

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



GUATEMALA, MAYO DE 2020

MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
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	13
7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	14
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	63
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	63



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 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.

Función

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

Las competencias propias del municipio son las siguientes:

- a. Abastecimiento domiciliario de agua potable debidamente clorada; alcantarillado; alumbrado público; mercados; rastros; administración de cementerios y la autorización y control de los cementerios privados; limpieza y ornato; formular y coordinar políticas, planes y programas relativos a la recolección, tratamiento y disposición final de desechos y residuos sólidos hasta la disposición final;
- b. Pavimentación de las vías públicas urbanas y mantenimiento de las mismas;
- c. Regulación del transporte de pasajeros y carga y sus terminales locales;
- d. La autorización de megáfonos o equipos de sonido a exposición al público en la circunscripción del municipio;
- e. Administrar la biblioteca pública del municipio;
- f. Promoción y gestión de parques, jardines y lugares de recreación;
- g. Gestión y administración de farmacias municipales populares;
- h. La prestación del servicio de policía municipal;
- i. Cuando su condición financiera y técnica se los permita, generar la energía eléctrica necesaria para cubrir el consumo municipal y privado;
- j. Delimitar el área o áreas que dentro 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;
- k. Desarrollo de viveros forestales municipales permanentes, con el objeto de reforestar las cuencas de los ríos, lagos, reservas ecológicas y demás áreas de su circunscripción territorial para proteger la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuente de agua y luchar contra el calentamiento global;



- l. Las que por mandato de ley, le sea trasladada la titularidad de la competencia en el proceso de descentralización del Organismo Ejecutivo; y
- m. Autorización de las licencias de construcción, modificación y demolición de obras públicas o privadas, en la circunscripción del municipio.

Materia controlada

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

La auditoría de cumplimiento comprende la evaluación de la gestión financiera de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables siendo los siguientes:

1. Razonabilidad de las cuentas contables que integran el Balance General y
2. Razonabilidad de las cuentas contables que integran el Estado de Resultados.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 2 el Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

Acuerdos Gubernativos 9-2017 y 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

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

Nombramiento DAS-08-0278-2019, de fecha 4 de octubre 2019, emitido por el Director de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas, con el Visto Bueno del Subcontralor de Calidad del Gasto Público.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA



General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2019.

Específicos

- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas 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 el adecuado cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y otros aspectos legales aplicables.
- 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 los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo 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.



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, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 las cuentas contables siguientes: Del Activo: 1112 Bancos, 1133 Anticipos, 1231 Propiedad y Planta en Operación, 1232 Maquinaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso, 1241 Activo Intangible Bruto. Del Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar, Patrimonio: 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

Del Estado de Resultados, las cuentas contables siguientes: Ingresos: 5112 Impuestos Indirectos, 5122 Tasas, 5142 Venta de Servicios, y 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. Egresos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios, 6113 Depreciación y Amortización, 6142 Otras pérdidas y 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

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

Área de cumplimiento

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

Área del especialista

Se trasladó solicitud a la Dirección de Auditoría a Obra Pública e Impacto



Ambiental, mediante Providencia-DAS-08-0151-2020, de fecha 12 de febrero de 2020.

Limitaciones al alcance

El Equipo de Auditoría, al evaluar el Balance General y el Estado de Resultados, no aplicó los criterios contenidos en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, aprobado en la Resolución número DCE-15-2018, del Ministerio de Finanzas Públicas, derivado que la nomenclatura de las cuentas contables varió en relación a la aplicada en la entidad, durante el período 2019.

La Resolución Número 13-2011, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el procedimiento para regularizar el saldo de la cuenta Proyectos de Inversión Social, registrados en la cuenta contable 1241-00-00 Activo Intangible Bruto, en entidades descentralizadoras y autónomas, incluyendo las Municipalidades; establece que el valor de los gastos devengados por los Proyectos de Inversión Social, se reclasificarán en el período fiscal siguiente, en la cuenta contable 6113 06 00 Gastos de Inversión Social. Al normar que los egresos efectuados por Proyectos se reclasifiquen como gasto en el período siguiente, afectando el Estado de Resultados, contraviene lo estipulado en los siguientes principios de contabilidad generalmente aceptados: Período Contable, Objetividad, Conservatismo, Revelación Suficiente y Materialidad. Lo que impidió obtener evidencia suficiente para fundamentar una opinión sobre la razonabilidad del saldo de esta cuenta contable, el cual asciende a Q19,383,511.38, según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019; derivado que la entidad no cuenta con la integración de los gastos efectuados por cada uno de los proyectos en las subcuentas contables correspondientes.

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

Información financiera y presupuestaria

Balance General

De acuerdo con el alcance de auditoría, se evaluaron Cuentas Contables del Balance General que por su importancia fueron seleccionadas, siendo las siguientes:

Activo



Bancos

Al 31 de diciembre de 2019, la Cuenta Contable 1112 Bancos, presenta disponibilidades por un valor de Q2,606,391.91, integrada por 3 cuentas bancarias como se resume a continuación: Una Cuenta Única del Tesoro Municipalidad de Salamá (pagadora), una Cuenta Municipalidad de Salamá, Baja Verapaz, (receptora), una Cuenta a nombre de Ampliación carretera Caserío las Sahuesitas Aldea las Anonas, abiertas en el Sistema Bancario Nacional.

No.	No. CUENTA BANCARIA	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO	SALDO AL 31/12/2019 (Q)
1	3-010-02566-5	Cuenta Única del Tesoro Municipal	BANRURAL	2,606,391.91
2	30-100-0136-2	Municipalidad de Salamá, Baja Verapaz	BANRURAL	0
3	30-101195-4	Ampliación carretera Caserío las Sahuesitas Aldea las Anonas	BANRURAL	0
TOTAL (Q)				2,606,391.91

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 2019 correspondiente, verificándose que el saldo de esta cuenta, según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Anticipos

Al 31 de diciembre de 2019, la Cuenta Contable 1133 Anticipos, presenta en el Balance General el saldo de Q1,637,385.19, correspondiente a anticipos a Contratistas para la ejecución de obras y proyectos que se encuentran en proceso, verificándose que el saldo de esta cuenta, según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Propiedad y Planta en Operación

Al 31 de diciembre de 2019, la Cuenta Contable 1231 Propiedad y Planta en Operación, presenta un saldo acumulado de Q33,898,658.43, de lo anterior, se evaluó una muestra de las subcuentas siguientes: 01 Edificios e Instalaciones, Por un valor de Q674,891.92, verificándose que el saldo de esta cuenta es razonable.

Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2019, la Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso, presenta un saldo de Q15,739,937.82, 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. Verificándose que el saldo de esta cuenta no es razonable, en virtud que existen proyectos terminados y liquidados que no han sido reclasificados.

Activo Intangible Bruto

Al 31 de diciembre de 2019, la Cuenta Contable 1241 Activo Intangible Bruto, presenta en el Balance General un saldo de Q21,143,253.94, correspondiente a las erogaciones efectuadas en proyectos de inversión social, verificándose que el saldo de la cuenta, según muestra seleccionada y evaluada, es razonable.

Pasivo

Gastos del Personal a Pagar

Al 31 de diciembre de 2019, la Cuenta Contable 2113 Gastos del Personal a Pagar, presenta un saldo por pagar de Q123,540.60, correspondiente a las retenciones laborales descontadas al personal. Verificándose que el saldo de la cuenta, según muestra seleccionada y evaluada, es razonable.

Patrimonio

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas, presenta un saldo acumulado de Q338,604,735.59. De lo anterior se evaluaron los aportes realizados durante el período auditado, verificándose que el saldo de la cuenta es razonable.

Estado de Resultados o Estado de Ingresos y Egresos

Ingresos

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

Impuestos indirectos

La Cuenta Contable 5112 Tasas, percibidas durante el ejercicio fiscal 2019, ascendieron a la cantidad de Q1,789,297.60, verificándose que el saldo de esta cuenta, según muestra seleccionada y evaluada, es razonable.



Tasas

La Cuenta Contable 5122 Tasas, percibidas durante el ejercicio fiscal 2019, ascendieron a la cantidad de Q1,606,195.36, verificándose 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 2019, ascendieron a la cantidad de Q3,291,521.29, verificándose que el saldo de esta, cuenta según muestra seleccionada y evaluada, es razonable.

Transferencias Corrientes del Sector Público

La Cuenta Contable 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público, que fueron percibidas durante el ejercicio fiscal 2019, ascendieron a la cantidad de Q4,664,288.89, verificándose 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 2019, la cantidad de Q10,255,516.97, verificándose 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 2019, ascendieron a la cantidad de Q1,924,156.51, verificándose que el saldo de esta cuenta, según muestra seleccionada y evaluada, es razonable, sin embargo, se determinó la falta de fiscalización de la Comisión de Finanzas de expedientes de gastos por la cantidad de Q367,595.98.

Depreciación y Amortización

Durante el ejercicio fiscal 2019, la Cuenta Contable 6113 Depreciación y Amortización, ascendió a la cantidad de Q19,383,511.38, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada, fue registrado conforme a la Resolución Número 13-2011, de la Dirección de Contabilidad del



Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, lo cual contraviene principios de contabilidad generalmente aceptados y evidenciando en la limitación al alcance, que no fue posible aplicar los procedimientos de auditoría debido a que los gastos no corresponden a este período fiscal, por lo que no se puede opinar sobre la razonabilidad de esta cuenta.

Otras Pérdidas

Durante el ejercicio fiscal 2019, la Cuenta Contable 6142 Otras Pérdidas, registra la cantidad de Q402,543.01, verificándose que el saldo de esta cuenta, según muestra seleccionada y evaluada, es razonable.

Transferencias Otorgadas al Sector Privado

Durante el ejercicio fiscal 2019, la Cuenta Contable 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado, ascendieron a la cantidad de Q618,871.00, verificándose 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 2019, fue aprobado por el Concejo Municipal, según Acta No. 62-2018, de fecha 14 de diciembre de 2018.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2019, asciende a la cantidad de Q35,000,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q22,766,076.29, para un presupuesto vigente de Q57,766,076.29, percibiéndose la cantidad de Q44,082,907.02 (76% en relación al presupuesto vigente).

El aporte de la asignación constitucional y de las asignaciones de leyes específicas correspondiente al mes de diciembre 2019, fueron acreditadas por el Ministerio de Finanzas Públicas, durante el mes de enero del año 2020, por un monto de Q2,214,845.19, 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 2019, asciende a la cantidad de Q35,000,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q22,766,076.29, para



un presupuesto vigente de Q57,766,076.29, ejecutándose la cantidad de Q43,570,242.53 (75.43% en relación al presupuesto vigente).

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2019, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal, según Acta No.01-2020 de fecha 2 de enero del 2020.

Modificaciones y Transferencias Presupuestarias

En el período auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q22,766,076.29 y transferencias por un valor de Q5,031,635.89, 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.

Convenios

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio 2019, no suscribió convenios.

Donaciones

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio 2019, no recibió donaciones.

Préstamos

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre de 2019, no adquirió préstamos con ninguna institución.

Transferencias

La Municipalidad reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, por valor de Q618,871.00, efectuadas durante el período 2019, siendo las siguientes:



No.	Descripción	Monto Q.
1	Asociación de Municipalidades	36,000.00
2	Aporte Subvención	50,000.00
3	Jubilados	527,871.00
4	Ayuda Funeraria Personal Municipal	5,000.00
5	Total	618,871.00

Plan Anual de Auditoría

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

Otros aspectos

Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

La Municipalidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, SICOIN GL.

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 20 concursos, finalizados anulados 1, finalizados desiertos 2 y se publicaron 3353 NPG, según reporte de GUATECOMPRAS generado al 31 de diciembre de 2019.

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

No.	No. NOG	NOMBRE DEL PROYECTO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO Q.	MODALIDAD	ESTATUS
1	10741453	Construcción Sistema de Tratamiento Aguas Residuales Barrio San José Salamá Baja Verapaz	1,199,600.00	Licitación Pública	Terminado adjudicado
2	10745262	Construcción Sistema de Tratamiento Aguas Residuales Sector Cerro Verde Aldea Unión Barrios Salamá Baja Verapaz	1,699,650.00	Licitación Pública	Terminado adjudicado
3	10748903	Construcción Pozo(s) Mecánico	1,199,800.00	Licitación	Terminado



		de Agua y Equipamiento Aldea Paso Ancho Salamá Baja Verapaz		Pública	adjudicado
4	10750789	Construcción Biblioteca Aldea Las Cuevas Salamá Baja Verapaz	1,340,000.00	Licitación Pública	Terminado adjudicado
		Total	5,439,050.00		

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

No.	NPG	DESCRIPCIÓN	VALOR Q	MODALIDAD	ESTATUS
1	E464722500	Servicio Técnico para Revisión Y Diagnóstico De Sistema y Equipo de Bombeo, instalado en pozo mecánico ubicado frente A Escuela Tipo Federación, Barrio Hacienda La Virgen, Salamá, Baja Verapaz	24,890.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
2	E464748275	Mantenimiento preventivo para pozo mecánico ubicado frente a Escuela Tipo Federación, Barrio Hacienda La Virgen, Salamá, Baja Verapaz	22,880.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
3	E464749689	Mantenimiento preventivo para pozo mecánico ubicado a un costado de campos de fútbol de Barrio Hacienda La Virgen que abastece a lo vecinos de Barrio La Alcantarilla, Salamá, Baja Verapaz	22,880.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
4	E464751136	Servicio de mantenimiento preventivo a banco de transformadores trifásico exclusivo de sistema de bombeo de pozo mecánico ubicado en Sector Minerva, Barrio el Calvario, Salamá, Baja Verapaz	23,875.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
5	E464720532	Servicio técnico para revisión y diagnóstico de sistema y equipo de bombeo, instalado en pozo mecánico ubicado en Sector Minerva, Barrio el Calvario, Salamá, Baja Verapaz	24,890.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
6	E464721458	servicio de revisión y diagnóstico de sistema y equipo de bombeo instalado en el pozo mecánico ubicado a un costado de campos de fútbol de Barrio Hacienda La Virgen y Abastece a los vecinos de Barrio La Alcantarilla, Salamá, Baja Verapaz	24,890.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado



7	E464748275	Mantenimiento preventivo para pozo mecánico ubicado frente a Escuela Tipo Federación, Barrio Hacienda la Virgen, Salamá, Baja Verapaz	22,880.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
8	E464752442	Servicio de mantenimiento preventivo a banco de transformadores trifásico exclusivo de sistema de bombeo de pozo mecánico ubicado frente a Escuela Tipo Federación Barrio Hacienda la Virgen de Salamá, Baja Verapaz	23,875.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
9	E463327136	Compra de alimentos para personas, serán entregados a personas que participarán en el Desfile de Inauguración de Feria Departamental a realizarse el día 17 de septiembre de 2019	8,000.00	Compra de Baja Cuantía	Publicado
10	E462504468	Compra de repuestos, para ser utilizados en la reparación del Patrol John Deere, al servicio de la Unidad De Conservación Caminos Área Urbana Y Rural, Salamá, Baja Verapaz	5,653.70	Compra de Baja Cuantía	Publicado
		Total	204,713.70		

Se detectaron deficiencias relacionadas al cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables, que se hacen ver en el presente informe.

Sistema Nacional de Inversión Pública

La municipalidad cumplió en su totalidad con registrar mensualmente, en el Módulo de Seguimiento Físico y Financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo.

