

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA,
HUEHUETENANGO**

DEL 06 DE MARZO AL 28 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2022



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

Guatemala, 12 de octubre de 2022

Señor

Santiago Aminabad Molina López

Alcalde Municipal

Tesorería Municipal de la Democracia, Huehuetenango

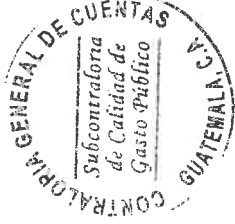
Señor (a) Alcalde Municipal:

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) S09-DC-0561-2020, 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.



Dr. José Alberto Ramírez Crispín
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA,
HUEHUETENANGO
DEL 06 DE MARZO AL 28 DE MAYO DE 2020**



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2022

ÍNDICE	Página
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Base Legal	1
Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	3
Área Financiera	3
Generales	3
Específicos	3
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	4
Área Financiera	4
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	4
Área Financiera	4
Comentarios	4
Conclusiones	12
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
Hallazgos relacionados con el Control Interno	13
Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	17
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	20
8. COMISIÓN DE AUDITORÍA	20
ANEXOS	
Nombramiento	
Formulario Estadístico	
Forma SR1	
Otros	





Comptroller General of Guatemala
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

Guatemala, 19 de septiembre de 2022

Señor

Santiago Aminabad Molina López

Alcalde Municipal

Tesorería Municipal de la Democracia, Huehuetenango

Señor (a) Alcalde Municipal:

Los Auditores Gubernamentales designados de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. S09-DC-0561-2020 de fecha 07 de septiembre de 2020, hemos efectuado examen especial de auditoría en el (la) Tesorería Municipal de la Democracia, Huehuetenango, con el objetivo de comprobar la justificación, legalidad y razonabilidad de la compra de bienes, servicios e insumos que se realizaron en el marco de la Pandemia Coronavirus COVID-19, de conformidad con las desviaciones contenidas en el Informe de Presencia de Verificación, según nombramiento No. S09-DC-0153-2020.

Nuestro examen se basó en la evaluación de las operaciones, registros y documentación de respaldo, puestos a disposición del equipo de auditoría por los empleados y funcionarios de la municipalidad, correspondiente a la compra realizada bajo el Número de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 "APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO", durante el período comprendido del 06 de marzo al 28 de mayo de 2020; del resultado del trabajo realizado se detectaron aspectos importantes que merecen ser mencionados:

Hallazgos relacionados con el Control Interno Área Financiera

1. Deficiencias de control interno

**Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones
Aplicables
Área Financiera**



1. Falta de publicación de documentos del evento en el portal Guatecompras


La auditoría fue practicada por el (los) auditor (es): LICDA. IRMA EDELMIRA ALVARADO HERRERA (COORDINADOR) Y LIC. EDYCK AROLD O BAUTISTA CORNEJO (SUPERVISOR)

El (Los) hallazgo (s) que contiene (n) el presente informe, fue (fueron) discutido (s) por la comisión de auditoría con las personas responsables.

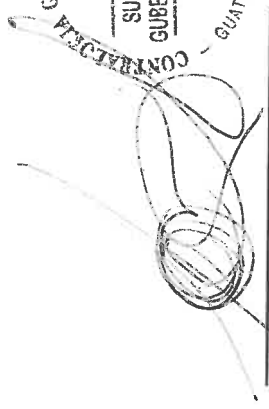
Los comentarios y recomendaciones que se determinaron se encuentran en detalle en el informe de auditoría adjunto.

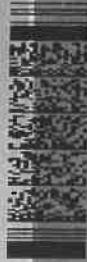
Atentamente,

ÁREA FINANCIERA


Licda. IRMA EDELMIRA ALVARADO HERRERA
Coordinador Gubernamental




Lic. EDYCK AROLD O BAUTISTA CORNEJO
Supervisor Gubernamental



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

El municipio es una institución autónoma del derecho público, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos y de conformidad con sus características multiétnicas, pluriculturales y multilingües.

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

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

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

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

Función

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

Las competencias propias deberán cumplirse por el municipio, por dos o más municipios bajo convenio, o por mancomunidad de municipios, y son las siguientes:

a) Abastecimiento domiciliario de agua potable debidamente clorada; alcantarillado; alumbrado público; mercados; rastros; administración de cementerios y la autorización y control de los cementerios privados; limpieza y ornato; formular y coordinar políticas, planes y programas relativos a la recolección, tratamiento y disposición de desechos y residuos sólidos hasta su disposición final;



- b) Pavimentación de las vías públicas urbanas y mantenimiento de las mismas;
- c) Regulación del transporte de pasajeros y carga, y sus terminales locales;
- d) La autorización de megáfonos o equipos de sonido a exposición al público en la circunscripción del municipio;
- e) Administrar la biblioteca pública del municipio;
- f) Promoción y gestión de parques, jardines y lugares de recreación;
- g) Gestión y administración de farmacias municipales populares;
- h) La prestación del servicio de policía municipal;
- i) Cuando su condición financiera y técnica se los permita, generar la energía eléctrica necesaria para cubrir el consumo municipal y privado;
- j) Delimitar el área o áreas que dentro del perímetro de sus poblaciones puedan ser autorizadas para el funcionamiento de los siguientes establecimientos: expendio de alimentos y bebidas, hospedaje, higiene o arreglo personal, recreación, cultura y otros que por su naturaleza estén abiertos al público;
- k) Desarrollo de viveros forestales municipales permanentes, con el objeto de reforestar las cuencas de los ríos, lagos, reservas ecológicas y demás áreas de su circunscripción territorial para proteger la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuentes de agua y luchar contra el calentamiento global;

l) Las que por mandato de ley, le sea trasladada la titularidad de la competencia en el proceso de descentralización del Organismo Ejecutivo; y,

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

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 232.

Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas, artículos 2. Ámbito de Competencia; 4. Atribuciones, literal n) Promover mecanismos de lucha contra la corrupción; y 7. Acceso y Disposición de Información.



Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 28. Dirección de Auditoría Para Atención a Denuncias, literal c) Emitir nombramientos para realizar los exámenes especiales de auditoría, auditorías concurrentes y presencias de verificación; y 57. Independencia de Funciones del Auditor Gubernamental.

Acuerdo A-75-2017 de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Nombramiento No. S09-DC-0561-2020, de fecha 07 de septiembre de 2020.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

Generales

Evaluar la justificación, legalidad y razonabilidad de la compra de bienes, servicios e insumos que realizó la Tesorería Municipal de La Democracia, Huehuetenango, en el marco de la Pandemia Coronavirus COVID-19, de conformidad con las desviaciones contenidas en el Informe de Presencia de Verificación, según nombramiento No. S09-DC-0153-2020.

