Dar cumplimiento a las políticas y estrategias municipales y demás organismos legales del municipio. e) Hacer propuestas a las autoridades municipales, para mejorar y modernizar los servicios que se presentan a la comunidad. f) Rendir los informes que sean requeridos por las autoridades municipales y demás organismos legales del municipio. g) Emitir dictámenes en las solicitudes de arrendamiento de locales o puestos en el Centro Comercial y mercados y aquellos que le sean requeridos por algún otro motivo. h) Realizar el plan operativo anual y presentar el presupuesto preliminar. i) Realizar los planes de contingencia para las épocas de Semana Santa, Feria Centroamericana, La Independencia y Navidad. j) Promover la capacitación permanente del personal bajo su mando. k) Supervisar al personal a su cargo. Evidenciando que en ninguna de ellas está estipulado que sea el Director de Abastos Municipal quien tenga la responsabilidad de velar porque los arrendatarios de los mercados municipales no caigan en morosidad o que sea este quien tenga que realizar acciones para disminuir los niveles de morosidad que se tienen en los mercados municipales. Tal y como lo indican ustedes en el apartado del “CRITERIO”, en el informe presentado de la presente auditoria, Artículo 98 Competencias 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 debe percibir la municipalidad, de conformidad con la ley”. Dentro de la estructura organizacional de la DAFIM existe la Procuraduría de Cobros, dependencia que es la encargada de poder hacer los requerimientos de cobros a arrendatarios morosos de los diferentes mercados municipales o usuarios del municipio de Quetzaltenango a



quien la municipalidad le brinda servicios de energía eléctrica, agua potable, u otros quienes han caído es estatus de morosidad por el incumplimiento de sus obligaciones, siendo la Procuraduría de Cobros quien solicita al departamento de Informática Municipal impresión de los listados de arrendatarios morosos para iniciarles el proceso de recuperación de adeudos, en caso el arrendatario se negara a pagar lo adeudado se providenciara la denuncia respectiva al Juzgado de Asuntos Municipales quien correrá audiencia al arrendatario moroso y agotará el debido proceso antes de emitir resolución de desalojo del espacio arrendado por incumplimiento a sus obligaciones contractuales. Se entrega copia del oficio No. 262-2017 de fecha 2 de noviembre del 2017, dirigido al ex alcalde municipal Lic. Luis Fernando Grijalva Minera, en donde en el inciso 3 y 4 se hace mención a la solicitud que el alcalde municipal ordene a la Procuraduría de Cobros notificar a los arrendatarios morosos y que sea esta dependencia quien inicie la gestión para la recuperación de dichos adeudos.”

Mediante oficio No. 146-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor José Alberto Rodas De León Director de Abastos Interino, quien manifiesta: “Antecedentes: Fui nombrado como Director Interino de Abastos, del 01 de abril de 2020 al 31 de agosto de 2020, durante mi gestión como Director Interino, me encontré con disposiciones Presidenciales y de Concejo Municipal, derivados de la Pandemia por COVID 19, dentro de las disposiciones que estuvieron vigentes durante mi gestión, están: -Horario Limitado en Mercados los cuales por todos los acuerdos Ministeriales y Municipales se redujeron considerablemente durante aproximadamente tres meses ya que los mismo fueron disminuidos hasta horarios únicamente hasta las 12 hrs y fines de semana completamente cerrados. -Distanciamiento Social debido a que los contagios de COVID 19 fueron en aumento la municipalidad decidió tener horarios variados para no generar aglomeraciones en sus instalaciones. -Toque de queda esto genero un mayor alejamiento de los usuarios arrendatarios de los mercados ya que el mismo iniciaba a un horario de 16 hrs. y que en algunas ocasiones se tuvieron muchos locales cerrados por decisión de los mismos comerciantes que no querían poner en riesgo su salud y en varios de sus casos también se cuenta con una gran población en este sector de edad avanzada. -Cierre de Mercados: De mercados se tuvieron también que realizar puesto que los contagios y la falta de colaboración de los visitantes como de los vendedores de los mercados no era respetado lo que es el distanciamiento ni uso de mascarillas. -Disposiciones Municipales de Reducción de Personal únicamente los que estuviéramos a presto esto provoco que en la dirección de abastos de la cual había sido nombrado director interino se tenía que realizar entrega de insumos para los diversos mercados a cada uno de los administradores y los mismos posteriormente



trasladados a cada uno de los trabajadores de las diversas administraciones. -Lograr que se mantuviera el ordenamiento y hacer cumplir cada una de las disposiciones presidenciales como municipales. -Debido a lo anterior, durante mi gestión se presentaron las siguientes acciones como seguimiento: Reunión de Fecha. 13 de agosto de 2020 Según consta en la Minuta, presenté la propuesta que era exclusivamente el manual para la recuperación de morosidad en los diversos mercados del municipio de Quetzaltenango entregando una copia de la misma a lo que es la Gerencia Municipal, Comisión de Abastos del concejo municipal y procuraduría de cobros de la municipalidad de Quetzaltenango. En donde se manifestaba de los diversos casos que se tienen en mora y los diferentes procesos que pudieran empezar a realizar y así disminuir la morosidad de cada uno de los mercados. Finalmente, con fecha 31 de agosto fui notificado para entregar el cargo como Director Interino y, por consiguiente, regresé a mi anterior puesto que es Supervisor de Ventas Informales, por lo que me fue imposible darle continuidad a la propuesta realizada.”

Mediante oficios Nos.: 138-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 y 135-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, al señor Edgar Oswaldo Salomon Colop Chanax, Administrador del Mercado la Democracia, Diego Armando Alvarez Morales Director de Abastos Interino, sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.”

Mediante oficio No. 162-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Pablo Estuardo Shapin Puac, Administrador del Mercado la Democracia, sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Administrador del Mercado Minerva, Administrador Interino del Mercado Minerva, Director de Abastos Municipal y Director de Abastos Interinos, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “Que dentro de sus contratos y manual de funciones no especifica las funciones” 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 infringieron o omitieron su desempeño al cargo, y por ende existe un alto nivel de morosidad por conceptos de arrendamiento de locales en los mercados que ellos administran en el Municipio de Quetzaltenango y evitar la Morosidad, para garantizar que la programación de la recaudación de recursos sea efectiva.



