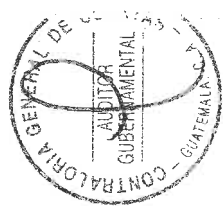


Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
EFICIENCIA Y  
TRANSPARENCIA

[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)



# CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

## INFORME DE AUDITORÍA DE EXAMEN ESPECIAL MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO PERÍODO AUDITADO DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2019 AL 22 DE JUNIO DE 2021

  
07/02/2022  
10:00 AM



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
EFICIENCIA Y  
TRANSPARENCIA



Guatemala, 25 de noviembre de 2022

Señor

Santiago Aminabad Molina Lopez  
Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO  
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el equipo de auditores designados mediante nombramiento (s) número (s) DAS-11-0012-2021, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.



**MSc. Jorge Giovanni Castellanos Gudiol**  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas



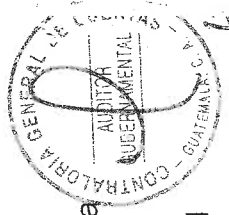
**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**



**INFORME DE AUDITORÍA  
DE EXAMEN ESPECIAL  
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO  
PERÍODO AUDITADO  
DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2019 AL 22 DE JUNIO DE 2021**



**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022**



ÍNDICE

Página

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

Introducción

Base Legal

Función

**2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA**

**3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Generales

Específicos

**4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Área Técnica

Limitaciones al Alcance

**5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

Información Técnica

Evaluación Técnica

**6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES**

Comentarios

Conclusiones

**7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

**8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**

**9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO**

**10. COMISIÓN DE AUDITORÍA**

**ANEXOS (INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA)**

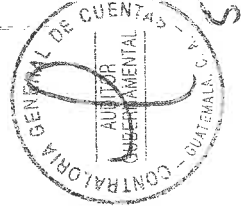
Misión

Visión

Estructura Orgánica



Nombramiento  
Formulario Estadístico  
Formulario SR1  
Anexos





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
EFICIENCIA Y  
TRANSPARENCIA



Guatemala, 26 de octubre de 2022

Señor

Santiago Aminabad Molina López

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO

Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

El (los) Auditor (es) Gubernamental (es) designado (s) de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-11-0012-2021 de fecha 24 de mayo de 2021, ha (n) efectuado examen especial de auditoría a obra pública, en el (la) MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, con el objetivo de dar cumplimiento a requerimiento según PROV.DAS-08-0450-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.

El examen se basó en la revisión de documentos técnicos de respaldo de la ejecución de la obra "Construcción Rastro Municipal Caserío El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango", del cumplimiento a la legislación vigente y de los renglones contractuales susceptibles de medición, durante el período comprendido del 19 de septiembre de 2019 al 22 de junio de 2021 y como resultado del trabajo, se ha concluido en que la obra se encuentra construida con daños que dificultan su correcto funcionamiento.

La comisión de auditoría nombrada se integra por el (los) Auditor (es) Gubernamental (es): Arq. Hector Antonio Roldan Mendizabal, Ing. Luis Arturo Monroy Hernández (Coordinador) e Ing. Omar Giovanni Gonzalez Gonzalez (Supervisor).

El contenido del presente informe es responsabilidad del (los) suscrito (s) Auditor (es) Gubernamental (es) quien (es) efectuó (efectuaron) la auditoría de conformidad con el Artículo 29 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

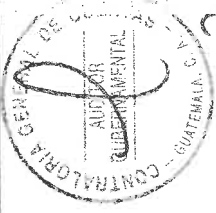
La actividad de la supervisión consistió en verificar el control de calidad de la





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
EFICIENCIA Y  
TRANSPARENCIA



auditoría y revisión de informe, según Artículo 28 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Atentamente,

#### ÁREA TÉCNICA



Arq. HECTOR ANTONIO FOLDIN MENDIZABAL  
Auditor Gubernamental



Ing. LUIS ANATURO MONROY HERNANDEZ  
Coordinador Gubernamental



Ing. OMAR GIOVANNI GONZALEZ GONZALEZ  
Supervisor Gubernamental





## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Introducción

En cumplimiento al nombramiento No.DAS-11-0012-2021 con Código Único de Auditoría –CUA- No. 68697 de fecha 24 de mayo de 2021, emitido por el Director a.i. de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental, refrendado por el Subcontralor de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, para constituirmos en las oficinas de la municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, con la cuenta No. T3-13-12, para practicar Auditoría de Obra Pública, según requerimiento PROV.DAS-08-0450-202 de fecha 3 de mayo de 2021, por el período comprendido del 19 de septiembre de 2019 al 22 de junio de 2021.

### Base Legal

La Municipalidad de La Democracia, del departamento de Huehuetenango, ejerce su autonomía municipal de conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemala, según los artículos 253, 254, 255 y 257 y el Decreto del Congreso de la República número 12-2002 Código Municipal.

### Función

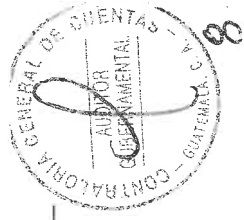
Satisfacer las necesidades de los habitantes del municipio a través de la ejecución de programas de salud, educación, vivienda, infraestructura vial y saneamiento ambiental, además de suministro de los servicios de agua potable, energía eléctrica, mercados, rastro, parques, centros recreativos y deportivos, para lo cual se apoya en los Consejos Comunitarios de Desarrollo, quienes llegarán a sus necesidades utilizando un mecanismo de coordinación local.

### Materia Controlada

La verificación de la obra pública construida por la Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, durante el período del 19 de septiembre de 2019 al 22 de junio de 2021, según las cláusulas que estipula el contrato, legislación vigente aplicable y la documentación de los procesos administrativos proporcionados de la obra fiscalizada:

1. Construcción Rastro Municipal Caserío El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA





La auditoría se realizó con base en:

- i) Constitución Política de la República de Guatemala.
- ii) Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, según artículos 2 y 4, reformado por el Decreto Número 13-2013, ambos del Congreso de la República de Guatemala.
- iii) Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- iv) Acuerdo Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- v) Acuerdo A-075-2017 del Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- vi) Acuerdo Número A-009-2021 y Número A-013-2021 de la Contraloría General de Cuentas, Sistema de Comunicaciones Electrónicas del Contralor General de Cuentas.
- v) Nombramiento de Auditoría No. DAS-11-0012-2021 de fecha 24 de mayo de 2021.

### 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

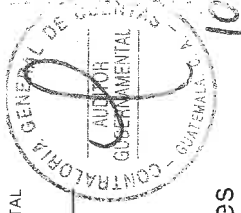
#### Generales

Fiscalizar la obra Construcción Rastro Municipal Caserío El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango, de acuerdo al Nombramiento No. DAS-11-0012-2021 de fecha 24 de mayo de 2021.

#### Específicos

- I. Verificar el cumplimiento del contrato y las especificaciones técnicas de las obras.
- II. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables vigentes.
- III. Verificar la existencia y ubicación de las obras.
- IV. Verificar la ejecución de los renglones de trabajo susceptibles de medición.





V. Estimar el avance físico de las obras.

VI. Verificar si el expediente cuenta con los documentos técnicos y legales correspondientes.✓

#### **4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

##### **Área Técnica**

Evaluación de aspectos técnicos relacionados con los renglones de trabajo contractuales susceptibles de medición, ejecución y supervisión de la obra fiscalizada: 1. Construcción Rastro Municipal Caserío El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango, durante el periodo del 19 de septiembre de 2019 al 22 de junio de 2021.

##### **Limitaciones al Alcance**

Durante la verificación física, se determinó que la obra tiene renglones contractuales con condiciones que únicamente pueden comprobarse durante su ejecución como: Trabajos preliminares, Movimiento de tierra, Zapatas, Cimiento corrido, Columnas, Sobrecimiento, Soleras, Banquetas, Instalación de Drenajes, Aguas pluviales, agua potable y Muros de contención; se verificó que están enterrados bajo el suelo, recubiertos con concreto o fueron ejecutados sin poder esta comisión cuantificar, motivo por el cual no son susceptibles de medición, por lo que se tomó como referencia lo descrito en especificaciones técnicas, planos, bitácoras e informes de supervisión.

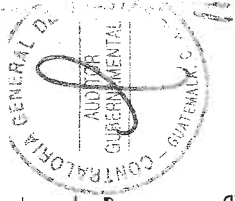
La certeza de la calidad del material utilizado durante la ejecución de las obras, únicamente se verificó por medio de los documentos técnicos que contienen los resultados de las pruebas de laboratorio y certificados de calidad. Además, en los resultados de la medición se debe considerar la incerteza de los instrumentos utilizados y la percepción del usuario.

#### **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

##### **Información Técnica**

Se fiscalizó la siguiente obra ejecutada por la Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango:





## **1. Construcción Rastro Municipal Caserio El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango**

Contrato No. 12-2019, de fecha 19 de septiembre de 2019, por un monto de Q2,099,806.31, suscrito entre Edler Amilcar Montejo Rivas, Alcalde Municipal y Adrian Gualberth Castillo Barrios, Propietario y Representante legal de la Empresa Mercantil CONSTRUCTORA CASTILLO, con un plazo contractual de 5 meses. Constancia emitida por el Registro General de Adquisiciones del Estado -REGAE- No. 201910993 de fecha 14 de enero de 2019 con la especialidad de Construcción de edificios de uno y dos niveles, Drenajes, Introducción de agua potable y Muros de contención. Número de Operación de Guatecompras -NOG- 10754725. Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- 236983.)

El monto del contrato objeto de la fiscalización es de dos millones noventa y nueve mil ochocientos seis quetzales con treinta y un centavos exactos (Q2,099,806.31).

### **Evaluación Técnica**

La verificación física a la obra fiscalizada se realizó el 22 de junio de 2021, con el acompañamiento del señor Nelson Senón Mérida Cano, Director de la Dirección Municipal de Planificación, quien indicó la ubicación y extensión de la obra.

Se evaluó la obra siguiente:

#### **1. Construcción Rastro Municipal Caserio El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango**

Según la verificación técnica de campo, la obra consiste en la construcción de un edificio de un nivel para el sacrificio, procesamiento e industrialización sanitaria de carne de ganado bovino, porcino y pollos, también conocido como rastro, debiendo construirse un área de estacionamiento, guardiana, administración, almacén y mataderos de reces, cerdos y pollos, sistemas de drenajes, agua potable y pluvial, sistemas de electricidad y muro perimetral para delimitar el acceso al inmueble.

Los planos constructivos presentados por la Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango son los siguientes: Localización, Ubicación, Planta topográfica, Curvas de nivel, Nivelación del terreno, Planta arquitectónica, Cotas, Cimentaciones, Electricidad, Fuerza, Acabados, Elevaciones y Secciones, Techos, Agua potable, Drenajes y Detalles, firmados, timbrados y sellados por el Ingeniero Jorge Daniel Baca Chiroy, colegiado No. 5908.

Especificaciones técnicas firmadas, timbradas y selladas por el Ingeniero Jorge





Daniel Baca Chiroy, colegiado No. 5908.

Cronograma de ejecución, la integración de los renglones contractuales y precios unitarios presentados fueron firmados por el Ingeniero Jorge Daniel Baca Chiroy, colegiado No. 5908.