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 Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto Número 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo Número 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 Número 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, Reglamentos Internos, Resoluciones y otros que considere el Equipo de Auditoría.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

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

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

DICTAMEN

Licenciado
Victor Jordan De La Cruz Cruz
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ, que comprenden: el Balance General al 31 de diciembre de 2019, 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 2019, 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. e-mail: info@contraloria.gob.gt | 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, de conformidad con lo siguiente:

Limitaciones

El Equipo de Auditoría, al evaluar el Balance General y el Estado de Resultados, no aplicó los criterios contenidos en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, aprobado en la Resolución número DCE-15-2018, del Ministerio de Finanzas Públicas, derivado que la nomenclatura de las cuentas contables varió en relación a la aplicada en la entidad, durante el período 2019.

La Resolución Número 13-2011, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el procedimiento para regularizar el saldo de la cuenta Proyectos de Inversión Social, registrados en la cuenta contable 1241-00-00 Activo Intangible Bruto, en entidades descentralizadoras y autónomas, incluyendo las Municipalidades; establece que el valor de los gastos devengados por los Proyectos de Inversión Social, se reclasificaran en el período fiscal siguiente, en la cuenta contable 6113 06 00 Gastos de Inversión Social. Al normar que los egresos efectuados por Proyectos se reclasifiquen como gasto en el período siguiente, afectando el Estado de Resultados, contraviene lo estipulado en los siguientes principios de contabilidad generalmente aceptados: Período Contable, Objetividad, Conservatismo, Revelación Suficiente y Materialidad. Lo que impidió obtener evidencia suficiente para fundamentar una opinión sobre la razonabilidad del saldo de esta cuenta contable, el cual asciende a Q19,383,511.38, según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019; derivado que la entidad no cuenta con la integración de los gastos efectuados por cada uno de los proyectos en las subcuentas contables correspondientes.

En nuestra opinión, excepto por el (los) efecto (s) del hecho descrito en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.



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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

Guatemala, 15 de mayo de 2020

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Lic. JOSE ALBERTO CASTRO BARRERA
Coordinador Gubernamental




Lic. FRANCISCO JAVIER CHUS PAUL
Supervisor Gubernamental



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



Estados financieros

Página: Página 1 de 1
Fecha: 08/01/2020
Hora: 11:16:07
R08015348.rpt
Usuario: SANDRA GONZAL

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2019

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1112 Activos Disponibles	2,606,391.91	2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
Total de ACTIVO DISPONIBLE		2113 Gastos del Personal a Pagar	123,540.66
1130 ACTIVO ENIGIBLE		Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	123,540.66
1133 Anticipos	1,637,335.19	2150 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	
Total de ACTIVO ENIGIBLE		2152 Fondos en Garantía	500.00
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	4,243,727.10	Total de FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	500.00
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de PASIVO CORRIENTE	124,040.66
1210 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		2200 PASIVO NO CORRIENTE	
1231 Propiedad y Planta en Operación	33,808,658.43	2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	
1232 Maquinaria y Equipo	13,401,174.42	2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo	772,110.73
1233 Terrenos	3,313,390.49	Total de DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	772,110.73
1234 Construcciones en Proceso	15,730,937.82	Total de PASIVO NO CORRIENTE	772,110.73
1237 Otros Activos Fijos	1,879,922.54	Total de PASIVO	896,151.39
1238 Bienes de Uso Común	97,561,629.90	3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	165,794,711.60	3100 Patrimonio Municipal	
1240 ACTIVO INTANGIBLE		3112 Rendimiento del Egreso	-18,913,429.49
1241 Activo Intangible Bruto	21,113,253.96	3112 Rendimientos Acumulados de Ejercicios Anteriores	-129,403,714.75
Total de ACTIVO INTANGIBLE		3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	338,604,735.59
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	21,113,253.96	Total de Patrimonio Municipal	190,285,591.35
Total de ACTIVO	4,264,980.06	Total de PATRIMONIO NETO	190,285,591.35
		Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	190,285,591.35
		Total Pasivo + Patrimonio	191,181,742.64

El presente Balance General de la Municipalidad de Salamá departamento de Baja Verapaz, presenta la Situación Financiera y Económica Al 31 de Diciembre del año 2019. Representa un patrimonio municipal de ciento noventa y un millones ciento ochenta y un mil seiscientos cuarenta y dos quetzales con sesenta y cuatro centavos (\$191,181,742.64).

Sandra Aidaly González Veliz
Coordinadora De Contabilidad

Lic. Víctor Jordán De La Cruz
Alcalde Municipal

Lic. Marijo Orlando Lucás Galeano
Director Financiero

Lic. Genner Santiago Pinal Toledo
Auditor Interno Municipal



SIAF: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE SALAMA
DEPARTAMENTO DE: BAJA VERAPAZ
Clasificación Institucional: 12101501

Página: Página 1 de 1
Fecha: 04/02/2020
Hora: 08:29:47
R00815271.rpt

Usuario: SANDRA GONZ

Estado Resultados

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Del: 01/01/2019 al 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	13,673,194.28
5100	INGRESOS CORRIENTES	13,673,194.28
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	3,587,818.97
5111	Impuestos Directos	1,798,521.37
5112	Impuestos Indirectos	1,789,297.60
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,032,643.63
5122	Tasas	1,606,195.36
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	142,125.00
5126	Multas	200,110.78
5129	Otros Ingresos no Tributarios	84,212.49
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	3,291,606.29
5141	Venta de Bienes	85.00
5142	Venta de Servicios	3,291,521.29
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	96,836.50
5161	Intereses	68,828.50
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	28,008.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	4,664,288.89
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	4,664,288.89
6000	GASTOS	32,586,623.87
6100	GASTOS CORRIENTES	32,586,623.87
6110	GASTOS DE CONSUMO	31,563,184.86
6111	Remuneraciones	10,255,516.97
6112	Bienes y Servicios	1,924,156.51
6113	Depreciación y Amortización	19,383,511.38
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,025.00
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	2,025.00
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	402,543.01
6142	Otras Pérdidas	402,543.01
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	618,871.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	618,871.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-18,913,429.59

EL presente Estado de Resultados de la Municipalidad de Salamá departamento de Baja Verapaz. Presenta las operaciones Financieras del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2019. Teniendo como resultado del ejercicio un saldo desfavorable de dieciocho millones novecientos trece mil cuatrocientos veintinueve quetzales con cincuenta y nueve centavos. (-18,913,429.59).

Sandra Aidaly González Veliz
Coordinadora De Contabilidad

Lic. Víctor Jordán De La Cruz
Alcalde Municipal

Lic. Marvin Orlando Lucas Galeano
Director Financiero

Lic. Genner Santiago Pámal Toledo
Auditor Interno Municipal





MUNICIPALIDAD DE SALAMA, DEPARTAMENTO DE BAJA VERAPAZ
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	INGRESOS	33,000,000.00	22,766,076.29	57,766,076.29	44,082,907.02
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	2,690,300.00	936,291.94	3,626,591.94	3,587,818.97
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,335,000.00	150,069.74	2,485,069.74	2,032,643.63
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	265,600.00	72,120.00	337,720.00	326,339.50
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	2,784,100.00	297,612.06	3,081,712.06	2,965,266.79
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	95,000.00	4,000.00	99,000.00	96,836.50
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,411,250.00	356,402.47	4,767,652.47	4,664,288.89
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	22,418,750.00	17,379,850.86	39,798,600.86	30,409,712.74
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	3,510,463.07	3,510,463.07	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO	0.00	59,266.15	59,266.15	0.00
CÓDIGO PROGRAMA	EGRESOS	35,000,000.00	22,766,076.29	57,766,076.29	43,570,242.53
1	ACTIVIDADES CENTRALES	5,256,810.00	1,070,991.33	6,327,801.33	5,936,286.43
11	PREVENCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN CRÓNICA	1,984,407.63	8,414,401.10	10,398,808.73	8,456,280.08
13	PREVENCIÓN DE LA MORTALIDAD	5,058,055.00	-172,022.47	4,886,032.53	4,042,009.54
14	GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	1,084,673.00	3,007,557.50	4,092,230.50	500,063.66
16	REDUCCIÓN DEL DÉFICIT HABITACIONAL	936,879.37	520,506.40	1,457,385.77	1,342,966.59
17	SEGURIDAD INTEGRAL	3,437,780.00	703,348.00	4,141,128.00	3,691,093.48
18	AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	1,307,324.13	20,605.32	1,327,929.45	1,062,829.03
19	MOVILIDAD URBANA Y ESPACIOS PÚBLICOS	2,792,908.87	152,964.63	2,945,873.50	2,578,256.11
22	APOYO AL DESARROLLO ECONOMICO LOCAL	6,429,957.00	7,842,362.58	14,272,319.58	8,679,635.32
23	SERVICIOS PUBLICO MUNICIPALES	3,754,763.00	805,425.12	4,560,188.12	4,396,776.68
24	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO	486,580.00	-4,794.00	481,786.00	418,863.90
25	GESTION SALUD	245,464.00	15,044.27	260,508.27	256,580.90
26	APOYO A LA EDUCACION	86,490.00	3,308.00	89,798.00	74,998.40
27	DEPORTES	249,940.00	2,109.00	252,049.00	244,767.98
28	SEGURIDAD INTEGRAL CIUDADANA	382,390.00	5,835.00	388,225.00	370,128.19
29	TRABAJO Y PREVISION SOCIAL	1,090,578.00	378,434.51	1,469,012.51	1,123,862.00
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	415,000.00	0.00	415,000.00	394,844.24
	SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO				512,664.49

RESUMEN

INGRESOS PERCIBIDOS
EGRESOS EJECUTADOS
superavit/deficit presupuestario

44,082,907.02

43,570,242.53

512,664.49

NOTA: El Infrascrito Director de la Dirección Financiera Integrada Municipal CERTIFICA: que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Salamá del Departamento de Baja Verapaz, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOINGL), dando como resultado, en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2019, un superavit Presupuestario de QUINIENTOS DOCE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CUATRO CON CUARENTA Y NUEVE CENTAVOS (Q. 512,664.49).

Lic. Marvin Orlando Lucas
Director Financiero

Lic. Víctor Jordán De La Cruz
Alcalde Municipal

Lic. Genner Santiago Pámal Toledo
Auditor Interno
Lic. Genner Santiago Pámal Toledo
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 4892
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
AUDITORES DE GUATEMALA

7956-3100
munisalama@gmail.com
www.munisalama.gub.gt

Notas a los estados financieros



MUNICIPALIDAD DE SALAMÁ, B.V. ANOTACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2019

NOTA No. 1

BASE LEGAL

Artículo 42 de la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto No. 101-97 del Congreso de la República establece que todas las municipalidades deberán remitir al Ministerio de Finanzas Públicas a más tardar el 31 de enero de cada año los estados financieros del ejercicio anterior.

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

NOTA No. 2

UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Municipalidad de Salamá, Baja Verapaz, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA No. 3

PERÍODO FISCAL

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el periodo fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

NOTA No. 4

PLATAFORMA INFORMÁTICA

A partir del año 2005 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAFMUNI- los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, desde el año 2009 los registros de ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales –SICOIN GL-, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real.

7956-3100
munisalamag@gmail.com
www.munisalamagob.gt



**NOTA No. 5****BANCOS (Cuenta Contable 1112)**

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Tesorería Municipal y aperturadas en los bancos del sistema: Banco De Desarrollo Rural, las cuales están conformadas por fondo común y obras. Al 31 de Diciembre del 2019 el saldo de la cuenta bancos ascendió a Q. 2, 606,391.91 Municipalidad De Salamá, B.V. Q. 0.00. Ampliación Carretera Caserio Las Sahuesitas Aldea Las Anonas. Q. 0.00, Cuenta Única del Tesoro Municipal Salamá B.V. Q. 2, 606,391.91. Los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de Diciembre del 2019.

BANCOS (Cuenta Contable 1112)			
Banco	Cuenta No.	Nombre	Monto
Banrural	3010001362	Municipalidad de Salamá, B.V.	Q -
Banrural	3010025665	Cuenta Única del Tesoro Municipal, Salamá, B.V.	Q. 2,606,391.91
Banrural	3010119954	Ampliación carretera cas. Las sahuesitas aldea las Anonas	Q -
		Total	Q. 2,606,391.91

NOTA No. 6**ANTICIPOS (Cuenta Contable 1133)**

Se acumulan los anticipos otorgados por contratos de ejecución de proyectos, de acuerdo con lo que estipula el Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus modificaciones.

1133.01.00 ANTICIPOS A CONTRATISTAS A CORTO PLAZO		
DESCRIPCIÓN	VALOR	OBSERVACIONES
PAGO DEL PROYECTO CONSTRUCCIÓN BIBLIOTECA ALDEA LAS ANONAS SALAMÁ BAJA VERAPAZ". EXP. 133	Q 380,000.00	CONTRATO NO. 07-2019





PAGO DEL PROYECTO CONSTRUCCIÓN CENTRO DE CAPACITACIÓN MUNICIPAL, BARRIO AGUA CALIENTE, SALAMÁ, BAJA VERAPAZ. EXP. 128	Q 770,598.22	CONTRATO NO. 1055-2018
CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES SECTOR CERRO VERDE ALDEA UNIÓN BARRIOS SALAMÁ BAJA VERAPAZ". EXP. 130	Q 38,242.12	CONTRATO NO. 05-2019
PAGO DEL PROYECTO CONSTRUCCIÓN POZO(S) MECÁNICO DE AGUA Y EQUIPAMIENTO ALDEA PASO ANCHO SALAMÁ BAJA VERAPAZ. EXP. 131	Q 156,552.85	CONTRATO NO. 06-2019
PAGO DEL PROYECTO CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES BARRIO SAN JOSÉ SALAMÁ BAJA VERAPAZ. EXP. 129	Q 23,992.00	CONTRATO NO. 04-2019
PAGO DEL PROYECTO CONSTRUCCIÓN BIBLIOTECA ALDEA LAS CUEVAS SALAMÁ BAJA VERAPAZ. EXP. 132	Q 268,000.00	CONTRATO NO. 08-2019
TOTAL	Q 1,637,385.19	

NOTA No. 7**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q163, 080,354.48** registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la municipalidad, los cuales están valuados al precio de adquisición.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	VALOR
1231 1 0	Edificios e Instalaciones	Q. 33,898,658.43
1232 1 0	Maquinaria y Equipo de producción	Q. 28,565.45
1232 2 0	Maquinaria y Equipo de Construcción	Q. 4,554,209.25
1232 3 0	De Oficinas y Muebles	Q. 2,698,742.68
1232 4 0	Médico-Sanitario y de Laboratorio	Q. 18,798.28





1232 5 0	Educacional, Cultural y Recreativo	Q. 1,700,047.04
1232 6 0	De Transporte	Q. 3,915,774.46
1232 7 0	De Comunicaciones	Q. 483,610.26
1232 8 0	Herramientas	Q. 1,427.00
1233 0 0	Tierras y Terrenos	Q. 3,313,390.49
1234 1 0	Construcciones en Proceso De Bienes de Uso Común	Q 9,490,907.65
1234 2 0	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común	Q 6,249,030.17
1237 0 0	Otros Activos Fijos	Q. 1,879,920.54
1238 0 0	Bienes de Uso Común	Q. 97,561,629.90
1230	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q. 165,794,711.60

NOTA No. 8**ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241)**

Esta cuenta asciende a un monto de Q. 21, 143,253.94

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO 1241		
SMIP	DESCRIPCION	MONTO
978	CONSERVACION CAMINOS URBANOS Y RURALES - SALAMA BAJA VERAPAZ	Q 3,381,042.03
998	CONSERVACION SISTEMA ALCANTARILLADO SANITARIO - AREA URBANA Y RURAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q 127,651.15
999	CONSERVACION SISTEMAS DE AGUA POTABLE AREA URBANA Y RURAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q 2,136,841.14
1000	CONSERVACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO AREA URBANA Y RURAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q 740,605.83
1001	CONSERVACION ORNATO Y LIMPIEZA DE LA CIUDAD - AREA URBANA SALAMA BAJA VERAPAZ	Q 2,574,032.91
1002	CONSERVACION CAMINOS URBANOS Y RURALES SALAMA BAJA VERAPAZ	Q 660,967.51
1003	CONSERVACION ESCUELAS PREPRIMARIAS Y PRIMARIAS AREA URBANA Y RURAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q 500,063.66





1004	CONSERVACION ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS AREA URBANA Y RURAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q	1,227,857.27
1005	ELABORACION ESTUDIOS DE PREINVERSION SALAMA BAJA VERAPAZ	Q	890,785.00
1006	CONSERVACION UNIDAD GESTION AMBIENTAL MUNICIPAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q	1,062,829.03
1007	SEGUIMIENTO DIRECCION DESARROLLO TERRITORIAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q	448,894.59
1008	CONSERVACION DIRECCION DESARROLLO ECONOMICO SOCIAL SALAMA BAJA VERAPAZ	Q	5,705,008.44
1009	CAPACITACION A MUJERES PARA PROMOVER EL DESARROLLO ECONOMICO SALAMA BAJA VERAPAZ	Q	20,000.00
1010	CONSERVACION POLICIA MUNICIPAL DE TRANSITO SALAMA BAJA VERAPAZ	Q	1,666,675.38
TOTAL		Q	21,143,253.94

NOTA No. 9**GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (Cuenta Contable 2113)**

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al Personal según las normas legales aplicables.