Se confirma el hallazgo para Los Administradores del Mercado la Democracia, y Director de Abasto Interino, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación Nos.: 138-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, 135-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 y 162-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 21 de abril de 2021, sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

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
ADMINISTRADOR MERCADO LA DEMOCRACIA	EDGAR OSWALDO SALOMON COLOP CHANAX	1,187.50
ADMINISTRADOR MERCADO LA DEMOCRACIA	PABLO ESTUARDO SHAPIN PUAC	1,187.50
ADMINISTRADOR MERCADO MINERVA	GABRIEL ANTONIO MOLINA ARANGO	1,187.50
ADMINISTRADOR INTERINO DEL MERCADO MINERVA	RAINER WILHELM FLEISCHHACKER AVILA	1,187.50
DIRECTOR DE ABASTOS MUNICIPALES	ROBERTO CARLOS ESCOBAR DE LEON	1,937.50
DIRECTOR DE ABASTOS INTERINO	JOSE ALBERTO RODAS DE LEON	1,937.50
DIRECTOR DE ABASTOS INTERINO	DIEGO ARMANDO ALVAREZ MORALES	1,937.50
Total		Q. 10,562.50

Hallazgo No. 9

Falta de Fianza de Fidelidad del personal que administra o custodian bienes, fondos o valores municipales

Condición

Al realizar la evaluación de los documentos del pago de fianza de los empleados municipales, se determinó que el Cobrador de Piso de Plaza del Mercado Centro Comercial Municipal, Elías Pérez Julián, no cauciona su responsabilidad inherente al cargo desempeñado.

Criterio

En el Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 79, establece: “Los funcionarios y empleados públicos que recauden, administren o custodien bienes, fondos o valores del Estado y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben caucionar su responsabilidad mediante fianza de conformidad con la ley respectiva”.

El Decreto Número 186, del Presidente de la República, Ley Orgánica del Departamento de Finanzas de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, Artículo 16, establece: “Los Jefes de dependencias gubernamentales o municipales y los funcionarios o empleados que llegaren a ocupar un cargo afecto



a fianza, quedan solidariamente obligados, bajo su estricta responsabilidad, a dar aviso inmediato de la toma de posesión, tanto al departamento de fianzas como a la Dirección General de Cuentas; y esta última deberá remitirse además en su caso, copia certificada del acta que se redacte con tal motivo. Este aviso deberá darse aún en los casos en que el nuevo ocupante optare por otra de las formas de caución previstas en la presente Ley, expresándose entonces en debida forma esa circunstancia...”.

Causa

Incumplimiento a la normativa legal vigente, por parte del Director de Administración Financiera Integrada Municipal y Encargado de Nominas y Planillas, para efectuar el pago de la fianza de fidelidad del personal que administra y custodia fondos y valores de la Municipalidad.

Efecto

Falta de responsabilidad para el personal destinado a la recaudación municipal ambulante, lo cual repercute en que no se tenga el cuidado necesario en el manejo de los recursos captados.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y al Encargado de Nominas y Planillas, para que se caucione la falta fianza de fidelidad a los empleados respectivos.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No 156-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Mario Aníbal Menchu Cotóm, Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: “Me permito informar que la actividad de aplicar y retener la fianza de fidelidad, es función exclusiva de Recursos Humanos, esto se debe a que ellos son los que elaboran las planillas en SICOIN GL, así también ellos son los que elaboran el acta de contratación del personal y están contempladas en las funciones de la Encargada de Planillas. Es importante que se individualice la responsabilidad tal como lo indica la Ley, donde está claro quiénes son los responsables de dar aviso y en ningún momento mencionan al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, ustedes en su criterio indican que es trabajador del Centro Comercial y este Departamento pertenece a la Dirección de Abastos quien debe ser el responsable directo. LA LEY ORGANICA DEL DEPARTAMENTO DE FIANZAS DE EL CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA, EN SU ARTICULO 16 INDICA: ARTICULO 16.- LOS JEFES DE DEPENDENCIAS GUBERNAMENTALES O MUNICIPALES Y LOS



FUNCIONARIOS O EMPLEADOS QUE LLEGAREN A OCUPAR UN CARGO AFECTO A FIANZA, QUEDAN SOLIDARAMIENTE OBLIGADOS, BAJO SU ESTRICTA RESPONSABILIDAD, A DAR AVISO INMEDIATO DE LA TOMA DE POSESIÓN, TANTO AL DEPARTAMENTO DE FIANZAS COMO A LA DIRECCION GENERAL DE CUENTAS; Y A ESTA ULTIMA DEBERA REMITIRSE ADEMÁS EN SU CASO, COPIA CERTIFICADA DEL ACTA QUE SE REDACTE CON TAL MOTIVO. Este aviso deberá darse aún en los casos en que el nuevo ocupante optare por otras de las formas de caución previstas en la presente Ley, expresándose entonces en debida forma esa circunstancia. LA OMISION DE ESTOS REQUISITOS SERA PENADA ECONOMICAMENTE POR LA DIRECCION GENERAL DE CUENTA; PERO LA MULTA NO EXCEDERA DEL DIEZ POR CIENTO DE LOS EMOLUMENTOS QUE CORRESPONDA POR UN MES A LOS RESPONSABLES Y LES SERA DESCONTADA DEL PAGO MAS INMEDIATO. POR LO ANTES EXPUESTO, A USTEDES RESPETUOSAMENTE SOLICITO: Que se lea y se analice con objetividad así también que se desvanezca en su totalidad este hallazgo esto debido como se indica que la responsabilidad de aplicar las retenciones al personal de la Municipalidad de Quetzaltenango es actividad exclusiva de Recursos Humanos. Y de informar al departamento correspondiente es el Administrador del Mercado del Centro Comercial Municipal zona 1. Y de dar aviso al director de Abastos. Yo como Director de AFIM no puedo estar diciendo que tienen que hacer cada dependencia, todo caso sería la responsabilidad del Director de Recursos Humanos que es el responsable máximo de realizar las contrataciones de personal.

Mediante oficio No 161-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, al señor Orlando (S.O.N) Estrada Gómez, Encargado de Nominas y Planillas, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “Me permito informar que la actividad de aplicar y retener la fianza de fidelidad, es función exclusiva de Recursos Humanos, esto se debe a que ellos son los que elaboran las planillas en SICOIN GL, así también ellos son los que elaboran el acta de contratación del personal y están contempladas en las funciones de la Encargada de Planillas. Es importante que se individualice la responsabilidad tal como lo indica la Ley, donde está claro quiénes son los responsables de dar aviso y en ningún momento mencionan al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, ustedes en su criterio indican que es trabajador del Centro Comercial y este Departamento pertenece a la Dirección de Abastos quien debe ser el responsable directo.” 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 el Manual de Organización, Funciones y Descriptor de Puestos, en sus funciones según la Ley, en el Artículo 98, Código Municipal en la literal b) Administrar la gestión financiera del presupuesto, la contabilidad integrada, la deuda municipal, la tesorería y las recaudaciones. Para el efecto, se establecerá el sistema financiero conforme a los lineamientos y metodologías que establezca el Ministerio de Finanzas Públicas como órgano rector del sistema.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Nominas y Planillas, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 156-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