Los renglones de trabajo según Contrato No. 12-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019, son los siguientes:

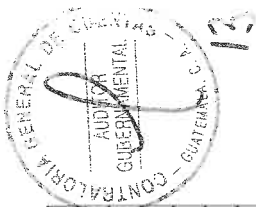
CUADRO No. 1  
RENGLONES DE TRABAJO CONTRACTUALES Y SUS MODIFICACIONES

NO.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD CONTRATADA	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO CONTRATADO	ORDEN DE CAMBIO	ORDEN DE TRABAJO SUPLEMENTARIO	CANTIDAD MODIFICADA	MONTO MODIFICADO
1	Trabajos preliminares	810.00	m2	Q23.30	18,873.00	0.00	0.00	810.00	Q18,873.00
2	Movimiento de tierra	311.00	m3	Q198.30	61,671.30	0.00	0.00	311.00	Q61,671.30
3	Zapatas Z-1 (1.15x1.15x0.25)	22.00	Unidad	Q1,994.00	43,866.00	0.00	0.00	22.00	Q43,866.00
4	Cimentito corrido (0.20x0.40m)	266.60	ml	Q406.50	108,372.90	28.00	0.00	238.60	Q96,990.90
5	Columna C-1 (0.30x0.30m)	151.70	ml	Q761.70	115,549.89	0.00	0.00	151.70	Q115,549.89
6	Columna C-2 (0.15x0.15m)	238.70	ml	Q247.80	59,149.86	0.00	0.00	238.70	Q59,149.86
7	Columna C-3 (0.14x0.10m)	160.80	ml	Q204.00	32,803.20	0.00	0.00	160.80	Q32,803.20
8	Sobrecimiento (3 lladas de block)	155.00	m2	Q253.00	39,215.00	0.00	14.00	169.00	Q42,757.00
9	Solera de humedad (0.14x0.20)	243.60	ml	Q262.50	63,945.00	0.00	23.00	266.60	Q69,982.50
10	Levantado de block (0.14x0.19x0.39m de 35 kg/cm2)	308.50	m2	Q252.30	77,834.55	0.00	580.00	868.50	Q219,122.55
11	Solera intermedia (0.14x0.20m)	487.20	ml	Q262.80	128,036.16	0.00	227.00	714.20	Q187,691.76
12	Solera corona (0.14x0.20)	243.60	ml	Q262.40	63,920.64	0.00	23.00	266.60	Q69,955.84
13	Techo (estructura metálica + lámina)	404.60	m2	Q770.00	311,542.00	0.00	0.00	404.60	Q311,542.00
14	Instalación eléctrica iluminación (47 unidades)	47.00	Unidad	Q750.00	35,250.00	0.00	0.00	47.00	Q35,250.00
15	Instalación eléctrica fuerza (20 unidades)	20.00	Unidad	Q712.00	14,240.00	0.00	0.00	20.00	Q14,240.00
16	Banqueta de concreto (e=0.08)	68.40	m2	Q283.80	19,411.92	0.00	0.00	68.40	Q19,411.92
17	Piso cerámico	46.30	m2	Q571.40	27,598.62	0.00	0.00	48.30	Q27,598.62
18	Piso lora de cemento (e=0.10m)	288.35	m2	Q345.20	99,538.42	0.00	0.00	288.35	Q99,538.42
19	Azulejo	27.00	m2	Q266.00	7,182.00	0.00	0.00	27.00	Q7,182.00
20	Repello + cernido + alisado de cemento (paredes)	1325.00	m2	Q95.30	126,272.50	0.00	0.00	1,325.00	Q126,272.50
21	Puertas de metal	21.00	Unidad	Q2,620.00	55,020.00	0.00	0.00	21.00	Q55,020.00
22	Ventanería de metal	46.62	m2	Q960.00	45,687.60	0.00	0.00	46.62	Q45,687.60
23	Rampas y gradas interiores	38.00	m2	Q528.30	20,075.40	0.00	0.00	38.00	Q20,075.40
24	Barandal de tubo Hg de 2" en rampa	32.45	ml	Q342.00	11,097.90	0.00	0.00	32.45	Q11,097.90
25	Barandal de tubo Hg de 2" en corrales	11.40	ml	Q468.30	5,338.62	0.00	0.00	11.40	Q5,338.62
26	Instalación de drenaje	1.00	Unidad	Q121,618.00	121,618.00	0.00	0.00	1.00	Q121,618.00
27	Instalación de aguas pluviales	1.00	Unidad	Q28,784.00	28,784.00	0.00	0.00	1.00	Q28,784.00
28	Instalación de agua potable	1.00	Unidad	Q9,440.66	9,440.66	0.00	0.00	1.00	Q9,440.66
29	Atrilactos sanitarios	9.00	Unidad	Q896.20	8,065.80	0.00	0.00	9.00	Q8,065.80
30	Muro perimetral -prelaticado-	77.05	ml	Q631.40	48,649.37	0.00	0.00	77.05	Q48,649.37
31	Adoquín (tráfico liviano)	381.00	m2	Q278.00	106,299.00	0.00	0.00	381.00	Q106,299.00
32	Muro de contención	58.00	m3	Q3,197.50	185,455.00	58.00	0.00	0.00	Q0.00
	TOTAL				Q2,099,806.31				Q2,119,527.61

CUADRO No. 2  
RENGLONES DE ACUERDO DE TRABAJOS EXTRA

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
33	Columna C-4 (0.15x0.20m)	32.00	ml	Q253.00
				Q8,096.00





34	Columna C-5 (0.15x0.30m)		40.00	ml	Q370.00	Q14,800.00
35	Pineado en muros		62.00	m2	Q61.24	Q3,796.88
36	Muro de contención tipo 1		16.00	m3	Q1,900.00	Q30,400.00
37	Muro de contención tipo 2		76.25	m3	Q1,900.00	Q144,875.00
38	Muro de contención tipo 3		10.00	m3	Q1,900.00	Q19,000.00
39	Muro de contención tipo 4		22.00	m3	Q1,900.00	Q41,800.00
40	Muro de contención tipo 5		65.00	m3	Q1,900.00	Q123,500.00
41	Cimiento corrido (0.20x0.60m)		28.00	ml	Q499.00	Q13,972.00
TOTAL						Q400,239.88

La modificación realizada al contrato asciende a un monto de Q419,961.18 con un incremento que equivale al 20% del valor original del contrato, lo que es permitido por la Ley de Contrataciones del Estado. Por lo que el valor total modificado es de Q2,519,767.49.

El plazo contractual es de 5 meses, por lo que la obra debió concluir el 26 de febrero de 2020. Según Acta de Inicio No. 12-2019, los trabajos iniciaron el día 26 de septiembre de 2019, el contratista notificó la conclusión de los trabajos el día 26 de diciembre de 2019, por lo que se cumplió con el plazo contractual.

El informe pormenorizado se emitió el día 26 de diciembre de 2019, elaborado por el arquitecto Gonzalo Maurier Martínez Villatoro, colegiado No. 4574, acta de recepción No. 10-2019 de fecha 30 de diciembre de 2019 y acta de liquidación No. 02-2020 de fecha 09 de marzo de 2020.

La ubicación de la obra se encuentra en las coordenadas geográficas siguientes: 15°38' 57" latitud norte y 91°55' 14" longitud oeste, tomadas en el inicio de la obra por el ingeniero Civil Luis Arturo Monroy Hernández.

Los renglones de trabajo verificados físicamente son los siguientes:

CUADRO No. 3  
RENGLONES DE TRABAJO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD MODIFICADA	UNIDAD	PRECIO MODIFICADO
10	Levantado de block (0.14x0.19x0.39m de 35 kg/cm2)	868.50	m2	Q219,122.55
13	Techo (estructura metálica + lámina)	404.60	m2	Q311,542.00
14	Instalación eléctrica iluminación (47 unidades)	47.00	Unidad	Q35,250.00
15	Instalación eléctrica fuerza (20 unidades)	20.00	Unidad	Q14,240.00
24	Barandal de tubo Hg de 2" en rampa	32.45	ml	Q11,097.90
25	Barandal de tubo Hg de 2" en corrales	11.40	ml	Q5,338.62
26	Instalación de drenaje	1.00	Unidad	Q121,618.00
27	Instalación de aguas pluviales	1.00	Unidad	Q28,784.00
28	Instalación de agua potable	1.00	Unidad	Q9,440.66
29	Artefactos sanitarios	9.00	Unidad	Q8,065.80
TOTAL				Q764,499.53





Los que se ejecutaron razonablemente de acuerdo con los requerimientos contratados y sus modificaciones.

CUADRO No. 4  
RENGLONES DE TRABAJO NO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD MODIFICADA	UNIDAD	PRECIO MODIFICADO
1	Trabajos preliminares	810.00	m2	Q18,873.00
2	Movimiento de tierra	311.00	m3	Q61,671.30
3	Zapatillas Z-1 (1.15x1.15x0.25)	22.00	Unidad	Q43,868.00
4	Cimiento corrido (0.20x0.40m)	238.60	ml	Q96,990.90
5	Columna C-1 (0.30x0.30m)	151.70	ml	Q115,549.89
6	Columna C-2 (0.15x0.15m)	238.70	ml	Q59,149.86
7	Columna C-3 (0.14x0.10m)	160.80	ml	Q32,803.20
8	Sobrecimiento (3 hiladas de block)	169.00	m2	Q42,757.00
9	Solera de humedad (0.14x0.20)	266.60	ml	Q69,982.50
11	Solera intermedia (0.14x0.20m)	714.20	ml	Q187,691.76
12	Solera corona (0.14x0.20)	266.60	ml	Q69,955.84
16	Banqueta de concreto (e=0.08)	68.40	m2	Q19,411.92
17	Piso cerámico	48.30	m2	Q27,598.62
18	Piso torta de cemento (e=0.10m)	288.35	m2	Q99,538.42
19	Azulejo	27.00	m2	Q7,182.00
20	Repello + cernido + alisado de cemento (paredes)	1325.00	m2	Q126,272.50
21	Puertas de metal	21.00	Unidad	Q55,020.00
22	Ventanería de metal	46.62	m2	Q45,687.60
23	Rampas y gradas interiores	38.00	m2	Q20,075.40
30	Muro perimetral -prefabricado-	77.05	ml	Q48,649.37
31	Adoquín (tráfico liviano)	381.00	m2	Q106,299.00
32	Muro de contención	0.00	m3	Q0.00
	TOTAL			Q1,355,028.08

CUADRO No. 5  
RENGLONES DEL ACUERDO DE TRABAJOS EXTRA NO SUSCEPTIBLES DE MEDICIÓN

No.	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO
33	Columna C-4 (0.15x0.20m)	32.00	ml	Q8,096.00
34	Columna C-5 (0.15x0.30m)	40.00	ml	Q14,800.00
35	Pineado en muros	62.00	m2	Q3,796.88
36	Muro de contención tipo 1	16.00	m3	Q30,400.00
37	Muro de contención tipo 2	76.25	m3	Q144,875.00
38	Muro de contención tipo 3	10.00	m3	Q19,000.00
39	Muro de contención tipo 4	22.00	m3	Q41,800.00
40	Muro de contención tipo 5	65.00	m3	Q123,500.00
41	Cimiento corrido (0.20x0.60m)	28.00	ml	Q13,972.00
	TOTAL			Q400,239.88

Se verificó que la ejecución de éstos renglones esté contenida en los informes de supervisión emitidos y en las estimaciones pagadas.

Documentación presentada al equipo de auditoría por la Municipalidad de La





## Democracia, Huehuetenango:

Informes de supervisión, elaborados por el Arquitecto Gonzalo Maurier Martínez Villatoro, colegiado No. 4574. El último informe de supervisión de fecha 26 de diciembre de 2019, indica que la obra tiene un avance físico de 100%.

Fianza de Anticipo No. C-5 751693 de fecha 20 de septiembre de 2019, Fianza de Cumplimiento No. C-2 751692 de fecha 20 de septiembre de 2019, las que se encontraron vigentes durante la ejecución de la obra. Fianza de Conservación de Obra No. C-3 760301 de fecha 30 de diciembre de 2019 y Fianza de Saldos Deudores No. C-5s 760302 de fecha 30 de diciembre de 2019, las cuales se encontraron vigentes en los plazos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

Pruebas de laboratorio realizadas para conocer la resistencia del concreto en muros de contención, zapatas, cimienta corrido, soleras, columnas, banqueta, rampas, gradas, calidad de la arena y piedrín, emitidas por el Laboratorio de suelos JSH INGENIEROS, de fechas 01 de octubre de 2019, con el aval del Ingeniero José Jorge Santis Herrera, colegiado No. 9046; las que cumplen con lo requerido por las Especificaciones técnicas.

Resolución ambiental 665-2019/DCN/HUEHUETENANGO/RCRdL/rcrdl, de fecha 31 de julio de 2019 emitida por el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales.

Avance financiero según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- emitida el 10 de enero de 2020 por el señor Domingo Jiménez Díaz, Director Municipal de Planificación, es del 100.00%.

Última estimación de fecha 26 de diciembre de 2019, autorizada según Acta No. 01-2020 de fecha 06 de enero de 2020 y que tiene un avance físico del 100.00%.

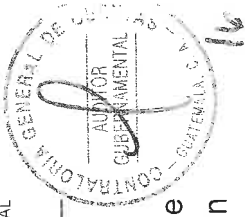
Bitácora de obra autorizada por la Contraloría General de Cuentas de fecha 24 de septiembre de 2019, la cual contiene el registro de la ejecución de la obra No. M-13-947-2019-L.

El avance físico estimado por el auditor gubernamental es del 100% del contrato, con condiciones conforme a lo contratado, encontrándose la obra sin ser utilizada y con daños por personas que ingresaron sin autorización, según indicó el señor Nelson Senón Mérida Cano, Director de la Dirección Municipal de Planificación de la municipalidad de La Democracia, Huehuetenango.

## 6. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES







## Comentarios

En la verificación técnica de campo, se verificó que los renglones susceptibles de medición estuvieran ejecutados conforme a los planos de construcción proporcionados por la municipalidad de La Democracia, Huehuetenango. Asimismo, se tomaron las coordenadas geográficas y fotografías de la obra fiscalizada.

El trabajo de gabinete consistió en la comparación de las medidas tomadas en la visita de campo, con relación a la información contenida en los documentos de soporte.

La municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, los Supervisores de obras municipales y los Contratistas que tuvieron a su cargo la ejecución de la obra, son los responsables del cumplimiento de planos, especificaciones técnicas, calidad y cantidad de los renglones de trabajo contratados.