2113.04.00 RETENCIONES A PAGAR		
No.	DESCRIPCIÓN	VALOR
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	Q 41,243.69
201	CUOTAS I.G.S.S.	Q 42,851.34
211	RETENCIONES JUDICIALES	Q 39,445.63
TOTAL		Q123,540.66

NOTA 10**FONDOS EN GARANTIA (Cuenta Contable 2152)**

Registra los recursos que los usuarios pagaron en la tesorería municipal como garantía por el alquiler del salón de usos múltiples o de locales municipales, parque central. Las condiciones de la garantía establecen que si no hubiera daños y perjuicios a las





instalaciones se procede a devolver a los usuarios el depósito que corresponda. El cual en este período asciende a la cantidad **Q.500.00**.

NOTA No. 11

DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2221)

RECONOCIMIENTO DE DEUDA CON INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL DEL PERIODO FEBRERO 2009 A DICIEMBRE 2011 SEGUN RECONOCIMIENTO DE DEUDA 2004/2017 Y ACUERDO MUNICIPAL.

Asciende a una cantidad de Q. **772,110.73**

NOTA No. 12

TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (Cuenta Contable 3111)

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otros destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de Diciembre 2019 asciende a la cantidad de Q. 338,604,735.59

NOTA No. 13

RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO (Cuenta Contable 3112)

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento registrados hasta el mes de Diciembre 2019; en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un desahorro de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicio anteriores producto de la gestión municipal.

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VALOR
RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES	Q. -129,405,714.75
RESULTADO DE EJERCICIO	Q. -18,913,429.59
RESULTADOS ACUMULADOS	Q. – 148,319,144.34

NOTA 14

INGRESOS (Cuentas Contables 5000)

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de Diciembre del Año 2019 son producto de la gestión municipal y Transferencias Corrientes del Sector Público y Privado. Los





ingresos percibidos productos de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes, tales como Ingresos Tributarios, No Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, Intereses y otras Rentas de la Propiedad y las provenientes de Transferencias Corrientes. El total de los ingresos ascienden a la cantidad de Q. 13, 673,194.28



7956-3100
munisalama@gmail.com
www.munisalama.gob.gt





5000 INGRESOS			
5111 IMPUESTOS DIRECTOS			
10.01.40.00.00	Impuestos municipales	Q	1,798,521.37
10.01.41.00.00	Sobre la tenencia del patrimonio	Q	1,798,521.37
10.01.41.10.00	Iusi	Q	1,716,888.52
10.01.41.20.00	Multas sobre el Iusi	Q	81,632.85
5112 IMPUESTOS INDIRECTOS			
10.02.24.99.00	Explotaciones mineras	Q	945.21
10.02.80.00.00	Arbitrios Municipales	Q	1,788,352.39
10.02.81.00.00	Sobre establecimientos comerciales	Q	187,733.35
10.02.82.00.00	Sobre establecimientos de servicios	Q	885,703.50
10.02.83.00.00	Sobre establecimientos industriales	Q	1,565.00
10.02.84.00.00	Sobre diversiones y espectáculos	Q	149,810.00
10.02.85.00.00	Sobre productos primarios minerales y vegetales	Q	480.00
10.02.86.00.00	Sobre productos primarios agrícolas	Q	14,400.00
10.02.87.00.00	Sobre productos primarios pecuarios	Q	150.00
10.02.88.00.00	Sobre productos primarios industriales	Q	2,385.00
10.02.89.00.00	Otros arbitrios municipales	Q	546,125.54
5120 INGRESOS NO TRIBUTARIOS			
11.02.90.00.00	Tasas y licencias varias	Q	1,606,195.00
11.04.00.00.00	Arrendamiento de edificios, equipos e instalaciones	Q	142,125.00
11.06.00.00.00	Multas	Q	200,110.78
11.09.00.00.00	Otros ingresos no tributarios	Q	84,212.49
5140 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y OPERACIÓN			
13.02.00.00.00	Venta de servicios	Q	326,339.50
14.01.00.00.00	Venta de bienes	Q	85.00
14.02.00.00.00	Venta de servicios	Q	2,965,181.79
5160 INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD			
15.01.00.00.00	Intereses	Q	68,828.50
15.03.00.00.00	Arrendamiento de tierras y terrenos	Q	28,008.00
5172 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO			
16.02.10.01.00	Situado Constitucional para funcionamiento	Q	1,119,549.60
16.02.10.04.00	Impuesto circulación de vehículos funcionamiento	Q	38,670.55
16.02.10.05.00	Iva-Paz funcionamiento	Q	3,478,981.92
16.02.20.01.00	Porcentaje Forestal INAB de madera	Q	27,086.82
	TOTAL INGRESOS	Q	13,673,194.28

7956-3100

munisalame@gmail.com

www.munisalama.gob.gt



**NOTA 15****GASTOS (Cuenta Contable 6000)**

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondiente a gastos de funcionamiento al 31 de Diciembre 2,019 por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gasto, y otras aplicaciones que implica egresos. El total de los egresos ascienden a la cantidad de **Q. 32,586,623.87**

6000 GASTOS			
6111 REMUNERACIONES			Q 10,255,516.97
6111.01.01	Sueldos y salarios	Q 9,063,525.46	
6111.01.02	Aportes Patronales al Seguro Social	Q 705,920.76	
6111.01.03	Otros Aportes Patronales	Q 427,870.75	
6111.01.04	Beneficios sociales	Q 58,200.00	
6112 BIENES Y SERVICIOS			Q 1,924,156.51
6112.01.00	Servicios no personales	Q 1,303,900.71	
6112.02.00	Impuestos, Derechos y Tasas	Q 11,274.04	
6112.03.00	Bienes de consumo	Q 608,981.76	
6113 Depreciacion Y Amortizacion			Q 19,383,511.38
6120 INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD			Q 2,025.00
6123.01.00	Derechos sobre bienes Intangibles	Q 2,025.00	
6140 OTRAS PERDIDAS Y / O DESINCORPORACION			
6142 OTRAS PERDIDAS			Q 402,543.01
6142.00.00	Otras Perdidas	Q 402,543.01	
6150 TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS			
6151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO			Q 618,871.00
TOTAL EGRESOS			Q 32,586,623.87





INTEGRACION DE LA CUENTA TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO			
TIPO EXPEDIENTE	NO. EXPEDIENTE	DESCRIPCION	MONTO
Regularización de Gastos	127	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2018, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE DICIEMBRE 2018.	Q 3,000.00
Planilla	8562	JUBILADOS ENERO/2019	Q 39,000.00
Planilla	8572	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO AMALIA , IZAGUIRRE MORALES	Q 871.00
Gasto Recurrente Variable	5767	PAGO SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO 2019, CONFORME NUMERO DE ACTA 22-2002 14-05-2002 Y 11-04 DE FECHA 23-04-2004 LIBRO DE ACTAS C.MUNICIPAL, SALAMÁ, INSTITUTO BASICO NOCTURNO POR COOPERATIVA "LAS PIEDRECITAS"	Q 2,000.00
Regularización de Gastos	128	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE ENERO 2019.	Q 3,000.00
Planilla	8659	JUBILADOS FEBRERO/2019	Q 39,000.00
Planilla	8675	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO CARLOS RENE , LOPEZ RODRIGUEZ	Q 3,000.00
Regularización de Gastos	129	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE FEBRERO 2019.	Q 3,000.00
Gasto Recurrente Variable	5866	PAGO DEL APOORTE DE SUBVENCIÓN PARA EL FUNCIONAMIENTO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO 2019 AL ITEFIC.	Q 6,000.00
Gasto Recurrente Variable	5867	PAGO DEL APOORTE DE SUBVENCIÓN PARA EL FUNCIONAMIENTO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENRO, FEBRERO Y MARZO 2019.	Q 3,000.00
Planilla	8753	JUBILADOS MARZO/2019	Q 39,000.00
Gasto Recurrente Variable	5929	PAGO DE SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO DEL CICLO ESCOLAR 2019.	Q 3,000.00
Planilla	8822	JUBILADOS ABRIL/2019	Q 39,000.00
Regularización de Gastos	130	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE MARZO 2019.	Q 3,000.00
Planilla	8856	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO YOLANDA , MARTINEZ AMPEREZ	Q 3,000.00
		PAGO SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE MARZO Y ABRIL 2019, CONFORME NUMERO DE ACTA 22-2002 14-05-2002 Y 11-04 DE FECHA 23-04-2004 LIBRO DE ACTAS C.MUNICIPAL, SALAMÁ,	





Gasto Recurrente Variable	5992	INSTITUTO BASICO NOCTURNO POR COOPERATIVA "LAS PIEDRECITAS"	Q 2,000.00
Gasto Recurrente Variable	131	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE ABRIL 2019.	Q 3,000.00
Planilla	8930	JUBILADOS MAYO/2019	Q 39,000.00
Planilla	8937	JUBILADO MAYO/2019, RONY MOYA	Q 5,000.00
Regularización de Gastos	132	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE MAYO 2019.	Q 3,000.00
Planilla	9017	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO RAFAEL RABI , FERNANDEZ CAMBRANES	Q 1,000.00
Planilla	9017	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO JUAN DE DIOS , HERRERA MORALES	Q 1,000.00
Planilla	8996	JUBILADOS JUNIO/2019	Q 38,000.00
Gasto Recurrente Variable	6105	PAGO DE SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO DEL CICLO ESCOLAR 2019.	Q 3,000.00
Regularización de Gastos	133	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE JUNIO 2019.	Q 3,000.00
Gasto Recurrente Variable	6124	PAGO DEL APOORTE DE SUBVENCIÓN PARA EL FUNCIONAMIENTO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO 2019.	Q 3,000.00
Gasto Recurrente Variable	6125	PAGO DEL APOORTE DE SUBVENCIÓN PARA EL FUNCIONAMIENTO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ABRIL, MAYO Y JUNIO 2019 AL ITEFIC.	Q 6,000.00
Gasto Recurrente Variable	6126	PAGO SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE MAYO Y JUNIO 2019, CONFORME NUMERO DE ACTA 22-2002 14-05-2002 Y 11-04 DE FECHA 23-04-2004 LIBRO DE ACTAS C.MUNICIPAL, SALAMÁ, INSTITUTO BASICO NOCTURNO POR COOPERATIVA "LAS PIEDRECITAS"	Q 2,000.00
Planilla	9029	AYUDA FUNERARIA PERSONAL MUNICIPAL	Q 1,000.00
Planilla	9169	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO RAFAEL RABI , FERNANDEZ CAMBRANES	Q 1,000.00
Planilla	9169	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO JUAN DE DIOS , HERRERA MORALES	Q 1,000.00
Planilla	9169	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO EDGAR , HERNANDEZ GUZMAN	Q1,000.00
Planilla	9143	JUBILADOS JULIO/2019	Q37,000.00
Regularización de Gastos	134	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE JULIO 2019.	Q 3,000.00





Gasto Recurrente Variable	6195	PAGO DE SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE JULIO 2019 DEL CICLO ESCOLAR 2019.	Q1,000.00
Planilla	9261	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO EDGAR , HERNANDEZ GUZMAN	Q 1,000.00
Planilla	9260	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO RAFAEL RABI , FERNANDEZ CAMBRANES	Q 1,000.00
Planilla	9260	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO JUAN DE DIOS , HERRERA MORALES	Q 1,000.00
Planilla	9257	JUBILADOS AGOSTO/2019	Q37,000.00
Gasto Recurrente Variable	6245	PAGO SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE JULIO Y AGOSTO 2019, CONFORME NUMERO DE ACTA 22-2002 14-05-2002 Y 11-04 DE FECHA 23-04-2004 LIBRO DE ACTAS C.MUNICIPAL, SALAMÁ, INSTITUTO BASICO NOCTURNO POR COOPERATIVA "LAS PIEDRECITAS"	Q2,000.00
Planilla	9289	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO SERAPIA , TISTA ATZIG	Q 7,000.00
Planilla	9290	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO SANTIAGO , ALVARADO OXLAJ	Q1,000.00
Regularización de Gastos	135	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE AGOSTO 2019.	Q 3,000.00
Planilla	9372	JUBILADOS SEPTIEMBRE/2019	Q37,000.00
Planilla	9332	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO EDGAR , HERNANDEZ GUZMAN	Q1,000.00
Planilla	9332	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO ANA MARITZA , MENDOZA MOLINEROS	Q 1,000.00
Planilla	9332	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO JUAN DE DIOS , HERRERA MORALES	Q1,000.00
Planilla	9332	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO RAFAEL RABI , FERNANDEZ CAMBRANES	Q 1,000.00
Planilla	9338	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO CARLOS , CHOC MO	Q7,000.00
Planilla	9338	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO DOMINGO , HERNANDEZ GARCIA	Q 7,000.00
Gasto Recurrente Variable	6296	PAGO DE SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2019 DEL CICLO ESCOLAR 2019.	Q3,000.00
Gasto Recurrente Variable	6307	PAGO SUBVENCIÓN MUNICIPAL CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2019, CONFORME NUMERO DE ACTA 22-2002 14-05-2002 Y 11-04 DE FECHA 23-04-2004 LIBRO DE ACTAS C.MUNICIPAL, SALAMÁ, INSTITUTO BASICO NOCTURNO POR COOPERATIVA "LAS PIEDRECITAS"	Q2,000.00
Regularización de Gastos	136	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE SEPTIEMBRE 2019.	Q 3,000.00