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 NOMINAS Y PLANILLAS	ORLANDO (S.O.N.) ESTRADA GOMEZ	937.50
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	4,000.00
Total		Q. 4,937.50

Hallazgo No. 10

Falta de publicación en GUATECOMPRAS

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento y en atención a la información proporcionada por la Comisión de Auditoría de la Unidad de Monitoreo de Alerta Temprana -UMAT- de la Contraloría General de Cuentas, se estableció que no se publicaron oportunamente en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS, los documentos de soporte de los siguientes proyectos:

NOG	FECHA DE ADJUDICACION	NOMBRE	DESCIPCIÓN	VALOR	INCUMPLIMIENTO
12762229	08/09/2020	González Álvarez, Mynor Roderico NIT 5676207	Mejoramiento calle 27 Av. de adoquín existente a diagonal 11 zona 1, Quetzaltenango.	998,510.00	a) No están publicados los planos, en el portal de GUATECOMPRAS b) No esta publicada la Solvencia de Inspectoría General



					de Trabajo, en el portal de GUATECOMPRAS
12949612	05/10/2020	Orozco González, Jener Isaias NIT 7993013	Construcción sistema de agua potable con perforación de pozo ubicado en la 30 avenida 8-20 zona 3, Quetzaltenango	2,186,200.00	a) No esta publicado en GUATECOMPRAS el Dictamen Presupuestario b) No esta publicada la Solvencia de Inspectoría General de Trabajo, en el portal de GUATECOMPRAS
13573349	18/12/2020	Hernández de León, Miguel NIT 12411973	Arrendamiento de camiones para la recolección de residuos solidos 2021- 2023	22,134,996.00	a) No esta publicada la Solvencia de Inspectoría General de Trabajo, en el portal de GUATECOMPRAS
Total				25,319,706.00	

Criterio

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, 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. Los sujetos obligados de conformidad con la presente Ley, publicarán en el sistema GUATECOMPRAS la información que la normativa vigente establezca como requisitos obligatorios, en los plazos establecidos en las normas, disposiciones reglamentarias y las resoluciones respectivas.....”

Resolución 11-2010 La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas y sus reformas vigentes, Artículo 11 bis. Tipo de Información a Publicarse en Contratos de Obra Física, establece: “En el caso de los procesos de contratación de obra física, adicionalmente a lo establecido en el artículo de esta resolución, deberá cumplirse con la publicación de los indicadores a los que se refiere el inciso a) artículo 20 del Acuerdo Gubernativo Número 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, debiéndose publicar los documentos siguientes: ...Planos en formato PDF, como mínimo debe publicarse una planta de conjunto del proyecto, elevaciones, planta-perfil general para caminos, esquema general del sistema para acueductos y alcantarillados, apuntes o perspectivas; deben dar una idea clara de la concepción del proyecto y los componentes que hacen parte del concurso. Los planos deben estar debidamente sellados, firmados, y con los timbres de ley...”, y El artículo 11 Procedimiento, en el último párrafo establece: “Asimismo, dentro del expediente electrónico identificado con el NOG respectivo deberá publicarse, cronológicamente, toda la información pública en poder de la entidad compradora contratante contenida en los expedientes físicos de compra o contratación, tales como reportes, oficios, providencias, resoluciones, estudios, actas, correspondencia interna o externa, acuerdos, directivas, directrices, circulares, convenios, instructivos, notas, memorandos, estadísticas o cualquier otro registro que documente el ejercicio de las facultades o la actividad de las entidades contadoras, no sujetos a plazos legales como los listados anteriormente, sino que constituyen información pública de oficio. La publicación de los documentos a que hace referencia el párrafo anterior deberá realizarse para todos los procedimientos con concurso público, restringido o procedimiento sin concurso, en el módulo del sistema que corresponda.”

Decreto 7-2017 del Congreso de la República de Guatemala, Reformas al Decreto número 1441 del Congreso de la República, Código de Trabajo, artículo 5. Se reforma el artículo 272, el cual queda así, en el último párrafo establece: “Para obtener o mantener cualquier beneficio impositivo, arancelario, participar en licitaciones, cotizaciones o realizar contrataciones con el Estado, las empresas no podrán tener pendiente el pago de sanciones administrativas y la corrección del incumplimiento de obligaciones relativas a condiciones generales mínimas de empleo, trabajo, seguridad y salud ocupacional previstas en la legislación de trabajo y previsión social.”



Causa

El Encargado de GUATECOMPRAS y el Auxiliar de GUATECOMPRAS, no se aseguraron que la información se subiera e incumplieron la normativa legal vigente, al no publicar en el portal de GUATECOMPRAS los documentos correspondientes.

Efecto

Limita la fiscalización y transparencia en el uso de los recursos públicos municipales.

Recomendación

El Director Municipal de Planificación debe girar instrucciones al Encargado de GUATECOMPRAS y éste a su vez al Auxiliar de GUATECOMPRAS, para que se cumpla con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado, Reglamento y Normativa relacionada con el uso del sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS, en relación a las publicaciones obligatorias a realizar por las compras y contratación de bienes, suministros, obras y servicios.

Comentario de los responsables

Mediante Oficio número 128-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 27 de abril 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Carlos Alfredo Catalán Fernández, Encargado de GUATECOMPRAS, quien manifiesta: “que en esta municipalidad el personal que labora en el uso y manejo del portal de Guatecompras, pertenece al departamento de Compras y Suministros, al contrario de lo que sucede en la mayoría de municipios de este país, en los cuales los usuarios del portal de Guatecompras, pertenecen a la Dirección Municipal de Planificación, razón por la cual nosotros solamente nos limitamos a la publicación de los distintos eventos y la documentación que conforma el expediente inicial y la producida durante la ejecución del mismo. Con relación a la no publicación de los planos correspondientes al evento Mejoramiento calle 27 Av. de adoquín existente a diagonal 11 zona 1, Quetzaltenango Identificado con NOG 12762229 adjudicado al señor Mynor Roderico González Álvarez, me permito manifestar lo siguiente: Con fecha 17 de julio del año 2,020 a las 13 horas con 11 minutos y 29 segundos fueron publicados 9 planos firmados y sellados, mismos que corresponden a la planificación realizada para la ejecución del proyecto en mención y que fueron proporcionados a Guatecompras para su publicación por la Dirección Municipal de Planificación, unidad responsable de la elaboración y conformación del expediente de dicho proyecto, tal como se establece en el numeral No. 3 del historial de acciones del evento antes mencionado. Con lo que se demuestra que si se cumplió con la publicación de los planos en el tiempo establecido en el artículo 25