Específicos

- a. Verificar que la compra se encuentre debidamente justificada, atendiendo al objetivo del estado de Calamidad Pública.
- b. Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos, normas y demás disposiciones aplicables a cada proceso de compra.
- c. Comprobar la existencia de documentación de respaldo para cada compra, la cual permita determinar la razonabilidad del gasto efectuado.
- d. Comprobar que las compras hayan sido publicadas en el sistema GUATECOMPRAS, atendiendo las disposiciones legales para el efecto.



4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen especial comprendió la evaluación de las operaciones, registros y documentación de respaldo, puestos a disposición del equipo de auditoría por los empleados y funcionarios de la municipalidad, correspondiente a la compra realizada bajo el Número de Operación de Guatecompras (NOG): 12428280 "APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO; por el período comprendido del 06 de marzo al 28 de mayo de 2020.

5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Área Financiera

Comentarios

A. Antecedentes

En el cumplimiento de sus competencias y atribuciones, la Contraloría General de Cuentas emitió el Nombramiento de Presencia de Verificación No. S09-DC-0153-2020, de fecha 07 de mayo de 2020, con la finalidad de fiscalizar las compras de bienes, servicios e insumos que realizó la Tesorería Municipal de La Democracia, Huehuetenango, al amparo del estado de calamidad pública declarado a través del Decreto Gubernativo Número 5-2020, derivado de la emergencia de salud pública provocada por la pandemia Coronavirus COVID-19.

En el Informe de Presencia de Verificación, correspondiente al nombramiento antes mencionado, se identificaron deficiencias en las compras realizadas por la Tesorería Municipal de La Democracia, Huehuetenango, recomendando realizar Examen Especial de Auditoría, por lo que se emitió Nombramiento No. S09-DC-0561-2020, de fecha 07 de septiembre de 2020, para los efectos correspondientes.

B. Gestiones y actividades realizadas

Mediante oficios No. CGC-DAAD-MD-01-2020, de fecha 13 de mayo de 2020 y CGC-DAAD-MD-01-2021, de fecha 18 de junio de 2021, se solicitó información al



señor Santiago Aminabad Molina López, Alcalde Municipal, respecto a la información y documentación de respaldo de las compras de bienes, servicios e insumos realizadas en el marco de la Pandemia Coronavirus COVID-19.

Por medio de oficio sin número, de fecha 06 de abril de 2020, la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Alcalde -SOSEA- de la Municipalidad de la Democracia, Departamento de Huehuetenango, solicitó al Concejo Municipal, adquirir granos básicos y productos de primera necesidad para varias familias afectadas por el estado de calamidad pública que se vivió en ese momento.

Se tuvo a la vista la certificación del punto quinto del acta No. 18-2020, de fecha 13 de abril de 2020, del libro de Actas Número 3, de Sesiones Extraordinarias del Concejo Municipal, en la cual se indica: "...se procede a tratar el informe presentado por el Alcalde Municipal, relacionado a la petición de familias de escasos recursos económicos del municipio de La Democracia, departamento de Huehuetenango, quienes requieren del apoyo de la municipalidad para amortizar la crisis que actualmente atraviesa dicho municipio, por los efectos causados por la pandemia del Coronavirus COVID-19; ASIMISMO, EL DIRECTOR Financiero informa que se cuenta con la disponibilidad económica y el renglón presupuestario para pagar y realizar el gasto, por lo que el honorable Concejo Municipal por unanimidad ACUERDA: I) Priorizar y Aprobar la ejecución del proyecto denominado: "Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias afectadas por la Pandemia Coronavirus COVID-19 al Municipio de la Democracia, Huehuetenango", consistente en granos básicos y alimentos esenciales (frijol, arroz, azúcar, fideos, maíz y leche)."

El 20 de abril de 2020, se realizó el registro del proyecto denominado "Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas por la Pandemia Coronavirus COVID-19 al Municipio de La Democracia, Huehuetenango", en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- con el Código No. 0261687, el cual a la fecha se encuentra con 100% de avance tanto financiero como físico, por lo que se determinó que la información está actualizada.

En el punto tercero del Acta No. 19-2020, de fecha 20 de abril de 2020, suscrita en el libro de actas No. 3 de Sesiones Extraordinarias del Concejo Municipal, se establece: "...Considerando que se tiene creado el proyecto denominado Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas por la Pandemia Coronavirus COVID-19 al Municipio de La Democracia, Huehuetenango, con el SNIP 0261687, el cual no se tenía contemplado en el POA 2020, por lo que el Concejo Municipal por unanimidad ACUERDA: I) Aprobar la modificación del Plan Operativo Anual (POA-2020) de la Municipalidad de La Democracia, departamento de Huehuetenango, debiéndose destinar recursos para el referido proyecto...."



El 24 de abril de 2020, según acta No. 20-2020 del libro No. 4 de Actas de Sesiones Extraordinarias del Concejo Municipal, específicamente en el punto Octavo, el Concejo Municipal por unanimidad ACUERDA: I) Aprobar la transferencia presupuestaria No. 7 del ejercicio fiscal 2020, de la Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, por Q330,000.36. Dentro de esta modificación presupuestaria se asignó la cantidad de Q300,000.00 al Programa 94. Atención por desastres naturales y calamidades públicas, Subprograma 09. Estado de Calamidad Pública por Emergencia COVID-19, Proyecto 001. Intervenciones Realizadas para la Atención de la Emergencia COVID-19, Actividad 001. Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas por la Pandemia Coronavirus COVID-19 al Municipio de La Democracia, Huehuetenango.

Con fecha 28 de abril de 2020, la Municipalidad de la Democracia, departamento de Huehuetenango, registró en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-, el expediente de modificación presupuestaria de transferencia, identificado con el documento No. 43, por un monto de Q330,000.36.

El 21 de enero de 2020, según acta No. 03-2020 del libro de Actas No. 81 de Sesiones Ordinarias del Concejo Municipal, en el punto noveno, por unanimidad se ACUERDA: “Aprobar la modificación del Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad de La Democracia, departamento de Huehuetenango....”.

De conformidad con el Decreto Número 12-2020 del Congreso de la República, Ley de Emergencia para Proteger a los Guatemaltecos de los Efectos Causados por la Pandemia Coronavirus COVID-19, publicado en el Diario de Centro América el 01 de abril de 2020, Título II. Capítulo II, artículo 15. Fondos para atender impacto económico en la población, numeral 9; se procedió a suscribir el acta No. 14-2020, con fecha 07 de abril de 2020, en el libro de actas No. 81 de Sesiones Ordinarias del Concejo Municipal, específicamente en el punto quinto, a través del cual se ACUERDA: “I) Aprobar la actualización del Manual de Normas y procedimientos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad de La Democracia, departamento de Huehuetenango, relacionado a la modalidad de compra directa durante la vigencia del estado de calamidad pública....”.

