

Copia



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

www.contraloria.gob.gt

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



GUATEMALA, MAYO DE 2023



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

Guatemala, 25 de mayo de 2023

Señor

Santiago Aminabad Molina Lopez

Alcalde Municipal

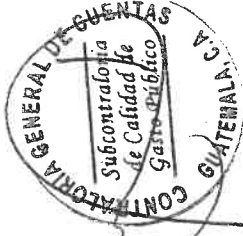
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA

Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en el artículo 13 literal k) 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-08-0178-2022, 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 Gudiel

Subcontralor de Calidad de Gasto Público

Contraloría General de Cuentas

RECIBIDO POR:

Fecha:

Hora:

Firma:

Nombre y Apellido:

Cargo:

Sello Entidad
Auditada:

9/06/2023

10:15 hrs.

[Firma]

Nathan Villatoro

Director Ejecutivo



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



GUATEMALA, MAYO DE 2023

ÍNDICE

Página

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
Base legal	1
Función	1
Misión	2
Visión	2
Información Financiera	2
Balance General	2
Estado de Resultados	3
Información Presupuestaria	3
Estado de Liquidación Presupuestaria	4
Modificaciones Presupuestarias	4
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS	5
4. NIVEL DE SEGURIDAD	5
5. OBLIGACIONES DE LAS DISTINTAS PARTES	6
Obligaciones del equipo de auditoría	6
Obligaciones de la entidad	6
6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	7
General	7
Específicos	7
7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	8
Área financiera	8
Área de cumplimiento	8
Otros aspectos	9
Limitaciones al alcance	12
8. MARCO LEGAL OBSERVADO EN EL PROCESO DE LA	12



AUDITORÍA (CRITERIOS)

Descripción de criterios 12

9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

13

10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

13

Dictamen del equipo de auditoría

14

Estados financieros

17

Notas a los estados financieros

20

Informe relacionado con el control interno

37

Informe relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

40

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

41

11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

60

12. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

60

13. EQUIPO DE AUDITORÍA

61

14. ANEXOS

62

Nombramiento

Formulario SR1



Guatemala, 08 de mayo de 2023

Señor
Santiago Aminabad Molina Lopez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

El equipo de auditoría, designado de conformidad con el (los) nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-08-0178-2022 de fecha 21 de junio de 2022, ha practicado auditoría Financiera y de Cumplimiento, en (el) (la) MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Nuestro examen se basó en la evaluación de las operaciones y registros financieros, aspectos de cumplimiento y de control interno, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y como resultado del trabajo se ha emitido opinión, la cual se encuentra contenida en el respectivo Dictamen.

Asimismo se elaboró (elaboraron) el (los) informe (s) de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, que contiene (n) 3 hallazgo (s), de conformidad con su clasificación y área correspondiente el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables
Área financiera y cumplimiento

1. Falta de seguimiento al saldo acumulado de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso
2. Falta de depuración de la Cuenta Contable 1231 Propiedad y Planta en operación
3. Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario

El (los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente informe, se detalla (n) en el apartado correspondiente, así mismo se dio (dieron) a conocer por el equipo de auditoría a las personas responsables de la entidad auditada oportunamente.

La auditoría fue practicada por los auditores: Licda. Haydee Magaly Ruano Gudiel (Coordinador) y Lic. Alejandro Benjamín Peñate Morales (Supervisor).

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento



Licda. HAYDEE MAGALY RUANO
Coordinador Gubernamental





Lic. ALEJANDRO BENJAMÍN PEÑATE MORALES
Supervisor Gubernamental



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

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

Función

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

Las competencias propias del municipio son las siguientes:

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

Misión

Establecer una municipalidad en la cual las autoridades y trabajadores garanticen un buen servicio para lograr el desarrollo social, económico y cultural del municipio, utilizando responsablemente los recursos.

Visión

Ser una municipalidad eficiente en la prestación de servicios, proyectando un desarrollo integral con la participación activa de todo el municipio.

Información Financiera

La información financiera es la siguiente:

Balance General

Cuenta Contable	Descripción	Saldos al 31 de Diciembre de 2022 en Q	% Que representa en relación al total
	Activo		
1112	Bancos	8,296,026.11	5%
1133	Anticipos	1,306,966.85	1%
1231	Propiedad y Planta Operación	48,893,632.53	27%
1232	Maquinaria y Equipo	5,729,845.08	3%
1233	Tierras y Terrenos	5,423,676.86	3%
1234	Construcciones en Proceso	19,483,815.41	11%
1235	Equipo Militar y de Seguridad	30,500.00	0%
1237	Otros Activos Fijos	74,045.00	0%
1238	Bienes de Uso Común	81,708,093.62	45%
1241	Activo Intangible Bruto	10,784,480.21	6%
	SUMA DEL ACTIVO	181,731,081.67	100%
	PASIVO		
2113	Gastos del Personal a Pagar	106,041.47	0%
2232	Préstamos Internos de Largo Plazo	2,286,500.00	1%
	PATRIMONIO		
3112	Resultado del Ejercicio	-6,101,457.62	0%
3112	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-75,172,970.10	0%
3111	Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	280,612,967.92	143%
	Suma Pasivo y Patrimonio	181,731,081.67	100%

Fuente: Balance General



Del Balance General, de acuerdo al análisis de la evaluación de riesgos, las cuentas contables más representativas son las siguientes: Activo: 1112 Bancos, 1133 Anticipos, 1231 Propiedad y Planta en Operación, 1232 Maquinaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso, 1238 Bienes de Uso Común y 1241 Activo Intangible Bruto. Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar y Patrimonio: 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas.

Estado de Resultados

	DESCRIPCIÓN	Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022	% Que representa en relación al total
5000	INGRESOS	7,752,265.95	100%
5111	Impuestos Directos	89,420.40	1%
5112	Impuestos Indirectos	161,957.75	2%
5122	Tasas	243,035.49	3%
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	903,776.67	12%
5126	Multas	27,399.50	0%
5129	Otros Ingresos no Tributarios	127,428.00	2%
5142	Venta de Servicios	1,890,710.21	24%
5161	Intereses	171,525.98	2%
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	4,016,711.95	52%
5182	Donaciones en Especie	120,300.00	2%
6000	GASTOS	13,853,723.57	
6111	Remuneraciones	5,191,401.99	37%
6112	Bienes y Servicios	1,735,857.88	13%
6113	Depreciación y Amortización	5,902,774.02	43%
6121	Intereses y Comisiones	416,862.23	3%
6124	Otros Alquileres	25,000.00	0%
6142	Otras Pérdidas	32,827.45	0%
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	649,000.00	4%
	Resultado del Ejercicio	-6,101,457.62	100%

Fuente: Estado de Resultados

Del Estado de Resultados, de acuerdo al análisis de la evaluación de riesgos, las cuentas contables más representativas son las siguientes: Área de Ingresos: 5142 Venta de Servicios y 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. En el Área de Gastos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios, 6113 Depreciación y Amortización y 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado.

Información Presupuestaria

La información presupuestaria es la siguiente:



Estado de Liquidación Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2022, el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal de fecha 14 de diciembre de 2021, según Acta No. 50-2021.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2022, asciende a la cantidad de Q24,473,871.93, el cual tuvo una ampliación de Q28,335,310.56, para un presupuesto vigente de Q52,809,182.49, percibiéndose la cantidad de Q38,001,346.89 (72% en relación al presupuesto vigente).

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2022 asciende a la cantidad de Q24,473,871.93, el cual tuvo una ampliación de Q28,335,310.56, para un presupuesto vigente de Q52,809,182.49, ejecutándose la cantidad de Q36,019,835.15 (68% en relación al presupuesto vigente).

La liquidación presupuestaria del ejercicio 2022, fue aprobada mediante Acuerdo Municipal, según Acta No. 01-2023, de fecha 04 de enero de 2023.

Modificaciones Presupuestarias

Evaluación de las modificaciones presupuestarias del período auditado de la municipalidad, integradas por ampliaciones (y/o) disminuciones, por valor de Q28,335,310.56 y transferencias por valor de Q6,533,568.40; considerando su autorización y aprobación por parte del Concejo Municipal y registro adecuado, en el Módulo de Presupuesto del Sistema Contable.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realiza con base en:

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

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

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



de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.

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

Nombramiento No.DAS-08-0178-2022, de fecha 21 de junio de 2022, emitido por el Director de la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas, con el Visto Bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público.

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS

El propósito de una auditoría de estados financieros es aumentar el grado de confianza de los posibles usuarios en dichos estados financieros. Esto se logra a través de él dictamen emitido por el auditor sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información financiera aplicable o en el caso de los estados financieros preparados de conformidad con un marco razonable de presentación de la información financiera si los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, derivado de lo anterior los equipos de auditoría deben de observar en el desarrollo de la a auditoría, como mínimo las siguientes normas:

Norma ISSAI.GT	Descripción
ISSAI.GT 1300 –	Planificación de una auditoría de estados financieros
ISSAI.GT 1315 –	Identificación y evaluación de los riesgos de irregularidades importantes a través de una comprensión de la entidad y su entorno.
ISSAI.GT 1320 –	La materialidad al planificar y ejecutar una auditoría
ISSAI.GT 1500 –	Evidencia de auditoría.
ISSAI.GT 1505 –	Confirmaciones externas
ISSAI.GT 1520 –	Procedimientos analíticos
ISSAI.GT1530 –	Muestreo de auditoría
ISSAI.GT 1620 –	Utilización del trabajo de un experto
ISSAI.GT 1700 –	Formación de una opinión y elaboración del informe sobre los estados financieros
ISSAI.GT 4000 –	Normas para las auditorías de cumplimiento

4. NIVEL DE SEGURIDAD

El nivel de seguridad por el tipo de auditoría que se realiza (financiera y de cumplimiento), es razonable, comprende análisis de la mitigación de riesgos, análisis del diseño, que el mismo este adecuado a las necesidades o naturaleza de la entidad, tiene oportunidades de mejora y si el control interno está implementado y operando razonablemente.



5. OBLIGACIONES DE LAS DISTINTAS PARTES

Obligaciones del equipo de auditoría

Se observan Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- aplicables en la ejecución de la auditoría y a la normativa legal aplicable que resulte pertinente. Las normas de auditoría exigen que se planifique y ejecute la auditoría para obtener garantías razonables de que los estados financieros de la Entidad están exentos de incorrecciones materiales. La auditoría inicia la ejecución con la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los registros, operaciones y valores presentados en los estados financieros, siendo los siguientes: Balance General y Estado de Resultados. La selección de procedimientos depende de los criterios establecidos por el equipo de auditoría, incluida la evaluación de los riesgos de incorrecciones materiales en los estados financieros ya sea por fraude o error. La auditoría implica, asimismo, una evaluación de la correcta aplicación de políticas contables y el carácter razonable de las estimaciones contables efectuadas por la entidad, así como una valoración de la presentación general de los estados financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría y también al control interno, existe el riesgo inevitable de que no lleguen a detectarse incorrecciones materiales, incluso cuando la auditoría se planifique y ejecute con arreglo a las normas de auditoría pertinentes. En la evaluación de riesgos, se tiene en cuenta el control interno en la elaboración y presentación fidedigna por la entidad de los estados financieros para concebir procedimientos de auditoría que resulten apropiados a las circunstancias, pero sin el propósito de emitir una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, se informa o comunica por escrito cualquier deficiencia significativa del control interno y otros que incidan en los estados financieros y hayamos podido detectar en el curso de la auditoría, para el efecto es necesario mencionar que puede realizarse informes parciales.

Cuando el equipo de auditoría finaliza el trabajo de campo, da a conocer a los responsables de la Entidad, los hallazgos correspondientes, para lo cual indica hora, lugar y fecha de la reunión y brinda un plazo acorde a la Ley para presentar pruebas de descargo sobre los hallazgos imputados.

Obligaciones de la entidad

La ejecución de la auditoría se basa en que la entidad y los encargados de la misma, comprenden y aceptan sus obligaciones y responsabilidades siguientes:

- a) Elaboración y presentación fidedigna de los estados financieros (o elaboración y presentación de estados financieros que proporcionen una imagen fiel y auténtica



de las operaciones y cifras de la entidad).

- b) Implementación de los controles internos que la entidad estime necesarios para permitir la elaboración de estados financieros exentos de incorrecciones materiales, ya se deban a fraude o error.
- c) Facilitar al equipo de auditoría: a) Acceso oportuno a toda la información que sea pertinente para la elaboración de los estados financieros, como registros y documentación, y cualquier otro material requerido. b) Cualquier otra información suplementaria que se solicite a la entidad para los fines de la auditoría. c) Acceso sin restricciones a aquellas personas de la entidad de las que sea necesario obtener evidencia de auditoría. d) Indicar si existe información que no está disponible para la realización de la presente auditoría y que pueda limitar el alcance de la auditoría.

6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Ejercer la función fiscalizadora, verificando el cumplimiento de normas y políticas; así como la calidad del gasto, el examen de auditoría se realiza basado en riesgos, para emitir opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Financieros de la entidad.

Específicos

- Evaluar el adecuado cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y otros aspectos legales aplicables.
- Evaluar los resultados de las políticas de la entidad para establecer el cumplimiento de los objetivos institucionales con eficiencia, eficacia y economía.
- Evaluar los proyectos ejecutados determinando el impacto de la entidad.
- Evaluar la calidad de las operaciones de la entidad, para establecer si son eficientes, eficaces y económicos.
- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables del Balance General, que por la materialidad y naturaleza sean significativos.
- Verificar la razonabilidad de los ingresos y gastos revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar la estructura de control interno, establecida por la entidad.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- y de conformidad con las leyes, reglamentos, normas y metodologías presupuestarias aplicables.



- Comprobar que los registros contables de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunos y verificables de acuerdo a las normas presupuestarias y contables aplicables y se encuentren debidamente soportados con la documentación legal correspondiente.
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se hayan sometido al proceso legal establecido y contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- Verificar que las obras de inversión en infraestructura física ejecutadas, cumplan con los aspectos legales, administrativos y financieros que las rigen.

7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área financiera

La auditoría financiera, comprende la evaluación y la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas cuantitativamente y cualitativamente, incluidas en el Balance General y Estado de Resultados, como se describe a continuación:

Del Balance General, las cuentas contables siguientes: Del Activo: 1112 Bancos, 1133 Anticipos, 1231 Propiedad y Planta en Operación, 1232 Maquinaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso, 1238 Bienes de Uso Común y 1241 Activo Intangible Bruto. Del Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar y Patrimonio: 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

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

Área de cumplimiento

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



Otros aspectos

Plan Operativo Anual -POA-

Verificar si el Plan Operativo Anual fue elaborado adecuadamente, actualizado por las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas en el periodo auditado y si cumple con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.

Plan Anual de Compras -PAC-

Verificar si el Plan Anual de Compras, fue elaborado antes del ejercicio fiscal y publicado en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS.

Plan Anual de Auditoría -PAA-

Verificar si el Plan Anual de Auditoría Interna, fue elaborado adecuadamente de acuerdo a las áreas de riesgo, autorizado por la máxima autoridad de la Municipalidad, trasladado a la Contraloría General de Cuentas por medio del sistema SAG-UDAI-WEB y ejecutado, por medio de los respectivos informes de auditoría.

Convenios

Evaluación de los convenios vigentes. Seleccionando una muestra siendo la siguiente:

No. De Convenio	Fecha convenio	Entidad	Finalidad	Valor Q
059-2022	17/08/2022	Consejo Departamental de Desarrollo de Huehuetenango	Mejoramiento Instituto Básico Cabecera Municipal de la Democracia, Huehuetenango	2,694,992.2
060-2022	17/08/2022	Consejo Departamental de Desarrollo de Huehuetenango	Ampliación Sistema De Agua Potable En Aldea Buena Vista, La Democracia, Huehuetenango	13,345,994.76
Total				16,040,986.96

Donaciones

Verificar las donaciones recibidas por la Municipalidad, durante el ejercicio fiscal 2022 y que estén adecuadamente registradas.



Préstamos

Evaluación de los préstamos recibidos por la Municipalidad durante el ejercicio fiscal 2022.

Transferencias

Se verifican las transferencias o traslados de fondos que realiza la Municipalidad a diversas entidades u organismos, durante el período 2022, por valor de Q549,000.00.

Sistemas de Información

Sistema de Contabilidad Integrada

La municipalidad utiliza para el registro y control de sus operaciones presupuestarias y financieras el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOINGL-.

Para el registro y control de pagos, estados de cuenta derivados de tasas, arbitrios e impuestos, la municipalidad utiliza Servicios GL.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

La Municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUAATECOMPRAS, adjudicó 33 concursos, finalizados anulados 0, finalizados desiertos 2 y se publicaron 775 NPG, según reporte de Guatecompras generado al 31 de diciembre 2022.

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

No.	NOG	Descripción	Valor en Q.	Modalidad	Estatus
1	16781198	Conservación Camino Rural (Dotación de Cemento) para Varias Comunidades de la Democracia Huehuetenango	898,655.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado/Adjudicado
2	17442184	Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Buena Vista La Democracia Huehuetenango.	13,345,994.76	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado/Adjudicado

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

No.	NPG	Descripción	Valor Q	Modalidad	Estatus
					
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					

1	E516617842	Por servicio de línea telefónica e internet del número 7773 8366 instalado en el edificio municipal de La Democracia, departamento de Huehuetenango	810.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
2	E515766178	Viatico Edgar, entrega de documentos en el ministerio de finanzas públicas y congreso de la república	1,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
3	E516614401	por 5 cubetas de pintura marca corona látex acrílica, 1 cubeta de pintura de agua marca corona látex acrílica color amarillo, 1 cubeta de pintura de aceite marca corona dura esmalte color café oscuro para la Escuela Oficial Rural Mixta de Cantón La Ceiba, aldea El Carizo del municipio de La Democracia, departamento de Huehuetenango.	2,650.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
4	E515966339	Por instalación, colocación y soldadura de valla perimetral (costaneras y laminas) sobre el muro del perímetro del estadio municipal para resguardo de instalaciones	6,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
5	E515723649	Por servicio de energía eléctrica de edificios municipales, según NIS 6696052 correspondiente al mes de diciembre del 2022	1,332.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
6	E515730777	Por servicio de energía eléctrica de edificios municipales, según NIS 2058324 correspondiente al mes de diciembre del 2022	2,511.46	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
7	E515951757	Por 18 pantalones para caballero, 2 camisas para caballero y 16 playeras para caballero para integrantes del equipo DEMOCRACIA FC.	10,500.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
8	E515399159	Por 1 computadora HP pavilion 27 -Ca0000la AIO SPA R5-550U 8GB 512GB SSD W10H, 3 antivirus Nod 32 Tarjetas Impresoras, 1 unidad de estado sólido Kingston sad 480gb A400sta 3 2 5 y 1 formato y mantenimiento de computadora.	11,450.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
9	E515570346	Por servicio de mantenimiento preventivo del equipo marca caterpillar modelo 416F2STLRC SERIE 0LBF10504 propiedad de la municipalidad de La Democracia, Huehuetenango.	6,934.68	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
10	E515573116	Por 100,000 formularios forma 31-B D numerados del 100,001 al 200,000 para uso exclusivo de la DAFIM.	16,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
11	E515202215	Por servicio de reparación del equipo marca CATERPILLAR modelo CS11GCNRC serie RK800728 propiedad de la municipalidad de la Democracia, Huehuetenango	18,687.63	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
12	E514851074	viatico Elva, nombramiento en representación del señor alcalde municipal en la asamblea Nacional Extraordinaria 2022 de la Asociación Nacional de Municipalidades de la Republica de Guatemala ANAM.	1,400.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado

Sistema Nacional de Inversión Pública

Verificar si la Municipalidad cumplió con ingresar mensualmente el avance físico y



financiero de los proyectos que evalúa como parte de su muestra.