inciso e) de la resolución 18-2019 Normas Para El Uso Del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado Guatecompras. Con relación a la no publicación del dictamen presupuestario del evento Construcción sistema de agua potable con perforación de pozo ubicado en la 30 avenida 8-20 zona 3, Quetzaltenango. Identificado con el NOG 12949612 adjudicado al señor Jener Isaías Orozco González, me permito manifestar lo siguiente: Dentro del portal de Guatecompras se publica la información que se hace llegar por parte de la dependencia que solicita o requiere la compra o contratación de una obra, bien o servicio. Manifestando que el dictamen Presupuestario mencionado con anterioridad no fue elevado en su debido momento por no contar con dicho documento, sin embargo el 23 de Abril del año 2,021 a las 11 horas con 39 minutos con 5 segundos, fue elevado al portal el dictamen Presupuestario, ya que dicho dictamen fue proporcionado por la Ingeniera Evelin Roció Gómez S. Planificador y Gestor de Proyectos de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, el día 22 de Abril del año 2,021 a las 16 horas con 40 minutos. Tal como se establece en el numeral No. 24 del historial de acciones del evento antes mencionado y oficio sin número de fecha 22 de abril de 2,021. Cabe hacer mención que la Resolución 11-2010 La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Publicas y sus reformas vigentes, Artículo 11 bis. Tipo de Información Para Publicarse en Contratos de Obra Física, al cual se hace alusión o fundamenta en el Criterio utilizado para el presente hallazgo, es una norma vigente mas no positiva, ya que fue sustituida por la Resolución Número 18-2019 emitida por el Ministerio de Finanzas Publicas con fecha 4 de septiembre del año 2,019. En cuyo artículo 25 inciso a) no se establece un plazo determinado para la publicación del dictamen, sin embargo, se procedió a su publicación al momento de contar con la misma. Con relación a que no está publicada la Solvencia de Inspectoría General de Trabajo, en los eventos: a) Mejoramiento calle 27 Av. de adoquín existente a diagonal 11 zona 1, Quetzaltenango Identificado con NOG 12762229 adjudicado al señor Mynor Roderico González Álvarez; b), Construcción sistema de agua potable con perforación de pozo ubicado en la 30 avenida 8-20 zona 3, Quetzaltenango. Identificado con el NOG 12949612 adjudicado al señor Jener Isaías Orozco González Y c) Arrendamiento de Camiones para la Recolección de Residuos Sólidos 2021-2023, Identificado con NOG 13573349 adjudicado a Miguel Hernández de León. Me permito manifestar lo siguiente: Para fundamentar mi discrepancia ante el criterio del órgano contralor de la imposición del presente hallazgo a mi persona como encargado de GUATECOMPRAS, quisiera iniciar haciendo una clasificación de responsabilidades, la cual puede en definitiva ayudar para dilucidar la controversia planteada: Es determinante establecer los niveles de responsabilidad de acuerdo con quienes intervenimos en los procesos de licitación, cotización y demás contrataciones entre el Estado y particulares, por lo que procedo a clasificar de la forma siguiente: Primer responsable: El contratista, quien como patrono es directamente responsable de cumplir con la



normativa laboral vigente, y tiene obligatoriamente que contar con una solvencia emitida por la Inspección General de Trabajo -IGT- para poder participar en eventos de contratación con el Estado, y de estar insolvente, no debe ni siquiera presentarse a ofertar. Segundo responsable: El Departamento Solicitante de la entidad contratante (Dirección Municipal de Planificación, Empresa Municipal Aguas de Xelajú y Dirección de Servicios Ambientales), quien elabora las bases de cotización o licitación, quien por ley, está obligado a establecer como un requisito fundamental dentro de las bases del evento, la presentación de la solvencia emitida por la IGT, que acredite no tener sanciones administrativas laborales pendientes y la corrección del incumplimiento de obligaciones relativas a condiciones generales mínimas de empleo, trabajo, seguridad y salud ocupacional previstas en el artículo 272 del Decreto 1441 Código de Trabajo. Tercero responsable: La autoridad superior, quien previo a la aprobación de los documentos de cotización o licitación, debe asegurarse que, dentro de los requisitos fundamentales propuestos por la unidad ejecutora, se encuentre la solvencia de la IGT, con cuya exigencia, se garantiza que el contratista es un patrono responsable que cumple con la ley laboral vigente. Cuarto responsable: Las juntas calificadoras (Cotización y Licitación), quienes tienen la responsabilidad de verificar y establecer el cumplimiento de los requisitos considerados fundamentales, dentro de los cuales deberá obligatoriamente encontrarse la solvencia emitida por la IGT. Quinto Responsable: El Encargado de Guatecompras y su Auxiliar, quienes de haber cumplido los primeros responsables y existir el documento denominado solvencia de la IGT, deberán subirlo al portal de Guatecompras, haciendo dicha información pública y de fácil acceso. Entendiendo estos grados de responsabilidad, hace mucho más aceptable nuestro posicionamiento de discrepancia ante el criterio del Auditor, pues no es facultad, competencia, ni mucho menos responsabilidad del Encargado de GUATECOMPRAS, el velar por el cumplimiento irrestricto de la normativa laboral vigente, y que es obligatoria para cualquier contratista que quiera ofertar al Estado y demás instituciones reguladas en el artículo 1 de la Ley de Contrataciones del Estado. Es importante entender que, al existir incumplimiento de la ley por parte de los primeros responsables en la clasificación anteriormente expuesta, esto representa para mi como encargado de Guatecompras una imposibilidad material de cumplir con lo que hoy se me señala como omisión, esto en virtud de que dicho documento (Solvencia IGT) no forma parte del expediente administrativo de cotización o licitación, pues nunca fue exigido y en consecuencia hace imposible su posteo. Cabe decir que, otra condición muy distinta a la que hoy se me señala, se diera si la Solvencia de la IGT fuera parte del expediente administrativo de cotización o licitación, por haber sido primero presentada por el contratista, segundo por haber sido exigida por la unidad ejecutora de la entidad contratante, y tercero, verificada por la junta calificadora, y solo entonces, como consecuencia queda entonces debidamente establecida mi obligación de subirla al portal de Guatecompras, pero esto no es así. Como podemos darnos cuenta el espíritu de