C. Información sobre las adquisiciones evaluadas

La Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango, con el objeto de mitigar la propagación del Coronavirus COVID-19, efectuó la siguiente adquisición:



"APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO"

La adquisición se realizó bajo la modalidad de Compra Directa con Oferta Electrónica, Ley de Emergencia COVID-19, identificado con el Número de Operación Guatecompras -NOG- 12428280, publicado el 22 de abril de 2020 y adjudicado el 24 de abril de 2020, por la cantidad de Q299,773.00, a la empresa SUPERMARKET VALERY, ubicada en la Aldea Camojá Grande, La Democracia, Huehuetenango, con Número de Identificación Tributaria (NIT) 26212838, propiedad de Dabny Uziel Barrios Cano.

Para el referido evento se presentaron 2 ofertas, siendo las siguientes: 1) Vegetalia, Sociedad Anónima, por Q382,604.30 y 2) Dabny Uziel Barrios Cano, por Q299,773.00.

La adjudicación fue realizada por Beberly Meliza Rivas Castillo, Comprador Operador Guatecompras, a través de oficio 06-2020bmr/gc, de fecha 24 de abril de 2020, aprobado por Santiago Aminabab Molina López, Alcalde Municipal, a través de la resolución 06-2020, de fecha 24 de abril de 2020, a favor de Dabny Uziel Barrios Cano, por Q299,773.00.

Los lineamientos de carácter legal, contable y financiero que se describen a continuación, fueron tomados de la Circular DIGAE-04-2020, de fecha 13 de marzo de 2020, emitida por la Dirección General de Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, para la Transparencia en la Adquisición y Contratación de Bienes, Suministros y Servicios para atender las acciones que se realicen al amparo del Estado de Calamidad Pública, dispuestas según el Decreto Gubernativo No. 05-2020, aprobado y ratificado en la sesión ordinaria celebrada el 12 de marzo de 2020, por el Congreso de la República de Guatemala, Decreto Número 8-2020.

Cuadro No. 1

Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango

Lineamientos en la Adquisición y Contratación de Bienes y Servicios

Decreto Gubernativo 05-2020 y Circular DIGAE-04-2020

NOG: 12428280

Inciso	Texto del Lineamiento	Cumple= C No Cumple= N/C	Observaciones
a)	Todos los procesos de compra y contratación de bienes, suministros y servicios, así como las contrataciones para la ejecución y supervisión de trabajos que se realicen bajo el Estado de	C	El evento fue publicado en el Sistema de -GUATECOMPRAS, el 22 de abril de 2020.

	Calamidad "COVID-19", deberán publicarse en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (Guatecompras)		
b)	La Dirección General de Adquisiciones del Estado pone a disposición en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (Guatecompras), el apartado "Procedimientos Regulados por el art. 44 "Casos de Excepción" identificando el tipo de documento como Estado de Calamidad Pública "COVID-19" número de documento Decreto 5-2020, para que se publiquen todos los procesos de Compra y Contratación indicados en la literal a) de la presente circular.	C	La compra de los suministros se encuentra publicada en Guatecompras, específicamente en el apartado Compra Directa con Oferta Electrónica Ley de Emergencia COVID19.
c)	Se deberán observar parámetros de transparencia y publicidad; para el efecto deberán aplicar lo establecido en el art. 30 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, debiendo contar con procedimientos y documentación que respalde dichas adquisiciones.	C	La oferta fue solicitada en Guatecompras, con justificación del Estado de Calamidad Pública COVID-19, según Decreto Gubernativo No. 05-2020
d)	El Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (Guatecompras) requerirá para la creación de cada proceso de compra, el Número de Identificación Tributaria NIT de la Autoridad Superior de la Entidad Contratante.	C	El NIT de la Autoridad Superior de la Entidad Contratante, se encuentra debidamente registrado.
e)	Las entidades deberán publicar la documentación de respaldo de las adquisiciones de bienes, suministros y servicios dentro de los diez (10) días calendario siguientes a la fecha de adquisición.	N/C	No se cumplió con publicar la documentación de respaldo siguiente: Factura y cheque voucher.
f)	Previo a la adjudicación, todo proveedor deberá cumplir con estar inscrito y precalificado ante el Registro General de Adquisiciones del Estado, de conformidad con el art. 76 del Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala Ley de Contrataciones del Estado, sin perjuicio de aplicar la especialidad y la capacidad de contratación, al amparo del Estado de Calamidad Pública COVID-19 decretado.	C	El proveedor se encuentra inscrito en el Registro General de Adquisiciones del Estado, según Resolución No. 202036331, de fecha 30 de enero de 2020.
g)	El Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (Guatecompras) en el apartado "Procedimientos Regulados por el art. 44 "Casos de Excepción", estará a disposición de las entidades contratantes únicamente por diez (10) días calendario posteriores a la vigencia del Estado de Calamidad Pública, para que, las entidades contratantes puedan publicar lo relacionado con lo actuado y documentación de respaldo de los procesos de compra o adquisición realizados.	C	La Municipalidad de La Democracia, departamento de Huehuetenango, cuenta con el comprobante de Modificación Presupuestaria No. 43, de fecha 28 de abril de 2020.

Fuente: Documentación proporcionada por funcionarios de la Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango.

Según lo indicado en el Cuadro No. 1, se verificó que los requisitos legales establecidos para la adquisición, fueron cumplidos por las autoridades de la Municipalidad de la Democracia, Departamento de Huehuetenango, excepto por la falta de publicación de la documentación que respalda la compra, en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, de acuerdo con la literal e), siendo éstos: la factura serie B No. 001331, de fecha 28 de abril de 2020 y cheque voucher No. 15783, de fecha 30 de abril de 2020.



A continuación, se detallan las especificaciones de los suministros adquiridos.

Cuadro No. 2
Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango
Insumos Adquiridos a la empresa SUPERMARKET VALERY
NOG: 12428280

Cantidad Solicitada	Características del Producto	Marca	Precio Unitario Q.	Precio Ofertado Q.
13,000	Libras de arroz	Varías	4.50	58,500.00
8,810	Libras de azúcar de buena calidad	Varías	3.30	29,073.00
13,000	Libras de frijol	Varías	6.00	78,000.00
4,000	Bolsa de leche en polvo 120mg	Varías	9.00	36,000.00
52,000	Libras de maíz	Varías	1.60	83,200.00
4,000	Bolsas de pastas comestibles (fideos) 180mg	Varías	3.75	15,000.00
TOTAL				299,773.00

FUENTE: Oferta presentada por el proveedor, contenida en el expediente del gasto.