Limitaciones al alcance

El equipo de auditoría al amparo de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI.GT, tiene limitación en su alcance, toda vez que, el saldo regularizado en la cuenta 6113.06 - Gastos de inversión social, corresponde a valores ejecutados en ejercicios anteriores, asimismo, en dichos valores existen expedientes que por medio del proceso de muestreo fueron objeto de auditoría en un ejercicio anterior; en el que efectivamente se ejecutó y afectó la cuenta contable 1241.01 - Proyectos de Inversión Social.

8. MARCO LEGAL OBSERVADO EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA (CRITERIOS)

Descripción de criterios

Para evaluar los aspectos de cumplimiento de la materia controlada, se debe considerar lo siguiente:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas.
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Decreto Número 16-2021, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós.
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.
- Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal



(MAFIM).

- Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Segunda Edición.
- Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba las modificaciones y actualizaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.

9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

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

10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA



DICTAMEN

Señor
Santiago Aminabad Molina Lopez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, que comprenden: el Balance General al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultados y el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, con base a las políticas contables.

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

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

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





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

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

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

Limitaciones


El equipo de auditoría al amparo de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI.GT, tiene limitación en su alcance, toda vez que, el saldo regularizado en la cuenta 6113.06 - Gastos de inversión social, corresponde a valores ejecutados en ejercicios anteriores, asimismo, en dichos valores existen expedientes que por medio del proceso de muestreo fueron objeto de auditoría en un ejercicio anterior; en el que efectivamente se ejecutó y afectó la cuenta contable 1241.01 - Proyectos de Inversión Social.


En nuestra opinión, excepto por el (los) efecto (s) del hecho descrito en el (los) párrafo (s) precedente (s) y con el anexo de éste dictamen, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA al 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Guatemala, 08 de mayo de 2023

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. HAYDEE MARJALY RUANO CAUDEL
Coordinador Gubernamental




Lic. ALEJANDRO BENJAMÍN PENATE MORALES
Supervisor Gubernamental



ANEXO AL DICTAMEN

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

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

- Hallazgo No.1, Falta de seguimiento al saldo acumulado de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso.
- Hallazgo No.2, Falta de depuración de la Cuenta Contable 1231 Propiedad y Planta en operación.



Estados financieros

Fecha: 03/01/2023
 Hora: 08:12:23
 Usuario: MANUELALVARAI
 Página 1 de 1

Balance General
Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
Al 31/12/2022

1000 ACTIVO		2900 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS DEL PERSONAL A PAGAR	
1130 ACTIVO EXIGIBLE		2111 Gastos del Personal a Pagar	
1135 Anticipos		2112 Gastos del Personal a Pagar	
1136 Activos		2113 Gastos del Personal a Pagar	
1137 Activos		2114 Gastos del Personal a Pagar	
1138 Activos		2115 Gastos del Personal a Pagar	
1139 Activos		2116 Gastos del Personal a Pagar	
1140 Activos		2117 Gastos del Personal a Pagar	
1141 Activos		2118 Gastos del Personal a Pagar	
1142 Activos		2119 Gastos del Personal a Pagar	
1143 Activos		2120 Gastos del Personal a Pagar	
1144 Activos		2121 Gastos del Personal a Pagar	
1145 Activos		2122 Gastos del Personal a Pagar	
1146 Activos		2123 Gastos del Personal a Pagar	
1147 Activos		2124 Gastos del Personal a Pagar	
1148 Activos		2125 Gastos del Personal a Pagar	
1149 Activos		2126 Gastos del Personal a Pagar	
1150 Activos		2127 Gastos del Personal a Pagar	
1151 Activos		2128 Gastos del Personal a Pagar	
1152 Activos		2129 Gastos del Personal a Pagar	
1153 Activos		2130 Gastos del Personal a Pagar	
1154 Activos		2131 Gastos del Personal a Pagar	
1155 Activos		2132 Gastos del Personal a Pagar	
1156 Activos		2133 Gastos del Personal a Pagar	
1157 Activos		2134 Gastos del Personal a Pagar	
1158 Activos		2135 Gastos del Personal a Pagar	
1159 Activos		2136 Gastos del Personal a Pagar	
1160 Activos		2137 Gastos del Personal a Pagar	
1161 Activos		2138 Gastos del Personal a Pagar	
1162 Activos		2139 Gastos del Personal a Pagar	
1163 Activos		2140 Gastos del Personal a Pagar	
1164 Activos		2141 Gastos del Personal a Pagar	
1165 Activos		2142 Gastos del Personal a Pagar	
1166 Activos		2143 Gastos del Personal a Pagar	
1167 Activos		2144 Gastos del Personal a Pagar	
1168 Activos		2145 Gastos del Personal a Pagar	
1169 Activos		2146 Gastos del Personal a Pagar	
1170 Activos		2147 Gastos del Personal a Pagar	
1171 Activos		2148 Gastos del Personal a Pagar	
1172 Activos		2149 Gastos del Personal a Pagar	
1173 Activos		2150 Gastos del Personal a Pagar	
1174 Activos		2151 Gastos del Personal a Pagar	
1175 Activos		2152 Gastos del Personal a Pagar	
1176 Activos		2153 Gastos del Personal a Pagar	
1177 Activos		2154 Gastos del Personal a Pagar	
1178 Activos		2155 Gastos del Personal a Pagar	
1179 Activos		2156 Gastos del Personal a Pagar	
1180 Activos		2157 Gastos del Personal a Pagar	
1181 Activos		2158 Gastos del Personal a Pagar	
1182 Activos		2159 Gastos del Personal a Pagar	
1183 Activos		2160 Gastos del Personal a Pagar	
1184 Activos		2161 Gastos del Personal a Pagar	
1185 Activos		2162 Gastos del Personal a Pagar	
1186 Activos		2163 Gastos del Personal a Pagar	
1187 Activos		2164 Gastos del Personal a Pagar	
1188 Activos		2165 Gastos del Personal a Pagar	
1189 Activos		2166 Gastos del Personal a Pagar	
1190 Activos		2167 Gastos del Personal a Pagar	
1191 Activos		2168 Gastos del Personal a Pagar	
1192 Activos		2169 Gastos del Personal a Pagar	
1193 Activos		2170 Gastos del Personal a Pagar	
1194 Activos		2171 Gastos del Personal a Pagar	
1195 Activos		2172 Gastos del Personal a Pagar	
1196 Activos		2173 Gastos del Personal a Pagar	
1197 Activos		2174 Gastos del Personal a Pagar	
1198 Activos		2175 Gastos del Personal a Pagar	
1199 Activos		2176 Gastos del Personal a Pagar	
1200 Activos		2177 Gastos del Personal a Pagar	
1201 Activos		2178 Gastos del Personal a Pagar	
1202 Activos		2179 Gastos del Personal a Pagar	
1203 Activos		2180 Gastos del Personal a Pagar	
1204 Activos		2181 Gastos del Personal a Pagar	
1205 Activos		2182 Gastos del Personal a Pagar	
1206 Activos		2183 Gastos del Personal a Pagar	
1207 Activos		2184 Gastos del Personal a Pagar	
1208 Activos		2185 Gastos del Personal a Pagar	
1209 Activos		2186 Gastos del Personal a Pagar	
1210 Activos		2187 Gastos del Personal a Pagar	
1211 Activos		2188 Gastos del Personal a Pagar	
1212 Activos		2189 Gastos del Personal a Pagar	
1213 Activos		2190 Gastos del Personal a Pagar	
1214 Activos		2191 Gastos del Personal a Pagar	
1215 Activos		2192 Gastos del Personal a Pagar	
1216 Activos		2193 Gastos del Personal a Pagar	
1217 Activos		2194 Gastos del Personal a Pagar	
1218 Activos		2195 Gastos del Personal a Pagar	
1219 Activos		2196 Gastos del Personal a Pagar	
1220 Activos		2197 Gastos del Personal a Pagar	
1221 Activos		2198 Gastos del Personal a Pagar	
1222 Activos		2199 Gastos del Personal a Pagar	
1223 Activos		2200 Gastos del Personal a Pagar	
1224 Activos		2201 Gastos del Personal a Pagar	
1225 Activos		2202 Gastos del Personal a Pagar	
1226 Activos		2203 Gastos del Personal a Pagar	
1227 Activos		2204 Gastos del Personal a Pagar	
1228 Activos		2205 Gastos del Personal a Pagar	
1229 Activos		2206 Gastos del Personal a Pagar	
1230 Activos		2207 Gastos del Personal a Pagar	
1231 Activos		2208 Gastos del Personal a Pagar	
1232 Activos		2209 Gastos del Personal a Pagar	
1233 Activos		2210 Gastos del Personal a Pagar	
1234 Activos		2211 Gastos del Personal a Pagar	
1235 Activos		2212 Gastos del Personal a Pagar	
1236 Activos		2213 Gastos del Personal a Pagar	
1237 Activos		2214 Gastos del Personal a Pagar	
1238 Activos		2215 Gastos del Personal a Pagar	
1239 Activos		2216 Gastos del Personal a Pagar	
1240 Activos		2217 Gastos del Personal a Pagar	
1241 Activos		2218 Gastos del Personal a Pagar	
1242 Activos		2219 Gastos del Personal a Pagar	
1243 Activos		2220 Gastos del Personal a Pagar	
1244 Activos		2221 Gastos del Personal a Pagar	
1245 Activos		2222 Gastos del Personal a Pagar	
1246 Activos		2223 Gastos del Personal a Pagar	
1247 Activos		2224 Gastos del Personal a Pagar	
1248 Activos		2225 Gastos del Personal a Pagar	
1249 Activos		2226 Gastos del Personal a Pagar	
1250 Activos		2227 Gastos del Personal a Pagar	
1251 Activos		2228 Gastos del Personal a Pagar	
1252 Activos		2229 Gastos del Personal a Pagar	
1253 Activos		2230 Gastos del Personal a Pagar	
1254 Activos		2231 Gastos del Personal a Pagar	
1255 Activos		2232 Gastos del Personal a Pagar	
1256 Activos		2233 Gastos del Personal a Pagar	
1257 Activos		2234 Gastos del Personal a Pagar	
1258 Activos		2235 Gastos del Personal a Pagar	
1259 Activos		2236 Gastos del Personal a Pagar	
1260 Activos		2237 Gastos del Personal a Pagar	
1261 Activos		2238 Gastos del Personal a Pagar	
1262 Activos		2239 Gastos del Personal a Pagar	
1263 Activos		2240 Gastos del Personal a Pagar	
1264 Activos		2241 Gastos del Personal a Pagar	
1265 Activos		2242 Gastos del Personal a Pagar	
1266 Activos		2243 Gastos del Personal a Pagar	
1267 Activos		2244 Gastos del Personal a Pagar	
1268 Activos		2245 Gastos del Personal a Pagar	
1269 Activos		2246 Gastos del Personal a Pagar	
1270 Activos		2247 Gastos del Personal a Pagar	
1271 Activos		2248 Gastos del Personal a Pagar	
1272 Activos		2249 Gastos del Personal a Pagar	
1273 Activos		2250 Gastos del Personal a Pagar	
1274 Activos		2251 Gastos del Personal a Pagar	
1275 Activos		2252 Gastos del Personal a Pagar	
1276 Activos		2253 Gastos del Personal a Pagar	
1277 Activos		2254 Gastos del Personal a Pagar	
1278 Activos		2255 Gastos del Personal a Pagar	
1279 Activos		2256 Gastos del Personal a Pagar	
1280 Activos		2257 Gastos del Personal a Pagar	
1281 Activos		2258 Gastos del Personal a Pagar	
1282 Activos		2259 Gastos del Personal a Pagar	
1283 Activos		2260 Gastos del Personal a Pagar	
1284 Activos		2261 Gastos del Personal a Pagar	
1285 Activos		2262 Gastos del Personal a Pagar	
1286 Activos		2263 Gastos del Personal a Pagar	
1287 Activos		2264 Gastos del Personal a Pagar	
1288 Activos		2265 Gastos del Personal a Pagar	
1289 Activos		2266 Gastos del Personal a Pagar	
1290 Activos		2267 Gastos del Personal a Pagar	
1291 Activos		2268 Gastos del Personal a Pagar	
1292 Activos		2269 Gastos del Personal a Pagar	
1293 Activos		2270 Gastos del Personal a Pagar	
1294 Activos		2271 Gastos del Personal a Pagar	
1295 Activos		2272 Gastos del Personal a Pagar	
1296 Activos		2273 Gastos del Personal a Pagar	
1297 Activos		2274 Gastos del Personal a Pagar	
1298 Activos		2275 Gastos del Personal a Pagar	
1299 Activos		2276 Gastos del Personal a Pagar	
1300 Activos		2277 Gastos del Personal a Pagar	
1301 Activos		2278 Gastos del Personal a Pagar	
1302 Activos		2279 Gastos del Personal a Pagar	
1303 Activos		2280 Gastos del Personal a Pagar	
1304 Activos		2281 Gastos del Personal a Pagar	
1305 Activos		2282 Gastos del Personal a Pagar	
1306 Activos		2283 Gastos del Personal a Pagar	
1307 Activos		2284 Gastos del Personal a Pagar	
1308 Activos		2285 Gastos del Personal a Pagar	
1309 Activos		2286 Gastos del Personal a Pagar	
1310 Activos		2287 Gastos del Personal a Pagar	
1311 Activos		2288 Gastos del Personal a Pagar	
1312 Activos		2289 Gastos del Personal a Pagar	
1313 Activos		2290 Gastos del Personal a Pagar	
1314 Activos		2291 Gastos del Personal a Pagar	
1315 Activos		2292 Gastos del Personal a Pagar	
1316 Activos		2293 Gastos del Personal a Pagar	
1317 Activos		2294 Gastos del Personal a Pagar	
1318 Activos		2295 Gastos del Personal a Pagar	
1319 Activos		2296 Gastos del Personal a Pagar	
1320 Activos		2297 Gastos del Personal a Pagar	
1321 Activos		2298 Gastos del Personal a Pagar	
1322 Activos		2299 Gastos del Personal a Pagar	
1323 Activos		2300 Gastos del Personal a Pagar	
1324 Activos		2301 Gastos del Personal a Pagar	
1325 Activos		2302 Gastos del Personal a Pagar	
1326 Activos		2303 Gastos del Personal a Pagar	
1327 Activos		2304 Gastos del Personal a Pagar	
1328 Activos		2305 Gastos del Personal a Pagar	
1329 Activos		2306 Gastos del Personal a Pagar	
1330 Activos		2307 Gastos del Personal a Pagar	
1331 Activos		2308 Gastos del Personal a Pagar	
1332 Activos		2309 Gastos del Personal a Pagar	
1333 Activos		2310 Gastos del Personal a Pagar	
1334 Activos		2311 Gastos del Personal a Pagar	
1335 Activos		2312 Gastos del Personal a Pagar	
1336 Activos		2313 Gastos del Personal a Pagar	
1337 Activos		2314 Gastos del Personal a Pagar	
1338 Activos		2315 Gastos del Personal a Pagar	
1339 Activos		2316 Gastos del Personal a Pagar	
1340 Activos		2317 Gastos del Personal a Pagar	
1341 Activos		2318 Gastos del Personal a Pagar	
1342 Activos		2319 Gastos del Personal a Pagar	
1343 Activos		2320 Gastos del Personal a Pagar	
1344 Activos		2321 Gastos del Personal a Pagar	
1345 Activos		2322 Gastos del Personal a Pagar	
1346 Activos		2323 Gastos del Personal a Pagar	
1347 Activos		2324 Gastos del Personal a Pagar	
1348 Activos		2325 Gastos del Personal a Pagar	
1349 Activos		2326 Gastos del Personal a Pagar	
1350 Activos		2327 Gastos del Personal a Pagar	
1351 Activos		2328 Gastos del Personal a Pagar	
1352 Activos		2329 Gastos del Personal a Pagar	
1353 Activos		2330 Gastos del Personal a Pagar	
1354 Activos		2331 Gastos del Personal a Pagar	
1355 Activos		2332 Gastos del Personal a Pagar	
1356 Activos		2333 Gastos del Personal a Pagar	
1357 Activos		2334 Gastos del Personal a Pagar	
1358 Activos		2335 Gastos del Personal a Pagar	
1359 Activos		2336 Gastos del Personal a Pagar	
1360 Activos		2337 Gastos del Personal a Pagar	
1361 Activos		2338 Gastos del Personal a Pagar	
1362 Activos		2339 Gastos del Personal a Pagar	
1363 Activos		2340 Gastos del Personal a Pagar	
1364 Activos		2341 Gastos del Personal a Pagar	
1365 Activos		2342 Gastos del Personal a Pagar	
1366 Activos		2343 Gastos del Personal a Pagar	
1367 Activos		2344 Gastos del Personal a Pagar	
1368 Activos		2345 Gastos del Personal a Pagar	
1369 Activos		2346 Gastos del Personal a Pagar	
1370 Activos		2347 Gastos del Personal a Pagar	
1371 Activos		2348 Gastos del Personal a Pagar	
1372 Activos		2349 Gastos del Personal a Pagar	
1373 Activos		2350 Gastos del Personal a Pagar	
1374 Activos		2351 Gastos del Personal a Pagar	
1375 Activos		2352 Gastos del Personal a Pagar	
1376 Activos		2353 Gastos del Personal a Pagar	
1377 Activos		2354 Gastos del Personal a Pagar	
1378 Activos		2355 Gastos del Personal a Pagar	
1379 Activos		2356 Gastos del Personal a Pagar	
1380 Activos		2357 Gastos del Personal a Pagar	
1381 Activos		2358 Gastos del Personal a Pagar	
1382 Activos		2359 Gastos del Personal a Pagar	
1383 Activos		2360 Gastos del Personal a Pagar	
1384 Activos		2361 Gastos del Personal a Pagar	
1385 Activos		2362 Gastos del Personal a Pagar	
1386 Activos		2363 Gastos del Personal a Pagar	
1387 Activos		2364 Gastos del Personal a Pagar	
1388 Activos		2365 Gastos del Personal a Pagar	
1389 Activos		2366 Gastos del Personal a Pagar	
1390 Activos		2367 Gastos del Personal a Pagar	
1391 Activos		2368 Gastos del Personal a Pagar	
1392 Activos		2369 Gastos del Personal a Pagar	
1393 Activos		2370 Gastos del Personal a Pagar	
1394 Activos		2371 Gastos del Personal a Pagar	
1395 Activos		2372 Gastos del Personal a Pagar	
1396 Activos		2373 Gastos del Personal a Pagar	
1397 Activos		2374 Gastos del Personal a Pagar	
1398 Activos		2375 Gastos del Personal a Pagar	
1399 Activos		2376 Gastos del Personal a Pagar	
1400 Activos		2377 Gastos del Personal a Pagar	
1401 Activos		2378 Gastos del Personal a Pagar	
1402 Activos		2379 Gastos del Personal a Pagar	
1403 Activos		2380 Gastos del Personal a Pagar	
1404 Activos		2381 Gastos del Personal a Pagar	
1405 Activos		2382 Gastos del Personal a Pagar	
1406 Activos		2383 Gastos del Personal a Pagar	
1407 Activos		2384 Gastos del Personal a Pagar	
1408 Activos		2385 Gastos del Personal a Pagar	
1409 Activos		2386 Gastos del Personal a Pagar	
1410 Activos		2387 Gastos del Personal a Pagar	
1411 Activos		2388 Gastos del Personal a Pagar	
1412 Activos		2389 Gastos del Personal a Pagar	
1413 Activos		2390 Gastos del Personal a Pagar	
1414 Activos		2391 Gastos del Personal a Pagar	
1415 Activos		2392 Gastos del Personal a Pagar	
1416 Activos		2393 Gastos del Personal a Pagar	
1417 Activos		2394 Gastos del Personal a Pagar	
1418 Activos		2395 Gastos del Personal a Pagar	
1419 Activos		2396 Gastos del Personal a Pagar	
1420 Activos		2397 Gastos del Personal a Pagar	
1421 Activos		2398 Gastos del Personal a Pagar	
1422 Activos		2399 Gastos del Personal a Pagar	
1423 Activos		2400 Gastos del Personal a Pagar	
1424 Activos		2401 Gastos del Personal a Pagar	
1425 Activos		2402 Gastos del Personal a Pagar	
1426 Activos		2403 Gastos del Personal a Pagar	
1427 Activos		2404 Gastos del Personal a Pagar	
1428 Activos		2405 Gastos del Personal a Pagar	
1429 Activos		2406 Gastos del Personal a Pagar	
1430 Activos		2407 Gastos del Personal a Pagar	
1431 Activos		2408 Gastos del Personal a Pagar	
1432 Activos		2409 Gastos del Personal a Pagar	
1433 Activos		2410 Gastos del Personal a Pagar	
1434 Activos		2411 Gastos del Personal a Pagar	
1435 Activos		2412 Gastos del Personal a Pagar	
1436 Activos		2413 Gastos del Personal a Pagar	
1437 Activos		2414 Gastos del Personal a Pagar	
1438 Activos		2415 Gastos del Personal a Pagar	
1439 Activos		2416 Gastos del Personal a Pagar	
1440 Activos		2417 Gastos del Personal a Pagar	
1441 Activos		2418 Gastos del Personal a Pagar	
1442 Activos		2419 Gastos del Personal a Pagar	
1443 Activos		2420 Gastos del Personal a Pagar	
1444 Activos		2421 Gastos del Personal a Pagar	
1445 Activos		2422 Gastos del Personal a Pagar	
1446 Activos		2423 Gastos del Personal a Pagar	
1447 Activos		2424 Gastos del Personal a Pagar	