La autenticidad, veracidad y fiabilidad de todos los documentos presentados que sirvieron para esta auditoría, son responsabilidad de la municipalidad de La Democracia, Huehuetenango y la empresa constructora.

Los renglones de trabajo no susceptibles de medición que se incluyeron en esta auditoría, se verificaron que estén documentados en los informes de supervisión, bitácora y pruebas y/o ensayos de laboratorio.

El avance físico estimado de la obra, se calculó en base a todos los renglones susceptibles y no susceptibles de medición, considerando que los renglones no susceptibles de verificación se encuentran ejecutados al 100%, según la documentación presentada por la municipalidad de La Democracia, Huehuetenango.

El presente informe de auditoría es eminentemente técnico, por lo cual no incluye ninguna verificación de aspectos financieros.

La obra fue fiscalizada dando cumplimiento al requerimiento según PROV.DAS-08-0450-2021 de fecha 03 de mayo de 2021.

Con fecha 23 de agosto de 2022, se realizó Formulación de Cargos Provisional, por el faltante de 3.00 Unidades de Instalación eléctrica iluminación, 1.00 Unidad de Instalación de agua potable, 7.00 Unidad de Artefactos sanitarios y 3.05 metros lineales de Muro perimetral prefabricado, que suman un monto de Q19,889.83, misma que fue desvanecida por los responsables de la entidad, al efectuar reintegro de Q19,889.83, entregando las siguientes copias certificadas: de la





boletera de depósito realizada en banco Banrural No. 71799344 por un monto de Q19,889.83 de fecha 06 de septiembre de 2022, de la operación realizada en el sistema SICOINGL de fecha 07 de septiembre de 2022 por un monto de Q19,889.83, operación realizada en el libro Mayor por Q19,889.83 de fecha 07 de septiembre de 2022 y boletín de caja, movimiento diario realizado al efectuar depósito de Q19,889.83 de fecha 08 de septiembre de 2022.

Esta comisión de auditoría no planteó denuncia penal, debido a que al ponernos en comunicación con la Licenciada Cleeli Magali Echeverría Morales, Auxiliar Fiscal y Licenciada Nancy Karina Huertas del Cid, Agente Fiscal, ambas de la Fiscalía Contra la Corrupción del Ministerio Público de Guatemala, entregaron copia simple de la Resolución de Desestimación de la denuncia identificada como MP001-2021-19299/CEcheverría, de fecha 15 de julio de 2022, planteada por los licenciados Jorge David González Vásquez y Karina Lisbeth Pérez Tzapin, ambos Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, describiendo que la obra fue realizada de manera legal, no existe indicio de a quien justificarle los daños ocasionados en la obra y se llegó al acuerdo de definir posteriormente con la comunidad darle otro uso a la misma; por lo que según describen no existe delito que perseguir.

## Conclusiones

La obra Construcción Rastro Municipal Caserio El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango, cumple con el contrato, disposiciones legales aplicables vigentes.

En la verificación técnica de campo se estableció la existencia de la obra fiscalizada.

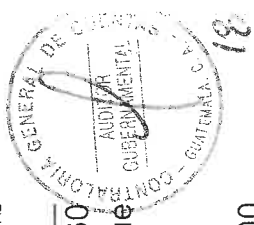
Los renglones de trabajo susceptibles de medición, se ejecutaron conforme al contrato.

El avance físico estimado por el Auditor Gubernamental es del 100%, no encontrándose en funcionamiento debido a daños sufridos por personas ajenas a la municipalidad que ingresaron y efectuaron actos vandálicos en la misma.

El expediente de la obra fiscalizada cumple con la documentación legal y técnica correspondiente.

De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó la existencia de 868.50 metros cuadrados del renglón "Levantado de block (0.14x0.19x0.39m de 35 kg/cm2)" mismos que coinciden con la cantidad contratada.





De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó la existencia de 404.60 metros cuadrados del renglón "Techo (estructura metálica + lámina)", mismos que coinciden con la cantidad contratada.

De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó la existencia de 44.00 unidades del renglón "Instalación eléctrica iluminación (47 unidades)", y 3 unidades de luminarias dañadas por actos vandálicos, observando plafoneras y cables cortados, haciendo un total de 47.00 unidades, mismos que coinciden con la cantidad contratada; por lo que se realizó Nota de Auditoría recomendando efectuar las reparaciones necesarias para su funcionamiento.

De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó la existencia de 20.00 unidades del renglón "Instalación eléctrica fuerza (20 unidades)", mismos que coinciden con la cantidad contratada.

De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó la existencia de 32.45 metros lineales del renglón "Barandal de tubo Hg de 2" en rampa", mismos que coinciden con la cantidad contratada.

De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó la existencia de 11.40 metros lineales del renglón "Barandal de tubo Hg de 2" en corrales", mismos que coinciden con la cantidad contratada.

Los renglones contratados de "Instalación de drenaje", "Instalación de aguas pluviales" e "Instalación de agua potable", se observó su existencia mediante informe fotográfico, así como la aprobación de su ejecución por el Arquitecto Gonzalo Maurier Martínez Villatoro, colegiado No. 4574, Supervisor de obras Municipales, según consta informe de supervisión de fecha 26 de diciembre de 2019, en el que indica que la obra tiene un avance físico de 100.00%, sin poder esta comisión establecer su correcta ejecución debido a que estos trabajos se encuentran ejecutados bajo el nivel del suelo. Los tubos expuestos fueron quebrados por actos vandálicos, por lo que se realizó Nota de Auditoría recomendando efectuar las reparaciones necesarias para su funcionamiento.

De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó que el renglón "Artefactos sanitarios", habían 4 artefactos sanitarios instalados de las 9.00 unidades contratadas, se observó su existencia mediante informe fotográfico, así como la aprobación de su ejecución por el Arquitecto Gonzalo Maurier Martínez Villatoro, colegiado No. 4574, Supervisor de obras Municipales, según consta informe de supervisión de fecha 26 de diciembre de 2019, en el que indica que la obra tiene un avance físico de 100.00%. Según manifestó el señor Nelson Senón Mérida Cano, director Municipal de Planificación durante la visita de campo, las 5.00 unidades faltantes fueron retiradas de la obra por personas ajenas a la





municipalidad que ocasionaron actos vandálicos, por lo que se realizó Nota de Auditoría recomendando efectuar las reparaciones necesarias para su funcionamiento.

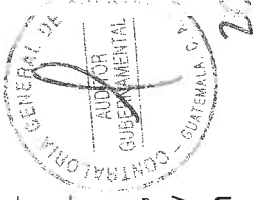
De acuerdo a la cuantificación realizada, se determinó que el renglón "Muro perimetral -prefabricado-", se encontraron 74.05 metros construidos y un tramo de 3.00 metros dañado, describiendo el señor Nelson Senón Mérida Cano durante la visita de campo realizada a la obra que esto se debe a que personas ajenas a la municipalidad ocasionaron actos vandálicos. Por lo que se realizó Nota de Auditoría recomendando efectuar las reparaciones necesarias para su funcionamiento. Se observó su existencia mediante informe fotográfico, así como la aprobación de su ejecución por el Arquitecto Gonzalo Maurier Martínez Villatoro, colegiado No. 4574, Supervisor de obras Municipales, según consta informe de supervisión de fecha 26 de diciembre de 2019, en el que indica que la obra tiene un avance físico de 100.00%.

El renglón contratado de "Muro de contención", fue decrementado mediante Addendum No. 01-2019 al Contrato 12-2019 de fecha 13 de diciembre de 2019, por lo que se verificó que su ejecución y avance físico reportado en Informe de Supervisión de fecha 26 de diciembre de 2019 elaborado por el Arquitecto Gonzalo Maurier Martínez Villatoro, colegiado No. 4574, Supervisor de obras Municipales es de 0.00%.

Los renglones contratados de "Muro de contención tipo 1" y "Muro de contención tipo 4", se observó su existencia mediante informe fotográfico, así como la aprobación de su ejecución por el Arquitecto Gonzalo Maurier Martínez Villatoro, colegiado No. 4574, Supervisor de obras Municipales, según consta informe de supervisión de fecha 26 de diciembre de 2019, en el que indica que la obra tiene un avance físico de 100.00%, sin poder esta comisión establecer su correcta ejecución debido a que estos trabajos se encuentran ejecutados bajo el nivel del suelo y no fue posible su verificación visual.

Se elaboró Formulación de Cargos Provisionales, por un faltante de Q19,889.83, siendo reintegrado el monto de Q19,889.83, según consta en documentación de descargo recibida según Oficio No. 02-2022 Ref./MEBA.Srio.Mpal de fecha 9 de septiembre de 2022, por lo que la misma fue desvanecida por los responsables de la entidad, al efectuar reintegro de Q19,889.83, entregando las siguientes copias certificadas: de la boleta de depósito realizada en banco Banrural No. 71799344 por un monto de Q19,889.83 de fecha 06 de septiembre de 2022, de la operación realizada en el sistema SICOINGL de fecha 07 de septiembre de 2022 por un monto de Q19,889.83, operación realizada en el libro Mayor por Q19,889.83 de fecha 07 de septiembre de 2022 y boletín de caja, movimiento diario realizado al efectuar depósito de Q19,889.83 de fecha 08 de septiembre de 2022.





El equipo de auditoría no se conexo a la denuncia número MP001-2021-19299, derivado de que las Licenciadas Cleeli Magali Echeverría Morales, Auxiliar Fiscal y Nancy Karina Huertas del Cid, Agente Fiscal, de la Fiscalía Contra la Corrupción del Ministerio Público de Guatemala, entregaron copia simple de la Resolución de Desestimación de la denuncia identificada como MP001-2021-19299/CEcheverría, de fecha 15 de julio de 2022, planteada por los licenciados Jorge David González Vásquez y Karina Lisbeth Pérez Tzapin, Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, describiendo que la obra fue realizada de manera legal, no existe indicio de a quien justificarle los daños ocasionados en la obra y se llegó al acuerdo de definir posteriormente con la comunidad darle otro uso a la misma; por lo que según describen no existe delito que perseguir.

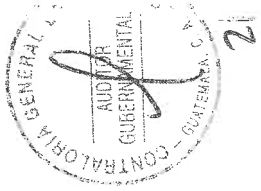
## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Durante el proceso de la auditoría, no se detectaron aspectos importantes que merezcan ser mencionados como hallazgos.

## 8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

En el archivo de la Dirección de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental, no se encontraron recomendaciones a las que se les pueda dar seguimiento según lo estipula el Artículo 66, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.





9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	EDLER AMILCAR MONTEJO RIVAS	ALCALDE MUNICIPAL	19/09/2019 - 15/01/2020
2	ELVIN ODILON LOPEZ ALFARO	SINDICO I	19/09/2019 - 15/01/2020
3	NELSOM AMILCAR LUIS SAMAYOA	SINDICO II	19/09/2019 - 15/01/2020
4	ROCAEL IZABEL MARTINEZ LEIVA	CONCEJAL I	19/09/2019 - 15/01/2020
5	LUIS OTONIEL CASTILLO Y CASTILLO	CONCEJAL II	19/09/2019 - 15/01/2020
6	ELVA RUBI LOPEZ HERRERA	CONCEJAL III	19/09/2019 - 15/01/2020
7	FRANCISCO RODOLFO GALICIA SAENZ	CONCEJAL IV	19/09/2019 - 15/01/2020
8	SANTIAGO AMINABAD MOLINA LOPEZ	ALCALDE MUNICIPAL	16/01/2020 - 22/06/2021
9	FLORENCIO MORALES ORELLANA	SINDICO I	16/01/2020 - 22/06/2021
10	MILTON ELI LOPEZ VILLATORO	SINDICO II	16/01/2020 - 22/06/2021
11	OSCAR SANTIAGO RAMIREZ MORALES	CONCEJAL I	16/01/2020 - 22/06/2021
12	JULIO MANOLO HERNANDEZ CASTILLO	CONCEJAL II	16/01/2020 - 22/06/2021
13	JUAN CARLOS PALACIOS LOPEZ	CONCEJAL III	16/01/2020 - 22/06/2021
14	RUGBY ELY MERIDA RIVAS	CONCEJAL IV	16/01/2020 - 22/06/2021



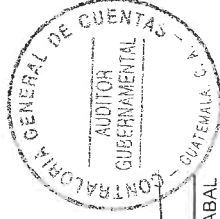


## 10. COMISIÓN DE AUDITORÍA

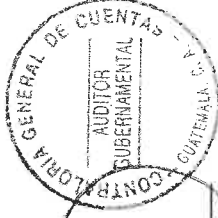
El contenido del presente informe es responsabilidad del (los) suscrito (s) Auditor (es) Gubernamental (es) quien (es) efectuó (efectuaron) la Auditoría, de conformidad con el Artículo 29 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

La actividad de la supervisión consistió en verificar el control de calidad de la auditoría y revisión de informe, según Artículo 28 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

### ÁREA TÉCNICA



  
Arq. HECTOR ANTONIO ROLDÁN MENDIZÁBAL  
Auditor Gubernamental



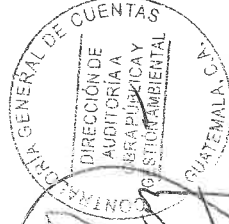
  
Ing. LUIS ARTURO MONROY HERNÁNDEZ  
Coordinador Gubernamental

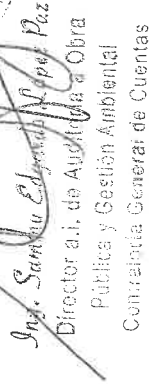


  
Ing. OMAR GIOVANNI GONZÁLEZ GONZÁLEZ  
Supervisor Gubernamental

### GESTIÓN CONOCIDA POR:

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director a.i. únicamente firma en cumplimiento al proceso de oficialización que en ley corresponde.