Según el detalle del Cuadro No. 2, el proveedor no especificó la marca de los productos en la oferta presentada, sin embargo, de acuerdo con las Bases de Compra Directa con Oferta Electrónica No. 05-2020, del proyecto denominado “Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas por la Pandemia Coronavirus Covid-19 al Municipio de La Democracia, Huehuetenango”, se estableció dentro de las Especificaciones Técnicas, que las características generales que debían cumplir los productos a ofertar son: No perecederos, entrega inmediata, marca comercial del área y buena calidad, por lo que se determinó, que la oferta presentada por el señor Dabny Uziel Barrio Cano, propietario de la empresa SUPERMARKET VALERY, no cumplía con especificar la marca de los productos, colocando únicamente la palabra "varías", existiendo deficiencia en el proceso de adjudicación, de acuerdo con las bases establecidas, derivado que el oferente no se sujetó al cumplimiento de las obligaciones que dichas bases impusieron, por lo que no se aplicaron procedimientos de control al momento de evaluar las ofertas.

Pagos Realizados

El expediente administrativo cuenta con la documentación de soporte siguiente: orden de compra No. 30768835, expediente 3959, de fecha 30 de abril de 2020; formulario de recepción de almacén No. 4780 y formulario de salida de almacén No. 4780, ambos de fecha 30 de abril de 2020; libro de almacén, tarjeta de control de bienes y suministros folios Nos. 285 y 329.

Asimismo, se realizó el pago al señor Dabny Uziel Barrios Cano, según la factura serie B, No. 1331, de fecha 28 de abril de 2020, a través de cheque No. 15783, de fecha 30 de abril de 2020, de la cuenta Única del Tesoro, Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, No. 3-041-01496-6, del Banco de Desarrollo Rural,



Sociedad Anónima, ambos documentos por la cantidad de Q299,773.00, el pago fue aprobado por el Concejo Municipal, a través del acuerdo contenido en el punto segundo del acta No. 17-2020, de fecha 28 de abril de 2020, del libro de actas No. 81 de Sesiones Ordinarias, sin embargo, cabe mencionar que tanto en la factura, como en el acta de aprobación de pago, se observó la descripción de marcas en los siguientes productos: bolsas de pastas comestibles, bolsas de azúcar y bolsas de leche.

Entrega de Bienes y Suministros

Según tarjeta de Salida de Almacén No. 4780 y conocimiento No. 5688-2020, ambos de fecha 30 de abril de 2020, fueron entregados los bienes al señor Florencio Morales Orellana, Síndico I Municipal, miembro de la Comisión de Finanzas del Concejo Municipal y a la licenciada María José Aparicio Villatoro, Directora de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Alcalde (SOSEA), cuya dependencia municipal fue la encargada de coordinar la elaboración de raciones, así como la entrega de las mismas a diferentes comunidades, integradas por personas de escasos recursos, personas de la tercera edad, afectadas por el estado de calamidad, según programación y conforme a los listados de los beneficiarios, coordinando con los siguientes Consejos Comunitarios de Desarrollo (COCODE), de la siguiente forma:

Cuadro No. 3
Comunidades Beneficiadas con la Entrega de Alimentos
Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango
NOG: 12428280

No.	Comunidad	Fecha de Entrega	Cantidad de Beneficiarios	Cantidad de Bolsas Entregadas
1	Piedra Grande	04/05/2020	40	40
2	Aldea San Isidro	05/05/2020	240	240
3	La Candelaria, Parte Alta	06/05/2020	60	60
4	San Francisco, La Guacamayas	07/05/2020	140	140
5	Caserío El Zapote	08/05/2020	242	242
6	Caserío Dos Ceibas	11/05/2020	157	157
7	San Vicente Chojil	12/05/2020	79	79
8	Caserío El Pinal, San Isidro	13/05/2020	220	220
9	Cantón Arroyo Grande, Camojallito	14/05/2020	120	120
10	Camojallito	14/05/2020	2	2
11	Caserío Los Olivos	18/05/2020	140	140
12	Cantón Bella Vista	19/05/2020	41	41
13	Cantón Los Chucles	20/05/2020	99	99
14	Caserío La Montañita	21/05/2020	160	160
15	Cantón Velásquez	22/05/2020	20	20
16	La Esperancita	25/05/2020	20	20
17	Cantón Vásquez	26/05/2020	20	20
18	Cantón Alvarado	27/05/2020	40	40
19	Buena Vista	28/05/2020	160	160
TOTAL			2,000	2,000

Fuente: Listado de entrega de alimentos firmados por los beneficiados.



Los COCODES fueron los responsables de identificar a las personas necesitadas en las comunidades, siendo un total de 2,000 beneficiadas, a quienes se les proporcionó una ración de alimentos, la cual se describe a continuación:

Cuadro No. 4
Ración de entrega de Alimentos
Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango
NOG: 12428280

Producto	Cantidad	Total Beneficiados	Total Adquirido
Pasta marca INA de 200 gramos	2 bolsas	2,000	4,000 bolsas
Arroz entero color Blanco	6.5 libras		13,000 libras
Azúcar Don Justo Cabal de 1000 gramos	2 kilos		8,810 libras
Frijol en grano color negro	6.5 libras		13,000 libras
Leche en polvo de 120 gramos Nutririndes	2 bolsas		4,000 bolsas
Maiz color blanco	26 libras		52,000 libras

Fuente: Informe de entrega de raciones de alimentos, emitido por la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Alcalde (SOSEA).

De acuerdo al Cuadro No. 4, el azúcar fue adquirida en libras, sin embargo, la ración entregada a los beneficiarios se hizo en base a kilos, derivado que era la forma en que se encontraba embalado el producto entregado por el proveedor.

Dentro del expediente recibido el 19 de junio de 2020, se tuvo a la vista el informe y programación de entrega de alimentos para dieciocho comunidades, que corresponden a 2,000 personas beneficiadas, adjuntando los listados debidamente firmados por los beneficiarios y fotografías que evidenciaron dicha entrega, sin embargo, dichos listados no describen la fecha en que fueron entregadas las raciones de alimentos, únicamente se detalla la información siguiente: nombres y apellidos de los beneficiados, número de identificación personal (DPI), comunidad a la que pertenece y firma de recibido.