Gasto Recurrente Variable	6319	PAGO DEL APOORTE DE SUBVENCIÓN PARA EL FUNCIONAMIENTO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2019 AL ITEFIC.	Q 8,000.00
Gasto Recurrente Variable	6320	PAGO DEL APOORTE DE SUBVENCIÓN PARA EL FUNCIONAMIENTO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE Y OCTUBRE 2019.	Q 4,000.00
Planilla	9420	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO EDGAR , HERNANDEZ GUZMAN	Q 1,000.00
Planilla	9420	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO RAFAEL RABI , FERNANDEZ CAMBRANES	Q 1,000.00
Planilla	9420	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO JUAN DE DIOS , HERRERA MORALES	Q 1,000.00
Planilla	9462	AYUDA FUNERARIA PERSONAL MUNICIPAL	Q 1,000.00
Planilla	9469	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO DOMINGO , HERNANDEZ GARCIA	Q 1,000.00
Planilla	9468	JUBILADOS OCTUBRE/2019	Q 39,000.00
Regularización de Gastos	137	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE OCTUBRE 2019.	Q 3,000.00
Planilla	9552	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO DOMINGO , HERNANDEZ GARCIA	Q 1,000.00
Planilla	9552	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO EDGAR , HERNANDEZ GUZMAN	Q 1,000.00
Planilla	9552	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO RAFAEL RABI , FERNANDEZ CAMBRANES	Q 1,000.00
Planilla	9552	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO JUAN DE DIOS , HERRERA MORALES	Q 1,000.00
Planilla	9551	JUBILADOS NOVIEMBRE/2019	Q 38,000.00
Planilla	9608	JUBILADOS NOVIEMBRE/2019	Q 1,000.00
Planilla	9610	AYUDA FUNERARIA PERSONAL MUNICIPAL	Q 2,000.00
Planilla	9672	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO DOMINGO , HERNANDEZ GARCIA	Q 1,000.00
Planilla	9672	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO EDGAR , HERNANDEZ GUZMAN	Q 1,000.00
Planilla	9672	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO RAFAEL RABI , FERNANDEZ CAMBRANES	Q 1,000.00
Planilla	9672	DOCUMENTO DE PLANILLA DEL EMPLEADO JUAN DE DIOS , HERRERA MORALES	Q 1,000.00
Planilla	9671	JUBILADOS DICIEMBRE/2019	Q 38,000.00
Planilla	9700	AYUDA FUNERARIA PERSONAL MUNICIPAL	Q 1,000.00
Planilla	9699	JUBILADOS AGOSTO A DICIEMBRE/2019, SEGUN RESOLUCION 224-V-2019	Q5,000.00
Regularización de Gastos	138	PAGO CUOTA ORDINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2019, DEBITADO DEL APOORTE CONSTITUCIONAL DEL MES DE NOVIEMBRE 2019.	Q 3,000.00





Planilla	9709	JUBILADOS AGOSTO A DICIEMBRE/2019, JUANA ALVAREZ	Q 5,000.00
		TOTAL	Q 618,871.00


Sandra Aidaly González Veliz
Coordinadora De Contabilidad


Lic. Marvin Orlando Lucas Gueano
Director Financiero


Lic. Víctor Jordán De La Cruz
Alcalde Municipal


Lic. Genner Santiago Pamal Toledo
Auditor Interno Municipal



INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciado
Victor Jordan De La Cruz Cruz
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ
Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ al 31 de diciembre de 2019, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, hemos evaluado la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

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

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

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

Guatemala, 15 de mayo de 2020

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA



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



**Área financiera y cumplimiento**


Lic. JOSE ALBERTO CASTRO BARRERA
Coordinador Gubernamental




Lic. FRANCISCO JAVIER CHUB PAALJ
Supervisor Gubernamental





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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Licenciado
Victor Jordan De La Cruz Cruz
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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. Falta de Fiscalización de la Comisión de Finanzas
2. Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditoría Anterior
3. Falta de Seguro Para Vehículos
4. Deficiencia en Redacción de Actas



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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

5. Incumplimiento a trámite de baja de bienes
6. Falta de idoneidad de los miembros de la junta calificadora de Licitación

Guatemala, 15 de mayo de 2020.

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


LIC. JOSÉ ALBERTO CASTRO BARRERA
Coordinador Gubernamental




LIC. FRANCISCO JAVIER CHUB PAAÚ
Supervisor Gubernamental



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



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de Fiscalización de la Comisión de Finanzas

Condición

Al evaluar la Cuenta contable 6112 Bienes y Servicios, Subcuenta 03 Bienes de Consumo, del Estado de Resultados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se evaluó una muestra de expedientes y se determinó que la Comisión de finanzas no cumplió con la función de fiscalizar las operaciones financieras de la Municipalidad, ya que no evidencia firma, sello, fecha de revisión y aprobación de los documentos que soportan los gastos efectuados, como se detalla a continuación:

FECHA	N O . EXPEDIENTE	DESCRIPCION	MONTO Q.
21/02/2019	14722	COMPRA DE RESMA DE PAPEL, BOLÍGRAFOS, ARCHIVADORES, PARA USO DE REPRODUCCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN SOCIAL EN LA UNIDAD FINANCIERA.	4,609.00
26/02/2019	14836	COMPRA DE MEDICAMENTOS, PARA SER UTILIZADOS EN LA FARMACIA DE ALDEA CHAGUITE, SALAMÁ, BAJA VERAPAZ.	5,580.00
26/02/2019	14839	COMPRA DE MEDICAMENTOS, PARA SER UTILIZADOS EN LA FARMACIA DE ALDEA CHILASCO, SALAMÁ, BAJA VERAPAZ.	14,207.15
26/02/2019	14839	COMPRA DE MEDICAMENTOS, PARA SER UTILIZADOS EN LA FARMACIA DE ALDEA CHILASCO, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	5,000.00
26/02/2019	14840	COMPRA DE MEDICAMENTOS, PARA SER UTILIZADOS EN LA FARMACIA DE ALDEA CHILASCO, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	7,575.75
26/02/2019	14857	COMPRA DE MEDICAMENTOS, PARA SER UTILIZADOS EN LA FARMACIA DE ALDEA LLANO GRANDE, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	5,754.45
26/02/2019	14858	COMPRA DE MEDICAMENTOS, PARA SER UTILIZADOS EN LA FARMACIA DE ALDEA LLANO GRANDE, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	4,789.13
08/03/2019	14748	COMPRA DE HOJAS MEMBRETADAS, PARA USO EN DIFERENTES UNIDADES DE LA MUNICIPALIDAD DE SALAMA.	7,650.00
11/03/2019	14951	COMPRA DE HOJAS MEMBRETADAS, PARA USO EN DIFERENTES UNIDADES DE LA MUNICIPALIDAD DE SALAMA.	7,950.00
11/04/2019	15303	COMPRA DE PLAYERAS POLO, PARA PROPORCIONARLE AL PERSONAL DE LA DIRECCIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SALAMA, BAJA VERAPAZ.	12,480.00
22/05/2019	15643	COMPRA DE PILONES DE ARBOLES FRUTALES, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FRUTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DEL RIO CACHIL, (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO, ALDEA PACALAJ Y ALDEA SAN VICENTE) DURANTE EL MES DE MAYO Y JUNIO DE 2019, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	23,835.00
22/05/2019	15650	COMPRA DE ARBOLES FRUTALES, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FRUTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DEL RIO CACHIL, (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO, ALDEA PACALAJ Y ALDEA SAN VICENTE) DURANTE EL MES DE MAYO Y JUNIO DE 2019, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	24,975.00
22/05/2019	15649	COMPRA DE ARBOLES FRUTALES, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FRUTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DEL RIO CACHIL, (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO, ALDEA PACALAJ Y ALDEA SAN VICENTE) DURANTE EL MES DE MAYO Y JUNIO DE 2019, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	24,975.00



23/05/2019	15637	COMPRA DE PILONES DE DURAZNO, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FRUTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DEL RIO CACHIL, (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO, ALDEA PACALAJ Y ALDEA SAN VICENTE) DURANTE EL MES DE MAYO Y JUNIO DE 2019, SALAMA, BAJA VERAPAZ.	24,920.00
24/05/2019	15646	COMPRA DE PILONES DE AGUACATE, EN LA REFORESTACION CON PLANTA FRUTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DEL RIO CACHIL, (EL CARMEN, LLANO LARGO, PACALAJ Y SAN VICENTE) DURANTE EL MES DE MAYO Y JUNIO DE 2019, SALAMA, B. V.	24,960.00
05/06/2019	15784	COMPRA DE PILONES DE NECTARINA, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FRUTAL DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DE RIO CACHIL (ALDEA LLANO LARGO Y SAN VICENTE) DURANTE EL MES DE JUNIO 2019.	21,248.00
05/06/2019	15787	COMPRA DE PLANTAS DE GRAVILEA, PARA SER UTILIZADAS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FORESTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DE RIO CACHIL (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO Y ALDEA PACALAJ) DURANTE EL MES DE JUNIO 2019.	24,850.00
05/06/2019	15786	COMPRA DE PLANTAS EN BOLSA DE CORTES, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FORESTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DE RIO CACHIL (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO Y ALDEA PACALAJ) DURANTE EL MES DE JUNIO 2019.	24,750.00
05/06/2019	15788	COMPRA DE PLANTAS DE BAMBU GUADUA, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FORESTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA Y ZONAS RIVEREÑAS DE LA MICROCUENCA DE RIO CACHIL (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO, ALDEA PACALAJ Y SAN VICENTE) DURANTE EL MES DE JUNIO 2019.	24,200.00
05/06/2019	15785	COMPRA DE PLANTAS EN BOLSA DE MATILISGUATE Y ARIPI, PARA SER UTILIZADOS EN LA REFORESTACION CON PLANTA FORESTAL EN AREAS DE LA PARTE MEDIA DE LA MICROCUENCA DE RIO CACHIL (ALDEA EL CARMEN, ALDEA LLANO LARGO Y ALDEA PACALAJ) DURANTE EL MES DE MAYO Y JUNIO 2019.	24,937.50
03/10/2019	16618	COMPRA DE LLANTAS 245/70R16, SE UTILIZARAN PARA EL PICK UP MAHINDRA COLOR GRIS, CON PLACAS 0-083BBS, QUE ESTA BAJO EL CARGO DE LA DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION, SALAMA, B.V.	5,000.00
08/10/2019	16617	COMPRA DE ALIMENTOS PARA PERSONAS, SERVIDOS EN LA CELEBRACION DEL DIA DEL EMPLEADO MUNICIPAL 2019.	7,500.00
17/12/2019	17079	COMPRA DE TALONARIOS 31 SERIE G, PARA SER UTILIZADOS EN EL COBRO DE PISO PLAZA Y SANITARIOS DEL MERCADO MUNICIPAL DE SALAMA, BAJA VERAPAZ.	12,000.00
18/12/2019	17149	COMPRA DE ALIMENTOS, QUE SERAN SERVIDOS EN LA CELEBRACION DEL CONVIVIO NAVIDEÑO AL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD DE SALAMA, BAJA VERAPAZ.	11,250.00
18/12/2019	17107	COMPRA DE PAPEL TERMICO, PARA USO EN RECEPTORIA MUNICIPAL DE LA DAFIM.	5,400.00
27/12/2019	17106	COMPRA DE ROLLOS DE PAPEL TERMICO, PARA IMPRESION DE DOCUMENTOS DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE DEL AREA URBANA DEL MUNICIPIO DE SALAMA, B.V.	7,200.00
		TOTAL	367,595.98

Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 36. Organizaciones de Comisiones, establece: "En su primera sesión ordinaria anual, el Concejo Municipal organizará las comisiones que considere necesarias para el estudio y dictamen de los asuntos que conocerá durante todo el año, teniendo carácter obligatorio las siguientes comisiones:... 6. De finanzas..." Artículo 54 Atribuciones y deberes de síndicos y concejales, establece: "Los síndicos y los concejales, como miembros del órgano de deliberación y de decisión, tienen las siguientes atribuciones:... f) Fiscalizar la acción administrativa del alcalde y exigir el cumplimiento de los acuerdos y resoluciones del Concejo Municipal."

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, Numeral 1.2 Gestión de Egresos, a.3 Proceso: Gestión de Egresos, Subproceso: Orden de Compra (Registro, Aprobación y Pago), establece: "1 Comisión de Finanzas. Recibe el formato "solicitud/entrega", si está de acuerdo lo firma de autorizado y traslado al Encargado de Compras, de lo contrario lo devuelve al empleado interesado."

Causa

Incumplimiento a la normativa legal vigente por parte de la Comisión de Finanzas, al no realizar las acciones de fiscalización administrativas y financieras.

Efecto

Riesgos que se realicen actividades financieras y administrativas que no correspondan a la gestión municipal y que éstas no sean objetadas oportunamente por parte de la Comisión de Finanzas.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones a los integrantes de la Comisión de Finanzas, para que cumpla con las funciones de fiscalizar las operaciones financieras y administrativas.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No 54-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de Abril de 2020 se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de abril de 2020, al señor Víctor Jordán De La Cruz Cruz, Síndico I, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Mediante oficio No 41-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de Abril de 2020, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de abril de 2020, al señor Amílcar Ascencio González, Concejal I, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, Síndico I, debido a que no obstante fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 54-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de Abril de 2020, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

Se confirma el hallazgo para el responsable, Concejal I, debido a que no obstante fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 41-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de Abril de 2020, 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
SINDICO I	VICTOR JORDAN DE LA CRUZ CRUZ	6,855.92
CONCEJAL I	AMILCAR (S.O.N.) ASCENCIO GONZALEZ	6,855.92
Total		Q. 13,711.84

Hallazgo No. 2

Incumplimiento a las Recomendaciones de Auditoría Anterior

Condición

Al verificar el cumplimiento y seguimiento de las recomendaciones de auditoría financiera y presupuestaria del ejercicio fiscal 2018, emitido por la Contraloría General de Cuentas, se dejó la siguiente recomendación: Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables: Hallazgo No. 5 falta de liquidación y reclasificación de la cuenta construcciones en proceso. "El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director Financiero y al Director Municipal de Planificación, para que conjuntamente con la Coordinadora de Contabilidad, procedan a realizar la reclasificación de las cuentas contables, en forma oportuna." Sin embargo, al evaluar el Balance General al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1234 Construcciones en proceso sigue sin ser reclasificada.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, establece: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría. La Contraloría a través de su dependencia específica dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar las acciones realizadas para atender las recomendaciones respectivas."



Causa

Incumplimiento a la normativa legal vigente por el Alcalde Municipal, al no dar seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, las cuales debió de haber informado por escrito a las direcciones correspondientes para su cumplimiento.

Efecto

Persisten las deficiencias señaladas en el informe de auditoría financiera y presupuestaria 2018, emitido por la Contraloría General de Cuentas, debido a que no se les dio seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones planteadas.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, para que proceda a dar seguimiento de las recomendaciones de los Informes de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas, y a su vez, instruya a los funcionarios y empleados municipales para su fiel cumplimiento.