  
Ing. Samuel Edgardo López Paz  
Director a.i. de Auditoría a Obra  
Pública y Gestión Ambiental  
Contraloría General de Cuentas





## ANEXOS (INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA)

### Misión

Somos una persona jurídica de derecho público, con autonomía política, economía y administrativa, creada para conducir la gestión pública municipal de acuerdo a nuestras competencias exclusivas, compartidas y delegadas, en el marco de las políticas nacionales y sectoriales para contribuir y promover el desarrollo integral y sostenible del municipio; realizar nuestro trabajo en equipo, con transparencia y respeto a la persona, promoviendo la participación social y política, que permita conseguir el bien común.

### Visión

La Democracia, municipio ordenado territorialmente con ambiente saludable y sostenible, con progreso para todos sus habitantes con articulación geográfica interna y externamente; con acceso a servicio de calidad y eficientes; con actividad turística dinámica sustentada en sus potencialidades; con recursos naturales aprovechados sosteniblemente y con equidad, potenciando la agricultura y la agroindustria orientada a la seguridad alimentaria y al mercado; con un sector privado, motor del desarrollo socio económico y competitivo a través de micro y pequeñas empresas en constante crecimiento, generadoras de empleo permanente e ingresos; con un sector público dinámico, moderno, transparente y eficiente administrativamente, concertando acciones participativamente con el sector privado y la sociedad civil debidamente organizado el desarrollo humano, la justicia social y el bien común.

### Estructura Orgánica

De conformidad al Código Municipal, está estructurado en el siguiente orden jerárquico:

- i. Concejo Municipal
- ii. Alcalde Municipal
- iii. Secretario Municipal
- iv. DAFIM
- v. DMP
- vi. Planificadores
- vii. Supervisor

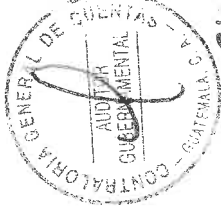






Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
EFICIENCIA Y  
TRANSPARENCIA



## DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA EXAMEN ESPECIAL

No. DAS-11-0012-2021



CUA: 68697  
T3-13-12

Guatemala, 24 de mayo de 2021

### Equipo de Auditoría

OMAR GIOVANNI GONZALEZ GONZALEZ (Supervisor Gubernamental)  
LUIS ARTURO MONROY HERNANDEZ (Coordinador Gubernamental)  
HECTOR ANTONIO ROLDAN MENDIZABAL (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a los artículos 232 de la Constitución Política de la Republica de Guatemala; 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO; para que practiquen auditoría de obra pública según requerimiento adjunto PROV.DAS-08-0450-2021 de fecha 3 de mayo de 2021.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidades ejecutoras, entidades públicas o privadas que hayan o estén administrando recursos del Estado, asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de la presente auditoría.

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables.

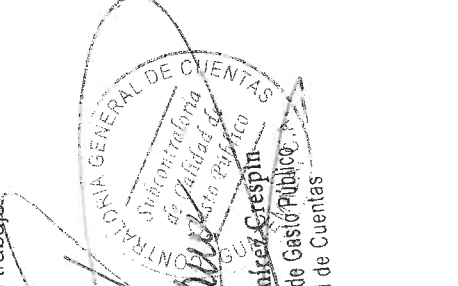
Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, dando a conocer las desviaciones encontradas. El tiempo estimado para realizar Auditoría en mención es de: 30 días, el cual puede variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.

Vo. Bo.

Ing. Eddy Guillermo Muñoz Cruz  
Director a.i. de Auditoría a Obra Pública  
y Gestión Ambiental  
Contraloría General de Cuentas



Dr. José Alberto Ramírez Crespin  
Subcontralor de Calidad de Gasó Publico  
Contraloría General de Cuentas





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
EFICIENCIA Y  
TRANSPARENCIA



## DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : OMAR GIOVANNI GONZALEZ GONZALEZ en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoría en: MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, según nombramiento DAS-11-0012-2021, de fecha 24/05/2021, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreveniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

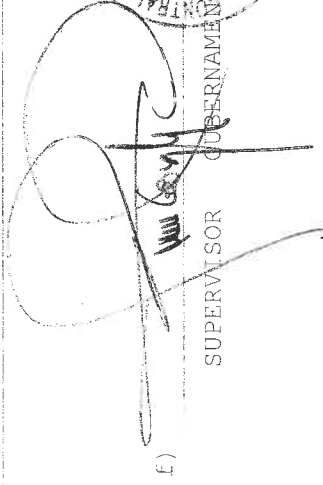
En el ejercicio de mis funciones como SUPERVISOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiendome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha

Guatemala, 24 de Mayo de 2021

f)   
SUPERVISOR GUBERNAMENTAL  
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
GUATEMALA, C.A.

## DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : LUIS ARTURO MONROY HERNANDEZ en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, según nombramiento DAS-11-0012-2021, de fecha 24/05/2021, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiendome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

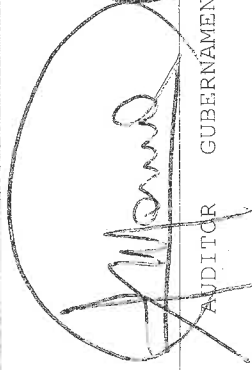
Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignan en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.


Lugar y Fecha

Guatemala, 24 de Mayo de 2021

f)



AUDITOR GUBERNAMENTAL



**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : HECTOR ANTONIO ROLDAN MENDIZABAL en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoría en: MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, según nombramiento DAS-11-0012-2021, de fecha 24/05/2021, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiendome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

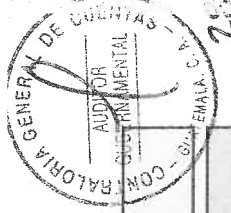
Lugar y Fecha

Guatemala, 24 de Mayo de 2021

f)



AUDITOR



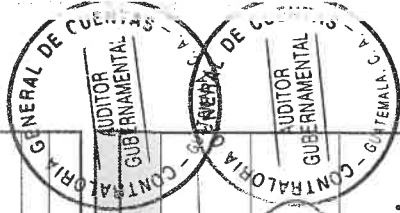
UNIDAD DE PLANIFICACIÓN  
Área Estadística

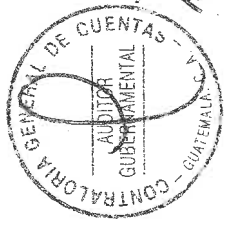
No.

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

1 DATOS GENERALES									
1.1 ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDECOMISO Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango									
1.2 ENTIDAD A LA QUE PERTENECE Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango									
1.3 TIPO DE ENTIDAD Descentralizada									
1.4 NÚMERO DE CUENTANCIA O REGISTRO 73-13-12									
1.5 DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL									
1.6 NOMBRAMIENTO No(s) DAS-11-0012-2021									
1.7 FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S) 24 de mayo de 2021									
1.8 AUDITORES(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS Arq. Hector Antonio Rolán Mendizábal, Ing. Luis Arturo Morcay Hernández e Ing. Omar Giovanni González González									
1.9 CODIGO (Exclusivo estadística)									
1.10 PERÍODO AUDITADO DEL 19 <sup>º</sup> 9 - 2019 AL 22 6 - 2021 No. MESES AUDITADOS 22									
2 AUDITORIA									
2.1 TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN 5 OBRA PÚBLICA									
2.2 TOTAL MONTO AUDITADO Q 2,099,806.31									
Saldo anterior* Q -									
Ingresos Q -									
Egresos Q 2,099,806.31									
*Ingresar únicamente si es examen especial									
3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS									
3.1 SANCIÓN									
3.2 FORMULACIÓN DE CARGO									
3.3 DENUNCIA									
*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo									
4 PRESUPUESTO									
Presupuesto Asignado Q -									
Modificaciones (+) ó (-) Q -									
Vigente Q -									
Ejecutado Q -									
Por devengar Q -									
*Si es más de una obra agregar anexo									
6 OBSERVACIONES									

7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES	
NOMBRES	CARGO
ARQ. HECTOR ANTONIO ROLDAN MENDIZABAL	AUDITOR GUBERNAMENTAL
ING. CIVIL LUIS ARTURO MORCAY HERNANDEZ	AUDITOR GUBERNAMENTAL
ING. OMAR GIOVANNI GONZALEZ GONZALEZ	SUPERVISOR GUBERNAMENTAL



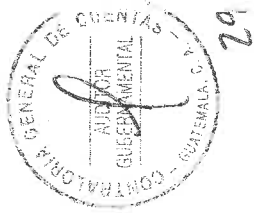


## CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA  
DE EXAMEN ESPECIAL  
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO  
PERÍODO AUDITADO  
DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2019 AL 22 DE JUNIO DE 2021**



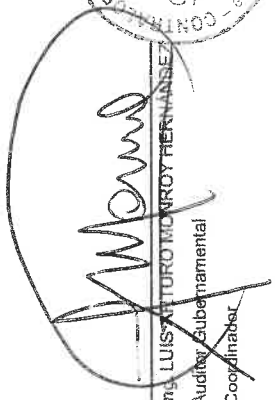
GUATEMALA, OCTUBRE DE 2022

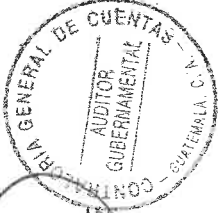


IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL
Nombre de la Entidad	MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
Nombre de Ciudadanía	TS3-13-12 TESORERIA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO
Tipo de Auditoría	AUDITORIA OBRA PÚBLICA (EXAMEN ESPECIAL)
Nombramiento	DAS-11-0012-2021
Período Auditado	19/09/2019 - 22/06/2021
Auditor Gubernamental	Ing. LUIS ARTURO MONROY HERNÁNDEZ y Arq. HECTOR ANTONIO ROLDAN MENDIZABAL
Auditor Independiente	
Supervisor	Ing. OMAR GIOVANNI GONZALEZ GONZALEZ

Fecha: Guatemala, 26 de octubre de 2022

  
Ing. LUIS ARTURO MONROY HERNÁNDEZ  
Auditor Gubernamental  
Coordinador



PROV. DAS-08-0450-2021

Gestión: S/N

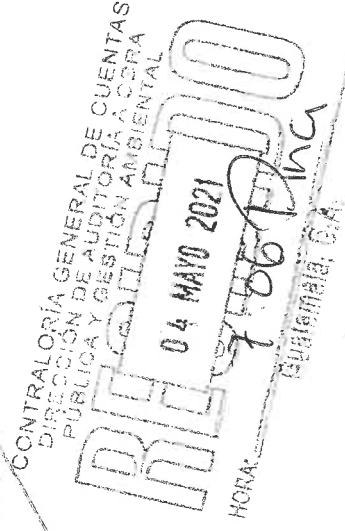
--RECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO, CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS. Guatemala, tres de mayo de dos mil veintiuno.