Robert R. Armando Recinos,
Comptroller Publico y Auditor,
Col. 6.809

Santiago Amínabad Molina López
ALCALDE MUNICIPAL
La Democracia Huehuetenango

Santiago Aminabad Molina López
ALCALDE MUNICIPAL

SIAR, SIGOIN CL
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
DEPARTAMENTO DE HUENUTEMANGO
Clasificación Institucional: 12101312





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

Página: Página 1 de 1
Fecha: 03/01/2023
Hora: 06:11:06
ID: 0001527.rpt
Usuario: MANUEL ALVAR

Estado Resultados
Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
Del 01/01/2022 al 31/12/2022

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	7,752,265.95
5100	INGRESOS CORRIENTES	7,752,265.95
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	251,378.15
5111	Impuestos Directos	89,420.40
5112	Impuestos Indirectos	161,957.75
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,301,639.66
5122	Tasas	243,035.49
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	903,776.67
5126	Multas	27,399.50
5129	Otros Ingresos no Tributarios	127,428.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	1,999,716.21
5142	Venta de Servicios	1,890,710.21
5160	Intereses	171,525.98
5161	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	171,525.98
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	4,016,711.95
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	4,016,711.95
5180	DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	120,300.00
5182	DONACIONES EN ESPECIE	120,300.00
6000	GASTOS	13,853,723.57
6100	GASTOS CORRIENTES	13,853,723.57
6110	GASTOS DE CONSUMO	12,830,033.89
6111	Remuneraciones	5,191,401.99
6112	Bienes y Servicios	1,735,857.88
6113	Depreciación y Amortización	5,902,774.02
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	441,862.23
6121	Intereses y Comisiones	416,862.23
6124	Otros Alquileres	25,000.00
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	32,827.45
6142	Otra Pérdidas	32,827.45
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	549,000.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	549,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-6,101,457.62

Orbelio Nolasco Villatoro
DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL



Santiago Amínabad Molina López
ALCALDE MUNICIPAL



Alberto Armando Recinos
Contador Público y Auditor
Col. 6,809

Edy Alder Romson Armando Recinos Mejía
AUDITOR INTERNO MUNICIPAL





MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	INGRESOS	Q 24,473,871.93	Q 28,335,310.66	Q 52,898,182.49	Q 38,001,346.89
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	Q 514,450.00	Q -	Q 514,450.00	Q 251,378.15
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Q 1,030,000.00	Q 142,270.96	Q 1,172,270.96	Q 1,301,639.66
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Q 323,750.00	Q 99,525.00	Q 423,275.00	Q 375,384.21
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	Q 1,260,000.00	Q 147,354.00	Q 1,407,354.00	Q 1,512,326.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 100,000.00	Q 58,566.87	Q 158,566.87	Q 171,525.98
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 3,691,523.57	Q 8,991.76	Q 3,700,515.33	Q 4,016,711.95
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q 17,554,148.36	Q 20,365,162.22	Q 37,919,310.58	Q 30,369,380.94
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Q -	Q 7,515,439.75	Q 7,515,439.75	Q -
CÓDIGO PROGRAMA	EGRESOS	Q 24,473,871.93	Q 28,335,310.66	Q 52,898,182.49	Q 38,019,535.15
1	ACTIVIDADES CENTRALES	Q 8,155,720.92	Q (282,528.31)	Q 8,873,192.61	Q 7,247,511.32
12	ACCESO AL AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	Q 3,564,639.41	Q 21,504,817.79	Q 25,069,457.20	Q 15,175,693.76
14	GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	Q 457,585.29	Q 3,046,974.71	Q 4,304,560.00	Q 2,298,163.55
17	SEGURIDAD INTEGRAL	Q 602,946.23	Q 71,000.00	Q 673,946.23	Q 491,122.21
18	AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	Q 323,201.00	Q 6,000.00	Q 329,201.00	Q 112,380.00
19	MOVILIDAD URBANA Y ESPACIOS PÚBLICOS	Q 156,000.00	Q -	Q 156,000.00	Q 159,000.00
20	PROTECCIÓN SOCIAL	Q 677,136.13	Q 76,100.00	Q 753,236.13	Q 493,731.01
21	APOYO A LA SALUD PREVENTIVA	Q 68,000.00	Q 82,196.00	Q 170,196.00	Q 82,046.00
22	APOYO AL DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL	Q 160,000.00	Q (600.00)	Q 159,200.00	Q 68,766.00
23	DISMINUCIÓN DE LA POBREZA Y POBREZA EXTREMA	Q 6,665,435.00	Q 2,945,337.37	Q 9,610,772.37	Q 7,421,427.83
31	FOMENTO AL DEPORTE NOTIFICADO Y A LA RECREACIÓN	Q -	Q 51,213.00	Q 51,213.00	Q 48,656.00
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	Q 2,623,207.95	Q 35,000.00	Q 2,658,207.95	Q 2,424,108.47
	SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO				Q 1,981,511.74

RESUMEN

INGRESOS PERCIBIDOS	Q 38,001,346.89
EGRESOS EJECUTADOS	Q 36,019,835.15
Superavit Presupuestario	Q 1,981,511.74

El Infrascrito Director de Administración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA: que la presente Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de La Democracia, del Departamento de Huehuetenango, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICONGI), dando como resultado, en el período Enero - Diciembre/2022, un Superavit Presupuestario de: Un millón novecientos ochenta y un mil quinientos once quetzales con setenta y cuatro centavos, (Q. 1'981,511.74).

Obello Natán Villatoro Villatoro
DIRECTOR DE DAFIM



Gerardo Emapiel López Díaz
ENCARGADO DE PRESUPUESTO

Robert R. Armando Recinos
Contador Público y Abogado
Col. 6,809

Lic. Arbert Román y Mando Recinos Mejía
Auditor Interno Mpal.

Santiago Amínabab Molina López
ALCALDE MUNICIPAL

Santiago Amínabab Molina López
ALCALDE MUNICIPAL



Notas a los estados financieros



Municipalidad

La Democracia, Depto. Huehuetenango Guatemala, C.A

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE DE 2022 MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.

NOTA No. 1. BASE LEGAL

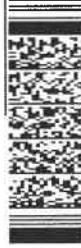
Artículo 241.- Rendición de cuentas del Estado. (Constitución Política de la República de Guatemala) El Organismo Ejecutivo presentará anualmente al Congreso de la República la rendición de cuentas del Estado. El ministerio respectivo formulará la liquidación del presupuesto anual y la someterá a conocimiento de la Contraloría General de Cuentas dentro de los tres primeros meses de cada año. Recibida la liquidación la Contraloría General de Cuentas rendirá informe y emitirá dictamen en un plazo no mayor de dos meses, debiendo remitirlos al Congreso de la República, el que aprobará o improbará la liquidación. En caso de improbación, el Congreso de la República deberá pedir los informes o explicaciones pertinentes y si fuere por causas punibles se certificará lo conducente al Ministerio Público. Aprobada la liquidación del presupuesto, se publicará en el Diario Oficial una síntesis de los estados financieros del Estado. Los organismos, entidades descentralizadas o autónomas del Estado, con presupuesto propio, presentarán al Congreso de la República en la misma forma y plazo, la liquidación correspondiente, para satisfacer el principio de unidad en la fiscalización de los ingresos y egresos del Estado.

(Ley Orgánica del Presupuesto)

Artículo 2 del Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas (Decreto 13-2013 Congreso de la República de Guatemala)

Artículo 26 del decreto No. 13-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reformas a los Decretos No.101-97 Ley Orgánica del Presupuesto. Para efectos de consolidación de información presupuestaria y financiera, que permita la liquidación presupuestaria que establece el artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala, en cuanto a que todas las municipalidades y sus empresas deben remitir a más tardar al 31 de marzo de cada año los informes de la liquidación de sus respectivos presupuestos y los estados financieros del ejercicio anterior al Ministerio de Finanzas Públicas y otras entidades que correspondan.

Artículo 30 Las entidades descentralizadas y autónomas deberán presentar al Ministerio de Finanzas Públicas los estados financieros anuales, dentro de los primeros dos (2) meses del siguiente ejercicio fiscal.





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

NOTA No. 2 UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la entidad Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA No. 3 PERÍODO FISCAL

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Por lo tanto, los ejercicios fiscales son independientes entre sí.

NOTA No. 4 BASE DE LO DEVENGADO

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

NOTA No. 5 PLATAFORMA INFORMÁTICA

A partir del año 2006 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAFMUNI- los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, desde el año 2009 los registros de ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales –SICOINGL- y en el año 2017 SERVICIOSGL siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real.

NOTA No. 6 BANCOS (Cuenta Contable 1112)

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal y aperturadas en los bancos del sistema, las cuales están conformadas por fondo común y obras. Al 31 de diciembre de 2022, según el cuadro realizado entre libro físico que registra los movimientos de ingresos y egresos de la Municipalidad, los estados de cuenta del Banco de Desarrollo Rural S.A. y el reporte del Balance General mediante el Sistema SICOIN GL, el saldo de la cuenta bancos ascendió a la cantidad de: OCHO MILLONES, DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL, VEINTISEIS QUETZALES CON ONCE CENTAVOS (Q. 8'296,026.11) depositados en la Cuenta Única del Tesoro.





Municipalidad

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

“Teléfono: 77738148

E-mail: munlademohue@hotmai.com



6.1. Integración de la cuenta de Bancos 1112

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
REVISIÓN CUADRE DE BANCOS AL 31-12-2022

[illegible]

6.2. Descomposición de saldos por cuentas escriturales

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO			
INTEGRACIÓN CUENTA ÚNICA DEL TESORO MUNICIPAL			
SALDO ESCRITURALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
No.	NOMBRE DE LA CUENTA	MONTOS	ESCRITORIAL
1	Plan de Prestaciones del Empleado Municipal	Q	28,999.92
2	Timbre y Papel Sellado	Q	4,374.00
3	Amortización Préstamo CRN	Q	10,367.38
4	Cuote IGSS	Q	33,634.36
5	Prima de Fianza	Q	1,287.90
6	Impuesto Sobre la Renta	Q	4,013.27
7	ISR Sobre Días	Q	7,280.00
8	ISR Sobre Relación de Dependencia	Q	3,890.68
9	Ingresos Tributarios IVA-PAZ-FUNCIONAMIENTO	Q	274,083.79
10	Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSIÓN	Q	2,771,968.38
11	RETENCIONES JUDICIALES	Q	12,244.00
12	FUNCIONAMIENTO	Q	202,845.83
13	Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSIÓN	Q	2,717,937.27
14	Impuesto de Circulación de Vehículos-FUNCIONAMIENTO	Q	10,855.50
15	Impuesto de Circulación de Vehículos-INVERSIÓN	Q	573,717.56
16	Impuesto Perteneciente a Derivados-INVERSIÓN	Q	76,839.76
17	CODEE-IVA PAZ-MEJORAMIENTO INSTITUTO BÁSICO DE CEBECERA MUNICIPAL LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	Q	2,263.60





Municipalidad

La Democracia, Depto. Huehuetenango Guatemala, C.A

Teléfono: 77738148

E-mail: munlademohuehue@hotmail.com

18	31-01-01-0004-781-1 2	CODE-IVA PAZ-AMPLIACIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE EN ALDEA BUENA VISTA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	Q	
19	31-01-51-0001-0-0-1	Ingresos Propios Municipales-FUNCIONAMIENTO	Q	138,251.27
20	31-01-51-0002-0-0-1	Impuesto Único Sobre Inmuebles (Por Admón. Mpal.)-FUNCIONAMIENTO	Q	7,517.78
21	31-01-51-0003-0-0-2	Impuesto Único Sobre Inmuebles (Por Admón. Mpal.)-INVERSIÓN	Q	30,853.28
22	32-01-01-0003-0-0-1	SC Ingresos Tributarios IVA-PAZ-FUNCIONAMIENTO	Q	59,907.43
23	32-01-01-0004-0-0-1	SC Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-FUNCIONAMIENTO	Q	24,232.73
24	32-01-01-0015-0-0-2	SC Impuesto de Circulación de Vehículos-FUNCIONAMIENTO	Q	535.43
25	32-01-51-0001-0-0-1	SC Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSIÓN	Q	361,782.95
26	32-01-01-0015-0-0-2	SC Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSIÓN	Q	727,161.47
27	32-01-01-0017-0-0-2	SC Impuesto de circulación de Vehículos-INVERSIÓN	Q	85,044.50
28	32-01-01-0018-0-0-2	SC Distribución de Petróleo y sus Derivados-INVERSIÓN	Q	67,381.75
29	32-01-51-0001-0-0-1	SC Ingresos Propios Municipales-FUNCIONAMIENTO	Q	43,317.11
30	32-01-51-0002-0-0-1	SC IUSI Funcionamiento (Por Admón. Mpal.)-FUNCIONAMIENTO	Q	2,750.01
31	32-01-51-0003-0-0-2	SC IUSI Inversión (Por Admón. Mpal.)-INVERSIÓN	Q	10,736.84
SUB TOTAL CUENTA ÚNICA DEL TESORO			Q	8,296,026.11
1	3041001206	Municipalidad de La Democracia, Forido 10%	Q	
SUB TOTAL POR BANCO			Q	8,296,026.11
TOTAL			Q	8,296,026.11

NOTA NO. 7 ANTICIPOS (CUENTA 1133)

Refleja los saldos de la cuenta de Anticipos, que corresponde a los expedientes de los proyectos iniciados durante el ejercicio fiscal y que están pendientes de amortizar, con un monto de UN MILLÓN, TRESCIENTOS SEIS MIL, NOVECIENTOS SESENTA Y SEIS QUETZALES, CON OCHENTA Y CINCO CENTAVOS (Q. 1'306,966.85) los cuales están integrados de la forma siguiente:



MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO INTEGRACIÓN DE LA CUENTA 1133 ANTICIPOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Item	SWAP	SWUP	PROYECTO	SALDO TOTAL ANTICIPO	AMORTIZADO	POR AMORTIZAR
160	234-23889	290840	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PARQUEMENTO) ALDEA SAN JOSE INCIQUEN, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	Q 17,396.17	Q 17,396.17	Q
161	182-20623	291086	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PARQUEMENTO) SECTOR CEMENTERIO ALDEA LOS TAYABEL, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	Q 179,285.42	Q 148,428.82	Q 30,857.28
162	1284-6937	285811	AMPLIACIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE EN ALDEA BUENA VISTA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	Q 1,221,331.20	Q 97,862.66	Q 902,648.37
163	1576-6486	277566	MEJORAMIENTO INSTITUTO BASICO CARCERA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	Q 638,956.42	Q 169,437.20	Q 379,561.40
TOTALES				Q 3,326,924.17	Q 2,023,557.32	Q 1,306,966.85



Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

NOTA No. 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CUENTA 1230)

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de: CIENTO CUARENTA Y UN MILLONES, OCHOCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE MIL, SETECIENTOS NOVENTA Y TRES QUETZALES, CON NUEVE CENTAVOS (Q. 141'859,793.09) cantidad que registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la municipalidad, a excepción de las Construcciones en proceso como se expone más adelante.