Comentario de los responsables

En nota s/n de fecha 21 de abril de 2020, Alcalde Municipal, Byron Leonidas Tejeda Marroquín, manifiesta: "En respuesta a la notificación electrónica de fecha 13 de Abril de 2020 en la que fui informado del contenido del oficio No. 45-DAS-08-0278-2019 de fecha 13 de Abril de 2020, procedo a remitir la documentación que respalda el desvanecimiento del presunto hallazgo, señalo que de conformidad con el artículo 28 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y en concordancia con el artículo 63 del Reglamento de la respectiva ley, la discusión de los posibles hallazgos deberá realizarse en cumplimiento al constitucional derecho de defensa y del debido procedimiento administrativo. Por lo anterior y de forma imperativa se debe agotar el procedimiento en su totalidad, solicitando en tal virtud, que se otorgue oportunamente la audiencia presencial respectiva para la discusión de los hallazgos. Dejo constancia que la presentación de argumentos y entrega de la documentación en ningún momento constituye renuncia a mi derecho de audiencia y no es convalidación de la actuación de la autoridad de control gubernamental. Al igual quiero dejar constancia que se me notifica en calidad de Alcalde Municipal, cargo que a la presente fecha no desempeño, realizando la aclaración para los efectos legales correspondientes. No obstante, lo anterior, existe en derecho un principio procesal denominado Non bis ídem, y en forma concreta se establece en el Código Procesal Penal, artículo 17 que por el tema de hermenéutica jurídica es aplicable al caso concreto. De conformidad con este precepto procesal nadie debe ser juzgado más de una vez por el mismo hecho. En el presente caso, como miembro del Concejo Municipal ya fui sancionada en anterior auditoría por los hechos que se vuelve a describir en el hallazgo que por este medio evacuo. Es



decir, tomando como base los mismos hechos ya sancionados se pretende volverme a sancionar y eso no es posible de conformidad con la ley. Adicional a lo expresado anteriormente y sin renunciar a ello; con el objeto de aclarar que si cumplí con mi función administrativa y tome acciones de darle seguimiento a las recomendaciones de periodos anteriores le expongo que se le giro la instrucción al señor Auditor Interno Municipal para que en su calidad de ente fiscalizador y asesor municipal procediera a darle seguimiento y solución a las recomendaciones dictadas por la Contraloría General de Cuentas en el ejercicio fiscal 2018 y tal como se demuestra en ANEXO X mediante Oficio UDAIM 10-2019 GSPT el Auditor Interno sugirió un procedimiento a diversas dependencias municipales involucradas como lo son Dirección Municipal de Planificación, Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, Coordinadora de Contabilidad y Secretario Municipal. Aparte de ello posteriormente se emitieron diversos oficios y acciones como se demuestra en ANEXO XX por lo tanto el suscrito si tomo acciones y le di seguimiento a las recomendaciones de periodos anteriores, sin embargo, todo lleva su proceso y tiempo. Ante los argumentos claros y concretos, bases legales suficientes y competentes solicito a ustedes señores personeros de la Contraloría General de Cuentas el desvanecimiento del presente posible hallazgo."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, quien fungió como Alcalde Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta que nadie puede ser juzgado más de una vez por el mismo hecho y que como miembro del Concejo Municipal ya fue sancionada en anterior auditoría por los hechos que se vuelven a describir, es necesario aclarar que el hallazgo notificado en auditoría anterior corresponde al Hallazgo relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables denominado: "Hallazgo No. 5 falta de liquidación y reclasificación de la cuenta construcciones en proceso", en el presente caso, se confirma el hallazgo en virtud que no se le dio seguimiento y cumplimiento a las recomendaciones de auditoría anterior, conforme a lo dispuesto en el Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 66, situación por la cual los comentarios presentados no constituyen evidencia comprobatoria de auditoría, toda vez, los anexos que menciona en sus comentarios, tampoco se adjuntaron al archivo electrónico, y que persistió la deficiencia durante el ejercicio 2019, como se puede corroborar en el saldo de la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso.

Con base en el Artículo 4 literal a), 13 literal g), del Decreto 31-2002 y sus reformas, Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas, el Contralor General de Cuentas, emitió el Acuerdo Interno Numero A-013-2020, que establece los procedimientos de comunicación electrónica donde los responsables deben presentar sus comentarios, pruebas y documentos de descargo.



El hallazgo se notificó con el número 3 y en el presente informe le corresponde el número 2.

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 2, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	BYRON LEONIDAS TEJEDA MARROQUIN	7,500.00
Total		Q. 7,500.00

Hallazgo No. 3

Falta de Seguro Para Vehículos

Condición

Al efectuar la revisión de la Cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo del Balance General, al 31 de diciembre de 2019, según muestra de auditoría, se determinó que los vehículos, no cuentan con pólizas de seguro, por lo que no existen garantías que cubran algún siniestro que puedan presentarse, como daños contra terceros y ocupantes y/o robo. A continuación se listan los vehículos:

No.	Marca	Tipo	Modelo	Placa	Valor en Libros Q.
1	Freightliner	Camión de Volteo	2009	O027BBS	856,520.00
2	Freightliner	Camión de Volteo	2009	O028BBS	856,520.00
3	Jac	Camión	2017	O078BBS	259,990.00
4	Jac	Camión	2017	O077BBS	125,000.00
5	Jac	Camión	2017	O079BBS	125,000.00
6	Mahindra	Pick Up	2017	O083BBS	149,900.00
				Total	2,223,030.00

Criterio

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



El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, Artículo 137 Medios de fiscalización, establece: “La fiscalización se hará por los siguientes medios: ... d) Aseguramiento de aquellos bienes del municipio que razonablemente requieran protección...”

Causa

Incumplimiento a la normativa legal por parte del Alcalde Municipal, al no establecer políticas de protección y resguardo de los activos, propiedad de la municipalidad.

Efecto

Riesgo que el patrimonio de la municipalidad se vea afectado al momento de presentarse algún percance, por no contar con los seguros de vehículos correspondientes.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe de girar instrucciones al Alcalde Municipal, para que adquiera póliza de seguros para el resguardo de la flotilla de vehículos de la Municipalidad.

Comentario de los responsables

En nota s/n de fecha 21 de abril de 2020, Alcalde Municipal, Byron Leonidas Tejeda Marroquín, manifiesta: "En respuesta a la notificación electrónica de fecha 13 de Abril de 2020 en la que fui informado del contenido del oficio No. 45-DAS-08-0278-2019 de fecha 13 de Abril de 2020, procedo a remitir la documentación que respalda el desvanecimiento del presunto hallazgo, señalo que de conformidad con el artículo 28 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y en concordancia con el artículo 63 del Reglamento de la respectiva ley, la discusión de los posibles hallazgos deberá realizarse en cumplimiento al constitucional derecho de defensa y del debido procedimiento administrativo. Por lo anterior y de forma imperativa se debe agotar el procedimiento en su totalidad, solicitando en tal virtud, que se otorgue oportunamente la audiencia presencial respectiva para la discusión de los hallazgos. Dejo constancia que la presentación de argumentos y entrega de la documentación en ningún momento constituye renuncia a mi derecho de audiencia y no es convalidación de la actuación de la autoridad de control gubernamental. Al igual quiero dejar constancia que se me notifica en calidad de Alcalde Municipal, cargo que a la presente fecha no desempeño, realizando la aclaración para los efectos legales correspondientes. Entrando en materia respetuosamente le manifiesto señor Contralor que el suscrito en su calidad de Alcalde Municipal y derivado que el Código Municipal le establece diversas atribuciones y que los recursos presupuestarios y financieros son limitados por la baja recaudación



municipal y que los aportes de gobierno central no son altos, se deben priorizar los recursos y ejecutar los fondos en los programas mas importantes y necesarios, por ende no fue posible contratar el seguro en los vehículos descritos en la condición del presente posible hallazgo. Sin embargo, el suscrito en todo momento giro instrucciones a los señores pilotos para el debido uso y resguardo de los vehículos. Por tal motivo solicito a ustedes señores contralores respetuosamente el desvanecimiento del presente posible hallazgo."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, quien fungió como Alcalde Municipal, en sus comentarios acepta, implícitamente, que los vehículos patrimonio municipal no cuentan con pólizas de seguro, y que la documentación de soporte obtenida en el proceso de ejecución de la auditoría, es suficiente para confirmar el presente hallazgo.

Con base en el Artículo 4 literal a), 13 literal g), del Decreto 31-2002 y sus reformas, Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas, el Contralor General de Cuentas, emitió el Acuerdo Interno Numero A-013-2020, que establece los procedimientos de comunicación electrónica donde los responsables deben presentar sus comentarios, pruebas y documentos de descargo.

El hallazgo se notificó con el número 4 y en el presente informe le corresponde el número 3.

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	BYRON LEONIDAS TEJEDA MARROQUIN	7,500.00
Total		Q. 7,500.00

Hallazgo No. 4

Deficiencia en Redacción de Actas

Condición

Al evaluar la Cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, sub cuenta 01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común, del Balance General al 31 de diciembre de 2019, se evaluó una muestra de expedientes de proyectos y se constató que dentro los documentos de soporte las Actas de Recepción y Apertura de Plicas elaboradas por la Junta de Licitación, no se hace constar los extremos



para establecer la integración del precio oficial de los concursos de licitación que se detallan a continuación:

Nombre del proyecto	NOG	SNIP	No. De Contrato	Monto del Contrato Q.
Construcción Sistema de Tratamiento Aguas Residuales Barrio San José Salamá Baja Verapaz	10741453	224633	04-2019	1,199,600.00
Construcción Sistema de Tratamiento Aguas Residuales Sector Cerro Verde Aldea Unión Barrios, Salamá Baja Verapaz.	10745262	224634	05-2019	1,699,650.00
Construcción Pozo(s) Mecánico de Agua y Equipamiento Aldea Paso Ancho Salamá Baja Verapaz	10748903	224639	06-2019	1,199,800.00
Construcción Biblioteca Aldea Las Anonas Salamá Baja Verapaz	10750452	224468	07-2019	1,900,000.00
			Total	5,999,050.00

Criterio

El Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estados, en el artículo 10 Juntas de cotización, licitación o calificación, establece "Las juntas de cotización, licitación o calificación son los únicos órganos competentes para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio, las decisiones las tomarán por mayoría simple de votos entre sus miembros. Los miembros de la junta pueden razonar su voto. Los miembros de las juntas no podrán abstenerse de votar ni ausentarse o retirarse del lugar en donde se encuentren constituidos durante la jornada de trabajo en el proceso de la adjudicación. Las juntas de cotización, licitación o calificación deben dejar constancia de todo lo actuado en las actas respectivas." Artículo 29. Integración del precio oficial, establece: "...El costo estimado por la entidad interesada será aprobado por la autoridad administrativa superior de dicha entidad, el cual debe darse a conocer después de la presentación de ofertas y antes de abrir la primera plica. De los errores que se detecten en el cálculo de este costo, serán responsables quienes lo elaboraron. Estas infracciones se sancionarán de conformidad con lo dispuesto en los Artículos 83 y 87 de la presente ley. En el acta que se levante deberán hacerse constar los extremos a que se refiere el presente Artículo, en su orden."

Causa

Incumplimiento de la normativa legal vigente por parte de la Junta de Licitación, al no dejar constancia dentro del Acta de Recepción y Apertura de Plicas, sobre la forma del cálculo para establecer el costo oficial de los proyectos.

Efecto

Falta de transparencia en los procesos de los proyectos ejecutados.



Recomendación

El Concejo Municipal, debe de girar instrucciones a la Junta de Licitación, para que en los distintos eventos que realice la municipalidad, en las Actas de Recepción y Apertura de Plicas detallen la forma de cómo se estableció el precio oficial de los diferentes eventos.

Comentario de los responsables

En nota s/n, de fecha 20 de abril de 2020, la señora Rosa Lidia Cuellar Orrego de García, Angélica Raquel Morales Cruz y el señor Raúl (S.O.N) Lucas Ramos, Integrantes de Junta de Licitación, manifiestan: "En respuesta a la notificación electrónica de fecha 13 de Abril de 2020 en la que fui informado del contenido del oficio OFICIO DE NOTIFICACIÓN No.: 39-DAS-08-0278-2019, 4 3-DAS-08-0278-2019 y 52-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de Abril de 2020, procedo a remitir la documentación que respalda el desvanecimiento del presunto hallazgo, señalo que de conformidad con el artículo 28 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y en concordancia con el artículo 63 del Reglamento de la respectiva ley. La discusión de los posibles hallazgos deberá realizarse en cumplimiento al constitucional derecho de defensa y del debido procedimiento administrativo. Por lo anterior y de forma imperativa se debe agotar los procedimientos en su totalidad, solicitando en tal virtud, que se otorgue oportunamente la audiencia presencial respectiva para la discusión de los hallazgos. Dejo constancia que la presentación de argumentos y entrega de la documentación en ningún momento constituye renuncia a mi derecho de audiencia y no es convalidación de la actuación de la autoridad de control gubernamental. Al realizar lectura y análisis de la condición y causa del posible hallazgo se concluye que en la misma existe y de ella se deriva la supuesta inconsistencia una confusión de la temporalidad (cuando se deben realizar) de los actos administrativos por parte del señor contralor con todo respeto. Lo anterior se manifiesta al aclararle al señor contralor que impone el posible hallazgo que "la forma del cálculo para establecer el costo oficial de los proyectos" no se realiza y no se deja constancia en el Acta de Apertura de Plicas, si no en el Acta de Adjudicación del Proyecto, tal como lo llevo a cabo la Junta de licitación correspondiente y que se demuestra mediante el anexo de las actas respectivas al presente descargo. Es de su conocimiento señor contralor que en el Derecho Público existe una premisa la cual es la diferencia principal con el derecho privado siendo la siguiente: "que en Derecho Público se realiza lo establecido en ley o en norma, ni más ni menos", entonces remitámonos a lo establecido en el Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado para la apertura de plicas y para tales efectos copio textualmente el artículo siguiente: "ARTICULO 24. Presentación de ofertas y apertura de plicas. Las ofertas y demás documentos de licitación deberán entregarse directamente a la Junta de Licitación, en el lugar, dirección, fecha, hora y en la forma que señalen las bases. Transcurridos treinta (30) minutos de la hora señalada para la presentación y recepción de ofertas, no se aceptará alguna más



y se procederá al acto público de apertura de plicas. De todo lo actuado se levantará el acta correspondiente en forma simultánea.” En la anterior norma en ningún momento se menciona que se debe establecer o calcular el costo oficial de los proyectos conforme el artículo 29 de la Ley de Contrataciones, por ende, es improcedente que se tipifique como una inconsistencia cuando la Junta hizo lo preceptuado en Norma. Es importante dejar constancia que en el Criterio o base legal del posible hallazgo asentado por el señor contralor no se menciona en donde está establecido que en el Acta de recepción y apertura de plicas se debe calcular el costo oficial de los proyectos, por ende, no se comprende ni es procedente legalmente colocar un posible hallazgo si no se hace ver el fundamento legal claro y concreto como debe de ser. No esta demás indicar y recalcar que la Junta de Licitación si cumplió con establecer el costo oficial de los proyectos, habiendo dejado constancia en el Acta de Adjudicación. Ante los argumentos claros y concretos, bases legales suficientes y competentes solicito a ustedes señores personeros de la Contraloría General de Cuentas el desvanecimiento del presente posible hallazgo."

Mediante oficio No 48-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de Abril de 2020, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de abril de 2020, al señora Iris Alejandra Solórzano Florián, Integrante de Junta de Licitación, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para los responsables Integrantes de la Junta de Licitación, en virtud que, en sus comentarios manifiestan que los cálculos para establecer el precio oficial lo realizan en el Acta de Adjudicación, y al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría considera que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, toda vez la Ley de Contrataciones del Estado, en el Artículo 29, establece que la Integración del precio oficial, debe darse a conocer después de la presentación de ofertas y antes de abrir la primera plica, situación por la cual, la Junta de Licitación debió hacer constar en el Acta respectiva.

Con base en el Artículo 4 literal a), 13 literal g), del Decreto 31-2002 y sus reformas, Ley Orgánica de Contraloría General de Cuentas, el Contralor General de Cuentas, emitió el Acuerdo Interno Numero A-013-2020, que establece los procedimientos de comunicación electrónica donde los responsables deben presentar sus comentarios, pruebas y documentos de descargo.

Se confirma el hallazgo para el responsable, Integrante de Junta de Licitación, debido a que no obstante fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No.48-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de abril, no presentó por esa



misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

El hallazgo se notificó con el número 5 y en el presente informe le corresponde el número 4.