**ASUNTO:** EQUIPO DE AUDITORIA DE LA MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO, REMITE NUEVAMENTE EL REQUERIMIENTO DEL ESPECIALISTA CON LOS REQUISITOS NECESARIOS EXIGIDOS POR LA DIRECCION DE AUDITORIA A OBRA PUBLICA Y GESTION AMBIENTAL EN OFICIO No. 19-DAS-08-0346-2020

Atentamente **PASEN** las presentes diligencias, a la **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y GESTION AMBIENTAL**, el expediente de mérito el cual se encuentra completo debido a que fue remitido por devolución a esta Dirección por no cumplir los requisitos en PROV-S11-122-2021, se anexan 14 folios

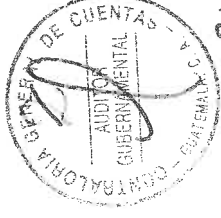
ERZM/pvpc  
DAS-08-0110-02-2021  
15 FOLIOS

Msc. Edgar Rolando Zapeta Morales  
Subdirector Regional  
Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades  
y Consejos de Desarrollo



48697





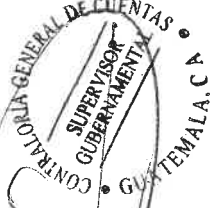
Para este proyecto en mención únicamente se describe lo que la comisión de auditoría observaron según enlace, por lo que el especialista debe implementar procedimientos técnicos y profesionales, acorde a su expertis, para determinar si existen más deficiencias en los proyectos que puedan revelarse, puesto que la comisión de auditoría carece de expertis en la materia, ya que nuestro trabajo de auditoría se enfoca en la parte financiera y en la verificación de la existencia del proyecto, más no en la calidad del mismo

Atentamente,

Licda. Karina Lisbeth Pérez Izopich  
Coordinador Gubernamental



Lic. Jorge David González Vásquez  
Supervisor Gubernamental



01 FEB 2021

Oficio No. 19-DAS-08-0346-2020  
Guatemala, 01 de febrero de 2021

Licenciados:

Manuel de Jesús González Maza

**Director**

Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

De conformidad con el Nombramiento No. DAS-08-0346-2020, de fecha 03 de agosto de 2020, emitido por la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas, se me ha designado para que en representación de la Contraloría General de Cuentas, se practique Auditoría Financiera y de Cumplimiento, en la Municipalidad de la Democracia Huehuetenango, Departamento de Huehuetenango, con la cuenta No. T3-23-12, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, razón por la cual solicito su colaboración, a efecto se proporcione al Equipo de Auditoría, la información y documentación que será de utilidad para el desarrollo de la auditoría, la cual se describe a continuación:

Derivado de lo anterior, la comisión de auditoría considera necesario la participación de un especialista, por tal motivo solicitamos requerir profesionales de la Dirección de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental de la Contraloría General de Cuentas de forma **inmediata**, a efecto de establecer la calidad de materiales entre otros aspectos técnicos tomando como referencia los acontecimientos determinados en la verificación física del siguiente proyecto:

No.	NOG	SNIP	NOMBRE DEL PROYECTO	% AVANVE FINANCIERO	%AVANCE FISICO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO
1	10754725	236983	Construcción rastro municipal Caserío el Zapote, aldea Camoja Grande, la Democracia, Huehuetenango	100%	100%	2,519,767.49

# 1. CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERIO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJA GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO

Se realizó inspección física de la obra, sin embargo, se observó que no se encuentra en funcionamiento, no cuenta con los servicios de electricidad y agua, y ya presenta deterioros en su estructura, como se detalla a continuación: El portón corredizo de acceso principal se encuentra tirado sobre el adoquín, dejando vía libre de acceso al interior del inmueble. Los baños no cuentan con artefactos sanitarios, como inodoros, lavamanos, duchas, chorros, asimismo, no se cuenta con varios accesorios de la instalación eléctrica e iluminación, como tomacorrientes, interruptores, cajas de distribución, flipones, focos, bombillos. El adoquín presenta hundimiento en algunas secciones. El muro perimetral prefabricado se encuentra derrumbado en una parte. El proyecto ya está al 100% de avance físico y financiero, que según documentos que obran en poder de la municipalidad, se encuentran en un avance físico y financiero del 100%, por lo que es necesario verificar dicho avance y determinar si se cumplió con la realización de cada renglón de trabajo y determinar factibilidad y viabilidad del proyecto. Y que debido al lugar donde se encuentra construido el rastro municipal, la comunidad por inconformidad de funcionamiento del rastro, se niega a prestar el servicio de agua potable, aduciendo los escases del vital líquido, lo cual no contemplaron cuando se construyó.

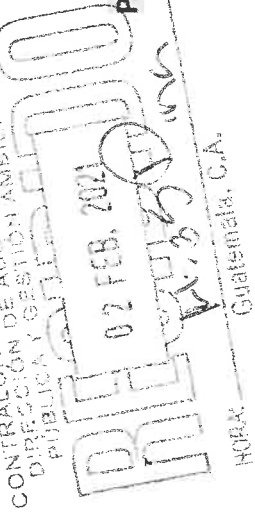


Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
TRANSPARENCIA  
Y EFICIENCIA



33



PROV. DAS-08-0076-2021  
Gestión:S/N

--RECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO, CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS. Guatemala, dos de febrero de dos mil veintiuno.

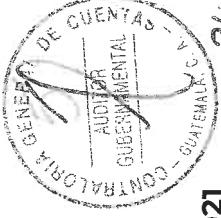
ASUNTO: EQUIPO DE AUDITORIA DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO, DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS REMITEN DETALLE DE OBRAS PARA SER EVALUADAS TÉCNICAMENTE POR UN INGENIERO AUDITOR, COMO SE DETALLA

DESCRIPCIÓN	LUGAR
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA	HUEHUETENANGO

Atentamente **PASEN** las presentes diligencias, a la **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA A OBRA PÚBLICA Y GESTION AMBIENTAL**, para su conocimiento y efectos correspondientes (ver anexo), los Equipos de Auditoria realizan las Observaciones de acuerdo a su criterio, sin embargo no pueden determinar la descripción técnica como lo detallaría un especialista en la materia.

JCM/DL/pppc  
Consta de 04 folios  
DAS-08-110-02-2021

Lda. Julio Cesar Montes De León  
Sub-director  
Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades  
y Consejos de Desarrollo  
Contraloría General de Cuentas

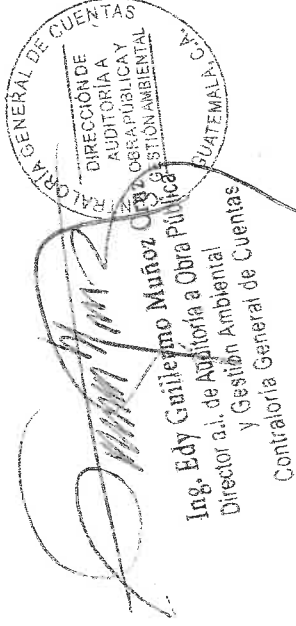
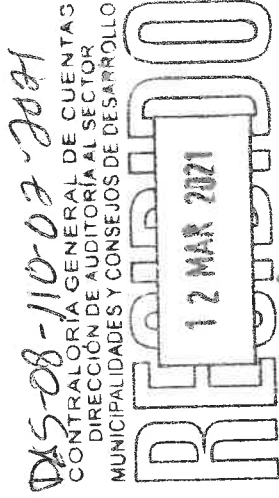

PROV-S11-122-2021  
GESTIÓN: S/N

---TRALORIA GENERAL DE CUENTAS, DIRECCIÓN DE AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL. Guatemala doce de marzo de dos mil veintiuno.

**ASUNTO:** EQUIPO DE AUDITORIA DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO, DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS REMITEN DETALLE DE OBRAS PARA SER EVALUADAS TECNICAMENTE POR UN INGENIERO AUDITOR, COMO SE DETALLA.

DESCRIPCIÓN	LUGAR
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA	HUEHUETENANGO

Atentamente, pase la presente diligencia a la **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO**, en respuesta a PROV. DAS-08-0076-2021 de fecha 12 de febrero de 2021, se devuelve dicho requerimiento debido a que no cumple con los lineamientos solicitados en su oportunidad, para poder realizar dictamen técnico

FIRMA:  HORAS: 12:38

EGMC/drvh

PROV. DAS-08-0430-2021

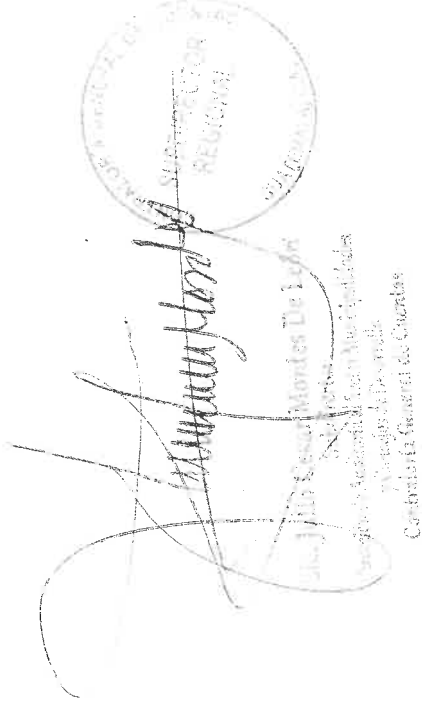
Gestión: S/N

--RECCIÓN DE AUDITORIA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO, CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS. Guatemala, veintiocho de abril de dos mil veintiuno.

**ASUNTO:** EL INGENIERO EDY GUILLERMO MUÑOZ CRUZ, DIRECTOR A.I. DE AUDITORIA A OBRA PUBLICA Y GESTION AMBIENTAL REMITE PROV-S11-122-2021 DE FECHA 12 DE MARZO DEL PRESENTE AÑO EL EXPEDIENTE ORIGINAL DE LA DEMOCRIA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO.

Atentamente **VUELVAN** las presentes diligencias, al EQUIPO DE AUDITORIA DE LA MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO conformado por la Licenciada KARINA LISBETH PEREZ TZAPIN, para que sirva atender los lineamientos para la solicitud del especialista y remita de carácter urgente a mas tardar 3 de mayo del presente año lo solicitado por la Dirección de Auditoria a Obra Pública y Gestión Ambiental; se anexan el original que consta de 6 folios.

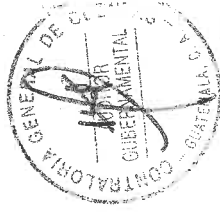
JCML/kmui  
DAS-08-110-02-2021  
6 FOLIOS





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA C.A.

INTEGRIDAD,  
EFICIENCIA Y  
TRANSPARENCIA



**Oficio No. 19-DAS-08-0346-2020**  
Guatemala, 03 de mayo de 2021

**Licenciados:**

Manuel de Jesús González Maza

**Director**

Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

De conformidad con el Nombramiento No. DAS-08-0346-2020, de fecha 03 de agosto de 2020, emitido por la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas, se me ha designado para que en representación de la Contraloría General de Cuentas, se practique Auditoría Financiera y de Cumplimiento, en la Municipalidad de la Democracia Huehuetenango, Departamento de Huehuetenango, con la cuenta No. T3-23-12, por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, razón por la cual solicito su colaboración, a efecto se proporcione al Equipo de Auditoría, la información y documentación que será de utilidad para el desarrollo de la auditoría, la cual se describe a continuación:

Derivado de lo anterior, la comisión de auditoría considera necesario la participación de un especialista, por tal motivo solicitamos requerir profesionales de la Dirección de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental de la Contraloría General de Cuentas de forma **inmediata**, a efecto de establecer la calidad de materiales entre otros aspectos técnicos tomando como referencia los acontecimientos determinados en la verificación física del siguiente proyecto:

**Nombre de la Obra:** Construcción Rastro Municipal Caserio El Zapote, Aldea Camoja Grande, La Democracia, Huehuetenango.

**Problemas o interés a Auditar:** Se realizó inspección física de la obra, sin embargo, se observó que no se encuentra en funcionamiento, no cuenta con los servicios de electricidad y agua, y ya presenta deterioros en su estructura, como se detalla a continuación: El portón corredizo de acceso principal se encuentra tirado sobre el adoquín, dejando vía libre de acceso al interior del inmueble. Los baños no cuentan con artefactos sanitarios, como inodoros, lavamanos, duchas, chorros, asimismo, no se cuenta con varios accesorios de la instalación eléctrica e iluminación, como tomacorrientes, interruptores, cajas de distribución, flipones, focos, bombillos. El adoquín presenta hundimiento en algunas secciones. El muro perimetral prefabricado se encuentra derrumbado en una parte. El proyecto ya está al 100% de avance físico y financiero, que según documentos que obran en poder de la municipalidad, se encuentran en un avance físico y financiero del 100%, por lo que es necesario verificar dicho avance y determinar si se cumplió con la realización de cada renglón de trabajo y determinar factibilidad y viabilidad del proyecto. Y que debido al lugar donde se encuentra construido el rastro municipal, la comunidad por inconformidad de funcionamiento del rastro, se niega a prestar el servicio de agua potable, aduciendo los escasos del vital líquido, lo cual no contemplaron cuando se construyó.