La cuenta 1234 CONSTRUCCIONES EN PROCESO asciende a un monto de DIECINUEVE MILLONES, CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL, OCHOCIENTOS QUINCE QUETZALES, CON CUARENTA Y UN CENTAVOS (Q. 19'483,815.41), las cuales no están incluidas en el libro de inventario físico; toda vez que no han sido terminadas por estar en ejecución; algunas no cuentan con los documentos de respaldo para su reclasificación y otras tienen problemas con Contraloría General de Cuentas y/o denuncia. Incluye el costo de Construcciones en Proceso de Uso Común (1234-01) por: NUEVE MILLONES, SETECIENTOS VEINTE MIL, CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO QUETZALES, CON CUARENTA Y TRES CENTAVOS (Q9'720,438.43) y Construcciones en Proceso de Uso no Común (1234-02) por: NUEVE MILLONES, SETECIENTOS SESENTA Y TRES MIL, TRESCIENTOS SETENTA Y SEIS QUETZALES, CON NOVENTA Y OCHO CENTAVOS (Q. 9'763,376.98). A continuación, la integración de las cuentas del inventario de activos fijos.

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA					
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO					
CUADRE DE INVENTARIO ENERO A DICIEMBRE 2022					
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SEGÚN LIBRO	SEGÚN CONTA	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
1231-01-00	Edificios e instalaciones	Q. 48,893,632.53	Q. 48,893,632.53	Q. -	-
1232-01-00	Maquinaria y Equipo de Producción	Q. 16,381.90	Q. 16,381.90	Q. -	-
1232-02-00	Maquinaria y equipo de Construcción	Q. 3,304,512.17	Q. 3,304,512.17	Q. -	-
1232-03-00	De Oficina y Muebles	Q. 1,347,200.50	Q. 1,347,200.50	Q. -	-
1232-04-00	Médico-Sanitario y de Laboratorio	Q. -	Q. -	Q. -	-
1232-05-00	Educacional, Cultural y Recreativo	Q. 64,396.00	Q. 64,396.00	Q. -	-
1232-06-00	De Transporte	Q. 956,743.51	Q. 956,743.51	Q. -	-
1232-07-00	De Comunicación	Q. 36,411.00	Q. 36,411.00	Q. -	-
1232-08-00	Herramientas	Q. 4,200.00	Q. 4,200.00	Q. -	-
1233-00-00	Tierras y Terrenos	Q. 5,423,676.86	Q. 5,423,676.86	Q. -	-
1235-00-00	Equipo Militar y de Seguridad	Q. 30,500.00	Q. 30,500.00	Q. -	-
1237-00-00	Otros Activos Fijos	Q. 74,045.00	Q. 74,045.00	Q. -	-
1238-00-00	Bienes de Uso Común	Q. 81,706,092.62	Q. 81,706,092.62	Q. -	-
TOTALES		Q. 141,859,793.09	Q. 141,859,793.09	Q. -	-





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

8.1. Cuadro Comparativo, Propiedad, Planta y Equipo -Balance General- Libro de Inventario Físico

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA	
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO	
CUADRO COMPARATIVO	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO -BALANCE GENERAL-	
LIBRO DE INVENTARIO FÍSICO	
Total Libro de Inventarios de la Municipalidad al 31/12/2022	Q. 141,859,793.09
Total Propiedad, Planta y Equipo del Balance General al 31/12/2022	Q. 161,343,608.50
(-) Construcciones en Proceso	Q. 19,483,815.41
DIFERENCIA	Q. 141,859,793.09

8.2. Descomposición cuenta 1234 Construcciones en proceso

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA

DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO

CUENTA 1234 CONSTRUCCIONES EN PROCESO 2022

NOMBRE DEL PROYECTO	CUENTA	SMIP	ESTADO	MONTO PAGADO
1234-01 CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN				
Drenaje Sanitario La Candelaria, Camojalito	1234 - 1	5	En Proceso	Q. 414,752.84
Remodelación Estadio Municipal	1234 - 1	13	En Proceso	Q. 220,000.00
Construcción Plazuela y Parque Subterráneo	1234 - 1	25	En Proceso	Q. 2,864,152.70
Proyecto Balcón Carretera aldea Huboc a aldea La Nueva Esperanza	1234 - 1	47	En Proceso	Q. 355,200.00
Ampliación Sistema de Agua Potable en Aldea Buena Vista, La Democracia, Huehuetenango con aporte del CODESH y aporte municipal	1234 - 1	781	Ejecución	Q. 5,159,191.29
Mejoramiento Camino Rural (Pavimento) Sector Cementerio, Aldea Los Tarayes, La Democracia, Huehuetenango	1234 - 1	809	Ejecución	Q. 717,141.60
TOTAL 1234-01				Q. 9,720,438.43

1234-02 CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN

Ampliación Escuela 16 de Mayo, aldea Camojalito	1234 - 2	8	En Proceso	Q. 906,036.90
Circulación Escuela Napoleón Alvarado	1234 - 2	9	En Proceso	Q. 415,070.00
Construcción Centro Comercial Camojal Grande, La Democracia	1234 - 2	26	En Proceso	Q. 5,996,702.24
Ampliación Mercado Cabeza Municipal	1234 - 2	27	En Proceso	Q. 548,875.44
Construcción Circulación Cementerio Los Uvales	1234 - 2	29	En Proceso	Q. 247,000.00





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: muniademoehuehue@hotmail.com

Proyecto de alumbrado del Estadio Municipal de La Democracia, Huehuetenango	1234 - 2	223	En Proceso	Q	50,717.50
Construcción Camino Rural (Apertura de brecha para el busuero municipal) Finca Las Esquedas, La Democracia, Huehuetenango	1234 - 2	279	En Proceso	Q	289,230.00
Mejoramiento Calle, Cabecera Municipal, La Democracia, Huehuetenango	1234 - 2	422	En Proceso	Q	176,050.00
Construcción Edificio (Casas Parada de Buses) Municipalidad de La Democracia, Huehuetenango	1234 - 2	542	Finalizado	Q	89,500.00
Mejoramiento Instituto Básico Cabecera Municipal, La Democracia, Huehuetenango.	1234 - 2	765	Ejecución	Q	930,185.00
Ampliación Sistema de Agua potable en Aldea Buena Vista, La Democracia, Huehuetenango	1234 - 2	781	Ejecución	Q	89,500.00
Pago de Estudio Técnico del Proyecto Mejoramiento Camino Rural (Pavimentación) del Sector Cementerio, aldea Los Tarayes, La Democracia, Huehuetenango, con todas sus especificaciones técnicas	1234 - 2	809	Ejecución	Q	24,500.00
TOTAL 1234-02				Q	9,763,376.98
TOTAL CONSTRUCCIONES EN PROCESO 2022				Q	19,483,815.41

NOTA No. 09 ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241)

Se registran los proyectos de inversión social que no forma capital fijo, esta cuenta del 02 de enero al 31 de diciembre asciende a un monto de OCHO MILLONES SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS CINCO QUETZALES CON VEINTIÚN CENTAVOS (Q.8'646,805.21)

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA				
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO				
REVISIÓN E INTEGRACIÓN CUENTA ACTIVO INTANGIBLE BRUTO				
1241 AÑO 2022				
PROYECTO	SMIP	ESTRUCTURA	TOTAL AÑO 2022	
CONSERVACION SISTEMA DE AGUA POTABLE DEL PROYECTO DENOMINADO DEL TAPON CHIMICHE A 18 COMUNIDADES DE LA DEMOCRACIA HUEHUETENANGO	788	12 01 001 002 000	Q	62,894.00
APOYO SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUA POTABLE DE LA OFICINA MUNICIPAL DE AGUA Y SANEAMIENTO (OMAS) DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	789	12 01 001 001 000	Q	527,145.94
APOYO SERVICIOS DE RECOLECCION DE BASURA Y TIEN DE ASEO MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA	790	12 02 001 001 000	Q	2,064,497.83
APOYO MERCADO PAGO DE ADMINISTRACION Y MANEJO DE MERCADO MUNICIPAL Y MERCADO COMunal CAMUJA GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	791	22 01 001 001 000	Q	396,013.84
CAPACITACION TALLER (ES) DE LA COMISION DE EDUCACION, EDUCACION BILINGUE INTERCULTURAL, CULTURA Y DEPORTES DEL MUNICIPIO DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	792	14 01 001 001 000	Q	42,900.00
APOYO A LA EDUCACION (PAGO DE PERSONAL) PARA EL INSTITUTO NACIONAL DE EDUCACION BASICA (INEB) CASERO LOS CHUCLES LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	793	14 03 001 001 000	Q	32,500.00
APOYO A LA EDUCACION SUPERIOR DE LA SECCION DE HUMANIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA CON SEDE EN LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	794	14 04 001 001 000	Q	317,790.00
APOYO COMISARIA LOCAL POLICIA MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	795	17 01 001 001 000	Q	469,122.21





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

796	796	17 01 001 001 000	Q	15,500.00
797	797	20 00 002 001 000	Q	62,911.50
798	798	20 00 002 002 000	Q	4,660.80
799	799	20 00 001 001 000	Q	238,006.42
800	800	20 00 002 003 000	Q	68,785.00
801	801	22 01 001 001 000	Q	14,559.00
802	802	21 04 001 001 000	Q	400.00
803	803	23 00 001 002 000	Q	304,628.34
804	804	19 02 001 001 000	Q	156,000.00
805	805	18 01 001 001 000	Q	107,380.00
806	806	18 06 001 001 000	Q	5,000.00
811	811	23 00 001 001 000	Q	896,655.00
813	813	23 00 001 003 000	Q	89,620.00
814	814	23 00 001 004 000	Q	89,620.00
815	815	23 00 001 005 000	Q	89,620.00
816	816	23 00 001 006 000	Q	205,450.00
817	817	23 00 001 007 000	Q	69,466.50
818	818	14 04 001 002 000	Q	32,500.00
819	819	23 00 001 008 000	Q	595,200.00





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munlademohuehue@hotmail.com

CONSERVACION ESCUELA PRIMARIA (DOTACION DE MATERIALES) EN CASERIO ALTAMIRANO, ALDEA SAN JUAN GUAYLA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	820	14 01 001 002 000	Q	8,360.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE MATERIALES) EN ALDEA PORTAL, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	821	23 00 001 010 000	Q	88,705.00
CONSERVACION ESCUELA PRIMARIA (DOTACION DE MATERIALES) EN ALDEA EL JOBAL, DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	822	14 01 001 003 000	Q	21,562.00
CONSERVACION CAMINO RURAL PARA CASERIO SAN FRANCISCO, ALDEA LAS GUACAMAYAS Y CASERIO PIEDRA GRANDE, ALDEA BUENA VISTA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	823	23 00 001 009 000	Q	89,550.00
CONSERVACION CALLE EN LOS SECTORES DE LA CABECERA MUNICIPAL DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	824	23 00 001 011 000	Q	74,623.59
POR PAGO DEL PROYECTO CONSERVACION ESCUELA PRIMARIA (DOTACION DE MATERIALES) ALDEA LOS TAYUES, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	827	14 01 001 004 000	Q	76,455.00
CONSERVACION ESCUELA PRIMARIA (DOTACION DE MATERIALES) ALDEA CAMUJA GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	828	14 01 001 005 000	Q	82,535.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE MATERIALES) EN CASERIO SAN LORENZO, ALDEA SANTA ROSA, ALDEA SAN ISIDRO, Y ALDEA CAMOJALITO, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	829	23 00 001 012 000	Q	88,200.00
CONSERVACION CEMENTERIO (DOTACION DE MATERIALES) ALDEA BUENOS AIRES, HUIJOC, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	830	21 04 002 001 000	Q	24,982.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) ALDEA VUELTA MINA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	831	23 00 001 014 000	Q	75,400.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) ALDEA SAN JOSE DE CLINEN, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	832	23 00 001 013 000	Q	19,500.00
CONSERVACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO (DOTACION DE MATERIALES) PARA CASERIO LA CANCELARIA, ALDEA CAMOJALITO, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	833	12 02 003 001 000	Q	49,904.00
CONSERVACION CEMENTERIO COMUNAL (DOTACION DE MATERIALES) EN CASERIO EL MATAZARO, ALDEA LA LAGUNA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	834	21 04 002 002 000	Q	18,015.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) EN CASERIO LA VEGA, ALDEA PORTAL, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	835	23 00 001 015 000	Q	14,700.00
CONSERVACION FUENTE COLGANTE (PARA FARMACIA) (DOTACION DE MATERIALES) CANTON LOS RANSALES, ALDEA VALPARAISO, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	836	23 00 001 016 000	Q	24,960.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) ALDEA SAN ISIDRO, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	837	23 00 001 017 000	Q	78,400.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE MATERIALES) EN CASERIO NUEVA ROSA ROJA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	838	23 00 001 018 000	Q	89,550.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) CANTON EL MIRADOR, ALDEA CAMOJA GRANDE, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	839	23 00 001 019 000	Q	79,200.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE MATERIALES) CANTON VISTA HERMOSA, ALDEA BUENA VISTA, ALDEA EL CARRO, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	840	23 00 001 022 000	Q	89,796.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE MATERIALES) EN CASERIO SAN FRANCISCO EL CHORRO, CASERIO LOS OLIVOS Y CASERIO LA CANDEARIA, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO.	841	23 00 001 021 000	Q	79,200.00





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) CASERIO LOS OLIVOS, CASERIO MANSALES, CANTON LA UNION Y ALDEA EL MANOJAL, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	842	23 00 001 020 000	Q	79,200.00
CONSERVACION ESCUELA PRIMARIA (DOTACION DE MATERIALES) ALDEA CHAHUJ, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	843	14 01 001 006 000	Q	68,672.95
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) ALDEA EL CHORRO, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	875	01 00 000 007 000	Q	14,700.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) ALDEA CAMOJALITO, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	876	23 00 001 025 000	Q	14,500.00
CONSERVACION CEMENTERIO COMUNAL (DOTACION DE MATERIALES) CASERIO OMBE, ALDEA GICHIMABAL, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	877	21 01 001 003 000	Q	14,749.00
CONSERVACION CENTRO DE SALUD (DOTACION DE MATERIALES) ALDEA BUENOS AIRES HUJUC, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	878	21 04 001 002 000	Q	23,900.00
CONSERVACION INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS ESTADIO MUNICIPAL LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	879	31 00 001 001 000	Q	48,856.00
CONSERVACION CAMINO RURAL (DOTACION DE CEMENTO) ALDEA EL MANOJAL, LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	880	23 00 001 027 000	Q	9,800.00
TOTAL INVERTIDO			Q	8,646,805.21

TOTAL CUENTA 1241 AÑO 2022	Q	8,646,805.21
SALDO ANTERIOR	Q	7,803,711.62
GIS 2021	Q	5,866,036.82
SALDO TOTAL CUENTA 1241	Q	10,784,480.21

NOTA No. 10 GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (Cuenta Contable 2113)

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al personal y que se pagan en los plazos establecidos según las normas legales aplicables.

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA			
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO			
INTEGRACION DE LA CUENTA 2113 GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022			
No.	CÓDIGO	DESCRIPCION DE LA RETENCION	MONTO
1	118	Plan de Prestaciones del Empleado Municipal	Q 28,999.92
2	122	Timbre y Papel Sellado	Q 4,374.00
3	125	Amortización Préstamo CHN	Q 10,357.58
4	201	Cuota de IGSS	Q 33,634.36
5	202	Prima de Fianza	Q 1,287.99
6	203	Impuesto Sobre la Renta	Q 4,013.22
7	205	ISR Sobre Días	Q 7,290.00
8	206	ISR Sobre Relación de Dependencia	Q 3,830.69
9	211	RETENCIONES JUDICIALES	Q 12,244.00
TOTAL RETENCIONES			Q 106,041.47





Municipalidad

La Democracia, Depto. Huehuetenango Guatemala, C.A

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

NOTA No. 11 PRÉSTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2232) Este monto representa la deuda al 31 de Diciembre de 2022 con el VIVIBANCO, con INTERMEDIACIÓN de INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL (INFOM) y es de: UN MILLÓN, CIENTO OCHENTA Y SEIS MIL, QUINIENTOS QUETZALES EXACTOS (Q.1'186,500.00), con fondos propios del INFOM, para compra Convoy para arreglo de carreteras del Municipio el monto total de la deuda Pública es de UN MILLON, CEN MIL QUETZALES EXACTOS (Q.1'100,000.00). El valor total de la deuda es de DOS MILLONES, DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL, QUINIENTOS QUETZALES EXACTOS (2'286,500.00).