Para poder constatar la entrega de alimentos, se realizó visita de campo el día jueves 25 de junio de 2020, en las comunidades: Cantón Candelaria-Parte Alta, Caserío San Francisco Las Guacamayas, Caserío el Zapote, Caserío Las Ceibas, Cantón Arroyo Grande y Caserío San Vicente Chojil, en donde se llenó un cuestionario de 6 preguntas con 3 beneficiarios y un integrante de cada COCODE de las comunidades antes mencionadas, siendo un total de 24 personas, quienes respondieron que sí recibieron el apoyo de alimentos, detallando los mismos, pero sin precisar cantidad ni marca, por lo que el equipo de auditoría no pudo constatar tales extremos.



Conclusiones

1. Al evaluar la compra efectuada a la empresa SUPERMARKET VALERY, identificada con el Número de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 "APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO", se determinó que se realizó dentro del marco legal establecido para las compras relacionadas con la prevención y combate de la Pandemia Coronavirus COVID-19.
2. Al evaluar el proceso de adjudicación del evento identificado con el Número de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 "APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO", se comprobó que no se aplicaron procedimientos de control en el proceso de adjudicación, en virtud que no se calificó ni consideró que el proveedor al cual se le adjudicó el evento, incumplió con identificar las marcas de los productos ofertados, contravinendo lo establecido en las Especificaciones Técnicas contenidas en las Bases de la Compra Directa con Oferta Electrónica No. 05-2020, en virtud de ello, se elaboró el hallazgo de Control Interno No. 1 Deficiencias de control interno.
3. Al evaluar la compra efectuada a la empresa SUPERMARKET VALERY, identificada con el Número de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 "APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO", por valor de doscientos noventa y nueve mil setecientos setenta y tres quetzales con 00/100 (Q299,773.00), se comprobó que dicha compra cuenta con la respectiva documentación de soporte, para la realización del gasto.
4. Al evaluar el evento identificado con Número de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 "APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO", referente a la compra efectuada a la empresa SUPERMARKET VALERY, se comprobó que se cumplieron los lineamientos establecidos en la Circular DIGAE-04-2020, excepto lo establecido en la literal e), ya que no se publicó la factura, ni el cheque voucher que ampara el pago de la adquisición, por valor de doscientos noventa y nueve mil setecientos setenta y tres quetzales con 00/100 (Q299,773.00), por lo que se elaboró el hallazgo relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No. 1 Falta de publicación de documentos del evento en el portal Guatecompras.



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos relacionados con Control Interno

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Deficiencias de control interno

Condición

En la evaluación de los gastos realizados por la Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango, ejecutados al amparo del estado de calamidad pública declarado a través del Decreto Gubernativo 5-2020, con el objetivo de atender la emergencia derivada de la pandemia COVID-19, se determinó que fue publicado el evento identificado con el Numero de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 con descripción "Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas Por La Pandemia Coronavirus COVID-19 al Municipio De La Democracia, Huehuetenango", bajo la Modalidad de Compra Directa con oferta electrónica, comprobando que se adquirieron los suministros con la empresa SUPERMARKET VALERY, propiedad del señor Dabny Uziel Barrios Cano, por Q299,773.00, comprobando que no se aplicaron procedimientos de control en el proceso de adjudicación, toda vez que no se consideró que el proveedor al cual se le adjudicó el evento, incumplió con identificar las marcas de los productos ofertados, contraviendo lo establecido en las Especificaciones Técnicas contenidas en las Bases de la Compra Directa con Oferta Electrónica No. 05-2020.

Criterio

El Acuerdo Interno Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

El Marco Conceptual Control Interno Gubernamental, numeral 28. Control Interno Previo, establece: "Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia



y oportunidad en función de los fines y programas de la institución. Es de suma importancia que se definan y se desarrollen los procedimientos de los distintos momentos del control previo ya sea dentro de las operaciones o de la información a producir. Los distintos momentos que deben identificarse y desarrollar sus procedimientos, en todos los niveles que sean necesarios, se refieren al: control previo, control concomitante y control posterior interno."

El acta No.19-2020 de Sesiones Extraordinarias del Concejo Municipal, punto Quinto, literal I), establece: "Aprobar las bases del evento de compra directa denominado: APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA A FAMILIAS AFECTADAS POR LA PANDEMIA CORONAVIRUS COVID-19 AL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO...."

Las Bases de Compra Directa con Oferta Electrónica No. 05-2020; proyecto Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas Por La Pandemia Coronavirus Covid-19 al Municipio de la Democracia, Huehuetenango; Especificaciones Técnicas; Requisitos indispensables que debe tener la plica, establece: "...2. Cuadro de cantidades estimadas de Precio y Marcas Registradas....".

Causa

Incumplimiento por parte del Alcalde Municipal y de la Asistente de Recursos Humanos en el proceso de autorización de compra y calificación de ofertas, respectivamente, al no observar el debido cumplimiento de los requisitos fundamentales establecidos en las bases del concurso.

Efecto

Riesgo que los productos adquiridos no sean de calidad y que el valor pagado no guarde relación con las características de éstos.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y éste, a su vez, a la Asistente de Recursos Humanos, con el objetivo de verificar el cumplimiento de lo establecido en las bases elaboradas para cada evento, aplicando procedimientos de control al momento de evaluar las ofertas y adjudicar las distintas adquisiciones realizadas por la municipalidad.

Comentario de los Responsables

En nota sin número de fecha 28 de mayo de 2022, el señor Santiago Aminabad Molina López, Alcalde Municipal, por el período comprendido del 06 de marzo al 28 de mayo de 2020, manifestó: "...De acuerdo a la condición del presente hallazgo manifiesto que en base a mis múltiples responsabilidades y gestiones para mi municipio, además la normativa vigente me faculta para contratar o nombrar a personal idóneo para puestos importantes para la realización de



procesos de adquisiciones de bienes o servicios y así cumpliendo con lo establecido con la adecuada segregación de funciones dentro de la municipalidad, así como lo dicta en El Acuerdo No. 09-03 del Contralor General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, la norma 1.5 Separación de Funciones, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación". Por lo antes expuesto a mi criterio considero que mi control interno de estos procesos va directamente la responsabilidad para mi personal contratado. Por las razones técnicas antes expuestas, resulta conveniente entonces, al señor Auditor Gubernamental; SOLICITAR: I. Que se tengan por recibidos en forma física y magnética, todos y cada uno de los comentarios que me merecen los hallazgos relacionados con el actual Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento, con nivel de Seguridad Limitada. II. Que al momento de analizar los comentarios, los argumentos y documentación que acompaña al presente memorial, y al llegar el momento procesal oportuno, SE DESVANEZCA EL HALLAZGO formulado por la Contraloría General de Cuentas por medio de la auditor asignado para efectuar el Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento, con nivel de Seguridad Limitada, practicada a la Municipalidad de La Democracia, departamento de Huehuetenango, correspondiente al año 2020, emitiendo las resoluciones que en ley correspondan y expidiendo las copias respectivas..."