la ley en mención va enfocado o dirigido a las distintas empresas o propietarios de las mismas, para velar por el cumplimiento de las obligaciones ante sus trabajadores a través de la Inspección General de Trabajo, no así a las distintas instituciones que en un determinado momento requieran contratar los servicios de una empresa mediante una cotización o licitación pública. En todo caso nosotros como usuarios del portal de Guatecompras, estamos obligados publicar toda documentación que sea parte del expediente y la misma que se genere durante la ejecución del mismo, hasta la recepción y liquidación. No así a publicar información que no haya sido solicitada en los requisitos establecidos dentro de las bases, especificaciones técnicas o términos de referencia que rigen el evento como tal, como ya se hizo mención anteriormente, ya que según el Manual de Procedimientos Para la Adquisición de Bienes, Suministros, Obras, Contratación de Servicios y Pago de Facturas, aprobado según Punto Quinto del Acta No. 179-2017 de Sesión Ordinaria Celebrada por el Honorable Concejo Municipal de la Municipalidad de Quetzaltenango de fecha 27 de junio del año 2,017. Lo anteriormente indicado se establece en Manual de Procedimientos Para la Adquisición de Bienes, Suministros, Obras, Contratación de Servicios y Pago de Facturas en el Capítulo I, inciso d) Compras de Q.90,000.01 a Q.900,000.00 (Régimen de Cotización) numeral 3 “El Departamento Solicitante elaborará especificaciones técnicas o términos de referencia requeridas para dicha adquisición; emitiendo dictamen Técnico, y elaborando las bases de cotización proporcionando toda la información también en formato digital” y Capítulo I, inciso e) Compras de Q.900,000.01 en Adelante (Régimen de Licitación) numeral 2 “El Departamento Solicitante elaborará las especificaciones técnicas o términos de referencia requeridas para dicha adquisición. Emitiendo dictamen Técnico y proporcionando toda la información también en formato digital”.

Mediante Oficio número 133-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 27 de abril 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Daniel Alberto Vasconcelos Ajtun, Auxliar de GUATECOMPRAS, quien manifiesta: “que en esta municipalidad el personal que labora en el uso y manejo del portal de Guatecompras, pertenece al departamento de Compras y Suministros, al contrario de lo que sucede en la mayoría de municipios de este país, en los cuales los usuarios del portal de Guatecompras, pertenecen a la Dirección Municipal de Planificación, razón por la cual nosotros solamente nos limitamos a la publicación de los distintos eventos y la documentación que conforma el expediente inicial y la producida durante la ejecución del mismo. Con relación a la no publicación de los planos correspondientes al evento Mejoramiento calle 27 Av. de adoquín existente a diagonal 11 zona 1, Quetzaltenango Identificado con NOG 12762229 adjudicado al señor Mynor Roderico González Álvarez, me permito manifestar lo siguiente: Con fecha 17 de julio del año 2,020 a las 13 horas con 11 minutos y 29 segundos



fueron publicados 9 planos firmados y sellados, mismos que corresponden a la planificación realizada para la ejecución del proyecto en mención y que fueron proporcionados a Guatecompras para su publicación por la Dirección Municipal de Planificación, unidad responsable de la elaboración y conformación del expediente de dicho proyecto, tal como se establece en el numeral No. 3 del historial de acciones del evento antes mencionado. Con lo que se demuestra que si se cumplió con la publicación de los planos en el tiempo establecido en el artículo 25 inciso e) de la resolución 18-2019 Normas Para El Uso Del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado Guatecompras. (Ver Anexo 1.) Con relación a la no publicación del dictamen presupuestario del evento Construcción sistema de agua potable con perforación de pozo ubicado en la 30 avenida 8-20 zona 3, Quetzaltenango. Identificado con el NOG 12949612 adjudicado al señor Jener Isaiás Orozco González, me permito manifestar lo siguiente: Dentro del portal de Guatecompras se publica la información que se hace llegar por parte de la dependencia que solicita o requiere la compra o contratación de una obra, bien o servicio. Manifestando que el dictamen Presupuestario mencionado con anterioridad no fue elevado en su debido momento por no contar con dicho documento, sin embargo el 23 de Abril del año 2,021 a las 11 horas con 39 minutos con 5 segundos, fue elevado al portal el dictamen Presupuestario, ya que dicho dictamen fue proporcionado por la Ingeniera Evelin Rocio Gómez S. Planificador y Gestor de Proyectos de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, el día 22 de Abril del año 2,021 a las 16 horas con 40 minutos. Tal como se establece en el numeral No. 24 del historial de acciones del evento antes mencionado y oficio sin número de fecha 22 de abril de 2,021. (Ver Anexo 2.) Cabe hacer mención que la Resolución 11-2010 La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Publicas y sus reformas vigentes, Artículo 11 bis. Tipo de Información a Publicarse en Contratos de Obra Física, al cual se hace alusión o fundamento como Criterio utilizado para el presente hallazgo, es una norma vigente mas no positiva, ya que fue sustituida por la Resolución Número 18-2019 emitida por el Ministerio de Finanzas Publicas con fecha 4 de septiembre del año 2,019. En cuyo articulo 25 inciso a) no se establece un plazo determinado para la publicación del documento, sin embargo, se procedió a su publicación al momento de contar con la misma. Con relación a que no está publicada la Solvencia de Inspectoría General de Trabajo, en los eventos: a) Mejoramiento calle 27 Av. de adoquín existente a diagonal 11 zona 1, Quetzaltenango Identificado con NOG 12762229 adjudicado al señor Mynor Roderico González Álvarez; b), Construcción sistema de agua potable con perforación de pozo ubicado en la 30 avenida 8-20 zona 3, Quetzaltenango. Identificado con el NOG 12949612 adjudicado al señor Jener Isaias Orozco González Y c) Arrendamiento de Camiones para la Recolección de Residuos Sólidos 2021-2023, Identificado con NOG 13573349 adjudicado a Miguel Hernández de León. Me permito manifestar lo siguiente: Para fundamentar mi discrepancia ante el criterio del órgano contralor de la imposición del presente