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA						
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO						
INTEGRACIÓN DE LA CUENTA 2232 PRÉSTAMOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022						
No.	NOMBRE DEL PRÉSTAMO	INSTITUCIÓN	SALDO POR PAGAR	CANCELADO EJERCICIO 2022	INGRESO DE PAGO	FINALIZACIÓN DE PAGO
1	VIVIBANCO	Intermediación INFOM VIVIBANCO	Q. 1,186,500.00	Q. 368,400.00	01/11/1998	31/10/2025
2	COMPRA CONVOY	INFOM	Q. 1,100,000.00	Q. 1,200,000.00	15/04/2021	21/10/2023
TOTAL CANCELADO			Q. 2,286,500.00	Q. 1,568,400.00		

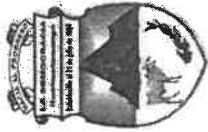
NOTA No. 12 TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (Cuenta Contable 3111)

Corresponde a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otras destinadas a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central y Consejo de Desarrollo; el monto al 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de **DOSCIENTOS SESENTA MILLONES, SEISCIENTOS DOCE MIL, NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE QUETZALES CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS** (Q.260'612,967.92) el movimiento de ingresos de esta cuenta durante el ejercicio fiscal 2022, ascendió a la cantidad de: **TREINTA MILLONES, TRESCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL, TRESCIENTOS OCHENTA QUETZALES, CON NOVENTA Y CUATRO CENTAVOS** (Q.30'369,380.94)

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA				
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO				
CUENTA 3111 TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS				
DESCRIPCIÓN	FÍSICO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA	
Aporte Constitucional 10%	Q. 9,078,483.19	Q. 9,078,483.19	Q. -	
IVA-PAZ	Q. 8,937,323.83	Q. 8,937,323.83	Q. -	
Impuesto de Circulación de Vehículos	Q. 1,126,434.62	Q. 1,126,434.62	Q. -	
Impuesto al Petróleo y Sus Derivados	Q. 381,935.43	Q. 381,935.43	Q. -	
CODEDE	Q. 10,845,201.87	Q. 10,845,201.87	Q. -	
TOTAL APORTE DE GOBIERNO	Q. 30,369,380.94	Q. 30,369,380.94	Q. -	

NOTA: Los Aportes del Concejo de Desarrollo (CODEDE) durante el ejercicio fiscal 2022 ascendieron a: **DIEZ MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS UN QUETZALES CON OCHENTA Y SIETE CENTAVOS (Q.10'845,201.07).**





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

NOTA No. 13 RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO (CUENTA 3112)

El Resultado del ejercicio representa la diferencia entre ingresos y egresos de funcionamiento registrados durante el ejercicio 2022; en el presente año se muestra que la municipalidad obtuvo un desahorro de la gestión, así también se muestran los resultados acumulados de ejercicios anteriores producto de la gestión municipal, con el mismo resultado.

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA		
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO		
INTEGRACIÓN DE LA CUENTA 3112 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022		
DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA		VALOR
Resultado Acumulados Años Anteriores	-Q	75,195,013.93
RAS por Cheque Anulado	Q	2,154.00
RAS por Reintegro por cargos provisional No. 01-DAS-0012	Q	19,889.83
Resultado del ejercicio 2022 según Estado de Resultados	-Q	6,101,457.62
RESULTADOS ACUMULADOS	-Q	\$1,274,427.72

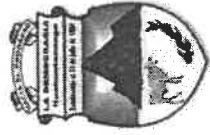
NOTA No. 14 Ingresos (\$000)

Los ingresos percibidos durante el ejercicio 2022, son producto de la gestión municipal y de Transferencias Corrientes del Sector Privado y Público. Los ingresos percibidos producidos de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la Municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes, tales como Ingresos Tributarios, No Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, Intereses y otras Rentas de la Propiedad, y Donaciones en Especie y las provenientes de Transferencias Corrientes indicadas, que suman la cantidad de SIETE MILLONES, SETECIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL, DOSCIENTOS SESENTA Y CINCO QUETZALES, CON NOVENTA Y CINCO CENTAVOS, (Q.7752,265.96) Más NUEVE MIL, TRESCIENTOS OCHENTA QUETZALES, CON NOVENTA Y CUATRO CENTAVOS, (Q. 30'369,380.94), hacen un total de los ingresos percibidos durante el ejercicio que ascienden a la cantidad de TREINTA Y OCHO MILLONES, UN MIL, TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS QUETZALES, CON OCHENTA Y NUEVE CENTAVOS, (Q. 38'001,346.89)

14.1. Integración de Ingresos según Ejecución Presupuestaria y Estado de Resultado

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO		
INGRESOS PARA FUNCIONAMIENTO E INVERSION 2022		
ESTADO DE RESULTADOS		
CUENTA	CONCEPTO	VALORES
8000	INGRESOS	Q 7,752,265.95
5100	INGRESOS CORRIENTES	Q 7,752,265.95
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	Q 251,378.15
5111	Impuestos Directos	Q 89,420.40





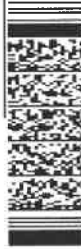
Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munlademotuehue@hotmail.com

10.01.41.10.01	31-0151-0002	IUSI 2/1000	Q	19,419.50
10.01.41.10.02	31-0151-0002	IUSI 6/1000	Q	32,169.40
10.01.41.10.03	31-0151-0002	IUSI 9/1000	Q	37,831.50
10.01.41.20.02	31-0151-0002	Multas IUSI 6/1000	Q	-
	5112	Impuestos Indirectos	Q	161,957.75
10.02.81.04.00	31-0151-0001	Almacenes de Mercadería en General	Q	-
10.02.81.06.00	31-0151-0001	Cantinas	Q	120.00
10.02.81.07.00	31-0151-0001	Carnicerías	Q	-
10.02.81.08.00	31-0151-0001	Comedores	Q	267.00
10.02.81.14.00	31-0151-0001	Ferreterías	Q	-
10.02.81.15.00	31-0151-0001	Farmacias	Q	124.50
10.02.81.19.00	31-0151-0001	Tiendas	Q	16,883.00
10.02.82.05.00	31-0151-0001	Hoteles	Q	535.25
10.02.86.01.00	31-0151-0001	Extracción de Maltz	Q	15.00
10.02.86.99.99	31-0151-0001	Extrac. Otros productos primarios agrícolas y vegetales	Q	27,500.00
10.02.89.01.01	31-0151-0001	Valor Boleto de Ornato	Q	104,902.00
10.02.89.01.02	31-0151-0001	Multa del Boleto de Ornato	Q	16,711.00
	5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Q	1,890,710.21
11.02.90.02.00	31-0151-0000	Tasa Municipal de alumbrado público	Q	243,095.49
11.04.10.02.04	31-0151-0001	Arrendamiento de locales	Q	993,776.67
11.06.10.01.00	31-0151-0001	Multas Administrativas	Q	27,599.50
11.09.90.01.00	31-0151-0001	Feria Titular	Q	36,150.00
11.09.90.99.00	31-0151-0001	Otros ingresos	Q	91,278.00
	5140	VTA, DE BIENES Y SERV. ADMÓN. PÚBLICA	Q	1,364,606.71
13.02.60.01.05	31-0151-0001	Certificaciones Varías	Q	11,815.00
13.02.60.02.00	31-0151-0001	Licencias	Q	11,444.21
13.02.60.03.00	31-0151-0001	Nuevas matrículas	Q	1,600.00
13.02.60.06.00	31-0151-0001	Concesión de Servicios de Agua (Pajas de Agua)	Q	-
13.02.60.09.02	31-0151-0001	Reconexión Agua Potable	Q	200.00
13.02.60.13.00	31-0151-0001	Cartas de Verías	Q	-
13.02.60.14.00	31-0151-0001	Guías de Conducción	Q	-
13.02.60.16.99	31-0151-0001	Otros Estacionamientos de Vehículos en Vías Públicas	Q	353,325.00
13.02.60.32.00	31-0151-0001	Título Propiedad Servicio de Agua	Q	-
13.02.60.32.00	31-0151-0001	Canon de Agua	Q	197,159.00
14.02.40.02.00	31-0151-0001	Piso de Plaza	Q	651,956.00
14.02.40.04.00	31-0151-0001	Cementerio	Q	8,300.00
14.02.40.07.00	31-0151-0001	Baños y Sanitarios Municipales	Q	164,857.00
14.02.40.10.00	31-0151-0001	Servicios de Drenaje	Q	-





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

14.02.40.16.00	31-0151-0001	Servicio de Limpieza	Q	490,054.00
5160		INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q	171,525.98
16.01.31.01.00	31-0151-0001	Intereses generados por Cuentas Monetarias	Q	171,525.98
5170		TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	Q	4,016,711.95
16.02.10.01.00	22-0101-0001	Situado Constitucional para Funcionamiento	Q	1,008,720.37
16.02.10.04.00	29-0101-0002	IMPUESTO CIRCULACION DE VEHICULOS PARA FUNCIONAMIENTO	Q	28,882.32
16.02.10.05.00	21-0101-0001	Impuesto al Valor Agregado (IVA-PAZ) para Funcionamiento	Q	2,979,108.66
5180		DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	Q	120,300.00
5182		Donaciones en Especie	Q	120,300.00
		BALANCE GENERAL 3111		
CUENTA		CONCEPTO	VALORES	
17.00.00.00.00		INGRESOS	Q	30,389,380.94
17.02.10.00.00		TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q	30,389,380.94
17.02.10.01.00		De la Administración Central	Q	19,524,179.07
17.02.10.01.00	22-0101-0001	Situado Constitucional Para Inversión	Q	9,078,483.19
17.02.10.03.00	29-0101-0003	Impuesto Petrolero y sus Derivados para Inversión	Q	381,955.43
17.02.10.04.00	29-0101-0002	Impuesto de Circulación de Vehículos para Inversión	Q	1,126,434.62
17.02.10.05.00	21-0101-0001	Impuesto al Valor Agregado (IVA-PAZ) Inversión	Q	8,937,335.83
17.02.20.00.00		De entidades descentralizadas y autónomas no financieras	Q	10,845,201.87
17.02.20.02.00	31-0101-0004	Consejo de Desarrollo Urbano y Rural	Q	7,486,745.47
24.04.00.00.00		Endeudamiento Público Interno	Q	3,358,456.40
CUENTA	LIBRO	RESUMEN INGRESOS	TOTAL	
5100	E R	Ingresos Corrientes, Propios, Corrientes y de Capital	Q	7,751,265.95
17.02.10.00.00	E R	Donaciones en Especie	Q	120,300.00
17.02.20.00.00	E P I	De la Administración Central	Q	19,524,179.07
24.04.30.04.01	E P I	CODEDE	Q	10,845,201.87
	E P I	Endeudamiento Público Interno	Q	-
6000		TOTAL INGRESOS	Q	38,001,346.89
6100		GASTOS	Q	13,853,723.57
6110		GASTOS CORRIENTES	Q	13,853,723.57
		GASTOS DE CONSUMO	Q	12,830,033.89
	6111	Remuneraciones	Q	5,191,401.99
	6112	Bienes y Servicios	Q	1,735,857.88
	6113	Depreciaciones y Amortización	Q	5,902,774.02
6120		INT. COMIS. Y OTRAS RENTAS DE LA PROP.	Q	441,862.23
	6121	Intereses y Comisiones	Q	416,862.23
	6124	Otros Alquileres	Q	25,000.00





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

6140		OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	Q	32,827.45
	6142	Otras Pérdidas	Q	32,827.45
6150		TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	Q	549,000.00
	6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	Q	549,000.00
		RESULTADO DEL EJERCICIO	Q	-6,101,457.82

14.2 Integración de Ingresos enero a diciembre 2022

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO									
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD									
CUADRE DE INGRESOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2022									
MES	TEJERERIA	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	Estado de Resultado de cuenta 5000	Balance Entrenamiento Cuenta 1232	Saldo de Cuentas 1232-2232	CONTABILIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO	Suma Contabilidad	DIFERENCIA ENTRE EJERCICIO DE INGRESOS Y CONTABILIDAD	
Enero	Q	2,189,910.52	Q	589,173.38		Q	1,600,737.14	Q	2,189,910.52
Febrero	Q	2,355,371.43	Q	740,194.37		Q	1,615,076.96	Q	2,355,371.33
Marzo	Q	2,253,973.31	Q	640,795.35		Q	1,613,078.36	Q	2,253,872.31
Abril	Q	2,186,594.14	Q	672,217.18		Q	1,615,076.96	Q	2,187,294.14
Mayo	Q	2,280,769.22	Q	605,854.28		Q	1,674,914.94	Q	2,280,763.22
Junio	Q	2,325,631.56	Q	712,722.62		Q	1,612,908.94	Q	2,323,633.56
Julio	Q	2,228,144.57	Q	617,235.53		Q	1,610,909.04	Q	2,228,144.57
Agosto	Q	2,177,708.64	Q	564,769.70		Q	1,612,938.94	Q	2,177,708.64
Septiembre	Q	4,154,706.56	Q	603,074.84		Q	3,551,631.72	Q	4,154,706.56
Octubre	Q	7,744,593.30	Q	665,231.46		Q	7,079,361.84	Q	7,744,593.30
Noviembre	Q	2,461,482.03	Q	651,170.89		Q	1,810,311.14	Q	2,461,482.03
Diciembre	Q	5,651,888.71	Q	619,796.25		Q	5,032,092.46	Q	5,651,888.71
Total	Q	39,000,346.89	Q	7,752,265.95	Q	Q	30,369,380.94	Q	38,121,646.89
									120,300.00

NOTA: La diferencia existente en el cuadro anterior es de Q-120,300.00 y corresponde a la donación de un terreno para construcción de un tanque de distribución de agua potable, en el proyecto denominado **Ampliación Sistema de Agua Potable de los Diez Sectores de la Cabecera Municipal de La Democracia**, ubicado en Caserio Los Uvales, La Democracia, consistente en: Un lote de terreno para construcción del Tanque de Captación y Distribución. Tres lotes de terreno con nacimiento de agua El Peñascal de Aldea El Limar, La Libertad, Ambos para el proyecto Ampliación del Sistema de Agua Potable Aldea Buena Vista, La Democracia.

NOTA No. 15 Gastos (6000)

Los gastos que se muestran en el Estado de Resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal de funcionamiento, correspondiente al **Ejercicio 2022**, por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gastos





Municipalidad

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

Teléfono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

ascienden a la suma de TRECE MILLONES, OCHOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL, SETECIENTOS VEINTITRES QUETZALES, CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS (Q. 13'853,723.57) y otras aplicaciones que implican egresos, el monto total de egresos asciende a la cantidad de TREINTA Y SEIS MILLONES, DIECINUEVE MIL, OCHOCIENTOS TREINTA Y CINCO QUETZALES, CON QUINCE CENTAVOS (Q. 36'018,835.15).

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA			
DEPARTAMENTO DE HUEHETENANGO			
EGRESOS DE GOBIERNO CENTRAL Y FONDOS PROPIOS			
EJERCICIO 2022			
	CONCEPTO	VALOR	
6000	GASTOS	Q 13,853,723.57	
6100	GASTOS CORRIENTES	Q 13,853,723.57	
6110	GASTOS DE CONSUMO	Q 12,830,033.89	
6111	Remuneraciones	Q 5,191,401.99	
6112	Bienes y servicios	Q 1,735,857.88	
6113	Depreciaciones y Amortizaciones	Q 5,902,774.02	
6120	INT. COMIS. Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 441,862.23	
6121	Intereses y Comisiones	Q 416,862.23	
6124	Otros Alquileres	Q 25,000.00	
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	Q 32,827.45	
6142	Otras Pérdidas	Q 32,827.45	
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	Q 549,000.00	
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	Q 341,000.00	
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	Q 549,000.00	
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q -	
6161	Transferencias de Capital al Sector Privado	Q -	
RESUMEN DE GASTOS			
CUENTA	LIBRO	TOTAL	
6000	E R	Q 13,853,723.57	
1231	B G	Q 1,352,813.97	
1232	B G	Q 100,524.00	
1234	B G	Q 2,970,103.87	
1237	B G	Q (6,100.00)	
1238	B G	Q 13,131,754.91	
1241	B G	Q 2,980,768.59	
2221	B G	Q 67,846.24	
2232	B G	Q 1,568,400.00	
		Q 36,019,835.15	





Municipalidad

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

Telefono: 77738148

E-mail: munilademohuehue@hotmail.com

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA, HUEHUETENANGO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
CUADRE DE EGRESOS AÑO 2022

15.1. Integración de egresos Enero a Diciembre 2022

[illegible]

Santiago Aminabad Molina López
ALCALDE MUNICIPAL

Santiago Aminabad Molina López
ALCALDE MUNICIPAL
La Democracia, Huehuetenango

~~Lic. Albert Roman Alvarado Roldan Mejia~~

Contador Público y Auditor

DIRECTOR GENERAL





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor

Santiago Aminabad Molina Lopez

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA

Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA al 31 de diciembre de 2022, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, hemos evaluado la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

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

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

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


Guatemala, 08 de mayo de 2023


Atentamente,



EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Lidia. HAYDÉE MARGALY RUANO GUZMÁN
Coordinador Gubernamental




Lic. ALEJANDRO BENJAMÍN PENATE MORALES
Supervisor Gubernamental





INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor
Santiago Aminabad Molina Lopez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

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

Conclusión

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

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

1. Falta de seguimiento al saldo acumulado de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso
2. Falta de depuración de la Cuenta Contable 1231 Propiedad y Planta en operación
3. Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario

Guatemala, 08 de mayo de 2023

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. HAYDEE MAGREY RUANO
Coordinador Gubernamental




Lic. ALEJANDRO BENJAMÍN ENATE MORALES
Supervisor Gubernamental



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de seguimiento al saldo acumulado de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso

Condición

Al evaluar en el Balance General, la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, al 31 de diciembre de 2022, refleja un saldo de Q19,483,815.41; estableciendo que existen varios registros correspondientes a proyectos de arrastre por un monto de Q12,473,797.52, a los que no se les ha dado seguimiento para poder efectuar las reclasificaciones y/o ajustes contables respectivos, lo que se detalla a continuación:

SMIP	No. De Contrato	Proyecto	Valor del Proyecto Según Monto Contrato expresado en Q.	Monto Pagado según SIAF SIOIN GL expresado en Q.	No. ACTA DE INICIO	No. ACTA DE FINALIZACION Y RECEPCIÓN	% AVANCE FISICO	% DE AVANCE FINANCIERO	Información Proporcionada por DAFIM DMP y Contabilidad
5	22-2006	Drenaje sanitario Candelaria, Camojalillo	581,320.00	414,752.84	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información
13	No se proporcionó información	Remodelación Estadio Municipal	300,000.00	220,000.00	2004	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	Con Litigio
25	01-2005	Construcción Plazoleta y Parque Subterráneo	3,202,152.70	2,854,152.70	No se proporcionó información	004-2007	100%	89%	Con Litigio
47	No se proporcionó información	Proyecto Balastro carretera aldea Huixoc a aldea La Nueva Esperanza	No se proporcionó información	355,200.00	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información
8	No se proporcionó información	Ampliación Escuela 16 de Mayo, aldea Camojalillo	No se proporcionó información	906,036.80	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información
9	20-2006	Circulación Escuela Napoleón Alvarado	782,368.77	415,070.00	001-2006	No se proporcionó información	89%	53%	Con saldo pendiente de pagar
26	02-2005	Construcción Centro Comercial Camojá Grande, La Democracia	7,160,000.00	5,996,702.24	001-2005	No se proporcionó información	No se proporcionó información	84%	Con Litigio
27	16-2005	Ampliación Mercado Cabecera Municipal	672,188.61	548,875.44	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	82%	Con Litigio
29	31-2007	Construcción	280,000.00	247,000.00	No se	004-2008	No se	88%	Con saldo



		circulación cementerio Los Uvales			proporcionó información		proporcionó información	pendiente de pagar
223	Sin Información	Proyecto de Alumbrado del Estadio Municipal de La Democracia, Huehuetenango	59,717.50	50,717.50	09-2014	10-2014	100%	85%
279	Acuerdo 15-2014	Construcción Camino Rural de (Apertura de Brecha para el Basurero Municipal) Finca Las Espuelas, La Democracia, Huehuetenango"	87,580.00	289,230.00	Punto 5 17-2014	No se proporcionó información	100%	No se proporcionó información
422	Sin Información	Mejoramiento Calle Cabecera Municipal La Democracia Huehuetenango	No se proporcionó información	176,060.00	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información
Total			13,125,327.58	12,473,797.52				

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, Artículo 96. Funciones de la Dirección Municipal de Planificación, establece: "La Dirección Municipal de Planificación tendrá las siguientes funciones: ...d) Mantener actualizado el registro de necesidades identificadas y priorizadas, de los planes, programas y proyectos en sus fases de perfil, factibilidad, negociación y ejecución; e) Mantener un inventario permanente de la infraestructura social y productiva con que cuenta cada centro poblado, así como de la cobertura de los servicios públicos de los que gozan estos..." Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: "La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes... d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes... j) Mantener una adecuada coordinación con los entes rectores de los sistemas de administración financiera y aplicar las normas y procedimientos que emanan de estos..."