**Datos Generales y específicos del proyecto:** Municipalidad de la Democracia Huehuetenango

Directos Municipal de Planificación: Nelson Mérida Cano, Tel. 3010-1781

Director de Administración Financiera Integrada Municipal: Orbelino Natan Villatoro Villatoro, Tel 5574-2504

**Contactos del Equipo de Auditoría**

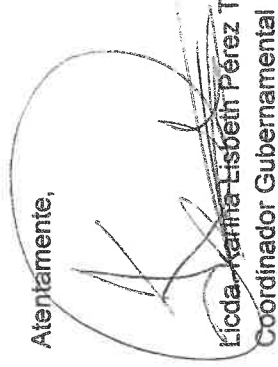
Licda. Karina Lisbeth Pérez Tzapín, Auditor Gubernamental, Tel. 5494-1207


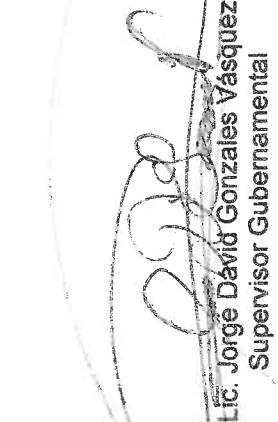
Lic. Jorge Gonzales, Tel. 4290-0226

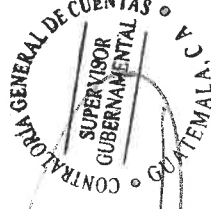
No.	NOG	SNIP	NOMBRE DEL PROYECTO	% AVANVE FINANCIERO	%AVANCE FISICO	VALOR TOTAL DEL CONTRATO	MOTIVO DE LA EVALUACIÓN
1	10754725	236983	Construcción rastros municipal Caserio el Zapote, aldea Camoja Grande, la Democracia, Huehuetenango	100%	100%	2,519,767.49	Contrato No.12-2019 del 19 de septiembre de 2019, se observó abandonado y sin funcionar, y también deficiencias en la construcción del mismo, se solicita evaluar los siguientes renglones: 10 Levantado de block 13 Techo (Estructura metálica + lamina) 14 Instalación eléctrica iluminación (47 Unidades) 15 Instalaciones eléctrica Fuerza (20 Unidades) 24 Barandal de tubo HG de 2" en rampa 25 Barandal de tubo HG de 2" corrales 26 instalación de drenaje 27 instalación de Aguas Pluviales 28 instalación de agua Potable 29 Artefactos Sanitarios 30 Muro perimetral prefabricado 32 Muro de Contención (26.61 ML) 36 Muro de contención tipo 2 39 Muro de contención tipo 5

Este proyecto en mención únicamente se describe lo que la comisión de auditoría observaron según enlace, por lo que el especialista debe implementar procedimientos técnicos y profesionales, acorde a su expertis, para determinar si existen más deficiencias en los proyectos que puedan revelarse, puesto que la comisión de auditoría carece de expertis en la materia, ya que nuestro trabajo de auditoría se enfoca en la parte financiera y en la verificación de la existencia del proyecto, más no en la calidad del mismo

Atentamente,

  
Licda. Karina Elisabeth Pérez Tzapin  
Coordinador Gubernamental

  
  
Lic. Jorge David Gonzales Vásquez  
Supervisor Gubernamental

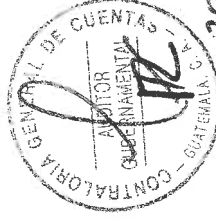






Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,  
TRANSPARENCIA  
Y EFICIENCIA



## DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO

### NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

No. DAS-08-0346-2020



CUA: 64645

T3-13-12

Guatemala, 03 de agosto de 2020

#### Equipo de Auditoría

JORGE DAVID GONZALEZ VASQUEZ (Supervisor Gubernamental)

KARINA LISBETH PEREZ TZAPIN (Coordinador Gubernamental)

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo comprendido del 01/01/2020 al 31/12/2020.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los Estados Financieros, siendo los siguientes: Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada con nivel de seguridad razonable.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidades ejecutoras, entidades públicas o privadas que hayan o estén administrando recursos del Estado, asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de la presente auditoría.

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables.

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo el dictamen correspondiente a los Estados Financieros, dando a conocer las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará candados electrónicos el 07/05/2021.

Lic. Cristóbal Castellanos Salazar  
Subdirector Regional  
Dirección de Auditoría al Sector  
Municipalidades y Consejos de Desarrollo  
Contraloría General de Cuentas

Vo. Bo.



Dr. José Alberto Ramírez Crespo  
Subdirector de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas

Este nombramiento es:



DAS-11-0012-2021-01  
MUNI LA DEMOCRACIA HUEHUETENANGO

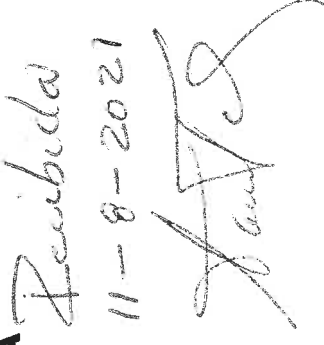
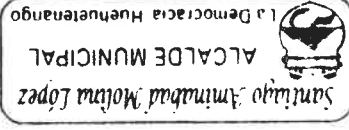
Guatemala, 06 de agosto de 2021

**NOTA DE AUDITORÍA**

Señor

**Santiago Amibad Molina López**  
**Alcalde****Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango**  
**Su Despacho**

Respetable señor Alcalde:

  
11-8-2021  


De conformidad con el Nombramiento de Auditoría No. DAS-11-0012-2021, de fecha 24 de mayo de 2021, emitido por el Director a.i. de Auditoría a Obra Pública y Gestión Ambiental y visto bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas, se nos ha designado para que en representación de la Contraloría General de Cuentas, se practique auditoría de obra pública en la Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, con cuantadancia No. T3-13-12 específicamente a la obra **“CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERÍO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJÁ GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO”**, ejecutada según contrato 12-2019 de fecha 19 de septiembre de 2019. SNIP 236983 y NOG 10754725.

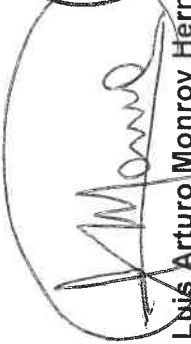
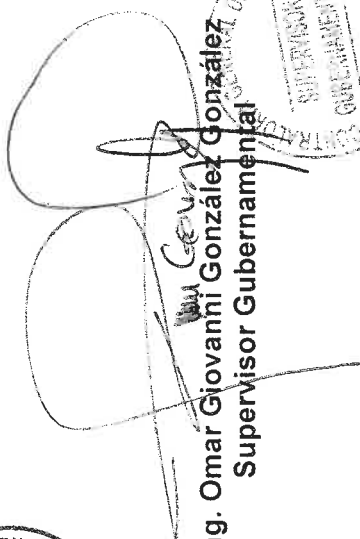

La obra inició su ejecución el 26 de septiembre de 2019, según consta en Acta No. 12-2019; el contratista notificó finalización de la obra el 26 de diciembre de 2019; efectuado la municipalidad su recepción según consta en Acta de Recepción No. 10-2019 de fecha 30 de diciembre de 2019 y su liquidación el 09 de marzo de 2020 según consta en Acta No. 02-2020, aprobando su ejecución en un 100% según los renglones contratados.

Derivado del proceso administrativo y las fechas en que fueron realizados los documentos antes citados, la actual corporación municipal tiene pleno conocimiento de la existencia de la obra; se recomienda darle el resguardo necesario a manera que no se repita el ingreso de personas ajenas a la municipalidad sin autorización que dañen el inmueble, según se pudo observar durante la visita de campo realizada por la presente comisión de auditoría, en el que se detectaron actos vandálicos, por el robo de accesorios como llaves de paso, chorros, codos de diferentes diámetros, lavamanos, sanitarios, plafoneras y lámparas, las que en Informes de Supervisión elaboradas por los Supervisores Municipales, se ha detectado que si fueron colocados previo a efectuarse la recepción y liquidación de la obra.




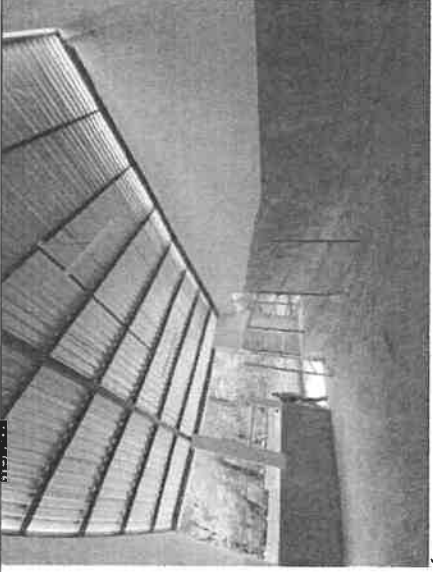
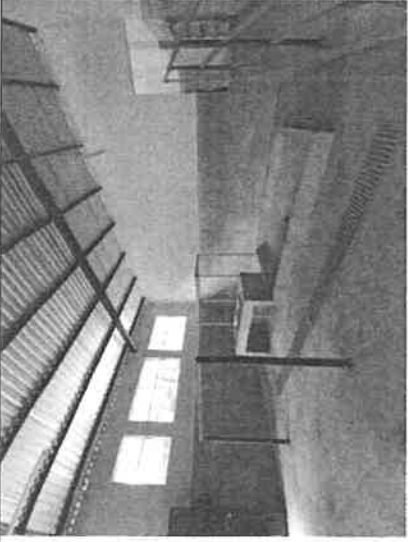

Dichos actos vandálicos destruyen la obra, afectan su período de vida útil y el propósito para el que fue construida la misma. Además que la población no puede ser beneficiaria del beneficio que ocasiona la ejecución de la obra.

Por lo que se recomienda realizar las reparaciones necesarias a manera que la obra pueda funcionar de acuerdo a su planificación, e iniciar su funcionamiento ya que la misma forma parte del inventario de los bienes municipales y debe de cumplir con los propósitos para los que fue construida.


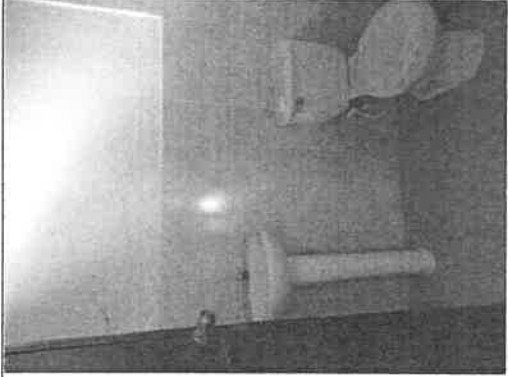
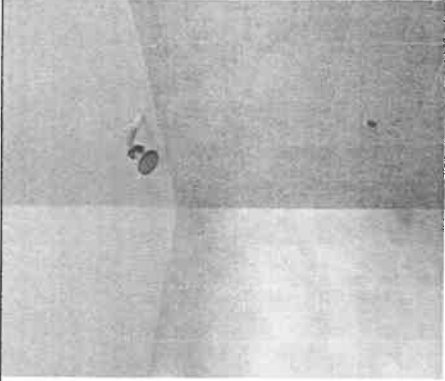
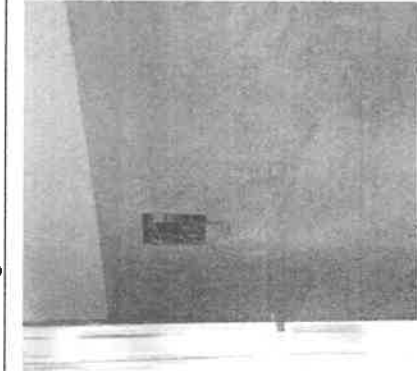

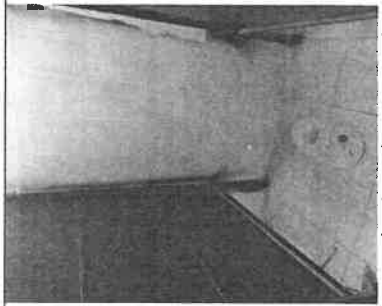
Deferentemente,

  
Ing. Luis Arturo Monroy Hernández  
Auditor Gubernamental  
Ing. Omar Giovanni González  
Supervisor Gubernamental  
Santiago Aminabud Molina López  
ALCALDE MUNICIPAL  
La Democracia Huehuetenango


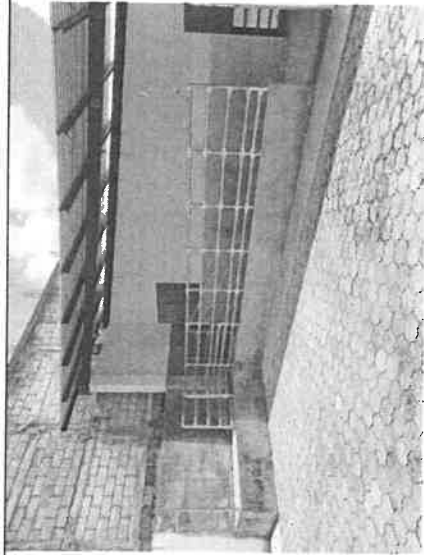

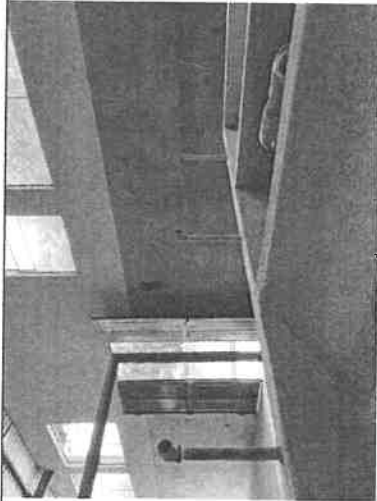


**CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERÍO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJÁ GRANDE LA DEMOCRACIA,  
 HUEHUETENANGO**