En oficio No. 33-2022 bmrc/gc, de fecha 30 de mayo de 2022, la señora Beberly Meliza Rivas Castillo, Asistente de Recursos Humanos, por el período comprendido del 06 de marzo al 28 de mayo de 2020, manifestó: "...En el hallazgo que se me hace referencia se indica que en especificaciones técnicas, requisitos indispensables que debe contener la plica establece: cuadro de cantidades estimadas de precio y marcas, por lo tanto; al analizar el expediente físico; determino que las marcas registradas que indica el numeral 2, fueron presentadas en la factura de la venta en referencia, por lo cual reconozco el haber cometido el error involuntario de la no revisión que debía contemplarse en la plica correspondiente. Por las razones técnicas antes expuestas, resulta conveniente entonces, al señor Auditor Gubernamental; SOLICITAR: I. Que se tengan por recibidos en forma física y magnética, todos y cada uno de los comentarios que me merecen los hallazgos relacionados con el actual Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento, con nivel de Seguridad Limitada. II. Que al momento de analizar los comentarios, los argumentos y documentación que acompaña al presente memorial, y al llegar el momento procesal oportuno, SE DESVANEZCAN LOS HALLAZGOS formulados por la Contraloría General de Cuentas por medio



de la auditor asignado para efectuar el Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento, con nivel de Seguridad Limitada, practicada a la Municipalidad de La Democracia, departamento de Huehuetenango, correspondiente al año 2020, emitiendo las resoluciones que en ley correspondan y expidiendo las copias respectivas.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el señor Santiago Aminabad Molina López, Alcalde Municipal, por el período comprendido 06 de marzo al 28 de mayo de 2020, en virtud que los comentarios del responsable no son suficientes para desvanecer la deficiencia evidenciada en la condición, dado que es responsable de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros, tal y como lo establece el Acuerdo Interno Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES; así mismo, se verificó que la adjudicación del evento identificado con el Numero de Operación Guatecompras NOG 12428280, fue aprobada por el Alcalde Municipal de La Democracia, Huehuetenango, a través de la resolución 36-2020, de fecha 24 de abril de 2020, a favor de Dabny Uziel Barrios Cano.

Se confirma el hallazgo para la señora Beberly Meliza Rivas Castillo de Villatoro, Asistente de Recursos Humanos, por el período comprendido 06 de marzo al 28 de mayo de 2020, en virtud que los comentarios del responsable no son suficientes para desvanecer la deficiencia evidenciada en la condición, debido a que se verificó que al momento de la adjudicación del evento identificado con el Numero de Operación Guatecompras NOG 12428280, no se identificaron las marcas de los productos ofertados, tal como se establece en las Especificaciones Técnicas contenidas en las Bases de la Compra Directa con Oferta Electrónica No. 05-2020.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 20, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS	BEVERLY MELIZA RIVAS CASTILLO DE VILLATORO	6,900.00
ALCALDE MUNICIPAL	SANTIAGO AMINABAD MOLINA LOPEZ	33,500.00
Total		Q. 40,400.00



Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Falta de publicación de documentos del evento en el portal Guatecompras

Condición

En la evaluación de los gastos realizados por la Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango, efectuados al amparo del estado de calamidad pública declarado a través del Decreto Gubernativo 5-2020, con el objetivo de atender la emergencia derivada de la pandemia COVID-19, se determinó que fue publicado el evento identificado con el Numero de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 con descripción “Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas por La Pandemia Coronavirus Covid-19 al Municipio de La Democracia, Huehuetenango”, bajo la modalidad de Compra Directa con oferta electrónica, comprobando que no fueron publicados en el Sistema Guatecompras los siguientes documentos:

1. Factura Serie B, No. 1331, de fecha 28 de abril de 2020, emitida por la empresa SUPERMARKET VALERY, propiedad del señor Dabny Uziel Barrios Cano, por un monto de Q299,773.00.
2. Cheque Voucher No. 15783, de fecha 30 de abril de 2020, de la Cuenta Única del Tesoro, Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, No. 3-041-01496-6, por valor Q299,773.00.

Criterio

El Decreto Gubernativo Número 5-2020 del Presidente de la República, ratificado y reformado por el Decreto Número 8-2020 del Congreso de la República, establece: "Artículo 6. Transparencia en la adquisición y contratación de bienes y servicios. Se autoriza la compra de bienes y suministros, así como la contratación de servicios que se encuentren relacionados con el cumplimiento del objeto del presente Decreto, observando lo dispuesto en las literales a) y b) del artículo 44 y 45 de la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92 del Congreso de la República, para la obtención de los fines del presente Decreto y en la eventualidad de ser superadas las capacidades técnicas y operativas del sector salud, lo cual se realizará bajo la responsabilidad de las autoridades superiores de las distintas dependencias del Estado y observando parámetros de transparencia



y publicidad de las acciones referidas. Lo actuado y la documentación de respaldo en los procesos de compra y contratación de bienes, suministros y servicios, así como las contrataciones para la ejecución y supervisión de trabajos que se realicen bajo el estado de calamidad pública, relacionado con el cumplimiento del objeto del presente Decreto Gubernativo, deberá publicarse en el sistema GUATECOMPRAS, dentro de los diez días calendario siguientes a la fecha de contratación o adquisición."

La Circular DIGAE-04-2020, Lineamientos para la Transparencia en la Adquisición y Contratación de Bienes y Servicios para atender las acciones que se realicen al amparo del Estado de Calamidad Pública "COVID-19", inciso e), establece: "Las entidades deberán publicar la documentación de respaldo de las adquisiciones de bienes, suministros y servicios dentro de los diez (10) días calendario siguientes a la fecha de la adquisición."

Causa

Incumplimiento en la publicación de documentos en el Sistema GUATECOMPRAS, por parte de la Asistente de Recursos Humanos quien tuvo a su cargo el usuario de Comprador Hijo Operador.

Efecto

Falta de transparencia en uso del erario municipal, respecto a las compras efectuadas bajo el Estado de Calamidad Pública por la Pandemia COVID-19, al limitarse la consulta, verificación y evaluación de la información relacionada a las adquisiciones de bienes.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe de girar instrucciones a la Asistente de Recursos Humanos quien tuvo a su cargo el usuario de Comprador Hijo Operador de la Municipalidad de la Democracia, Huehuetenango, con la finalidad de cumplir con lo establecido en la legislación vigente, conforme a la publicación de los documentos pertinentes en el tiempo requerido por las diversas adquisiciones que realice la municipalidad, en el Sistema Información de Contratación y Adquisiciones del Estado de Guatemala -GUATECOMPRAS-.