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Segunda Edición, II. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), 2. Funciones Básicas del Área de Contabilidad, 2.4 Registro de Operaciones Contables, establece: "Las funciones básicas en el registro de operaciones contables son las siguientes: a. Adoptar los clasificadores contables y observar las ordenanzas, procedimientos y resoluciones emitidas por la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas. b. Solicitar a la Autoridad Superior en coordinación con el Director Financiero la aprobación de las regularizaciones contables previo a su registro. c.



Registrar en el SIAF vigente las regularizaciones contables identificadas que permitan mostrar saldos confiables y oportunos, así como otras originadas por lineamientos específicos establecidos por la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, como órgano rector en la materia. d. Verificar la consistencia de los saldos contables generados a partir de operaciones extrapresupuestarias. e. Generar en el SIAF vigente los Estados Financieros para realizar análisis e interpretación de los saldos contables y brindar información oportuna que apoye la toma de decisiones de las Autoridades Superiores..." III. Marco Conceptual, 2. Área de Contabilidad, 2.3 Estados Financieros, establece: "Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de relacionar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público No Financiero. Esta información resulta útil para la toma de decisiones de las autoridades, funcionarios y empleados de los Gobiernos Locales, como para las instituciones relacionadas al ámbito municipal y otros entes interesados..." IV. Marco Operativo y de Gestión, 9. Registros de Transacciones Contables Manuales, establece: "Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales; deben sustentarse en las revisiones periódicas efectuadas a las transacciones generadas automáticamente a partir de la ejecución del presupuesto y las de origen extrapresupuestario, ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente. Para su registro es necesario contar con la documentación de soporte que permita la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna... Normas de Control Interno a. Realizar revisiones periódicas a los registros generados automáticamente por el SIAF vigente a partir de la ejecución presupuestaria o extrapresupuestaria, para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b. Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c. Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior..."

La Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba las modificaciones y actualizaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, 3. Descripción de las Cuentas, Cuenta 1234 Construcciones en Proceso, establece: "Registra los montos de las obras en proceso de construcción que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso por falta de terminación."



Causa

Incumplimiento por parte del Director de Administración Financiera Integrada Municipal y Encargado de Contabilidad, al no dar seguimiento a los saldos de proyectos de arrastre y verificar si es factible liquidarlos y/o reclasificarlos, así también, de solicitar extemporáneamente al Director Municipal de Planificación información de dichos proyectos; asimismo, a la Dirección Municipal de Planificación, al no informar al Concejo Municipal el estatus de los proyectos y si es factible liquidarlos en sistema o de las gestiones que es necesario efectuar para llevar a cabo tal procedimiento.

Efecto

Falta de razonabilidad en el saldo de la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez al Encargado de Contabilidad, a efecto que, se dé seguimiento al saldo de la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso y presente informe pormenorizado y debidamente documentado de la situación de los proyectos a fin de ser instruidos sobre la factibilidad de liquidar y/o reclasificar o no los proyectos de arrastre; asimismo, al Director Municipal de Planificación, a efecto traslade informe detallando del estatus de los proyectos de arrastre y notifique si es posible liquidarlos en sistema, para que se puedan efectuar los procedimientos contables correspondientes.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. DAS-08-0178-2022-OF.03, de fecha 13 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas al Señor Orbelio Natan Villatoro Villatoro, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: "Se hace del conocimiento a dicha Comisión, que desde el año 2021, se vienen teniendo reuniones con el Consejo Municipal, Dirección de Planificación Municipal, para poder regularizar la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, ya que esta refleja saldos de proyectos que corresponden a Administraciones anteriores la mayoría antes de la entrada en vigencia del SICOINGL y en donde no existía el Módulo de Contrato, y muchos de ellos no cuentan con expediente completo, otras según el monto inicial aún tienen saldo pendiente de pagar y otros con Litigios, razón por la cual no se puedo proporcionar toda la documentación solicitada de los proyectos que aún están en dicha cuenta y lo que únicamente fue requerido por la Comisión en el Oficio No.02 DAS-08-0178-2022, no así las acciones tomadas al respecto de esta Cuenta Contable 1234."



Mediante oficio No. DAS-08-0178-2022-OF.02, de fecha 13 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas al Señor Nelson Senon Merida Cano, Director Municipal de Planificación, quien manifiesta: "Derivado de ello se ... copia Certificada de la Actas No.02-2022 de fecha 05 de abril de 2022, donde se da a conocer el resultado de las revisiones de los expedientes de parte de Secretaría Municipal y Dirección de Planificación Municipal, al mismo tiempo se ... copia del Acta No. 04.2022 de fecha 09 de noviembre de 2022, donde luego del proceso de revisión de expedientes se llega al acuerdo de dar a conocer al Concejo Municipal, el criterio de la Dirección Financiera Municipal, Encargado de Contabilidad y Auditor Interno, de cuáles serían los Proyectos que pueden reclasificarse no así Liquidarlos ya que se desconoce el estado actual de dichos Proyectos, cuales no se pueden Reclasificar porque cuentan con documentación de soporte, y/o cuentan con litigios y que son responsabilidad de administraciones anteriores, para ello se envía al Alcalde y Concejo Municipal el Oficio No.35-11-2022 Ref. JMAA/EC/DAFIM de fecha 29 de noviembre de 2022 (se ... copia del Oficio) donde se da a conocer el proceso que se ha llevado a cabo, derivado de las acciones que se llevaron a cabo se autorizó a esta Administración Financiera Integrada Municipal, realizar los ajustes contables para depurar la cuenta contable 1234 Construcciones en proceso, mediante el Punto DÉCIMO del Acta No.48-2022 de fecha 02 de diciembre de 2022, además se ha cumplido con lo expresado en el Criterio de Comisión de Auditoría de llevar el registro de ejecución presupuestaria y de contabilidad, se ha mantenido adecuada coordinación con entes rectores de los sistemas, además de Solicitar ante autoridad superior la aprobación para realizar las regularizaciones, como se demuestra en el registro de las operaciones efectuadas para mantener el saldo de la cuenta en mención (1234), se ... copias de operaciones y del Balance General que demuestra el saldo Antes y Después de realizadas la operaciones."

Mediante oficio No. DAS-08-0178-2022-OF.05, de fecha 13 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas al señor José Manuel Alvarado Argueta, Encargado de Contabilidad, sin embargo, no presentó comentarios ni pruebas de descargo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "Se vienen teniendo reuniones con el Concejo Municipal, Dirección de Planificación Municipal, para poder regularizar la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, ya que refleja saldos que corresponden a Administraciones anteriores.", al analizar las pruebas



de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que durante el proceso de la auditoría se evidenció que existen varios registros correspondientes a proyectos de años anteriores a los cuales no se ha dado el debido seguimiento para documentar el estatus actual y así poder ser rescindidos o regularizados a la cuenta que corresponde; asimismo, a pesar de haber realizado acciones y reuniones con los diferentes involucrados en el proceso, como lo es el Concejo Municipal, según lo manifiesta en los argumentos presentados, de dicho seguimiento se emitió la autorización por parte del Concejo Municipal, con fecha 02 de diciembre de 2022; sin embargo, al 31 de diciembre de 2022 y antes de la fecha del cierre del ejercicio fiscal, no se realizó la reclasificación de los proyectos que por años vienen formando parte de la cuenta contable 1234 Construcciones en proceso, tal como se evidencia en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-; cabe mencionar que en auditorías anteriores se presentan documentos sobre las acciones que se toman, pero los proyectos siguen formando parte de dicha cuenta contable, sin que se tome las acciones legales que le corresponde. Cabe mencionar que con fecha 24 de enero de 2023, se envió al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, oficio No. 02-DAS-08-0178-2022, en el cual se solicitó "...Integrar la información de los proyectos con número de contrato, acta de recepción de liquidación y determinar cuáles son los proyectos que están siendo ventilados ante juzgado competente...", a lo que no se presentó información de lo solicitado.

Se confirma el hallazgo para el Director Municipal de Planificación, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "...luego del proceso de revisión de expedientes se llega al acuerdo de dar a conocer al Concejo Municipal, el criterio de la Dirección Financiera Municipal, Encargado de Contabilidad y Auditor Interno, de cuáles serían los Proyectos que pueden reclasificarse no así Liquidarlos ya que se desconoce el estado actual de dichos Proyectos...", al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que en sus comentarios y pruebas de descargo manifiesta que envía copia Certificada del Acta No. 02-2022 de fecha 05 de abril de 2022, donde se da a conocer el resultado de las revisiones de los expedientes de parte de Secretaría Municipal y Dirección de Planificación Municipal, documento que no se envió al casillero electrónico ni al correo institucional, no teniendo certeza razonable de la información que contiene el acta en mención; en la copia del Acta No. 04.2022 de fecha 09 de noviembre de 2022, manifiestan que luego del proceso de revisión de expedientes se llega al acuerdo de dar a conocer lo tratado al Concejo Municipal, sin embargo, no adjunta copia de recibido por parte de los Miembros del Concejo Municipal, donde les haya sido notificado lo plasmado en dicha acta, ya que la misma fue celebrada por el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, Auditor Interno y Encargado de Contabilidad; asimismo, por parte de la



Comisión de Auditoría se envió oficio No. 02-DAS-08-0178-2022, con fecha 24 de enero de 2023, al Director Municipal de Planificación, solicitando: “...Integrar la información de los proyectos con número de contrato, acta de recepción de liquidación y determinar cuáles son los proyectos que están siendo ventilados ante juzgado competente...”, de lo cual no presentó la información requerida; si en efecto se realizó acciones y reuniones con los diferentes involucrados en el proceso, como es el Concejo Municipal, refieren que no le han dado seguimiento por falta de documentación de soporte, dejando en evidencia que no han realizado las acciones para conformar los expedientes de cada proyecto con el fin de proceder según corresponda y cabe mencionar que se verificó el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL- y los proyectos siguen figurando en la cuenta contable 1234 Construcciones en proceso.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio No. DAS-08-178-2022-OF.05, de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas; sin embargo, no presentó comentarios y pruebas de descargo.

Este hallazgo fue notificado con el número 2 y corresponde en el presente informe al número 1.

Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	JOSE MANUEL ALVARADO ARGUETA	937.50
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	NELSON SENON MERIDA CANO	3,250.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	ORBELIO NATAN VILLATORO VILLATORO	3,250.00
Total		Q. 7,437.50

Hallazgo No. 2

Falta de depuración de la Cuenta Contable 1231 Propiedad y Planta en operación

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1231 Propiedad y Planta en Operación, del Balance General, refleja un saldo de Q48,893,632.53, según muestra de auditoría,



presenta deficiencia en su integración por un valor de Q312,800.00 debido a que existen registros que no corresponden a la naturaleza de la cuenta, en virtud que debieron clasificarse como cuentas de gasto, según se detalla a continuación:

No.	Descripción	Cantidad En Q
1	Regularización de los expedientes 629 pago de Diagnostico, Revisión y Corrección del Estudio Técnico del Proyecto Mejoramiento Escuela Primaria Caserio La Nueva Unión, Aldea Buenos Aires Huixoc, La Democracia, Huehuetenango, 630 Pago de Diagnostico Revisión y Corrección del Estudio Técnico del Proyecto Mejoramiento Escuela Primaria Aldea Chichinabaj La Democracia, 650 Pago de Diagnostico Revisión y Corrección del Estudio Técnico Construcción Instituto Básico Aldea Camoja Grande La Democracia. Según Acta Extraordinaria No.49 Punto 8vo. De Fecha 10/12/2021.	173,300.00
2	Regularización del Expediente 730 Pago Estudio Técnico Mercado Municipal En La Cabecera Municipal De La Democracia, Huehuetenango Según Acta Ordinaria No.50 Pto.5to De Fecha 14/12/2021	90,000.00
3	Regularización Del Expediente 753 Pago Estudio Técnico Mejoramiento Instalaciones Deportivas Y Recreativas en El Cantón Norte, Aldea San José Ixcunen, La Democracia, Huehuetenango. Según Acta Ordinaria No. 50 Pto. 4to.De Fecha 14/12/2021.	24,800.00
4	Expediente 812 Pago Estudio Técnico Mejoramiento Calle en el Caserio el Naranjo La Democracia, Huehuetenango y 751 Pago Estudio Técnico Mejoramiento Escuela Primaria Aldea El Chorro La Democracia Huehuetenango Según Acta Ordinaria No.32-2022 Pto.3ro De Fecha 12/08/2022.	24,700.00
Total		312,800.00

Criterio

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

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM- Segunda Edición, II. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), 2. Funciones Básicas del Área de Contabilidad, establece: “...e. Validar y aprobar en el SIAF vigente, la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos a partir del registro del devengado... g. Efectuar el análisis a los Estados Financieros y elaborar los informes para la toma de decisiones de la Autoridad Superior. ...i. Verificar periódicamente la información contable registrada en el SIAF vigente, que permita conocer en tiempo real la gestión presupuestaria, de caja y patrimonial, así como los resultados operativos, económicos y financieros... l. Realizar el proceso de verificación y registro de las operaciones contables de regularización previo al cierre contable... n. Velar por la integridad de la información financiera registrada en el SIAF vigente, oportunidad



de los registros y la razonabilidad de las cifras presentadas..." 2.5 Registro y Verificación de Cierre Contable, establece: "Para el proceso de registro y verificación de cierre contable, se deben realizar las siguientes funciones básicas: a. Verificar la consistencia de los saldos contables de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio previo al cierre contable. b. Documentar todas las operaciones de cierre contable..." III. Marco Conceptual, 2. Área de Contabilidad, 2.3 Estados Financieros, establece: "Son informes contables que utilizan las instituciones para reportar la situación económica, financiera y los cambios que experimentan las mismas a una fecha o período determinado. Los Estados Financieros son el resultado de relacionar los hechos registrados en contabilidad, elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y la aplicación del Plan Único de Cuentas para el Sector Público No Financiero. Esta información resulta útil para la toma de decisiones de las autoridades, funcionarios y empleados de los Gobiernos Locales, como para las instituciones relacionadas al ámbito municipal y otros entes interesados..." a. Balance General Refleja la situación financiera de la entidad con saldos acumulados a una fecha determinada, está formado por el Activo, Pasivo y Patrimonio. Este Estado Financiero muestra los bienes (activos), deudas y obligaciones a corto o largo plazo (pasivos), así como el patrimonio municipal." IV. Marco Operativo y de Gestión, 9. Registros de Transacciones Contables Manuales, establece: "Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales; deben sustentarse en las revisiones periódicas efectuadas a las transacciones generadas automáticamente a partir de la ejecución del presupuesto y las de origen extrapresupuestario, ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente. Para su registro es necesario contar con la documentación de soporte que permita la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna... Normas de Control Interno a. Realizar revisiones periódicas a los registros generados automáticamente por el SIAF vigente a partir de la ejecución presupuestaria o extrapresupuestaria, para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b. Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c. Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior..."

La Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba las modificaciones y actualizaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, 3. Descripción de las Cuentas, 1231 Propiedad y Planta en Operación, establece: "Registra el movimiento de los bienes del activo fijo de la institución, aplicados a su proceso productivo." 6112 Bienes y Servicios, establece: "Registra los gastos devengados en el ejercicio en concepto de bienes de consumo y servicios no personales, para



la producción de bienes y servicios públicos de utilidad directa para los destinatarios.”

Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal y Encargado de Contabilidad, no cumplieron con depurar el saldo de la cuenta contable 1231 Propiedad y Planta en Operación.

Efecto

La cuenta contable 1231 Propiedad y Planta en Operación, no presenta un saldo razonable en el Balance General, debido a que contiene registros que no pertenecen a la naturaleza de la misma.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y este a su vez al Encargado de Contabilidad, para que de forma conjunta se verifique la integración de la cuenta 1231 Propiedad y Planta en Operación a fin de depurar el saldo de la misma y presentar saldos razonables en el Balance General.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. DAS-08-0178-2022-OF.03, de fecha 13 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas al señor Orbelio Natan Villatoro Villatoro, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: "De acuerdo a la condición del presente hallazgo, expreso que las deficiencias encontradas en la cuenta contable 1231, no son objetivas ya que se han efectuado las reclasificaciones en el momento oportuno, de manera correcta y a la cuenta contable que pertenece, según la naturaleza o función del proyecto, para que la información que reflejan los Estados Financieros sea confiable y actualizada, al mismo tiempo que se han cumplido con todos los procesos que se indican en el Criterio tomado como justificación para formular dicho hallazgo, expresados en El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM-Segunda Edición, II. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), 2."