hallazgo a mi persona como Auxiliar de GUATECOMPRAS, quisiera iniciar haciendo una clasificación de responsabilidades, la cual puede en definitiva ayudar para dilucidar la controversia planteada: Es determinante establecer los niveles de responsabilidad de acuerdo con quienes intervenimos en los procesos de licitación, cotización y demás contrataciones entre el Estado y particulares, por lo que procedo a clasificar de la forma siguiente: Primer responsable: El contratista, quien como patrono es directamente responsable de cumplir con la normativa laboral vigente, y tiene obligatoriamente que contar con una solvencia emitida por la Inspección General de Trabajo -IGT- para poder participar en eventos de contratación con el Estado, y de estar insolvente, no debe ni siquiera presentarse a ofertar. Segundo responsable: El Departamento Solicitante de la entidad contratante (Dirección Municipal de Planificación, Empresa Municipal Aguas de Xelajú, Dirección de Servicios Ambientales) quien elabora las bases de cotización o licitación, quien por ley, está obligado a establecer como un requisito fundamental dentro de las bases del evento, la presentación de la solvencia emitida por la IGT, que acredite no tener sanciones administrativas laborales pendientes y la corrección del incumplimiento de obligaciones relativas a condiciones generales mínimas de empleo, trabajo, seguridad y salud ocupacional previstas en el artículo 272 del Decreto 1441 Código de Trabajo. Tercero responsable: La autoridad superior, quien previo a la aprobación de los documentos de cotización o licitación, debe asegurarse que, dentro de los requisitos fundamentales propuestos por la unidad ejecutora, se encuentre la solvencia de la IGT, con cuya exigencia, se garantiza que el contratista es un patrono responsable que cumple con la ley laboral vigente. Cuarto responsable: Las juntas calificadoras (Cotización y Licitación), quienes tienen la responsabilidad de verificar y establecer el cumplimiento de los requisitos considerados fundamentales, dentro de los cuales deberá obligatoriamente encontrarse la solvencia emitida por la IGT. Quinto Responsable: El Encargado de Guatecompras y su Auxiliar, quienes de haber cumplido los primeros responsables y existir el documento denominado solvencia de la IGT, deberán subirlo al portal de Guatecompras, haciendo dicha información pública y de fácil acceso. Entendiendo estos grados de responsabilidad, hace mucho más aceptable nuestro posicionamiento de discrepancia ante el criterio del Auditor, pues no es facultad, competencia, ni mucho menos responsabilidad del Auxiliar de GUATECOMPRAS, el velar por el cumplimiento irrestricto de la normativa laboral vigente, y que es obligatoria para cualquier contratista que quiera ofertar al Estado y demás instituciones reguladas en el artículo 1 de la Ley de Contrataciones del Estado. Es importante entender que, al existir incumplimiento de la ley por parte de los primeros responsables en la clasificación anteriormente expuesta, esto representa para mí como Auxiliar de Guatecompras una imposibilidad material de cumplir con lo que hoy se me señala como omisión, esto en virtud de que dicho documento (Solvencia IGT) no forma parte del expediente administrativo de cotización o licitación, pues nunca fue exigido en las bases de Licitación o especificaciones



técnicas y en consecuencia hace imposible su posteo. Cabe decir que, otra condición muy distinta a la que hoy se me señala, se diera si la Solvencia de la IGT fuera parte del expediente administrativo de cotización o licitación, por haber sido primero presentada por el contratista, segundo por haber sido exigida por la unidad ejecutoria de la entidad contratante, y tercero, verificada por la junta calificadora, y solo entonces, como consecuencia queda entonces debidamente establecida mi obligación de subirla al portal de Guatecompras, pero esto no es así. Como podemos darnos cuenta el espíritu de la ley en mención va enfocado o dirigido a las distintas empresas o propietarios de las mismas, para velar por el cumplimiento de las obligaciones ante sus trabajadores a través de la Inspección General de Trabajo, no así a las distintas instituciones que en un determinado momento requieran contratar los servicios de una empresa mediante una cotización o licitación pública. En todo caso nosotros como usuarios del portal de Guatecompras, estamos obligados publicar toda documentación que sea parte del expediente y la misma que se genere durante la ejecución del mismo, hasta la recepción y liquidación. No así a publicar información que no haya sido solicitada en los requisitos establecidos dentro de las bases, especificaciones técnicas o términos de referencia que rigen el evento como tal, como ya se hizo mención anteriormente, ya que según el Manual de Procedimientos Para la Adquisición de Bienes, Suministros, Obras, Contratación de Servicios y Pago de Facturas, aprobado según Punto Quinto del Acta No. 179-2017 de Sesión Ordinaria Celebrada por el Honorable Concejo Municipal de la Municipalidad de Quetzaltenango de fecha 27 de junio del año 2,017. Lo anteriormente indicado se establece en Manual de Procedimientos Para la Adquisición de Bienes, Suministros, Obras, Contratación de Servicios y Pago de Facturas en el Capítulo I, inciso d) Compras de Q.90,000.01 a Q.900,000.00 (Régimen de Cotización) numeral 3 “El Departamento Solicitante elaborará especificaciones técnicas o términos de referencia requeridas para dicha adquisición; emitiendo dictamen Técnico, y elaborando las bases de cotización proporcionando toda la información también en formato digital” y Capítulo I, inciso e) Compras de Q.900,000.01 en Adelante (Régimen de Licitación) numeral 2 “El Departamento Solicitante elaborará las especificaciones técnicas o términos de referencia requeridas para dicha adquisición. Emitiendo dictamen Técnico y proporcionando toda la información también en formato digital”.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Encargado de GUATECOMPRAS, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “Que en esta municipalidad el personal que labora en el uso y manejo del portal de Guatecompras, pertenece al departamento de Compras y Suministros, al contrario de lo que sucede en la mayoría de municipios de este país, en los cuales los usuarios del portal de Guatecompras, pertenecen a la Dirección Municipal de Planificación, razón por la cual nosotros solamente nos limitamos a la publicación de los distintos eventos y la



documentación que conforma el expediente inicial y la producida durante la ejecución del mismo. además, que si publicaron los planos” además manifiesta que: “él es el Quinto responsable: y es El Encargado de Guatecompras y su Auxiliar, quienes de haber cumplido los primeros responsables y existir el documento denominado solvencia de la IGT, deberán subirlo al portal de Guatecompras, haciendo dicha información pública y de fácil acceso. Entendiendo estos grados de responsabilidad, hace mucho más aceptable nuestro posicionamiento de discrepancia ante el criterio del Auditor, pues no es facultad, competencia, ni mucho menos responsabilidad del Encargado de GUATECOMPRAS, el velar por el cumplimiento irrestricto de la normativa laboral vigente, y que es obligatoria para cualquier contratista que quiera ofertar al Estado y demás instituciones reguladas en el artículo 1 de la Ley de Contrataciones del Estado. Es importante entender que, al existir incumplimiento de la ley por parte de los primeros responsables en la clasificación anteriormente expuesta, esto representa para mí como encargado de Guatecompras una imposibilidad material de cumplir con lo que hoy se me señala como omisión,”. 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 Encargado de GUATECOMPRAS es el último filtro para subir la información correctamente, y cumplir con todo lo que indica la norma legal vigente.