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
INTEGRANTE DE JUNTA DE LICITACION	IRIS ALEJANDRA SOLORZANO FLORIAN	339.29
INTEGRANTE DE JUNTA DE LICITACION	RAUL (S.O.N.) LUCAS RAMOS	731.97
INTEGRANTE DE JUNTA DE LICITACION	ROSA LIDIA CUELLAR ORREGO DE GARCIA	1,071.26
INTEGRANTE DE JUNTA DE LICITACION	ANGELICA RAQUEL MORALES CRUZ	1,071.26
Total		Q. 3,213.78

Hallazgo No. 5

Incumplimiento a trámite de baja de bienes

Condición

Al efectuar la revisión de la Cuenta contable 6142 Otras Pérdidas, Subcuenta 01 Pérdidas por Baja a Bienes, del Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se evaluó una muestra de auditoría de expedientes y se determinó que la Municipalidad le dio baja a Bienes en mal estado, por un monto de Q384,793.01, según número de Acta No. 61-2019, punto doce, por lo que no dio aviso a la Contraloría General de Cuentas y Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o trámite de baja correspondiente, los que se detallan a continuación:

Cuenta	Descripción	Monto Q
122.9.173	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.174	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.175	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.177	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.181	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.182	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.183	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.185	Batón de luz led roja, marca poly brite, modelo BB-5R, según factura Serie "C" No. 804, Total Rescue, S.A. (Policía Municipal de tránsito)	223.00
122.9.210	Balija zopp color negro, donada por Promudel.	500.00
122.9.230	Batones Luminosos Modelo GT-474, Luces Led Según factura Serie "B" No. 210 Agroindustrias Lucia.	290.00
122.9.231	Batones Luminosos Modelo GT-474, Luces Led Según factura Serie "B" No. 210 Agroindustrias Lucia.	290.00
122.9.237	Batones Luminosos Modelo GT-474, Luces Led Según factura Serie "B" No. 210 Agroindustrias Lucia.	290.00



122.9.240	Batones Luminosos Modelo GT-474, Luces Led Según factura Serie "B" No. 210 Agroindustrias Lucia.	290.00
122.9.241	Batones Luminosos Modelo GT-474, Luces Led Según factura Serie "B" No. 210 Agroindustrias Lucia.	290.00
122.9.257	Licadoras Marca Oster 3 Velocidades, Modelo 4655 Según Serie Según Serie "A-C" No. 730 Equipamiento Para Tu Hogar Sociedad Anónima.	750.00
122.9.299	Batones De Trafico Marca Saf#1, Multifunción Rojo Destellante, Rojo Continuo, Verde Continuo Focos LED Rojo, Base Magnética, Gancho Metálico, Y Correa Para Sujetarlo, Opera 3 Baterías AA (no Incluidas), Tamaño 260mm largo * 40mm, Según Factura Serie No. "A-2 No. 7879 Importadora Y Exportadora Guasueca, S.A.	131.00
122.9.304	Batones De Trafico Marca Saf#1, Multifunción Rojo Destellante, Rojo Continuo, Verde Continuo Focos LED Rojo, Base Magnética, Gancho Metálico, Y Correa Para Sujetarlo, Opera 3 Baterías AA (no Incluidas), Tamaño 260mm largo * 40mm, Según Factura Serie No. "A-2 No. 7879 Importadora Y Exportadora Guasueca, S.A.	131.00
122.9.306	Batones De Trafico Marca Saf#1, Multifuncion Rojo Destellante, Rojo Continuo, Verde Continuo Focos LED Rojo, Base Magnética, Gancho Metálico, Y Correa Para Sujetarlo, Opera 3 Baterías AA (no Incluidas), Tamaño 260mm largo * 40mm, Según Factura Serie No. "A-2 No. 7879 Importadora Y Exportadora Guasueca, S.A.	131.00
122.9.308	Batones De Trafico Marca Saf#1, Multifuncion Rojo Destellante, Rojo Continuo, Verde Continuo Focos LED Rojo, Base Magnética, Gancho Metálico, Y Correa Para Sujetarlo, Opera 3 Baterías AA (no Incluidas), Tamaño 260mm largo * 40mm, Según Factura Serie No. "A-2 No. 7879 Importadora Y Exportadora Guasueca, S.A.	131.00
122.9.54	Batón color negro, a razón de Q125.00 c/u, según Factura No.00157 Reyna Diseño & Moda (PMT)	125.00
1221.1.1074	CPU Proc Intel Dual Core 1.6 Ghz. DD160 Gb, 1Gb Ram, mother board, lector de tarjetas, floppy 3.5", Quemador de DVD's, tarjeta de video 128 Mb, según Fact. No. 129, Juan Antonio López Gramajo (Supervisor de obras)	3,720.00
1221.1.1086	Monitor LCD 17" Widescreen Serie No. 734NV1AY00354, según factura No. 17 PUBLIK-T, (Relacionista Público)	1,900.00
1221.1.1093	Monitor LCD Benq 17", widescreen serie No. ET85700234027, según factura No.34 Publik-T (Juez Municipal)	1,800.00
1221.1.1105	Impresora HP LJ P3005N No. de serie SCNJR10509, según factura No. 0034 La Red (Dirección Financiera, Servidor)	6,200.00
1221.1.1154	Monitor Benq LCD 19" ETF9809896SLO, según Fact. A 213 La Red (PMT)	1,700.00
1221.1.1159	Monitor benq LCD 19" ETF9810085SLO, según Fact. A 214 La Red (PMT)	1,700.00
1221.1.1182	Laptop marca Dell, Serie 1MXCHH1, procesador Core 2 Duo de 1.8 GHZ, memoria de 2 GB con licencia Windows Vista, color negro, según factura Serie "M" No. 217, Compuservicios Maner (Director Financiero)	9,900.00
1221.1.1187	Ups, marca OMEGA DV-650, color negro, modelo No. 431651. *111102300143. según factura serie "A" No. 860, Servicios Profesionales de Informática "S.P.I.". (Director Financiero)	700.00
1221.1.1188	Impresora de cinta marca Epson LQ-590, modelo P363A Serie No. FSQY164677, color gris, según factura Serie "A" No. 13657, Avances Centro de Computación (Receptora II)	3,175.00
1221.1.1194	Apple MC814E/A iMac (27" Led/3.1GHZ Quad-Core Intel Core i5/4GB, serie D25GQ05VDHJQ EMC2429, color gris según factura Serie FEA No. 2220. Sonido Seguro, sociedad Anónima (Encrgado del Departamento de Comunicación)	21,999.00
1221.1.1252	Escritorio color negro y café de 4.40 mts top de tres personas, incluye gabetas de pedestal y mueble para cpu según factura serie "D" No. 135 Modulares y Más. (Desarrollo Social)	2,080.00
1221.1.1281	Impresora Laser Jet HP pro 1212nf MFP, serie CNG9CCGOZZ, color negro, según factura serie "A" No. 733 La Red. (Despacho Municipal)	2,125.00
1221.1.1296	Ups 750 VA, marca Forza, serie 121112312035, color negro, según factura Serie A No. 741 La Red	400.00
1221.1.1299	Ups 750 VA, marca Forza, serie 121112312036., color negro según factura Serie A No. 741 La Red	400.00
1221.1.1302	Ups 750 VA, marca Forza, serie 121203302774, color negro, según factura Serie A No. 741 La Red	400.00
1221.1.1303	Procesador Intel, de 3GB de memoria, 320 de disco duro, según factura Serie "A" No. 742 La Red	4,000.00
1221.1.1304	Monitor de 18.5 HP, serie CNC146R2MD, según factura Serie "A" No. 742 La Red	1,350.00
1221.1.1335	Computadora portatil HP G4-1176LA Procesador A4-3300, 4GB Ram, 500 GB de disco duro, pantalla de 14", serie 5CD1241P7H, color negro, según factura serie "A" No. 762 La Red (Coordinador de Desarrollo Urbano y Rural)	6,975.00
1221.1.1367	Escritorio de 1.05*0.60 mts, con gavetas lapiceras en melanina, según factura serie "B" No- 62 Modulares y Más (Oficina Municipal de Planificación)	2,280.00
1221.1.1387	Impresora HP laser color LJC 1025 NW, color blanco, según factura serie "A" No. 763 La Red (Secretaría Dirección financiera)	1,975.00
1221.1.1448	Silla secretarial sin brazo, color negro, según factura serie "A" No. 128 Distribuidora "El Esfuerzo".	348.00
1221.1.1461	Escritorio para computadora, fabricado en madra MDE con base de rodos, porta teclado corredizo, medidas de 78 cm de alto por 64 cm de frente por 40 cm de fondo según factura serie "B" No. 23 La Red (Centro de Capacitación)	650.00
1221.1.1470	Ups marca Forza 500 VA 120V, color negro, serie No. 121203319759 según factura serie "B" No. 24 La Red (Centro de Capacitación)	425.00
1221.1.1476	Ups marca Forza 500 VA 120V, color negro, serie No. 121203320989 según factura serie "B" No. 24 La Red (Centro de Capacitación)	425.00
1221.1.1486	Monitor marca Samsung de 18.5 LCD, color negro, serie No. ZT14H4LC102247N, según factura serie	1,350.00



	"B" No. 25 La Red (Centro de Capacitación)	
1221.1.1509	Mueble aéreo de 1.90*0.40, color negro y café, según factura serie "A" No. 129 Distribuidora El Esfuerzo (Asesor Dirección Financiera)	3,000.00
1221.1.1547	Disco duro Samsung 2.5" 500GB, según factura serie "B" No. 121 La Red (para laptop código de invent. 1221.1.1182) (Tesorero Municipal)	975.00
1221.1.1548	DVD-RW interno, según factura serie "B" No. 110 La Red (para cpu código No. 1221.1.1082) (Florencio Tix)	250.00
1221.1.1561	UPS Forza, modelo NT-501, 500VA, 250W, 120v, color negro, serie 121301302981, según factura serie B No. 140 La Red (Oficial I PMT)	350.00
1221.1.1566	UPS Forza, modelo NT-501, 500VA, 250W, 120v, color negro, serie No. 121301303003, según factura serie B No. 140 La Red (OMM)	350.00
1221.1.1592	Impresora Canon Ip 2700, serie HPXK01152, color negro, según factura serie B, No. 162 de La Red Café Internet (Juzgado de Asuntos Municipales)	350.00
1221.1.1605	Escritorio para computadora, fabricados con madera MDF con base de rodos, porta teclado corredizo, 78cm de alto * 64cm de frente * 40 cm de fondo, según factura serie "B" No. 207 La Red (centro de capacitación)	650.00
1221.1.1622	UPS, APS-BACK 750ES, de 110 V USB No. 3B0636X07201, donada por Promudel. (Ugam)	721.88
1221.1.1629	Scanner marca Cannon, modelo 4400F flatbed de 8.5" * 11.7" con entradas USB, incluye cable blanco USB, serie No. TAAC47199, donado por promudel.	859.38
1221.1.1660	Monitor HP LV1911, serie No. 6CM3361YRK, color negro, según factura serie "B" No. 317 La Red.(Ing. Charnaud).	1,500.00
1221.1.1671	Computadora Laptop, marca DELL, modelo Latitude E5540. Incluye Maletín y cargador. Donada por La UNESCO	13,400.00
1221.1.1675	Impresora Deskjet Ink, marca HP, modelo Advantage 1015 (B2G79A), serie No. CN41518NNC, donada por la UNESCO.	245.00
1221.1.1679	Monitor Led LG215, modelo 22EN33SA, serie No. 310NDYGEN482, color negro, según factura serie "B" No. 295 La Red (Mynor de león)	1,650.00
1221.1.1711	Ups marca Forza, serie No. 121310301367, 500 VA, 250 W, según factura serie "E" No. 11 La Red	350.00
1221.1.1771	CPU, marca Dell, modelo Optiplex 3020/ Small Factor, Core i5-4570, 1X4Gb, 1X500Gb, Dvd+-Rw, Win7ProSpn+LicWin8Pro, Microsoft Office Home & business 2013, color negro, serie No. CN-034VD5-70163-43Q-024C-A00, donado por Giz.	7,055.00
1221.1.1781	Impresora Canon Pixma ip2810, serie No. KJHD24695, según factura serie "E" No. 123 La Red.	410.00
1221.1.18	Máquina de Escribir marca Olivetti Linea 98 de 15" Reg. No.4556883 (Oficial I Tesorería).	690.00
1221.1.1813	UPS, marca CDP, modelo B-SMART 706, de 700 VA / 420 Watts, serie No. 091021-0570453, color negro, donado por Giz	444.00
1221.1.1815	UPS, marca CDP, modelo B-SMART 706, de 700 VA / 420 Watts, serie No. 091021-0570454, color negro, donado por Giz	444.00
1221.1.1816	UPS, marca CDP, modelo B-SMART 706, de 700 VA / 420 Watts, serie No. 100313-0570151, color negro, donado por Giz	444.00
1221.1.1838	Monitor marca DELL, modelo Optiplex 9020 MT, Serie No. CN04FF476418055L069B, donado por la Unesco.	1,500.00
1221.1.1841	Impresora láser color, marca HP, modelo LASERJET PRO Pro CP1025nw, Serie No. CND2S28885 donada por la Unesco	1,375.00
1221.1.1842	Laptop marca Dell Insp 15-5542 SPAN CI3-4005U 4GB 500GB 8.1. según factura Serie "I" No. 433929 Intcomex de Guatemalas, S.A.	3,582.24
1221.1.1846	Impresora láser, marca HP, modelo LASERJET PRO M225DW MFP P/C/S/F Serie No. 25ppm 256 mg 110 V EN. Según factura Serie "I" No. 433928 Intcomex de Guatemalas, S.A.	2,325.51
1221.1.1849	Impresora láser, marca HP, modelo LASERJET PRO Serie No. CNB 8 H 792 106 M225DW MFP P/C/S/F Serie No. 25ppm 256 mg 110 V EN. Según factura Serie "I" No. 433927 Intcomex de Guatemalas, S.A.	2,325.51
1221.1.1852	Impresora láser, marca HP, modelo LASERJET PRO M225DW MFP P/C/S/F Serie No. 25ppm 256 mg 110 V EN. Según factura Serie "I" No. 433928 Intcomex de Guatemala, S.A.	2,325.51
1221.1.1861	Disco Duro Marca Western Digital My Passport For Mac 3 TB Portable External Hard Drive, Según Factura Serie No. "FEA1" No. 160000081181 Sonido Seguro, Sociedad Anónima	1,998.98
1221.1.1863	Monitor Marca HP LCD 18.5 L4S23 AA, Según Factura Serie "E" No. 268 LA RED.	1,225.00
1221.1.2399	Ventilador de Pedestal Color Blanco, Según Serie "B" No. 11809 Offymarket Sociedad Anónima.	325.00
1221.1.24	Silla Giratoria Color Café	40.00
1221.1.2404	Ventilador de Pedestal Color Blanco, Según Serie "B" No. 11809 Offymarket Sociedad Anónima.	325.00
1221.1.2451	Disco Duro Marca Wester Digital 1TB USB 3.0 2.5 Serie No. WX21A56KUS4, Según Factura Serie No. "E" No. 546 LA RED.	750.00
1221.1.2488	Equipo De Cómputo Portatil Marca Dell Inspiron 5559Azul/ci7/0gb/1tb/w10 + Office 365, Según Factura Serie "T2" No. 511 WUAYMAR RONY TUN CHOC .	8,700.00
1221.1.2498	Ups Marca Forza Nt-761 750 VA 375w 400+120v, Según Factura Serie "T2" No. 505 WUAYMAR RONY TUN CHOC .	650.00
1221.1.2591	Ups Marca Forza De 500VA, Según Factura Serie No. "A1" 4278 Soluciones Tecnológicas.	375.00
1221.1.2597	Router TpLink 450 MBPS, Wireless, Según Factura Serie No. "A1" No. 4335 Soluciones Tecnológicas.	395.00
1221.1.2651	Fuente de Poder Marca Dell 250W Original Serie No. H250AD-00, Según Factura Serie No. "C" 101 SOFTEC, Carlos Daniel Alvarado López.	800.00