Mediante oficio No. DAS-08-0178-2022-OF.05, de fecha 13 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas al señor José Manuel Alvarado Argueta, Encargado de Contabilidad, quien manifiesta: "De acuerdo a la condición del



presente hallazgo, expreso que las deficiencias encontradas en la cuenta contable 1231, no son objetivas ya que se han efectuado las reclasificaciones en el momento oportuno, de manera correcta y a la cuenta contable que pertenecen, según la naturaleza o función del proyecto, para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. A continuación se expresa la base legal de los proyectos que forman capital fijo y que es necesario que cuenten con estudios de preinversión, factibilidad y técnicos, los cuales forman parte del costo del proyecto, como lo indican a continuación las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública, para el ejercicio fiscal 2,022. 3. La EPI propone, que requiera la elaboración de estudio de preinversión para las etapas de pre factibilidad y/o factibilidad de un proyecto, deberá registrarlo en el SINIP, y para obtener la opinión técnica respectiva, deberá presentar los siguientes documentos a SEGEPLAN para obtener la opinión técnica respectiva: 1. El estudio de preinversión de la etapa anterior a la que se solicita financiamiento de acuerdo a lo indicado en el numeral correspondiente, dependiendo del tamaño, complejidad y costo del proyecto, según el sector de la actividad económica al que este corresponda. 3.3.2 Los Términos de Referencia (TDR) de los estudios a realizar. 3.3.3 Concluido el estudio de preinversión, la EPI a cargo debe presentar el proyecto a SEGEPLAN para que se emita opinión técnica para la fase de inversión (ejecución del proyecto). No esta demás hacer constar que se ha trabajado en base al Acuerdo Ministerial 558-2021, del Ministerio de Finanzas Públicas, que se aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM- Segunda Edición, en el numeral 9. Registro de Transacciones Contables Manuales: Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales; deben sustentarse en las revisiones periódicas efectuadas a las transacciones generadas automáticamente a partir de la ejecución del presupuesto y las de origen extrapresupuestario, ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente. Para su registro es necesario contar con la documentación de soporte que permita la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna. De acuerdo con la base legal descrita anteriormente, como ENCARGADO DE CONTABILIDAD, mi función es realizar las regularizaciones y reclasificaciones contables, siempre y cuando cuente con la documentación de soporte suficiente, además los estudios técnicos de factibilidad son una parte integral de cualquier proyecto, ya que forman parte del ciclo de vida del proyecto, considerados como preinversión y son necesarios para determinar la viabilidad del mismo, por lo tanto no deben ser reclasificados a la cuenta contable 6112 Bienes y servicios, porque no son un gasto como tal, si no que deben ser incluidos como parte del monto total de cualquier proyecto. Cabe resaltar que la regularización de los estudios técnicos de factibilidad a la cuenta 6112 Bienes y Servicios distorsiona la información contable que se refleja en los estados financieros, ya que la cuenta 6112 es exclusiva para el registro de los gastos en bienes y



servicios contraídos por la municipalidad. Por lo tanto regularizarlos a esta cuenta no refleja adecuadamente la naturaleza de los estudios técnicos de factibilidad, sino que también puede resultar en una mala interpretación de la información financiera que se presenta. BASE LEGAL: NORMAS DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSIÓN PÚBLICA, 10. CICLO DE VIDA DEL PROYECTO: Es el conjunto de fases por las cuales debe pasar el proyecto, desde su concepción hasta su construcción y posterior puesta en marcha. Comprende las fases de: PREINVERSIÓN: Donde corresponden las etapas de: idea, perfil, prefactibilidad y factibilidad. INVERSIÓN: Se refiere a la Ejecución o construcción. POSINVERSIÓN: Relacionada con la administración, operación y mantenimiento. 11. FASE DE PREINVERSIÓN: Esta fase comprende las acciones que se realizan con el objetivo de obtener la información necesaria para determinar si debe invertirse o no en determinada propuesta de proyecto, desde que es identificado a nivel de idea hasta que se toma la decisión de su ejecución, postergación o abandono. Este proceso de estudio y análisis se realiza a través de la metodología de "Formulación y evaluación de proyectos" para determinar la factibilidad y viabilidad desde la perspectiva del diagnóstico, mercado, técnico, ambiental, riesgo, cambio climático, administrativo, legal, financiero y criterios de evaluación social y económica e institucional. d) ESTUDIO DE FACTIBILIDAD: En esta etapa, de la alternativa que viene siendo desarrollada en las etapas anteriores, se abordará de manera particular la mejor de las opciones identificadas en la etapa de prefactibilidad, para su desarrollo a mayor profundidad sobre la base de información primaria que deberá ser recolectada para ese fin; estudio que permitirá reducir el rango de incertidumbre a límites aceptables; por lo que se deberá realizar nuevamente y de manera particular para esta opción los estudios: técnico, ambiental, riesgo, cambio climático, administrativo, legal, financiero, evaluación financiera y socioeconómica, a mayor grado de detalle."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "...se han efectuado las reclasificaciones en el momento oportuno, de manera correcta y a la cuenta contable que pertenece...", al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que los registros que se presentaron en la cuenta contable 1231 Propiedad y Planta en Operación, corresponden a cuentas de gasto y no cumplió con realizar los ajustes contables manuales para que la información reflejada en los Estados Financieros fuera confiable y oportuna, cabe resaltar que dichos registros efectivamente podría tomarse como parte del proyecto los diferentes estudios siempre y cuando se hayan ejecutado los proyectos, por lo tanto la evidencia obtenida durante el proceso de la auditoría es suficiente para confirmar la deficiencia determinada.



Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, no obstante que en sus comentarios manifiesta: “...mi función es realizar las regularizaciones y reclasificaciones contables, siempre y cuando cuente con la documentación de soporte suficiente...”, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que si bien es cierto su función es regularizar y realizar reclasificaciones contables debió tomar en cuenta que los pagos de la cuenta contable 1231 Propiedad y Planta en Operación, corresponden a cuentas de gasto y no cumplió con realizar los ajustes contables manuales para que la misma refleje una información confiable en los Estados Financieros, por lo que se evidencia que existen registros que no corresponden a la naturaleza de la cuenta contable.

Este hallazgo fue notificado con el número 3 y corresponde en el presente informe al número 2.

Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	JOSE MANUEL ALVARADO ARGUETA	937.50
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	ORBELIO NATAN VILLATORO	3,250.00
Total		Q. 4,187.50

Hallazgo No. 3

Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento en el Área de Inventario, según muestra de auditoría, se determinó que existen bienes registrados en el inventario de la Municipalidad, que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados, así mismo, no cuentan con código de mobiliario y no se ha iniciado la gestión para poder ser dados de baja, siendo los siguientes:

Mobiliario de la Municipalidad que se encuentra en Mal Estado		
Unidad	Descripción	Valor Total expresado en Q.
1	Máquina de escribir marca facit, gris carro de 14" modelo No. 127580	220.00
1	Máquina de escribir marca PREDOM md modelo 112 serie No. 124087 color blanco	425.00
1	Máquina de escribir marca PREDOM color blanco modelo 1119 serie 139102	525.00



1	Máquina de escribir marca Olivetti modelo 82 carro de 12" serie No. 321411	220.00	220.00
1	Máquina de escribir marca Regminion tipo pica 34 carro de 13" serie 6258384.	405.00	405.00
1	Equipos de Cómputo 486 DX de 8EO XTLM memoria RAM y disco duro de 640 MB. Teclado incluido.	22,195.36	22,195.36
1	Aparato de amplificación completo para Escuela Rural Mixta de aldea El Mamonal de este Municipio.	1,980.00	1,980.00
3	Sillas imitación de cuero con brazos, importadas tipo presidencial Q. 900.00 c/u.	900.00	2,700.00
3	Sillas secretariales color sin brazo, negro a razón de Q. 245.00 cada una	245.00	735.00
2	Calculadoras eléctricas marca Casio modelo DR-210HD de 12 dígitos pantalla grande a razón de Q. 950.00 c/u.	950.00	1,900.00
2	Equipos de cómputo mini DPU Core Duo 1.66 mhrts. Memoria RAM, monitor LCD marca AOC 19" marca Samsung, 4 impresoras Canon MP160 multifunción.	11,750.00	23,500.00
2	Equipos de cómputo completos color gris, monitores, con teclado y mouse incluidos.	4,875.00	9,750.00
1	Impresora marca Hp Laser Jet 1005 color blanca para Registradora de Organizaciones Civiles.	1,300.00	1,300.00
1	Archivo metálico de dos gavetas con chapa de la OMM	475.00	475.00
1	Fotocopiadora marca KONICA MINOLTA modelo bizhub163 múltiple bypass MB-501 que se encuentra en la DAFIM	22,100.00	22,100.00
2	Computadoras dual core 2 1.66 ghz memoria RAM, un monitor LCD de 22 y 15 pulgadas, dos impresoras canon IP1800, 1 mueble para computadora y 1 UPS de 500 voltios.	8,840.00	17,680.00
1	Monitor Samsung LCD de 17" para Tesorero Municipal	1,600.00	1,600.00
1	Cámara de video Sony Handycam serie 1719980	6,660.00	6,660.00
2	Impresoras marca Epson LX300 matriciales	1,730.00	3,460.00
1	Computadora completa monitor Syre teclado y mouse	11,707.00	11,707.00
1	Impresora Epson FX 2190 gris serie FCTY032543 grande para uso de Receptoría Municipal.	3,818.00	3,818.00
1	Sillas giratorias negro semi ejecutivas sin brazo.	1,350.00	1,350.00
12	Unidades UPS con regulador de voltaje de 500 wats Q.950	950.00	11,400.00
12	Unidades de Sillas secretariales con brazo a Q. 750.00 c/u	750.00	9,000.00
1	Silla tipo secretarial con brazo color negra	625.00	625.00
1	Impresora Matricial Epson Lx300 para uso Director DAFIM.	3,475.00	3,475.00
1	Impresora marca HP Laserjet 1005 color gris y blanco para uso de Oficial V de Secretaría	1,950.00	1,950.00
1	Computadora todo en uno marca AOC dual core 2.8 Ghz, cámara web, teclado y mouse, para Oficial Encargada de Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones	5,900.00	5,900.00
3	Impresoras marca Canon, línea IP2700 para Secretario y oficiales de la Oficina de Servicios Públicos a Q. 350.00 c/u	350.00	1,050.00
2	Pares de bocinas para computadora para oficiales secretaria	150.00	300.00
2	Mouse ópticos para computadoras de oficiales de Secretaria	125.00	250.00
1	Generador eléctrico de gasolina de 5000 wats marca Powermate para Edificio Municipal.	11,800.00	11,800.00



1	Impresora marca Canon IP2700 para uso Secretario Mpal.	275.00	275.00	275.00
1	Impresora marca Epson LX300i matríc. para Director DAFIM	2,150.00	2,150.00	2,150.00
1	Equipo de cómputo completo Pentium DC 2.8 Ghz. HD320 266 de memoria RAM, DVDRW, teclado y mouse marca Omega, Monitor LCD de 19" marca AOC, para Encargada Oficina de Acceso a la Información Pública y RRRH.	5,700.00	5,700.00	5,700.00
1	Impresora marca Canon IP2700 para Of. I Secretaría	275.00	275.00	275.00
1	Silla ejecutiva de cuero para uso del Alcalde Municipal	2,225.00	2,225.00	2,225.00
1	Impresora marca HP Laser color negro para Director de DMP	1,700.00	1,700.00	1,700.00
1	Impresora multifunción (fax, teléfono, etc.) marca HP Officejet J3680 para Encargado de Contabilidad y Alcalde.	1,250.00	1,250.00	1,250.00
1	Impresora Canon IP2700 Serie No. HPXG39803 con sistema de tinta continuo	575.00	575.00	575.00
1	Silla semi ejecutiva color negro para la SOSEA	875.00	875.00	875.00
1	Impresora marca Canon MP-230, multifuncional para uso del Director Financiero Mpal.	489.00	489.00	489.00
1	Impresora Samsung ML-2165 Laser para uso de Oficial de Secretaría Municipal Encargada de Supervivencias	900.00	900.00	900.00
1	Modem marca Huawei F361#40626879 Serie: 8950202301314599206, IMEI 869067015857310, para uso en el Centro de Atención mis Años Dorados	1,300.00	1,300.00	1,300.00
1	Un modem Huawei: No. 50670386 Serie: 8950202301135682885, IMEI 860874011425401	1,150.00	1,150.00	1,150.00
1	Foliador metálico para uso en Secretaría Mpal.	800.00	800.00	800.00
3	Tres ups Forza 500 va. 4 salidas	435.00	435.00	1,305.00
1	Impresora para el encargado de compras	1,770.00	1,770.00	1,770.00
1	Impresora EPSON L575 multifuncional, inalámbrico con sistema original de tanque de tinta, copiadora, escaner, fax y Ethernet	3,300.00	3,300.00	3,300.00
1	Impresora MATRIS de puntos negros EPSON LX-350	2,400.00	2,400.00	2,400.00
2	Impresoras con sistema de tinta continuo marca EPSON modelo L120	1,699.00	1,699.00	3,398.00
1	Impresora Epson L120	1,550.00	1,550.00	1,550.00
1	Impresora multifuncional EPSON con tecnología Ecotank L575	3,375.00	3,375.00	3,375.00
88	Sillas pláticas	50.00	50.00	4,400.00
1	Camaras digitales Sony	1,300.00	1,300.00	1,300.00
1	Overhead Projector Moel Or Seril No. VU3K6701487 (DMP)	3,901.80	3,901.80	3,901.80
1	IMPRESORA EPSON LX300+II SERIE No. C640310011083104134	1,675.00	1,675.00	1,675.00
1	Poder PCS de 2,500 marca Soundbarrier serie 58801090989	4,500.00	4,500.00	4,500.00
1	Mezcladora M16 Soundbarrier Serie SBMC1607083335 para uso en actividades de la Municipalidad.	5,000.00	5,000.00	5,000.00
2	Microfonos con cable Soudbarrier Serie SBM990 para uso en actividades de la Municipalidad.	575.00	575.00	1,150.00
2	Microfonos inalámbricos Soundbarrier serie número SB70740706240477 Y SB7074706240023	1,000.00	1,000.00	2,000.00
2	Bocinas grandes con subbúfer de 15" y altos de	1,750.00	1,750.00	



	10" PCS 152 de 1,000 wats.		
1	Equipo de sonido (altoparlante) marca Yoa Siry y micrófono para uso de la Municipalidad	1,800.00	3,500.00
5	Pabellones de los países de Centroamérica	650.00	1,800.00
			3,250.00
1	Cámara Digital marca Konica de 14 megapíxeles para uso en la oficina de la SOSEA	4,180.00	4,180.00
1	Monitor LCD 20" marca Acer para sistema de vigilancia	1,400.00	1,400.00
1	Poder Soundbarner capacidad SC5000 Serie No. 50D182169869	6,000.00	6,000.00
1	Vehículo tipo camión marca KIA línea K 3533"S" serie IAP3VINO, modelo 1994, motor SF2-133 3550 cc. 4 cilindros, 3 toneladas, 3 asientos, 2 puertas, 2 ejes, accionado por Diesel, color blanco. Poliza No. 3974 de Aduana Puerto Quetzal, con Placas Comerciales C 0076900 comprado al señor: Javier Alejandro Martínez Martínez, para uso en el Servicio de Extracción de Basura.	93,500.00	93,500.00
1	Celular Sony Ericson W200 el cual se obtuvo con plan de Telgua al servicio Alcalde pero que ha sido cancelada.	200.00	200.00
1	Puerta metálica con barrotes para la Cárcel que se encontraba en el antiguo Edificio de la Municipalidad.	4,200.00	4,200.00
2	Bombas manuales para fumigar marca Protecno para uso de la Municipalidad.	390.00	780.00
1	Carreta de mano marca Truper para encargado de limpieza en aldea La Mesilla.	450.00	450.00
5	Mesas plásticas cuadradas para uso en la OMM.	224.00	1,120.00
3	Ventiladores de metal para uso en oficinas municipales.	180.00	540.00
1	Bomba de agua WB30T serie GHAJD-1031553 color rojo	3,095.00	3,095.00
Total			359,239.16

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Artículo 1, establece: "Las dependencias que tengan bienes muebles no utilizables o en desuso, por encontrarse en mal estado, lo harán del conocimiento de la Autoridad Superior de que dependan, para que ésta por el conducto correspondiente, solicite a la dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, proceda al traslado, destrucción o trámite de baja correspondiente." Artículo 4, establece: "Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o usar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la



Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas.”

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM- Segunda Edición, IV. Marco Operativo y de Gestión, 11. Inventario, establece: “Es el registro de todos los bienes físicos propiedad de los Gobiernos Locales que conforman su activo fijo, y que provienen presupuestariamente de la aplicación del grupo 3 “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles” a excepción de las Construcciones en proceso y los Activos Intangibles. Todos los bienes, deben ser registrados en el Libro de Inventario, en el que se anotarán las alzas y bajas de bienes que se autoricen, con fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo según corresponda, asimismo descripción del bien con todas sus características y valor del mismo... Bajas de Inventario: Comprende las acciones realizadas para dar de baja del Libro de Inventario, bienes que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados y que no es posible su utilización, así como al realizar una donación de bienes. La baja de inventario procede cuando existe resolución o acta de la Autoridad Superior donde aprueba realizar este procedimiento...”

Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal y la Auxiliar de Contabilidad e Inventarios, no realizaron las gestiones para solicitar la baja y depuración de los bienes que se encuentran en mal estado e inservibles dentro del inventario.

Efecto

Riesgo de extravió o sustracción de los bienes obsoletos o en mal estado y el inventario municipal no presenta saldos reales al incluir bienes que no están a disposición de la municipalidad.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Auxiliar de Contabilidad e Inventarios, a efecto se realicen las gestiones correspondientes para dar de baja a los activos que se encuentran en mal estado e inservibles y se le dé cumplimiento a la normativa vigente.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. DAS-08-0178-2022-OF.03, de fecha 13 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la



Contraloría General de Cuentas el señor Orbelio Natan Villatoro Villatoro, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: "Desde el año 2019 como Dirección Financiera Municipal, se viene solicitando al ente fiscalizador de las dependencias gubernamentales, autónomas y municipalidades, como lo es la Contraloría General de Cuentas, como Autoridad Superior, el poder emitir una resolución donde autoriza o no, a esta Municipalidad el poder darle baja a estos Activos en Mal Estado, del cual no se ha recibido notificación alguna y en fecha 02 de mayo 2020 se llevó oficio No.19/03/2020/DAFIM no fue recibido ni firmando, en fecha 05 de febrero Oficio No.1.3-2021 DAFIM firma de recibido y en fecha 23 de febrero 2022 Oficio No.04/2022/RPVV/DAFIM no fue recibido ni firmado donde se recordaba dicho trámite solicitando el darle seguimiento, pero el Delegado Departamental de la contraloría General de Cuentas, de ese entonces, se negó a firmar de recibido, aduciendo que existía ya una solicitud de esta municipalidad y que se debería esperar una respuesta oficial."