 <p>Portón de acceso a la obra desde el exterior</p>	 <p>Interior de la obra, observándose oficinas de guardiania, administración mataderos y acceso adoquinado</p>
 <p>Calle de acceso a mataderos y muro perimetral prefabricado de la obra</p>	 <p>Área denominada Almacén 1. Se obseva rampa, barandas y estructura metálica con techo de lámina</p>
 <p>Área denominda Matadero de reces. Se observa rampa de acceso, barandales, mataderos, muros, ventanas y estructura metálica con techo de lámina</p>	 <p>Área denominada Matadero de pollos. Observándose rampa de acceso, barandales, mataderos, paredes, estructura metálica con techo de lámina</p>

**CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERÍO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJÁ GRANDE LA DEMOCRACIA,  
HUEHUETENANGO**

 <p>Techo de lámina, estructura metálica, e instalación de sistema de iluminación</p>	 <p>Sanitario, lavamanos y azulejos en interior de guardianía</p>
 <p>Regadera, azulejo y llave de paso en ducha interior de guardianía</p>	 <p>Tablero eléctrico a un costado de puerta de acceso a Matadero de reces. Se observan cables entubados, con daños en el sistema.</p>
 <p>Se observa tubo del sistema de drenajes. El lavamanos que se encontraba instalado fue robado según lo indicó personal de la municipalidad.</p>	 <p>Se observa mezcla de sabieta y tubo de drenaje dentro del módulo se instaló un sanitario. Según indica personal de la municipalidad fue robado.</p>

**CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERÍO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJÁ GRANDE LA DEMOCRACIA,  
 HUEHUETENANGO**

 <p>Vista exterior área denominada Matadero de pollos y camino de acceso adoquinado</p>	 <p>Área de descarga de camiones</p>
 <p>Tubería de bajada de aguas residuales quebrada por desconocidos que ingresaron según indicaron trabajadores municipales</p>	 <p>Tubería de agua potable, se observa fueron retirados chorros y codos por por desconocidos que ingresaron según indicaron trabajadores municipales</p>
 <p>Tubería de agua potable, se observa fueron retirados chorros y codos por por desconocidos que ingresaron según indicaron trabajadores municipales</p>	 <p>Muro perimetral prefabricado. Personal municipal indicó que personas ajenas a la obra derribaron un tramo de aproximadamente tres metros para ingresar y efectuar robos</p>



SIAF: SUCUIN CL  
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA  
DEPARTAMENTO DE: HUEHUETENANGO  
Clasificación Institucional: 12101312

Página: 1 de 1  
Fecha: 07/09/2022  
Hora: 09:28:47  
R00815428.rpt

Usuario: MANUELALVARAD

LIBRO MAYOR  
AUXILIAR DE CUENTAS  
DEL 07/09/2022 AL 07/09/2022

Ejercicio: 2022      Entidad: 1312

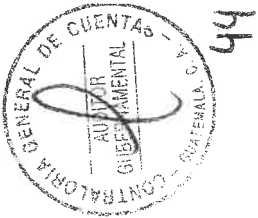
Cuenta		Subcuenta 1		Subcuenta 2		Auxiliar 1:		Auxiliar 2:		Auxiliar 3:	
3112		01		00							
RESULTADOS		Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores									
0		0		0							
TPO		FECHA		APROBACION		EXPEDIENTE		TPO		EXPEDIENTE	
COMP		DESCRIPCION		NIT		5986281		156		07/09/2022	
RAS		REGISTRO CONTABLE									

RENTREGRO POR CARGOS PROVISIONAL NO. 01-DAS-0012 DE FECHA 23 DE AGOSTO DE 2022 FIRMADO POR LA COMISION DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, POR LA AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL POR LA OBRA CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERIO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJA GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO

Total por Cuenta: 0.00 19,889.83

SALDO DEBITO ←

75,172,970.10

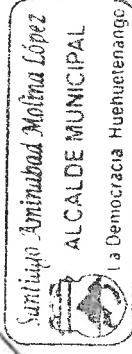


El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde a la operación realizada en libro mayor de la cuenta 3112, por la cantidad de Q.19,889.83 es copia fiel de la original, la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós.

  
Mauro Enrique Borjas Argueta  
Secretario Municipal



Visto Bueno: Santiago Aminabad Molina López  
Alcalde Municipal.





Boletín de Caja Movimiento Diario por Cuenta Corriente

Fecha de: 07/09/2022 al: 08/09/2022

Ejercicio: 2022

F.APROB	C.REG	No. PAGO	OPERACIÓN	BANCARIA	No. DOCTO	OPERACIÓN	TESORERIA	DESCRIPCIÓN	BENEFICIARIO	MONTO DEBITO	MONTO CREDITO
---------	-------	----------	-----------	----------	-----------	-----------	-----------	-------------	--------------	--------------	---------------

BANCO: 99.00 CUENTAS ESCRITURALES

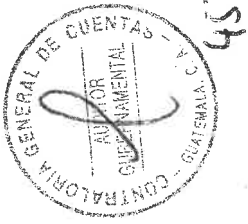
CUENTA CORRIENTE: 32-0101-0014-0-0-2 SC-Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSION

08/09/2022 NDC 38365634 NOTAS DE CRÉDITO PUNTO CUARTO ACT. 50,463,287.00

OPERACION BANCARIA: REINTEGRO POR  
CARGOS PROVISIONAL NO. 01-DAS-0012, DEL  
23/8/22 COMISION DE AUDITORIA DE OBRA  
PUBLICA Y GESTION AMBIENTAL POR  
CONSTRUCCION PASTRO MUNICIPAL CAS EL  
ZAPOTE, ALDEA CAMOJA GRANDE, LA DEMOCR

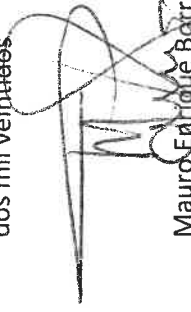
TOTAL:	0.00	19,889.83
SALDO:		2,577,021.52

SALDO INICIAL : 2,557,131.69





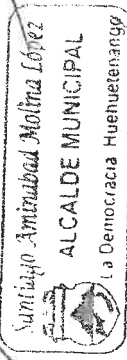
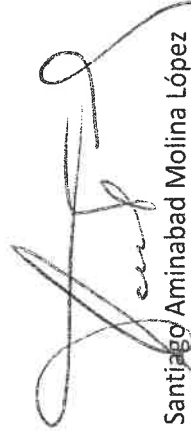
El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde al Boletín de Caja, Movimiento Diario de Cuenta Corriente de la cuenta Corriente 32-0101-0014-0-0-2, por la cantidad de Q.19,889.83 es copia fiel de la original, la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós.



Mauro Enrique Borras Argueta  
Secretario Municipal



Visto Bueno: Santiago Aminabad Molina López  
Alcalde Municipal.





STAF: SICOIN GL  
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA  
DEPARTAMENTO DE: HUEHUETENANGO  
Clasificación Institucional: 12101312

Boletín de Caja Movimiento Diario por Cuenta Corriente

Ejercicio: 2022

Fecha de: 08/09/2022 al: 08/09/2022

F.APROB	C.REG	No. PAGO	OPERACIÓN	BANCARIA	No. DOCTO	BANCARIO	OPERACIÓN	TESORERIA	DESCRIPCIÓN	BENEFICIARIO	MONTO DEBITO	MONTO CREDITO
---------	-------	----------	-----------	----------	-----------	----------	-----------	-----------	-------------	--------------	--------------	---------------

BANCO: 16.00 BANCO DE DESARROLLO RURAL.

CUENTA CORRIENTE: 3041014966 CUENTA UNICA DEL TESORERO MUNICIPALIDAD LA DEMOCRACIA

SALDO INICIAL : 8,026,948.25

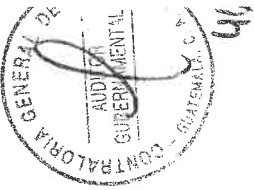
08/09/2022	NDC	38365634	NOTAS DE CRÉDITO	PUNTO CUARTO ACT	50,454,180.00	OPERACION BANCARIA: REINTEGRO POR CARGOS PROVISIONAL NO. 01-DAS-0012 DE FECHA 23 DE AGOSTO DE 2022 FIRMADO POR LA COMISIÓN DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, POR LA AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL POR LA OBRA CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERÍO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJA GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	RENDICIÓN DE RECIBOS 31B: Rendición 31B con fecha del 07/09/2022 00:00:00 con número de documento 19844862	CIERRE DE CAJA GENERAL: Cierre de caja con fecha del 07/09/2022 20:14:07 con número de documento 19845689	MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA	NIT: 5986281 -	0.00	8,696.00
08/09/2022	DIR	38371716	DEPÓSITOS		152944083	50,459,998.00			MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA	NIT: 5986281 -	0.00	800.00

TOTAL :

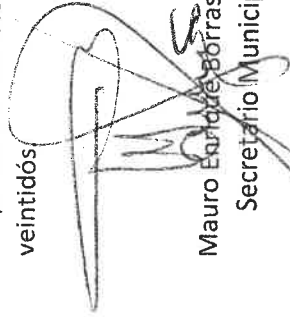
29,385.83 0.00

SALDO :

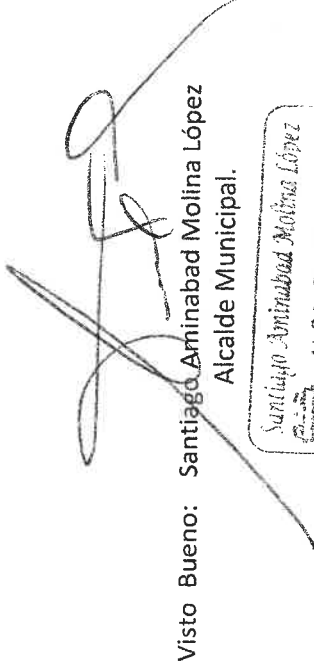
8,056,334.08



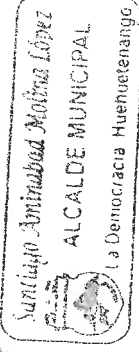
El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde al Boletín de Caja, Movimiento Diario de Cuenta Corriente de la cuenta Corriente 3041014966, por la cantidad de Q.19,889.83 es copia fiel de la original, la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós



Mauro Enrique Borrás Argueta  
Secretario Municipal



Visto Bueno: Santiago Aminabad Molina López  
Alcalde Municipal.





47

**Reintegró Cargos**

**BANRURAL**

**No. 01-DAS-0012**

**No. K-**

**71799344**

El Banco no confirma transacciones por teléfono y cualquier recibo debe basarse en este documento original.  
Los cheques se reciben bajo reserva de cobro. Este documento es válido con la certificación de la máquina receptora y firma del receptor.

BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A. - DEPÓSITO CUENTAS CORRIENTES-08

N-CN 305 06/09/2022 15:50:41 20220906 41 (CHEQUES) IERNN 1570060982

Boleta: 71799344

Cuenta: 304101496

CUENTA ÚNICA DEL TESORO, MUNIC

Efectivo:

19,889.83

Ch. Propios:

0.00

Ch. U. Bancos:

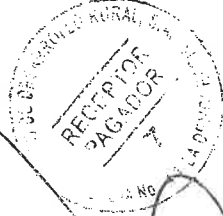
0.00

Doc. Exterior:

0.00

TOTAL Depositado:

19,889.83



FIRMA RECEPTOR

FIRMA ENTERANTE

VERIFIQUE QUE SU OPERACION FUE CORRECTAMENTE CERTIFICADA

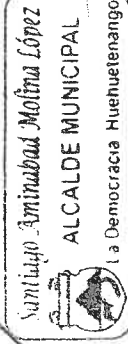
F/BDR-003

El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que antecede y que corresponde a la boleta de depósito número 71799344 por la cantidad de 19,889.83 a favor de la Cuenta única del Tesoro, Municipalidad La Democracia, Huehuetenango, es copia fiel de la original, la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós.

**Mauro Enrique Borrás Argueta**  
Secretario Municipal



Visto Bueno: **Santiago Aminabad Molina López**  
Alcalde Municipal.



SIAP

Institución:  
Unid. Ejecutora:  
Unid. Desc.:

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA

No. Expediente: 156  
No. Documento: 38,365,544  
No. Original: 07/09/2022

TIPO DE DOCUMENTO RESPALDO

CLASE DE DOCUMENTO RESPALDO

ACUERDOS

No.