1221.1.2658	Impresora Térmica Marca Epson TM-20II, Según Factura Serie No. "E" No. 666 LA RED.	2,850.00
1221.1.2664	Impresora CANON E402 Multifuncional de Cartuchos, Según Factura Serie No. "B" No. 663 AVANCES SOLUCIONES.	325.00
1221.1.2724	Tarjeta H1, Según Factura Serie No. "B" No. 1868 LA COPIA.	3,200.00
1221.1.2760	Silla Secretarial Sin Brazos Negro, Según Factura Serie No. "B" No. 1136 Avances Soluciones.	325.00
1221.1.2793-2800	Ocho (8) Baterías de Respaldo Para Ups BR1500 APC, A Razón De Q. 425.00 C / U, Según Factura Serie No. "A" No. 1566 Ingeniería, Seguridad, Tecnología Y Análisis Sociedad Anónima.	3,400.00
1221.1.30	Silla Plegable (Alcalde Municipal)	17.50
1221.1.32	Silla Plegable (Alcalde Municipal)	17.50
1221.1.769	Archivo de metal de 4 gavetas color beige con rodos giratorios (Encargada Archivo Tesorería)	975.00
1221.1.794	HUB 16 Puertos 10/100; CNET Power Switch Cash-1600, P/N 18-1D- H160-FB; serie No. AEK1108003741 (Oficial II Tesorería)	1,400.00
1221.1.826	Escáner de imágenes nuevo (a) marca canon D1250U2F serie No.UYF018196 (Oficial de Catastro).	2,370.03
1221.1.835	Silla secretarial color negro (Oficial de Catastro).	450.00
1221.1.887	Silla Secretarial color café, tapicería de tela, con rodos. Donada por el Programa de Desarrollo Rural en Baja Verapaz Proyecto ALA 94/88 (Valor Comercial de acuerdo al precio del mercado) (Oficial de Catastro).-	183.00
1221.1.889	Silla Secretarial color café, tapicería de tela, con rodos. Donada por el Programa de Desarrollo Rural en Baja Verapaz Proyecto ALA 94/88 (Valor Comercial de acuerdo al precio del mercado) (Oficial II Tesorería)	183.00
1221.1.918	Computadora Intel Pentium IV de 3.0 Ghz, Mother board ATX, Disco duro 80 Gb, 512 Kb en memoria Ram; Tarjeta de sonido 10/100, Tarjeta de video incorporada expandible a 32 Mb, Fax modem KBPS, Cd room 52X, CD-Rw LG 52x12x32, Licencia XPP Profesional Español Dem Software E85-03030 Product Key: XGDTG-JMHM3-DDJC6-PRRYX-KBPGW, Licencia Office 2,003 OEM Product E85-01761 Product Key H4BYP-BHC4M-GJ2T9-YMJ8W-67G68 (Tesorero).-	8,460.00
1221.1.925	Maletín para computadora portátil s/Fact. No.20 JR Computación (director AFIM)	600.00
1221.1.957	Dimm de memoria de 256 MB de RAM, 1 procesador M/Intel Pentium 4 de 2.53 Ghz, 1 Tarjeta madre M/AS Rock modelo P4 Deal-915 GLL Integrada (audio, video serial paralelo) PC Oficial de Contratación s/Factura No.330 Juan Antonio López Gramajo. -	2,350.00
1221.1.972	Impresora de matriz, Marca Epson; Modelo LQ guión quinientos noventa (LQ-590); Velocidad de impresión; Calidad Carta; ciento diez (110) cps diez (10) cpi, Borrador: trescientos treinta (330) cps diez (10) cpi, Borrador Alta Velocidad: cuatrocientos cuarenta (parte delantera, inferior; posterior); Tractor de empuje (parte delantera, posterior); Fricción (parte delantera, posterior); Manejo avanzado: Parking del papel; Hojas Sueltas Frontal Superior; Formularios Continuos: Frontal, Posterior, inferior; Lenguaj S/N: FSQY025494	2,694.02
1221.1.978	Monitor marca HP PQ560AA#ABA serie No. CNC5442 Y5L, código 55502, de 15" según factura No. 3154 de Canella SA.	714.81
1221.8.61	Teléfono Vtech Modelo Fenix 100B, G11B serie 10033084, color negro, según factura serie A No. 8601 Foto Estudio "ALEX" (Dirección Financiera)	225.00
1221.8.62	Teléfono de escritorio, marca Panasonic, modelo KX-T7716, serie No, 3JAKA021568. Donado por la UNESCO	390.00
1225.6.100	Cámara Tipo PTZ De 2 Megapíxeles Para Sistema de Video Vigilancia De Salamá, Baja Verapaz, Según Factura Serie No. "A" No. 1206 Ingeniería, Seguridad, Tecnología Y Análisis, Sociedad Anónima.	5,750.00
1225.6.107	Cámara Marca Hikvision De 2 Megapíxeles Para Exteriores Con Lentes de 4mm, Según Factura Serie No. "A" No. 1120 Ingeniería, Seguridad, Tecnología Y Análisis Sociedad Anónima.	1,850.00
1225.6.108	Cámara ptz De 360 Grados, con 100 Metros De Alcance de Visión Nocturna, de Resolución De 1 Megapíxeles, Serie No. "A" No. 1120 Ingeniería, Seguridad, Tecnología Y Análisis Sociedad Anónima.	4,450.00
1225.6.111	Domo PTZ De 2 Megapíxeles Para Exteriores Con Alcance De 100 Metros De Iluminación Infrarroja, Incluyendo Instalación Y Configuración, Según Factura Serie No. "A" No. 1431 Ingeniería, Seguridad , Tecnología Y Análisis, Sociedad Anónima.	11,500.00
1225.6.112	Camara Fija Para Exteriores De 2 Megapíxeles Con lente De 4mm, 30 Metros de Visión Infrarroja, Incluyendo Instalacion Y Configuración, Según Factura Serie No. "A" No. 1431 Ingeniería, Seguridad , Tecnología Y Análisis, Sociedad Anónima.	2,500.00
1225.6.127-131	Cinco (5) Cámaras Fija Para Exteriores De 2 Megapíxeles, Leds Infrarrojos Para Versión Nocturna, Lente 4mm, Para Exteriores, A Razón de Q. 1,380.00 C / U, Según Factura Serie No. "A" No. 1487 Ingeniería, Seguridad, Tecnología, Y Análisis, Sociedad Anónima.	6,900.00
1225.6.132-133	Dos (2) Domos PTZ De 2 Megapíxeles Para Exteriores, Movimientos De 360 Grados y 90 Grados Vertical, Leds Infrarrojos Para Exteriores, Alimentación 24 VAC, Carcaza Para Exteriores, A Razón de Q. 6,500.00 C / U, Según Factura Serie No. "A" No. 1487 Ingeniería, Seguridad, Tecnología, Y Análisis, Sociedad Anónima.	13,000.00
1225.6.22	Cámara Silver 5X opt dual display LCD 2.7 Samsung, Modelo PL120S, serie No. A0V7C90BA02913, color negro y plateado, según factura serie "A" No. 4942 Mueblería La Cobanerita. (Servicios Públicos)	1,750.00
1225.6.31	Cámara digital marca Sony, modelo DSC-WX80 compacta, serie No. S014963174K, incluye estuche color negro marca sony. donada por la UNESCO.	1,950.00
1225.6.32	Grabador de Video en Red NVR GS-N6001-36E y software de monitoreo, serie No. GS-N6001-36E000D0F20-001, según factura serie "A" No. 540 Ista. (Centro de Monitoreo)	42,222.87
1225.6.33	Grabador de Video en Red NVR GS-N6001-36E y software de monitoreo, serie No. GS-N6001-36E000D0F20-002, según factura serie "A" No. 540 Ista. (Centro de Monitoreo)	42,222.87
1225.6.93	Domo PTZ De 1.3 Megapíxeles Con Leds Infrarrojos, 16 * De Zoom Digital, 100mts de Distancia IR,	20,160.00



	24VAC, Según Factura Serie No. "A" No. 1119 Ingeniería, Seguridad, Tecnología Y Análisis Sociedad Anónima.	
1225.6.94	Cámara Para Lectura De Placa De Vehículos 1 Megapixel, Lente Con Acercamiento Y Varifocal, Dia/Noche, Según Factura Serie No. "A" No. 1122 Ingeniería, Seguridad, Tecnología Y Análisis Sociedad Anónima.	18,290.00
1225.6.95	Cámara Digital Marca Nikon, Según Factura Serie No. "A" No. 13609 Foto Estudio Alex.	1,395.00
1225.6.97	Cámara Digital Marca Nikon, Según Factura Serie No. "A" No. 13609 Foto Estudio Alex.	1,395.00
1225.8.60	Lector Biométrico Con Pantalla LCB Con Teclado EP300, Según Factura Serie No. "D" No. 48859 Grupo Comudisa Sociedad Anónima.	1,200.00
1228.1.70	Un micrófono de pedestal para computadora, marca GENIUS, modelo Mic-05A, a Q35.00 c/u donados por la Unesco.	35.00
1228.2.12	Radio transmisor portátil 450-490 MHZ. 4w, 15 CAN. Serie A9A04729 s/fact. 3009, Comercializadora SESCO, S.A. (PMT)	1,700.00
1228.2.16	Radio transmisor portátil 450-490 MHZ. 4w, 15 CAN. Serie A9A04735 s/fact. 3009, Comercializadora SESCO, S.A. (PMT)	1,700.00
1228.2.18	Radio transmisor portátil 450-490 MHZ. 4w, 15 CAN. Serie A9A04704 s/fact. 3009, Comercializadora SESCO, S.A. (PMT)	1,700.00
1228.2.2	Radio transmisor portátil Kenwood 450-470 Mhz. 8 ch. Uhf, serie No.80501058, s/fact. 5616, Comercializadora Sescom (P.M.T.)	1,731.60
1228.2.23	Radio portátil 460-490 MHZ 4" 16CAN serie: B1103399 según factura Cambiaria No. 497 y recibo serie "R" No. 397 Comercializadora Sescom, Sociedad Anónima (Servicios Públicos)	1,750.00
1228.2.30	Radio portátil 460-490 MHZ 4" 16CAN serie: B1103406 según factura Cambiaria No. 497 y recibo serie "R" No. 397 Comercializadora Sescom, Sociedad Anónima (Servicios Públicos)	1,750.00
1228.2.31	Radio portátil 460-490 MHZ 4" 16CAN serie: B1103407 según factura Cambiaria No. 497 y recibo serie "R" No. 397 Comercializadora Sescom, Sociedad Anónima (Mercado Municipal)	1,750.00
1228.2.34	Radio portátil 460-490 MHZ 4" 16CAN serie: B1101004 según factura Cambiaria No. 497 y recibo serie "R" No. 397 Comercializadora Sescom, Sociedad Anónima (Mercado Municipal)	1,750.00
1228.2.35	Radio portátil 460-490 MHZ 4" 16CAN serie: B1101005 según factura Cambiaria No. 497 y recibo serie "R" No. 397 Comercializadora Sescom, Sociedad Anónima (PMT)	1,750.00
1228.2.4	Radio transmisor portátil Kenwood 450-470 Mhz. 8 ch. Uhf, serie No.80503851, s/fact. 5616, Comercializadora Sescom (Alcalde Municipal)	1,731.60
1228.2.47	Radio Portátil 400-470MHZ 5 WATTS 32 Canales Serie B5911221, Según Serie "R" No. 4097 Comercializadora SESCO, Sociedad Anónima.	1,700.00
1228.2.49	Radio Portátil 400-470MHZ 5 WATTS 32 Canales Serie B5911223, Según Serie "R" No. 4097 Comercializadora SESCO, Sociedad Anónima.	1,700.00
1228.2.5	Radio transmisor portátil Kenwood 450-470 Mhz. 8 ch. Uhf, serie No.80503822, s/fact. 5616, Comercializadora Sescom (P.M.T.)	1,731.60
1228.2.64	Radio Portátil 400-470MHZ 5 WATTS 32 Canales Serie B5911219, Según Serie "R" No. 4097 Comercializadora SESCO, Sociedad Anónima.	1,700.00
1228.2.7	Radio transmisor portatil Kenwood 450-470 Mhz. 8 ch. Uhf, serie No.80503821, s/fact. 5616, Comercializadora Sescom (P.M.T.)	1,731.60
1228.3.7	Televisor 3D LG de 32" modelo 32LM3400 LED, serie No. 302MXWE0E873, color negro, según factura serie "B" No. 208 La Red (Asistente Alcalde)	4,950.00
	TOTAL BAJAS AL INVENTARIO	384,793.01

Criterio

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



Causa

Incumplimiento de la normativa legal por parte del Director de Administración Financiera Integrada Municipal, y la Coordinadora de Contabilidad, al no cumplir con los procedimientos para la autorización de baja de bienes inventariados por la entidad.

Efecto

Riesgo que los procedimientos utilizados para la autorización de baja de inventarios no favorezcan el patrimonio de la Municipalidad.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, y él a su vez a la Coordinadora de Contabilidad, para que previo a registrar cualquier baja de bienes en inventario, se observen fielmente todos los procedimientos establecidos en la normativa legal para solicitar la intervención de la Contraloría General de Cuentas a efecto de dejar constancia de los bienes que se retiran de la entidad, por medio de Auditores Gubernamentales.