Se confirma el hallazgo para el Auxiliar de GUATECOMPRAS, no obstante que en sus comentarios manifiesta “Que en esta municipalidad el personal que labora en el uso y manejo del portal de Guatecompras, pertenece al departamento de Compras y Suministros, al contrario de lo que sucede en la mayoría de municipios de este país, en los cuales los usuarios del portal de Guatecompras, pertenecen a la Dirección Municipal de Planificación, razón por la cual nosotros solamente nos limitamos a la publicación de los distintos eventos y la documentación que conforma el expediente inicial y la producida durante la ejecución del mismo. además, que si publicaron los planos” además manifiesta que: “él es el Quinto responsable: y es El Encargado de Guatecompras y su Auxiliar, quienes de haber cumplido los primeros responsables y existir el documento denominado solvencia de la IGT, deberán subirlo al portal de Guatecompras, haciendo dicha información pública y de fácil acceso. Entendiendo estos grados de responsabilidad, hace mucho más aceptable nuestro posicionamiento de discrepancia ante el criterio del Auditor, pues no es facultad, competencia, ni mucho menos responsabilidad del Encargado de GUATECOMPRAS, el velar por el cumplimiento irrestricto de la normativa laboral vigente, y que es obligatoria para cualquier contratista que quiera ofertar al Estado y demás instituciones reguladas en el artículo 1 de la Ley de Contrataciones del Estado. Es importante entender que, al existir incumplimiento de la ley por parte de los primeros responsables en la clasificación anteriormente expuesta, esto representa para mí como encargado de Guatecompras una imposibilidad material de cumplir con lo que hoy se me señala como omisión,”. 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 Auxiliar de GUATECOMPRAS es el último filtro para subir la información correctamente, y cumplir con todo lo que indica la norma legal vigente.

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
ENCARGADO DE GUATECOMPRAS	CARLOS ALFREDO CATALAN FERNANDEZ	4,521.38
AUXILIAR DE GUATECOMPRAS	DANIEL ALBERTO VASCONCELOS AJTUN	4,521.38
Total		Q. 9,042.76

Hallazgo No. 11

Pérdida de formas oficiales

Condición

Al Evaluar el área de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, Municipalidad de Quetzaltenango, en la verificación física del inventario de bodega, se estableció el faltante de Tarjetas de Control para el registro de suministros y material de energía eléctrica autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, las que se describen a continuación:

151	400	521	709	745	767	805	838	889	914	1012	1035	1066	1100	1121
152	422	522	710	746	768	806	841	892	915	1013	1036	1067	1101	1122
165	423	523	711	747	769	807	842	893	917	1016	1037	1068	1102	1123
167	426	525	712	748	770	808	843	894	923	1017	1038	1070	1103	1124
203	429	526	713	749	772	809	846	896	939	1018	1039	1071	1104	1125
279	439	545	714	751	773	810	855	897	942	1019	1040	1074	1105	1126
280	461	548	715	752	774	811	865	898	950	1020	1042	1075	1106	1127
287	465	551	720	753	775	812	872	899	958	1021	1043	1076	1107	1128
291	467	555	723	754	782	813	875	900	959	1022	1044	1077	1108	1129
307	473	557	726	755	790	814	876	902	978	1023	1045	1078	1109	1130
338	474	558	727	756	791	815	877	903	979	1024	1046	1079	1110	1131
339	475	560	734	757	792	816	878	904	994	1025	1047	1086	1111	1132
342	476	565	736	758	794	817	879	905	995	1026	1048	1089	1112	
347	489	569	737	759	795	818	881	907	996	1027	1049	1090	1113	
351	495	675	739	760	796	819	882	908	997	1028	1050	1091	1114	
362	497	687	740	761	798	826	884	909	998	1029	1057	1092	1116	
382	513	703	741	763	799	827	885	910	1001	1030	1058	1094	1117	
386	516	705	742	764	802	828	886	911	1006	1031	1059	1095	1118	
389	517	707	743	765	803	829	887	912	1010	1032	1064	1096	1119	



390	518	708	744	766	804	837	888	913	1011	1034	1065	1097	1120	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	--

Criterio

El Decreto número 31-2002, del Congreso de la Republica, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 4 Atribuciones, establece: “La Contraloría General de Cuentas tiene las atribuciones siguientes: ... k) Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libro principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otro medio legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización;”.

El Acuerdo Ministerial No. 6-2015 MAFIM Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, III Marco Operativo y de Gestión, numeral 10 Almacén: establece: “El almacén es el espacio físico en el cual se almacenan y se encuentran bajo custodia: materiales, útiles de escritorio, equipo, vehículos, maquinaria, mobiliario y otros bienes de consumo, que por su naturaleza, tienen que ser objeto de control y resguardo. El Almacén Municipal debe contar con un Encargado, quien será responsable de la custodia y control de los bienes. El uso o manejo del almacén e inventario se inicia a partir de la adquisición, compra, donación de bienes muebles inventariables y bienes fungibles.” 10.1 Registro Auxiliar de Bienes Fungibles y de Consumo, establece: “Los Gobiernos Locales deberán llevar un registro de sus artículos fungibles en sus libros o tarjetas kardex autorizados por la Contraloría General de Cuentas, separadamente del Libro de Inventario...”

El Acuerdo número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 1.6 Tipos de Controles. Establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. El Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero y dentro de estos: el control previo, concurrente y posterior.”

Causa

Falta de control en el uso y resguardo de las formas oficiales de la Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango; por parte del Jefe de Bodega y es responsable de llevar actualizadas todas las tarjetas.

Efecto

Riesgo de uso indebido de las formas oficiales, perdidas de bienes por no tener el control del material utilizado por la Empresa Eléctrica Municipal y limitar el proceso de fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas.



Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y al Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal y este a su vez giren instrucciones al Jefe de Bodega, a efecto de implementar controles que garanticen el resguardo y la correcta utilización de las formas oficiales.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 143-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, el señor Herber Estuardo Rosal Muñoz, Jefe de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango –EEMQ-, sin embargo, no presentaron de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Jefe de Bodega, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 143-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020, de fecha 21 de abril de 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

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 15, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DE BODEGA	HERBER ESTUARDO ROSAL MUÑOZ	5,161.92
Total		Q. 5,161.92

Hallazgo No. 12

Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario

Condición

En la evaluación efectuada de activos obsoletos, se determinó que existen bienes registrados en el inventario de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango -EEMQ- que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados, de los cuales no se ha iniciado la gestión para poder ser dados de baja, siendo el monto siguiente:



Nombre	Según Oficio No.	Monto (Q.)
Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango -EEMQ-	603-2021 MAMC/DAFIM/oilr	1,691,152.99
Total		1,691,152.99

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, artículo 1 establece: "Las dependencias que tengan bienes muebles no utilizables o en desuso, por encontrarse en mal estado, lo harán del conocimiento de la Autoridad Superior de que dependan, para que ésta por el conducto correspondiente, solicite a la dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o trámite de baja correspondiente."

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, 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 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;... 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..." "11.3 Procesos: Inventarios; Subproceso 2: Baja de Bienes por Deterioro. Establece: "3. Responsable, Encargado de Inventario. Descripción de la Actividad. 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. Responsable. Autoridad Superior. Descripción de la Actividad. 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."