Comentario de los Responsables

En oficio No. 44-2022 bmrc/gc, de fecha 13 de septiembre de 2022, la señora Beberly Meliza Rivas Castillo, Asistente de Recursos Humanos, por el periodo comprendido del 06 de marzo al 28 de mayo de 2020, manifestó: "...De acuerdo a la condición del presente hallazgo manifiesto que la adquisición con el Número de Operación Guatecompras –NOG- 12428280 con descripción "Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas por La Pandemia Coronavirus COVID 19" de fecha 28 abril de 2020, efectué todos los procedimientos tal y como los venía



trabajando, sin tomar en cuenta la normativa que había publicado el Ministerio de Finanzas Públicas, ya que fue publicada uno días antes a la adquisición antes mencionada. Sin embargo hago mención que he llevado a cabalidad todos los procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios en el sistema Guatecompras, contemplando todos los procesos establecidos en circulares o acuerdos publicados. Por las razones técnicas antes expuestas, resulta conveniente entonces, al señor Auditor Gubernamental; SOLICITAR: I. Que se tengan por recibidos en forma física y magnética, todos y cada uno de los comentarios que me merecen los hallazgos relacionados con el actual Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento, con nivel de Seguridad Limitada. II. Que al momento de analizar los comentarios, los argumentos y documentación que acompañe al presente memorial, y al llegar el momento procesal oportuno, SE DESVANEZCAN LOS HALLAZGOS formulados por la Contraloría General de Cuentas por medio de la auditor asignado para efectuar el Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento, con nivel de Seguridad Limitada, practicada a la Municipalidad de La Democracia, departamento de Huehuetenango, correspondiente al año 2020, emitiendo las resoluciones que en ley correspondan y expidiendo las copias respectivas...”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para la señora Beberly Meliza Rivas Castillo de Villatoro, Asistente de Recursos Humanos, quien tuvo a su cargo el usuario de Comprador Hijo Operador, por el período comprendido 06 de marzo al 28 de mayo de 2020, en virtud que los comentarios de la responsable no son suficientes para desvanecer la deficiencia evidenciada en la condición, debido a que se verificó que el Comprador Hijo Operador es el responsable de publicar en el Sistema Guatecompras los documentos descritos en la condición, tal como lo establece la Circular DIGAE-04-2020, Lineamientos para la Transparencia en la Adquisición y Contratación de Bienes y Servicios, inciso e); por lo que los argumentos no son válidos ante el incumplimiento establecido.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 24, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS	BEVERLY MELIZA RIVAS CASTILLO DE VILLATORO	862.50
Total		Q. 862.50



7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo del (los) hallazgo (s) contenido en el presente informe.

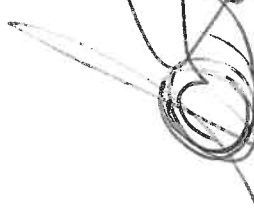
No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	SANTIAGO AMINABAD MOLINA LOPEZ	ALCALDE MUNICIPAL	06/03/2020 - 28/05/2020
2	FLORENCIO MORALES ORELLANA	SINDICO MUNICIPAL I	06/03/2020 - 28/05/2020
3	MILTON ELI LOPEZ VILLATORO	SINDICO MUNICIPAL II	06/03/2020 - 28/05/2020
4	OSCAR SANTIAGO RAMIREZ MORALES	CONCEJAL MUNICIPAL I	06/03/2020 - 28/05/2020
5	JULIO MANOLO HERNANDEZ CASTILLO	CONCEJAL MUNICIPAL II	06/03/2020 - 28/05/2020
6	JUAN CARLOS PALACIOS LOPEZ	CONCEJAL MUNICIPAL III	06/03/2020 - 28/05/2020
7	RUGBY ELY MERIDA RIVAS	CONCEJAL MUNICIPAL IV	06/03/2020 - 28/05/2020


8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA


Lcda. IRMA EDELMIRA ALVARADO HERRERA
Coordinador Gubernamental





Lic. EDYCK AROLDO BAUTISTA CORNEJO
Supervisor Gubernamental

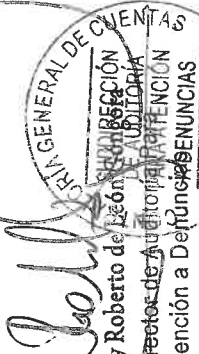



RAZÓN:

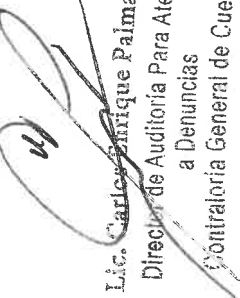
De conformidad con lo establecido en el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas, artículo 28. Informe de Auditoría. "...Los auditores emitirán el informe correspondiente de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental vigentes con cita de las normas legales infringidas, el cual tendrá plena validez, los que constituyen medios de prueba en juicio y fuera de él." y artículo 29. "Independencia. Los auditores gubernamentales nombrados tienen independencia en el ejercicio de sus funciones respecto de los organismos y entidades auditados. En la misma forma son responsables por su conducta oficial y de los resultados de sus actuaciones en materia de control gubernamental.", por consiguiente y de conformidad con lo indicado el Director y Subdirector de la Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, únicamente firman en conocimiento de lo actuado por el equipo de auditoría.

INFORME CONOCIDO POR:


Lic. Nery Roberto de León
Subdirector de Auditoría para Atención a Denuncias




Lic. Carlos Enrique Palma Lobos
Director de Auditoría para Atención a Denuncias




TESORERÍA MUNICIPAL DE LA COMUNIDAD HUJUEHUETENANGO
EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
DEL 06 DE MARZO AL 28 DE MAYO DE 2020



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS NOMBRAMIENTO DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA

No. S09-DC-0561-2020

65344 S09-DC-0561-

2020

CUA: 65344

T3-13-12

Guatemala, 07 de septiembre de 2020

Equipo de Auditoría

EDYCK AROLD0 BAUTISTA CORNEJO (Supervisor Gubernamental)
IRMA EDELMIRA ALVARADO HERRERA (Coordinador Gubernamental)

En cumplimiento a lo que establece el artículo 232, de la Constitución Política de la República de Guatemala; 2, 4 literal n) y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; 28 literal c) y 57 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Esta Dirección les designa para que se constituyan en la TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, para que realicen Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada, a las desviaciones detectadas en la Presencia de Verificación con Nombramiento No. S09-DC-0153-2020.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras 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 de éste nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada.

Los resultados de su actuación los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, dando a conocer las desviaciones determinadas. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de diez (10) días, el cual puede variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo de su trabajo.



Lic. Luis Eduardo Lemus Arce
Subdirector de Auditoría para Atención a Denuncias

Contraloría General de Cuentas



Lic. Walfred Orlando Rodríguez Tórtola
Director de Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

Vol.Bo.