Comentario de los responsables

En oficio No. OF. 146/2020, de fecha 21 de Abril de 2020, el señor Marvín Orlando Lucas Galeano, Director Financiero de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiesta: "ARTICULO 253. Autonomía Municipal. Los municipios de la República de Guatemala, son instituciones autónomas. Entre otras funciones les corresponde: a) Elegir a sus propias autoridades; b) Obtener y disponer de sus recursos; y c) Atender los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción y el cumplimiento de sus fines propios. Para los efectos correspondientes emitirán las ordenanzas y reglamentos respectivos. Decreto 12-2002, Código Municipal, artículo 3. Autonomía: En ejercicio de la autonomía que la Constitución Política de la República garantiza al municipio, éste elige a sus autoridades y ejerce por medio de ellas, el gobierno y la administración de sus intereses, obtiene y dispone de sus recursos patrimoniales, atiende los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción, su fortalecimiento económico y la emisión de sus ordenanzas y reglamentos. Para el cumplimiento de los fines que le son inherentes coordinará sus políticas con las políticas generales del Estado y en su caso, con la política especial del ramo al que corresponda. Ninguna ley o disposición legal podrá contratar, disminuir o tergiversar la autonomía municipal establecida en la Constitución Política de la República. ARGUMENTOS DEL SUSCRITO Con base a los artículos 253 de la Constitución Política de la República de Guatemala y el artículo 3 del Decreto número 12-2002 del Congreso de la República, Código Municipal y sus reformas: establecen lo relacionado a la Autonomía Municipal. Indicando que los municipios



de la República de Guatemala son instituciones autónomas, y para los efectos correspondientes emitirán sus ordenanzas y reglamentos respectivos. En ese tenor con conocimiento y autorización del Concejo Municipal y con la premisa de realizar procedimientos basados en ley se realizó una mesa técnica en donde participo el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, la Coordinadora de Contabilidad, Gerencia Municipal y el Auditor Interno Municipal acordando y elaborando el siguiente PROCEDIMIENTO BAJAS DE BIENES DEL INVENTARIO Y RECLASIFICACIÓN DE BIENES: La baja de bienes procede por los siguientes motivos: a) Por destrucción del bien como consecuencia de su uso. b) Por obsolescencia. c) Por renovación y dejar de ser útiles a la dependencia. d) Para otorgarlos en donación a otra entidad. e) Por pérdida, faltante o extravío. (Acción humana, que provoque la destrucción, daño o desaparición de bienes); f) Por destrucción derivada de caso fortuito, accidental o por fuerza mayor. (Incendio, terremoto, inundación o cualquier otra acción natural o humana); g) Por robo o hurto. Para operar y registrar la baja de inventario de bienes por cualquiera de las razones descritas en el presente artículo, será necesario: 1 Coordinadora de Contabilidad: La Coordinadora de contabilidad revisa y coteja el listado aprobado por el Concejo Municipal de los bienes dados de baja según el libro auxiliar de activos fijos. 2 Coordinadora de Contabilidad: Procede a la revisión de las cuentas de inventario en Balance General para la aplicación del Clasificador Presupuestario para el sector público e identifica bienes cargados a cuenta que no corresponde (cuando el caso amerite) y realiza la reclasificación si procede 3 Coordinadora de Contabilidad: La Coordinadora de Contabilidad solicita al Honorable Concejo Municipal, Acuerdo Municipal de autorización para realizar la reclasificación dentro del Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales 4 Coordinadora de Contabilidad: Débitos cualquier cuenta de activo, pasivo, Créditos, debe de utilizar una cuenta contable del mismo grupo de la que utilizaba en él debe de este comprobante, 6 Coordinadora de Contabilidad: Una vez realizada la reclasificación, solicita a la Autoridad superior, Acuerdo Municipal para dar de baja en el Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOIN GL- por medio de un ajuste contable BIB (Bienes Baja Inventarios) de acuerdo al listado proporcionado por el encargado de inventarios. 7 Concejo Municipal: Conoce la solicitud girada por la Coordinadora de Contabilidad y aprueba la baja de bienes de inventario en Balance General, mediante Acuerdo Municipal. 8 Coordinadora de Contabilidad: Crea el comprobante contable: 9 Coordinadora de Contabilidad: La Coordinadora de contabilidad procede a la impresión de los Comprobantes Únicos de Registro (CUR), de los ajustes realizados dentro del Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales y archiva el expediente. 10 Coordinadora de Contabilidad: Conformen el expediente para ajustes contables y control de activos fijos para su posterior archivo. En dicho procedimiento se normo la forma y manera de realizar la baja de bienes de inventario y al amparo de lo que establece el Decreto 2-89 del Congreso de la República de Guatemala Ley del Organismo Judicial en su artículo



13 Primacía de las disposiciones especiales. Las disposiciones especiales de las leyes prevalecen sobre las disposiciones generales, no se estableció lo indicado en el criterio del presente posible hallazgo por lo que los suscritos en el entendido que en Derecho Público se realiza lo preceptuado en Norma, no podían realizar procedimientos que no fueron establecidos en el procedimiento específico municipal. En tal sentido el presente posible hallazgo queda sin fundamento al basarse en una normativa general cuando lo aplicable es el procedimiento interno aplicable. Con base al argumento claro, concreto y basado en ley se solicita respetuosamente el desvanecimiento del presente posible hallazgo. Agradezco la atención que le merezca el presente."

Mediante oficio No. 53-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de Abril de 2020, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de abril de 2020, a la señora Sandra Aidaly González Veliz de Flores, Coordinadora de Contabilidad, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, Director Financiero de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta que en el ejercicio de la autonomía del municipio, se ejerce la administración de sus intereses, obtiene y dispone de sus recursos patrimoniales, y que con conocimiento y autorización del Concejo Municipal, se realizó una mesa técnica en donde participó el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, la Coordinadora de Contabilidad, Gerencia Municipal y el Auditor Interno Municipal acordando y elaborando el PROCEDIMIENTO BAJAS DE BIENES DEL INVENTARIO Y RECLASIFICACIÓN DE BIENES, al analizar los comentarios, documentación aportada por el responsable y de soporte obtenida en el proceso de ejecución de la auditoría, es suficiente para confirmar el presente hallazgo, en virtud que el Equipo de Auditoría considera que, sin menoscabo de la autonomía municipal, el Acuerdo Gubernativo número 217-94 del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, forma parte del marco legal que contiene procedimientos necesarios que deben ser observados por las municipalidades, al realizar que las bajas de inventario, para que tanto la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas como la Contraloría General de Cuentas, este último como ente fiscalizador, sean informados para su intervención oportuna.

Se confirma el hallazgo para el responsable, Coordinadora de Contabilidad, debido a que no obstante fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No.53-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de abril, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.



El hallazgo se notificó con el número 6 y en el presente informe le corresponde el número 5.

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 12, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
COORDINADORA DE CONTABILIDAD	SANDRA AIDALY GONZALEZ VELIZ DE FLORES	6,500.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	MARVIN ORLANDO LUCAS GALEANO	14,650.00
Total		Q. 21,150.00

Hallazgo No. 6

Falta de idoneidad de los miembros de la junta calificadora de Licitación

Condición

Al evaluar la Cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, sub cuenta 01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común, del Balance General al 31 de diciembre de 2019, se estableció que el Concejo Municipal nombró a la Junta de Licitación, sin evaluar previamente la experiencia, conocimiento técnico o profesional, de los miembros que intervinieron en los eventos siguientes:

Nombre del proyecto	NOG	SNIP	No. De Contrato	Monto del Contrato Q.
Construcción Sistema de Tratamiento Aguas Residuales Barrio San José Salamá Baja Verapaz	10741453	224633	04-2019	1,199,600.00
Construcción Sistema de Tratamiento Aguas Residuales Sector Cerro Verde Aldea Unión Barrios, Salamá Baja Verapaz.	10745262	224634	05-2019	1,699,650.00
Construcción Pozo(s) Mecánico de Agua y Equipamiento Aldea Paso Ancho Salamá Baja Verapaz	10748903	224639	06-2019	1,199,800.00
Construcción Biblioteca Aldea Las Anonas Salamá Baja Verapaz.	10750452	224468	07-2019	1,900,000.00
			Total	5,999,050.00

Criterio

El Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estados, en el artículo 11 Integración de las juntas de cotización, licitación o calificación, establece: "Los miembros titulares y suplentes de las juntas de cotización, licitación o calificación deberán ser servidores públicos, nombrados por la autoridad competente de las entidades, según cada modalidad de adquisición. La autoridad competente será la responsable de



verificar la idoneidad de los servidores públicos nombrados para integrar las juntas. La idoneidad se verificará mediante la acreditación de la experiencia o el conocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero y técnico del negocio a adjudicar, debiendo la junta contar con miembros idóneos en cada uno de estos ámbitos. Los miembros suplentes deberán acreditar experiencia o conocimiento suficiente en el mismo ámbito del miembro titular que suplirán."

Causa

Incumplimiento a la normativa legal por el Concejo Municipal, para nombrar a la Junta de Licitación, sin evaluar el expediente personal que acredite la experiencia, conocimiento técnico o profesional.

Efecto

Riesgo al adjudicar o contratar a una empresa que no cumpla a cabalidad con las especificaciones técnicas del proyecto contratado.

Recomendación

El Concejo Municipal, previo a nombrar a las personas que integrarán la Junta de Licitación, debe evaluar el expediente de personal que acredite la experiencia, conocimiento técnico o profesional, con el fin de asignar a las personas idóneas, según el tipo de evento que la Municipalidad realice.

Comentario de los responsables

En nota s/n de fecha 21 de abril de 2020, Alcalde Municipal, Byron Leonidas Tejeda Marroquín, manifiesta: "En respuesta a la notificación electrónica de fecha 13 de Abril de 2020 en la que fui informado del contenido del oficio No. 45-DAS-08-0278-2019 de fecha 13 de Abril de 2020, procedo a remitir la documentación que respalda el desvanecimiento del presunto hallazgo, señalo que de conformidad con el artículo 28 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y en concordancia con el artículo 63 del Reglamento de la respectiva ley, la discusión de los posibles hallazgos deberá realizarse en cumplimiento al constitucional derecho de defensa y del debido procedimiento administrativo. Por lo anterior y de forma imperativa se debe agotar el procedimiento en su totalidad, solicitando en tal virtud, que se otorgue oportunamente la audiencia presencial respectiva para la discusión de los hallazgos. Dejo constancia que la presentación de argumentos y entrega de la documentación en ningún momento constituye renuncia a mi derecho de audiencia y no es convalidación de la actuación de la autoridad de control gubernamental. Al igual quiero dejar constancia que se me notifica en calidad de Alcalde Municipal, cargo que a la presente fecha no desempeño, realizando la aclaración para los efectos legales correspondientes. En relación al hallazgo en análisis es importante indicar que para realizar la designación de los integrantes de las Juntas Licitadoras dentro de la Municipalidad de Salamá, departamento de Baja Verapaz



se han establecido los mecanismos y procedimientos administrativos, así como se han generado las capacitaciones debidas para implementar transparencia en los mismos y desde luego eficacia en la ejecución de dicha función que compete al órgano colegiado de mayor jerarquía dentro de la institución. Es importante indicar a los señores delegados de la Contraloría General de Cuentas que toda designación realizada por Concejo Municipal tiene como base un listado elaborado por la Dirección de Recursos Humanos en el cual se toma en consideración el perfil, capacidades técnicas y especialidades de los trabajadores municipales. Precisamente es la Dirección de Recursos Humanos la entidad administrativa que tiene a su cargo los expedientes personales y profesionales de todo empleado municipal y es por ello que se cuenta con los insumos necesarios para la elaboración de los listados antes indicados. Dentro de la normativa legal, se debe tener claro que es efectivamente el Concejo Municipal la autoridad máxima a quien la ley confiere la facultad de hacer el nombramiento de los integrantes de las Juntas de Licitación, y este cuerpo colegiado tomará decisiones en atención al curriculum de cada trabajador y su desempeño en la institución. Por dichas razones es precisamente la Dirección de Recursos Humanos la unidad a cargo de realizar los listados dentro de los cuales se podrá hacer una mejor escogencia de las personas que ocuparan los cargos que la ley requiere para realizar los procesos de manera transparente y eficaz. Por lo anteriormente indicado, considero que me encuentro en la posibilidad jurídica de solicitar que el presente hallazgo sea desvanecido en relación a mi persona en virtud de que el mismo carece de fundamentación legal y que mi actuación como integrante del cuerpo colegiado obligado a resolver la ejecuté dentro de los procedimientos establecidos en la normativa legal aplicable y de dicha actuación no se derivan actos anómalos ni perjudiciales a la administración municipal y mucho menos algún detrimento al patrimonio del Municipio o sus finanzas."

Mediante oficios No 41-DAS-08-0278-2019, 42-DAS-08-0278-2019, 44-DAS-08-0278-2019, 46-DAS-08-0278-2019, 47-DAS-08-0278-2019, 50-DAS-08-0278-2019, 54-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de abril de 2020, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de abril de 2020, a los señores Amílcar (S.O.N.) Ascencio González, Concejal I, Ángel (S.O.N.) Tum Tujt, Concejal II, Jonathan Saúl Morales Valdés, Concejal III, Daniel (S.O.N.) Leonardo Jeréz, Concejal IV Aroldo Filemón Juárez Díaz, Concejal V, Víctor Jordán De La Cruz Cruz, Síndico I y Evaristo (S.O.N.) Del Cid Chavarría, Síndico II, sin embargo, no presentó de forma electrónica los comentarios y sus pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, quien fungió como Alcalde Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta que fue la Unidad de Recursos Humanos, la encargada de realizar listados dentro de los cuales se elegiría a las



personas que ocuparan los cargos como integrantes de la Junta de Licitación, al analizar los comentarios, documentación aportada por el responsable y de soporte obtenida en el proceso de ejecución de la auditoría, es suficiente para confirmar el presente hallazgo, en virtud que para la elección de la Junta de Licitación, se requiere verificar la idoneidad de los servidores públicos que serán nombrados, considerando aptitudes, conocimientos, experiencia y capacidades en los ámbitos legales, financieros y técnicos, y que en el presente caso, los expedientes físicos de personal de dicha Junta, no contenían documentación que acreditaran que tenían conocimientos y experiencia relacionada para evaluar y calificar a las empresas contratadas que ejecutaron proyectos de construcción de sistemas de tratamiento de aguas residuales y construcción de pozos mecánicos, entre otros, que suman la cantidad de Q5,999,050.00.

Se confirma el hallazgo para los responsables Amílcar (S.O.N.) Ascencio González, Concejal I, Ángel (S.O.N.) Tum Tujt, Concejal II, Jonathan Saúl Morales Valdés, Concejal III, Daniel (S.O.N.) Leonardo Jerez, Concejal IV, Aroldo Filemón Juárez Díaz, Concejal V, Víctor Jordán De La Cruz Cruz, Síndico I y Evaristo (S.O.N.) Del Cid Chavarría, Síndico II, debido a que no obstante fueron notificados de forma electrónica mediante oficios de notificaciones No. 41-DAS-08-0278-2019, 42-DAS-08-0278-2019, 44-DAS-08-0278-2019, 46-DAS-08-0278-2019, 47-DAS-08-0278-2019, 50-DAS-08-0278-2019, 54-DAS-08-0278-2019, de fecha 13 de abril de 2020, de fecha 13 de abril, no presentó por esa misma vía, los comentarios y pruebas de descargo.

El hallazgo se notificó con el número 7 y en el presente informe le corresponde el número 6.

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
ALCALDE MUNICIPAL	BYRON LEONIDAS TEJEDA MARROQUIN	1,310.54
SINDICO I	VICTOR JORDAN DE LA CRUZ CRUZ	1,310.54
SINDICO II	EVARISTO (S.O.N.) DEL CID CHAVARRIA	1,310.54
CONCEJAL I	AMILCAR (S.O.N.) ASCENCIO GONZALEZ	1,310.54
CONCEJAL II	ANGEL (S.O.N.) TUM TUJT	1,310.54
CONCEJAL III	JONATHAN SAUL MORALES VALDES	1,310.54
CONCEJAL IV	DANIEL (S.O.N.) LEONARDO JEREZ	1,310.54
CONCEJAL V	AROLDO FILEMON JUAREZ DIAZ	1,310.54
Total		Q. 10,484.32



9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondiente al ejercicio fiscal 2018, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que no se cumplieron con las recomendaciones.

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	BYRON LEONIDAS TEJEDA MARROQUIN	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
2	VICTOR JORDAN DE LA CRUZ CRUZ	SINDICO I	01/01/2019 - 31/01/2019
3	EVARISTO (S.O.N) DEL CID CHAVARRIA	SINDICO II	01/01/2019 - 31/01/2019
4	AMILCAR (S.O.N) ASCENCIO GONZALEZ	CONCEJAL I	01/01/2019 - 31/12/2019
5	ANGEL (S.O.N) TUM TUJT	CONCEJAL II	01/01/2019 - 31/01/2019
6	JONATHAN SAUL MORALES VALDES	CONCEJAL III	01/01/2019 - 31/01/2019
7	DANIEL (S.O.N) LEONARDO JEREZ	CONCEJAL IV	01/01/2019 - 31/01/2019
8	AROLDO FILEMON JUAREZ DIAZ	CONCEJAL V	01/01/2019 - 31/12/2019