Causa

El Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango -EEMQ-, no realizó las gestiones para solicitar la baja y depuración de los bienes que se encuentran en mal estado e inservibles dentro del inventario.



Efecto

La razonabilidad de la información financiera no es confiable derivado que no existe una debida depuración de la cuenta contable, al contar con activos que están en mal estado e inservibles; que inciden también en ocupar espacio físico dentro de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango -EEMQ-.

Recomendación

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal, debe girar instrucciones al Jefe de Contabilidad de la Empresa Municipal de Quetzaltenango -EEMQ-, a efecto de que se realicen las gestiones correspondientes para darle de baja a los activos que se encuentran en mal estado e inservibles y se le dé cumplimiento a la normativa vigente.

Comentario de los responsables

Mediante Oficio número 154-QUETZALTENANGO-DAS-08-0460-2020 de fecha 21 de abril de 2021 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 27 de abril 2021, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Luis Ángel de Jesús Quixtán Tezó, Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, quien manifiesta: “De acuerdo a la condición indica que la EEMQ no efectuó gestión de baja de bienes inservibles, de lo cual me permito informar que el departamento de contabilidad envió solicitud para baja de bienes por parte de la encargada de inventarios y jefe de contabilidad de la EEMQ, dicha solicitud fue recibida con todo su soporte en Dirección Administrativa y Financiera el 12 de noviembre, sin embargo se nos indicó verbalmente por parte del Director anterior que no firmaría dicha solicitud a lo cual efectivamente se detuvo el trámite y ya no se le brindo continuidad. Por lo tanto, solicito respetuosamente se me desvanezca el hallazgo derivado que no se informó y gestiono a la jefatura inmediata sin tener respuesta alguna.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica, no obstante que en sus comentarios manifiestan “me permito informar que el departamento de contabilidad envió solicitud para baja de bienes por parte de la encargada de inventarios y jefe de contabilidad de la EEMQ, dicha solicitud fue recibida con todo su soporte en Dirección Administrativa y Financiera el 12 de noviembre, sin embargo se nos indicó verbalmente por parte del Director anterior que no firmaría dicha solicitud a lo cual efectivamente se detuvo el trámite y ya no se le brindo continuidad. Por lo tanto, solicito respetuosamente se me desvanezca el hallazgo derivado que no se informó y gestiono a la jefatura inmediata sin tener respuesta alguna.” 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 dio el seguimiento adecuado para dar de baja a los objetivos obsoletos.

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
JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	LUIS ANGEL DE JESUS QUIXTAN TEZO	1,937.50
Total		Q. 1,937.50

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	LUIS FERNANDO GRIJALVA MINERA	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2020 - 14/01/2020
2	JOSE JULIAN ELIZONDO GUERRA	SINDICO MUNICIPAL I	01/01/2020 - 14/01/2020
3	OLGA JUDITH MOSCOSO ZALDAÑO	SINDICO MUNICIPAL II	01/01/2020 - 14/01/2020
4	DIEGO EDUARDO MORALES SOTO	SINDICO MUNICIPAL III	01/01/2020 - 14/01/2020
5	JULIO RODOLFO LIMA OCHOA	CONCEJAL MUNICIPAL I	01/01/2020 - 14/01/2020
6	MIRTA CEDEMA GARCIA BAMACA	CONCEJAL MUNICIPAL II	01/01/2020 - 14/01/2020
7	CARLOS GONZALO GONZALEZ LOPEZ	CONCEJAL MUNICIPAL III	01/01/2020 - 14/01/2020
8	JOSE GERARDO YARZEBSKI CASTILLO	CONCEJAL MUNICIPAL IV	01/01/2020 - 14/01/2020
9	MARIA CANDELARIA ALVARADO GARCIA DE SAQUIC	CONCEJAL MUNICIPAL V	01/01/2020 - 14/01/2020
10	HILDA FABIOLA AVILA MONZON	CONCEJAL MUNICIPAL VI	01/01/2020 - 14/01/2020
11	JORGE ROBERTO SOTO ALCAHE	CONCEJAL MUNICIPAL VII	01/01/2020 - 14/01/2020
12	ARMANDO (S.O.N) CASTILLO GANDDINI	CONCEJAL MUNICIPAL VIII	01/01/2020 - 14/01/2020
13	FREDDY (S.O.N) HASTEDT GARCIA	CONCEJAL MUNICIPAL IX	01/01/2020 - 14/01/2020
14	VICTOR MANUEL AGUSTIN GUZMAN	CONCEJAL MUNICIPAL X	01/01/2020 - 14/01/2020
15	JUAN FERNANDO LOPEZ FUENTES	ALCALDE MUNICIPAL	15/01/2020 - 31/12/2020
16	MARIO LEONEL CIFUENTES MALDONADO	SINDICO MUNICIPAL I	15/01/2020 - 31/12/2020
17	ALHAN ABILIO LOPEZ DE LEON	SINDICO MUNICIPAL II	15/01/2020 - 31/12/2020
18	LILIAN FABIOLA YXQUIAC BAMACA	SINDICO MUNICIPAL III	15/01/2020 - 31/12/2020
19	KATIA DINORAH MINERA VASQUEZ DE REYES	CONCEJAL MUNICIPAL I	15/01/2020 - 31/12/2020
20	JORGE LUIS ARGUETA FIGUEROA	CONCEJAL MUNICIPAL II	15/01/2020 - 31/12/2020
21	DAVID ARMANDO GARCIA CAMACHO	CONCEJAL MUNICIPAL III	15/01/2020 - 31/12/2020
22	RUDY OSWALDO SOTO HERNANDEZ	CONCEJAL MUNICIPAL IV	15/01/2020 - 31/12/2020



23	SIEFREN RAIMUNDO MENDEZ PANAMEÑO	CONCEJAL MUNICIPAL V	15/01/2020 - 31/12/2020
24	CESAR GUILLERMO RAMIREZ CAJAS	CONCEJAL MUNICIPAL VI	15/01/2020 - 31/12/2020
25	RODRIGO ANDREI VILLATORO HERRERA	CONCEJAL MUNICIPAL VII	15/01/2020 - 31/12/2020
26	EDGAR (S.O.N) RACANCOJ GARCIA	CONCEJAL MUNICIPAL VIII	15/01/2020 - 31/12/2020
27	JUAN CARLOS VILLATORO OCHOA	CONCEJAL MUNICIPAL IX	15/01/2020 - 31/12/2020
28	ROBERTO (S.O.N) CHANG DE LEON	CONCEJAL MUNICIPAL X	15/01/2020 - 31/12/2020