ACUERDO DE CONCEJO MUNICIPAL

ACTA 36 DE FECHA 06 DE SEP

CUR Presupuestario

Area del Comprobante

CONTABILIDAD

Fecha Aprobación  
07/09/2022

Tipo CUR:

RAS

RESULTADOS ACUMULADOS SOBRE LA LINEA

Beneficiario

5986281

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA

### AFECTACION CONTABLE

No.	Cuenta	Sub-1	Sub-2	Aux-1	Aux-2	Aux-3	Descripción de Cuentas	Debe	Haber
1112	01	00	3041014966	0	0	0	Fondo Común	19,889.83	
3112	01	00	0	0	0	0	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores		19,889.83

Total Comprobante ==>

19,889.83

SON: DIEZ Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y NUEVE QUETZALES CON 83/100 M.N.

DESCRIPCION: RENTIGRO POR CARGOS PROVISIONAL NO. 01-DAS-001.2 DE FECHA 23 DE AGOSTO DEL 2022 FIRMADO POR LA COMISIÓN DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, POR LA AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL POR LA OBRA CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERIO

APROBADO

DATOS APROBACION

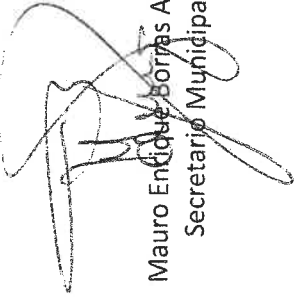
Firma Electrónica  
Usuario:  
Fecha:

DATOS SOLICITUD PAGO

Firma Electrónica  
Usuario:  
Fecha:

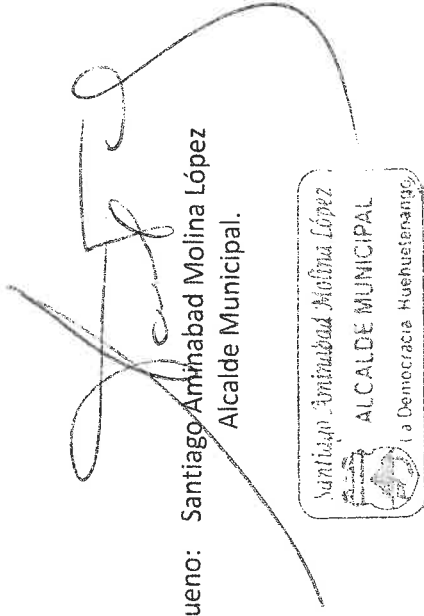


El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde a la operación en el sistema de un ajuste contable de un RAS, por la cantidad de Q.19,889.83 es copia fiel de la original, la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós.

  
Mauro Enrique Borjas Argueta  
Secretario Municipal



Visto Bueno: Santiago Amínabad Molina López  
Alcalde Municipal.

  
Santiago Amínabad Molina López  
ALCALDE MUNICIPAL  
1a Democracia Huehuetenango



El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde a

LIBRO MAYOR  
AUXILIAR DE CUENTAS  
DEL 07/09/2022 AL 07/09/2022

Entidad: 1312

1112	Bancos	01	Fondo Común	00
Auxiliar 2:				
TA UNICA DEL TESORERO MUNICIPALIDAD L 0				
Auxiliar 3:				
Saldo Inicial: 8,021,307.25				
0				
Credito				
Debito				

TIPO	ORIENTE	NO.	EXPEDIENTE	MIT	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
DE RECIBOS 31B	3157	5986281	Rendición 31B con fecha del 06/09/2022 00:00:00 con número de documento 19835101			770.00	
AJA GENERAL	2886	5986281	Cierre de caja con fecha del 06/09/2022 16:27:31 con número de documento 19835403			4,871.00	
CNTABLE	156	5986281	RENTEGRO POR CARGOS PROVISIONAL NO. 01-DAS-0012 DE FECHA 23 DE AGOSTO DE 2022 FIRMADO POR LA COMISIÓN DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, POR LA AUDITORIA A OBRA PÚBLICA Y GESTIÓN AMBIENTAL POR LA OBRA CONSTRUCCIÓN RASTRO MUNICIPAL CASERIO EL ZAPOTE, ALDEA CAMOJÁ GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO			19,869.83	
Total por Cuenta:						25,530.83	0.00
SALDO DEBITO						8,046,838.08	

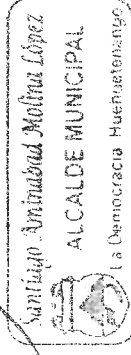


El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde a la operación realizada en libro mayor de la cuenta 1112, por la cantidad de Q.19,889.83 es copia fiel de la original, la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós.

  
Mauro Enrique Borrás Argueta  
Secretario Municipal



  
Visto Bueno: Santiago Aminabad Molina López  
Alcalde Municipal.







# Municipalidad

La Democracia, Depto. Huehuetenango Guatemala, C.A

Teléfono: 77738148

E-mail: municiademoehuehue@hotmail.com



Señores:

Concejo Municipal

Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango

**OFICIO No.22-2022/JMAA/EC/DAFIM**  
La Democracia, 06 de septiembre de 2,022.

Respetuosamente me dirijo a ustedes, solicitarles se autorice y apruebe la realización de Ajuste Contable, denominado dentro del Sistema de Contabilidad de Gobiernos Locales (SICOINGL) RESULTADOS ACUMULADOS SOBRE LA LÍNEA (RAS), para poder registrar el Reintegro por cargos provisional No. 01-DAS-0012 de fecha 23 de agosto de 2022 firmado por la Comisión de Auditoria Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas Ing. Luis Arturo Monroy Hernández, Coordinador Gubernamental y Vo. Bo. Ing Omar Giovanni González González, por la Auditoría a obra pública y gestión ambiental por la obra Construcción Rastro Municipal Caserío El Zapote, Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango, siendo necesario la regularización, ya que a dichos reintegros no se les puede extender recibo de la forma 7-B, porque pertenecen al ejercicio 2020, y no es procedente, siendo esta la forma correcta para que este ingreso quede registrado.

CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1112.01.00.3041014966	FONDO COMUN	Q.19,889.83	
3112.01.00.00	RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO		Q.19,889.83

Por la atención y comprensión al presente, de ustedes;



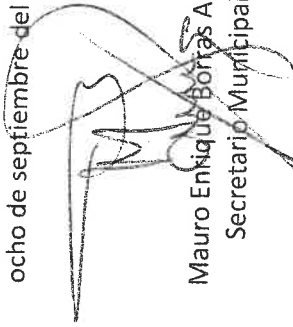
José Manuel Alvarado Argueta  
ENCARGADO DE CONTABILIDAD

Vo. Bo.



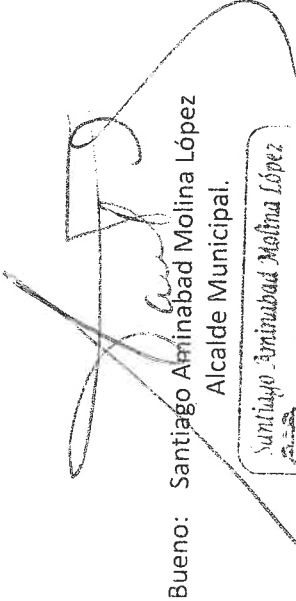
Orbelio Natán Villatoro Villatoro  
DIRECTOR FINANCIERO

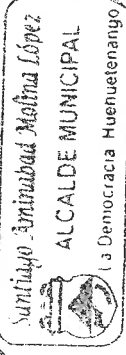
El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde al oficio número 22-2022/JMAA/EC/DAFIM de fecha 6 de septiembre de 2022, dirigido al Concejo Municipal solicitando la autorización de un ajuste contable de un RAS, es copia fiel de la original, la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós.

  
Mauro Enrique Borrás Argueta  
Secretario Municipal



Visto Bueno: Santiago Aminabad Molina López  
Alcalde Municipal.

  
Santiago Aminabad Molina López  
ALCALDE MUNICIPAL  
La Democracia Huehuetenango





# Municipalidad

La Democracia, Depto. Huehuetenango Guatemala, C. A.

Teléfono: 77738366

E-mail: [muniладemohuehue@hotmail.com](mailto:muniладemohuehue@hotmail.com)



51

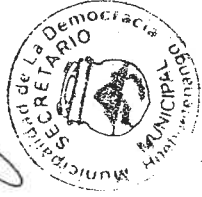
El Infrascrito Secretario Municipal del municipio de La Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: para el efecto tener a la vista el libro de Actas número 84 de Sesiones Ordinarias del Concejo Municipal del año dos mil veintidós, en el cual se encuentra el acta No.36-2022 de fecha seis de septiembre del año dos mil veintidós, cuyo punto cuarto copiado dice:-----

**CUARTO:** El señor Santiago Aminabad Molina López, Alcalde Municipal en funciones del municipio de la Democracia departamento de Huehuetenango, hace del conocimiento del pleno del Concejo Municipal el contenido del Oficio No. 22-2022/JMAA/EC/DAFIM, de fecha seis de septiembre del 2022, en donde se manifiesta que es necesario realizar un reintegro de conformidad con la nota de reintegro provisional número 01-DAS-0012 de fecha veintitrés de agosto del año dos mil veintidós, emitida por el Auditor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas, Ingeniero Luis Arturo Monroy Hernández, Coordinador Gubernamental y el Visto Bueno del Ingeniero Omar Giovani González González, Supervisor, por auditoría de la obra: Construcción Rastro Municipal caserío El Zapote, aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango, siendo necesario realizar una regularización ya que en dichos reintegros no se puede utilizar el formulario 7-b porque pertenece al ejercicio fiscal 2020.El honorable Concejo Municipal **CONSIDERANDO:** Que es necesario cumplir con los procedimientos establecidos, para poder realizar las operaciones contables en el sistema SICOINGL, para no caer en ilegalidad o provocar desbalances. **CONSIDERNADO:** Que el artículo 9 del Decreto 12-2002 del Congreso de la República, (Código Municipal) establece que: El Concejo Municipal es el órgano colegiado superior de liberación y de decisión de los asuntos municipales cuyos miembros son solidarios y mancomunadamente responsables por la toma de decisiones.- **CONSIDERANDO:** Que el artículo 33 del Decreto 12-2002 del Congreso de la República, (Código Municipal) establece Corresponde con exclusividad al Concejo Municipal el ejercicio del gobierno del municipio, velar por la integridad de su patrimonio, garantizar sus intereses con base en los valores, cultura y necesidades planteadas por los vecinos, **POR TANTO:** El honorable Concejo Municipal en uso de las facultades que les confiere los artículos 3, 6, 9, 33, 35 del Código Municipal Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala y sus reformas, y luego de las deliberaciones correspondientes y por unanimidad **ACUERDA: I) Aprobar y autorizar realizar un Ajuste Contable RAS (Resultados Acumulados sobre la Línea( RAS) por un monto de diecinueve mil ochocientos ochenta y nueve quetzales con ochenta y tres centavos (Q.19,889.83), quedando las cuentas así:**


CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1112.01.00.3041014966	Fondo Común	Q.19,889.83	
3112.01.00.00	Resultados Acumulados del Ejercicio		Q. 19,889.83

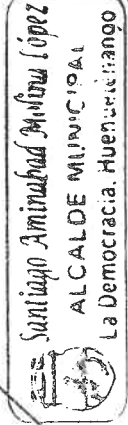
**II)** Certificar el contenido del presente acuerdo y remitirlo a donde corresponde para los efectos legales consiguientes.---- (fs) aparecen las firmas: ilegibles de; Santiago Aminabad Molina López Alcalde Municipal, Florencio Morales Orellana Síndico primero, Milton Eli López Villatoro Síndico segundo, O.R.M Conejal primero, ilegible de Julio Manolo Hernández Castillo Concejal segundo, J. C.P. Concejal tercero.—ilegible de Rugby Ely Mérida Rivas Concejal cuarto; ilegible de Elva Rubí López Herrera Concejal quinto; ilegible de Mauro Enrique Borrás Argueta, Secretario Municipal. Están los sellos respectivos -----

  
Mauro Enrique Bonifaz Argueta  
Secretario Municipal

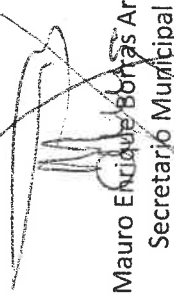


Visto Bueno:

  
Santiago Aminabad Molina López  
Alcalde Municipal.



El infrascrito Secretario Municipal del municipio de la Democracia, departamento de Huehuetenango, CERTIFICA: Que la copia que se encuentra en el adverso y que corresponde a la certificación del punto cuarto, acta número 36-2022 de sesión ordinaria de fecha seis de septiembre del dos mil veintidós y que se refiere a un ajuste contable RASA, es copia fiel la cual fué reproducida el día de hoy en mi presencia de su original. Conste, La Democracia, Huehuetenango, ocho de septiembre del año dos mil veintidós.

  
Mauro Enrique Bonifaz Argueta  
Secretario Municipal



Visto Bueno: Santiago Aminabad Molina López  
Alcalde Municipal.