Dr. José Alberto Ramírez Céspedes
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : EDYCK AROLDO BAUTISTA CORNEJO en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS** Declaro que he sido nombrado para realizar auditoría en: TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, según nombramiento S09-DC-0561-2020, de fecha 07/09/2020, 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 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.

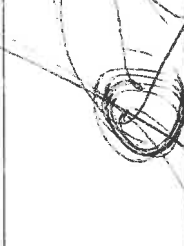
Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

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, 07 de Septiembre de 2020

f)


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

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : IRMA EDELMIRA ALVARADO HERRERA en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS** Declaro que he sido nombrado para realizar auditoría en: TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, según nombramiento S09-DC-0561-2020, de fecha 07/09/2020, 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 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, comprometiéndome 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, 07 de Septiembre de 2020

f)



AUDITOR GUBERNAMENTAL



IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
Nombre de la Entidad	TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO
Número Cuentadancia	T3-13-12 TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO
Tipo de Auditoría	EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A REQUERIMIENTO DE SOCIEDAD CIVIL
Nombramiento	S09-DC-0561-2020
Período Auditado	del 06 de marzo al 28 de mayo de 2020
Auditor Gubernamental	Licda. IRMA EDELMIRA ALVARADO HERRERA
Auditor Independiente	
Supervisor	Lic. EDYCK AROLD0 BAUTISTA CORNEJO

Hallazgos relacionados con el control interno

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Deficiencias de control interno

Condición

En la evaluación de los gastos realizados por la Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango, ejecutados al amparo del estado de calamidad pública declarado a través del Decreto Gubernativo 5-2020, con el objetivo de atender la emergencia derivada de la pandemia COVID-19, se determinó que fue publicado el evento identificado con el Número de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 con descripción "Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas Por La Pandemia Coronavirus COVID-19 al Municipio De La Democracia, Huehuetenango", bajo la Modalidad de Compra Directa con oferta electrónica, comprobando que se adquirieron los suministros con la empresa SUPERMARKET VALERY, propiedad del señor Dabny Uziel Barrios Cano, por Q299,773.00, comprobando que no se aplicaron procedimientos de control en el proceso de adjudicación, toda vez que no se consideró que el proveedor al cual se le adjudicó el evento, incumplió con identificar las marcas de los productos ofertados, contraviniendo lo establecido en las Especificaciones Técnicas contenidas en las Bases de la Compra Directa con Oferta Electrónica No. 05-2020.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y éste, a su vez, a la Asistente de Recursos Humanos, con el objetivo de verificar el



cumplimiento de lo establecido en las bases elaboradas para cada evento, aplicando procedimientos de control al momento de evaluar las ofertas y adjudicar las distintas adquisiciones realizadas por la municipalidad.

Cargo de Responsable		Situación	
Realizado		Proceso	No Cumplido
ALCALDE MUNICIPAL, ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS		X	

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Falta de publicación de documentos del evento en el portal Guatecompras

Condición

En la evaluación de los gastos realizados por la Municipalidad de La Democracia, Departamento de Huehuetenango, efectuados al amparo del estado de calamidad pública declarado a través del Decreto Gubernativo 5-2020, con el objetivo de atender la emergencia derivada de la pandemia COVID-19, se determinó que fue publicado el evento identificado con el Numero de Operación Guatecompras -NOG- 12428280 con descripción “Apoyo Asistencia Alimentaria a Familias Afectadas por La Pandemia Coronavirus Covid-19 al Municipio de La Democracia, Huehuetenango”, bajo la modalidad de Compra Directa con oferta electrónica, comprobando que no fueron publicados en el Sistema Guatecompras los siguientes documentos:

1. Factura Serie B, No. 1331, de fecha 28 de abril de 2020, emitida por la empresa SUPERMARKET VALERY, propiedad del señor Dabny Uziel Barrios Cano, por un monto de Q299,773.00.
2. Cheque Voucher No. 15783, de fecha 30 de abril de 2020, de la Cuenta Única del Tesoro, Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, No. 3-041-01496-6, por valor Q299,773.00.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe de girar instrucciones a la Asistente de Recursos Humanos quien tuvo a su cargo el usuario de Comprador Hijo Operador de la Municipalidad de la Democracia, Huehuetenango, con la finalidad de cumplir con lo establecido en la legislación vigente, conforme a la publicación de los documentos pertinentes en el tiempo requerido por las diversas adquisiciones que



realice la municipalidad, en el Sistema Información de Contratación y Adquisiciones del Estado de Guatemala -GUATECOMPRAS-.

Cargo de Responsable	Situación	
	Realizado	No Cumplido
ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS		X

Nota: El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de sanción económica, según el artículo 39 numeral 2 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Fecha: Guatemala, 19 de septiembre de 2022



Licda. IRMA EDELMIRRA ALVARADO HERRERA
Auditor Gubernamental
Coordinador



Autoridad Superior





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
NOMBRAMIENTO DE PRESENCIA DE VERIFICACION**

No. S09-DC-0153-2020



CUA: 63078
T3-13-12

Guatemala, 07 de mayo de 2020

Equipo de Auditoría

LIC. EDYCK AROLD BAUTISTA CORNEJO (Supervisor Gubernamental)
LICDA. IRMA EDELMIRA ALVARADO HERRERA (Coordinador Gubernamental)

En cumplimiento a lo que establece el artículo 232, de la Constitución Política de la República de Guatemala, 2, 4 literal n), 6 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas; 28 literal c) y 57 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 Reglamento de la Ley, Esta Dirección les designa para que se constituyan en la TESORERÍA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO, para que realicen Presencia de Verificación, con la finalidad de constatar la justificación, legalidad y razonabilidad de las compras de bienes, servicios y cualquier insumo que se realice en el marco de la Pandemia Coronavirus COVID-19, de conformidad con el análisis de monitoreo constante realizado, tomando en cuenta el nivel de riesgo y la materialidad de la compra.

Para el cumplimiento de éste nombramiento, deberán observar leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad. Además puede extenderse inclusive a otros funcionarios o empleados públicos de otras entidades públicas o privadas, siempre que se deriven de esta Presencia de Verificación.

Los resultados de sus actuaciones los harán constar en papeles de trabajo, actas e informe circunstiado, dando a conocer las situaciones encontradas. El tiempo estimado para realizar la Presencia de Verificación es de 8 días.


Lic. Edyck Arold Bautista Cornejo
Supervisor Gubernamental


Lic. Yairee Orlando Rodríguez Tórula
Directora General de Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

Vo. Bo.

[illegible]

10:30 AM Roberto Acevedo, Técnico.