Mediante oficio No. DAS-08-0178-2022-OF.04, de fecha 13 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 13 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas a la señorita Reyna Patricia Villatoro Villatoro, Auxiliar de Contabilidad e Inventarios, quien manifiesta: "Que en lo que respecta a mi persona, no soy la encarga de hacer los ajustes o Registro de Transacciones Contables Manuales, ya que para realizar dichos ajustes son el Encargado de Contabilidad o/y Director Financiero tal y como lo demuestra el MAFIM: Su Numeral 9 Registro de Transacciones Contables Manuales Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales; deben sustentarse en las revisiones periódicas efectuadas a las transacciones generadas automáticamente a partir de la ejecución del presupuesto y las de origen extrapresupuestario, ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente. Para su registro es necesario contar con la documentación de soporte que permita la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "Desde el año 2019 como Dirección Financiera Municipal, se viene solicitando al ente fiscalizador de las dependencias gubernamentales, autónomas y municipalidades, como lo es la Contraloría General de Cuentas, como Autoridad Superior, el poder emitir una resolución donde autoriza o no, a esta Municipalidad el poder darle baja a estos Activos en Mal Estado, del cual no se ha recibido notificación alguna y en fecha 02 de mayo 2020 se llevó oficio No.19/03/2020/DAFIM no fue recibido ni firmando, en fecha 05 de febrero Oficio No.1.3-2021 DAFIM firma de recibido y en fecha 23 de



febrero 2022 Oficio No.04/2022/RPVV/DAFIM no fue recibido ni firmado donde se recordaba dicho trámite solicitando el darle seguimiento...”, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que durante la ejecución de la auditoría se evidenció que existen bienes en mal estado, inservibles o deteriorados, así mismo, no cuentan con código de mobiliario, cabe mencionar que la información a la que hacen mención no fue presentada como evidencia, de igual forma sino cuenta con firma de recibido como se indica, no se puede dar crédito que las acciones se hayan realizado, la normativa establece que se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente (Concejo Municipal), que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, asimismo, no se presentó evidencia de las acciones realizadas ante el Concejo Municipal y ante la Dirección de Bienes del Estado relacionado a la baja de bienes.

Se confirma el hallazgo para la Auxiliar de Contabilidad e Inventarios, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "Que en lo que respecta a mi persona, no soy la encarga de hacer los ajustes o Registro de Transacciones Contables Manuales, ya que para realizar dichos ajustes son el Encargado de Contabilidad o/y Director Financiero tal y como lo demuestra el MAFIM: Su Numeral 9 Registro de Transacciones Contables Manuales Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales...", al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que, como encargada de llevar el control de los inventarios, debe dar seguimiento a los procesos para la baja de bienes en mal estado, inservibles o deteriorados, esto con el fin de depurar la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo del Balance General y presentar saldos razonables al 31 de diciembre de 2022.

Este hallazgo fue notificado con el número 4 y corresponde en el presente informe al número 3.

Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
AUXILIAR DE CONTABILIDAD E INVENTARIOS	REYNA PATRICIA VILLATORO VILLATORO	1,000.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA	ORBELIO NATAN VILLATORO VILLATORO	3,250.00



MUNICIPAL
Total

Q. 4,250.00

11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que se le dio cumplimiento y se implementaron las mismas.

12. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO


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

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	SANTIAGO AMINABAD MOLINA LOPEZ	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2022 - 31/12/2022
2	FLORENCIO MORALES ORELLANA	SINDICO I	01/01/2022 - 31/12/2022
3	MILTON ELI LOPEZ VILLATORO	SINDICO II	01/01/2022 - 31/12/2022
4	OSCAR SANTIAGO RAMIREZ MORALES	CONCEJAL I	01/01/2022 - 31/12/2022
5	JULIO MANOLO HERNANDEZ CASTILLO	CONCEJAL II	01/01/2022 - 31/12/2022
6	JUAN CARLOS PALACIOS LOPEZ	CONCEJAL III	01/01/2022 - 31/12/2022
7	RUGBY ELY MERIDA RIVAS	CONCEJAL IV	01/01/2022 - 31/12/2022
8	ELVA RUBI LOPEZ HERRERA	CONCEJAL V	01/01/2022 - 31/12/2022



13. EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento



AUDITOR GUBERNAMENTAL
 Licda. HAYDEE MAGALY GUANO GUZMÁN
 Coordinador Gubernamental



SUPERVISOR GUBERNAMENTAL
 Lic. ALEJANDRO BENJAMÍN PENATE MORALES
 Supervisor Gubernamental

RAZÓN:

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 los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en constancia de haber conocido el contenido del mismo.

INFORME CONOCIDO POR:


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


DIRECTOR
 Lic. Manuel de Jesús González Martínez
 Director
 Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades
 y Consejos de Desarrollo
 Contraloría General de Cuentas



14. ANEXOS





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS
DE DESARROLLO
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
No. DAS-08-0178-2022



CUA: 73907

2022-1300-1312-22-001

Guatemala, 21 de junio de 2022

Equipo de Auditoría

ALEJANDRO BENJAMIN PEÑATE MORALES (Supervisor Gubernamental)
HAYDEE MAGALY RUANO GUDIEL (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 sus Reformas y los artículos 23, literal c, 57, 58 y 59 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; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2022 al 31/12/2022.

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; además la conducta del Equipo de Auditoría deberá apegarse a lo contenido en Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento. Como mínimo deberá 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 Centralizada candelados electrónicos el 08/05/2023.

Lic. Manuel Jesús González Maza
Director
Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades
y Consejos de Desarrollo
Contraloría General de Cuentas

DIRECTOR

Vo. Bo.



Dr. Joaquina Ramírez Crespo ATEMALA, C.A.
Subcontralora de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

Este nombramiento puede ser consultado en

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO
Nombre de la Entidad	MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
Nombre de Cuantadancia	2022-1300-1312-22-001 MUNICIPALIDAD DE LA DEMOCRACIA
Tipo de Auditoría	AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (ENTIDAD)
Nonbramiento	DAS-08-0178-2022
Período Auditado	01/01/2022 - 31/12/2022
Auditor Gubernamental	Licda. HAYDEE MAGALY RUANO GUDIEL
Auditor Independiente Supervisor	Lic. ALEJANDRO BENJAMIN PEÑATE MORALES

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de seguimiento al saldo acumulado de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso

Condición

Al evaluar en el Balance General, la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, al 31 de diciembre de 2022, refleja un saldo de Q19,483,815.41; estableciendo que existen varios registros correspondientes a proyectos de arrastre por un monto de Q12,473,797.52, a los que no se les ha dado seguimiento para poder efectuar las reclasificaciones y/o ajustes contables respectivos, lo que se detalla a continuación:

SM/P	No. De Contrato	Proyecto	Valor del Proyecto Según Contrato expresado en Q.	Monto Pagado según SIAF SIOIN GL expresado en Q.	No. ACTA DE INICIO	No. ACTA DE FINALIZACION Y RECEPCIÓN	% AVANCE FISICO	% DE AVANCE FINANCIERO	Información Proporcionado por DAFIM DMP y Contabilidad
5	22-2006	Drenaje sanitario La Candelaria, Camojalillo	581,320.00	414,752.84	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información
13	No se proporcionó información	Remodelación Estadio Municipal	300,000.00	220,000.00	2004	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	Con Litigio
25	01-2005	Construcción Plazoleta y parqueo Subterráneo	3,202,152.70	2,854,152.70	No se proporcionó información	004-2007	100%	89%	Con Litigio
47	No se proporcionó información	Proyecto Balastro carretera aldea Huixoc a aldea La Nueva Esperanza	No se proporcionó información	355,200.00	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información



8	No se proporcionó información	Ampliación Escuela 16 de Mayo, aldea Camojalillo	No se proporcionó información	906,036.80	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información
9	20-2006	Circulación Escuela Napoleón Alvarado	782,368.77	415,070.00	001-2006	No se proporcionó información	89%	53%	Con saldo pendiente de pagar
26	02-2005	Construcción Centro Comercial Camojá Grande, La Democracia	7,160,000.00	5,996,702.24	001-2005	No se proporcionó información	No se proporcionó información	84%	Con Litigio
27	16-2005	Ampliación Mercado Cabecera Municipal	672,188.61	548,875.44	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	82%	Con Litigio
29	31-2007	Construcción circulación cementerio Los Uvales	280,000.00	247,000.00	No se proporcionó información	004-2008	No se proporcionó información	88%	Con saldo pendiente de pagar
223	Sin Información	Proyecto de Alumbrado del Estadio Municipal de La Democracia, Huehuetenango	59,717.50	50,717.50	09-2014	10-2014	100%	85%	Con saldo pendiente de pagar
279	Acuerdo 15-2014	Construcción Camino Rural (Apertura de Brecha para el Basurero Municipal) Finca Las Espuelas, La Democracia, Huehuetenango"	87,580.00	289,230.00	Punto 5 17-2014	No se proporcionó información	100%	No se proporcionó información	2014 Y 2015 Gastos Maquinaria
422	Sin Información	Mejoramiento Calle Cabecera Municipal La Democracia Huehuetenango	No se proporcionó información	176,060.00	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información	No se proporcionó información
Total			13,125,327.58	12,473,797.52					

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez al Encargado de Contabilidad, a efecto que, se dé seguimiento al saldo de la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso y presente informe pormenorizado y debidamente documentado de la situación de los proyectos a fin de ser instruidos sobre la factibilidad de liquidar y/o reclasificar o no los proyectos de arrastre; asimismo, al Director Municipal de Planificación, a efecto traslade informe detallando del estatus de los proyectos de arrastre y notifique si es posible liquidarlos en sistema, para que se puedan efectuar los procedimientos contables correspondientes.

Cargo de Responsable		Situación	
		Realizado	No Cumplido
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL, DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION, ENCARGADO DE CONTABILIDAD			X

Hallazgo No. 2



Falta de depuración de la Cuenta Contable 1231 Propiedad y Planta en operación

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1231 Propiedad y Planta en Operación, del Balance General, refleja un saldo de Q48,893,632.53, según muestra de auditoría, presenta deficiencia en su integración por un valor de Q312,800.00 debido a que existen registros que no corresponden a la naturaleza de la cuenta, en virtud que debieron clasificarse como cuentas de gasto, según se detalla a continuación:

No.	Descripción	Cantidad En Q
1	Regularización de los expedientes 629 pago de Diagnóstico, Revisión y Corrección del Estudio Técnico del Proyecto Mejoramiento Escuela Primaria Caserio La Nueva Unión, Aldea Buenos Aires Huixoc, La Democracia, Huehuetenango, 630 Pago de Diagnóstico Revisión y Corrección del Estudio Técnico del Proyecto Mejoramiento Escuela Primaria Aldea Chichinabaj La Democracia, 650 Pago de Diagnóstico Revisión y Corrección del Estudio Técnico Construcción Instituto Básico Aldea Camoja Grande La Democracia. Según Acta Extraordinaria No.49 Punto 8vo. De Fecha 10/12/2021.	173,300.00
2	Regularización del Expediente 730 Pago Estudio Técnico Mercado Municipal En La Cabecera Municipal De La Democracia, Huehuetenango Según Acta Ordinaria No.50 Pto.5to De Fecha 14/12/2021	90,000.00
3	Regularización Del Expediente 753 Pago Estudio Técnico Mejoramiento Instalaciones Deportivas Y Recreativas en El Cantón Norte, Aldea San José Ixcunen, La Democracia, Huehuetenango. Según Acta Ordinaria No. 50 Pto. 4to.De Fecha 14/12/2021.	24,800.00
4	Expediente 812 Pago Estudio Técnico Mejoramiento Calle en el Caserio el Naranjo La Democracia, Huehuetenango y 751 Pago Estudio Técnico Mejoramiento Escuela Primaria Aldea El Chorro La Democracia Huehuetenango Según Acta Ordinaria No.32-2022 Pto.3ro De Fecha 12/08/2022.	24,700.00
Total		312,800.00

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y este a su vez al Encargado de Contabilidad, para que de forma conjunta se verifique la integración de la cuenta 1231 Propiedad y Planta en Operación a fin de depurar el saldo de la misma y presentar saldos razonables en el Balance General.

Cargo de Responsable	Situación	
	Realizado	No Cumplido
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL, ENCARGADO DE CONTABILIDAD		X

Hallazgo No. 3

Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario

Condición



Al evaluar aspectos de cumplimiento en el Área de Inventario, según muestra de auditoría, se determinó que existen bienes registrados en el inventario de la Municipalidad, que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados, así mismo, no cuentan con código de mobiliario y no se ha iniciado la gestión para poder ser dados de baja, siendo los siguientes:

Mobiliario de la Municipalidad que se encuentra en Mal Estado			
Unidad	Descripción	Valor Unitario en Q.	Valor Total expresado en Q.
1	Máquina de escribir marca facit, gris carro de 14" modelo No. 127580	220.00	220.00
1	Máquina de escribir marca PREDOM md modelo 112 serie No. 124087 color blanco	425.00	425.00
1	Máquina de escribir marca PREDOM color blanco modelo 1119 serie 139102	525.00	525.00
1	Máquina de escribir marca Olivetti modelo 82 carro de 12" serie No. 321411	220.00	220.00
1	Máquina de escribir marca Regminton tipo pica 34 carro de 13" serie 6258384.	405.00	405.00
1	Equipos de Cómputo 486 DX de 8EO XTLM memoria RAM y disco duro de 640 MB. Teclado incluido.	22,195.36	22,195.36
1	Aparato de amplificación completo para Escuela Rural Mixta de aldea El Mamonal de este Municipio.	1,980.00	1,980.00
3	Sillas imitación de cuero con brazos, importadas tipo presidencial Q. 900.00 c/u.	900.00	2,700.00
3	Sillas secretariales color sin brazo, negro a razón de Q. 245.00 cada una	245.00	735.00
2	Calculadoras eléctricas marca Casio modelo DR-210HD de 12 dígitos pantalla grande a razón de Q. 950.00 c/u.	950.00	1,900.00
2	Equipos de cómputo mini DPU Core Duo 1.66 mhrts. Memoria RAM, monitor LCD marca AOC 19" marca Samsung, 4 impresoras Canon MP160 multifunción.	11,750.00	23,500.00
2	Equipos de cómputo completos color gris, monitores, con teclado y mouse incluidos.	4,875.00	9,750.00
1	Impresora marca Hp Laser jet 1005 color blanca para Registradora de Organizaciones Civiles.	1,300.00	1,300.00
1	Archivo metálico de dos gavetas con chapa de la OMM	475.00	475.00
1	Fotocopiadora marca KONICA MINOLTA modelo bizhub163 múltiple bypass MB-501 que se encuentra en la DAFIM	22,100.00	22,100.00
2	Computadoras dual core 2 1.66 ghz memoria RAM, un monitor LCD de 22 y 15 pulgadas, dos impresoras canon IP1800, 1 mueble para computadora y 1 UPS de 500 voltios.	8,840.00	17,680.00
1	Monitor Samsung LCD de 17" para Tesorero Municipal	1,600.00	1,600.00
1	Cámara de video Sony Handycam serie 1719980	6,660.00	6,660.00
2	Impresoras marca Epson LX300 matriciales	1,730.00	3,460.00
1	Computadora completa monitor Syre teclado y mouse	11,707.00	11,707.00
1	Impresora Epson FX 2190 gris serie FCTY032543 grande para uso de Receptoría Municipal.	3,818.00	3,818.00
1	Sillas giratorias negro semi ejecutivas sin brazo.	1,350.00	1,350.00
12	Unidades UPS con regulador de voltaje de 500 wats Q.950	950.00	11,400.00
12	Unidades de Sillas secretariales con brazo a Q. 750.00 c/u	750.00	9,000.00



1	Silla tipo secretarial con brazo color negra	625.00	625.00
1	Impresora Matricial Epson Lx300 para uso Director DAFIM.	3,475.00	3,475.00
1	Impresora marca HP Laserjet 1005 color gris y blanco para uso de Oficial V de Secretaría	1,950.00	1,950.00
1	Computadora todo en uno marca AOC dual core 2.8 Ghz, cámara web, teclado y mouse, para Oficial Encargada de Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones	5,900.00	5,900.00
3	Impresoras marca Canon, línea IP2700 para Secretario y oficiales de la Oficina de Servicios Públicos a Q. 350.00 c/u	350.00	1,050.00
2	Pares de bocinas para computadora para oficiales secretaría	150.00	300.00
2	Mouse ópticos para computadoras de oficiales de Secretaría	125.00	250.00
1	Generador eléctrico de gasolina de 5000 wats marca Powermate para Edificio Municipal.	11,800.00	11,800.00
1	Impresora marca Canon IP2700 para uso Secretario Mpal.	275.00	275.00
1	Impresora marca Epson LX300i matric. para Director DAFIM	2,150.00	2,150.00
1	Equipo de cómputo completo Pentium DC 2.8 Ghz. HD320 266 de memoria RAM, DVDRW, teclado y mouse marca Omega, Monitor LCD de 19" marca AOC, para Encargada Oficina de Acceso a la Información Pública y RRHH.	5,700.00	5,700.00
1	Impresora marca Canon IP2700 para Of. I Secretaría	275.00	275.00
1	Silla ejecutiva de cuero para uso del Alcalde Municipal	2,225.00	2,225.00
1	Impresora marca HP Laser color negro para Director de DMP	1,700.00	1,700.00
1	Impresora multifunción (fax, teléfono, etc.) marca HP Officejet J3680 para Encargado de Contabilidad y Alcalde.	1,250.00	1,250.00
1	Impresora Canon IP2700 Serie No. HPXG39803 con sistema de tinta continuo	575.00	575.00
1	Silla semi ejecutiva color negro para la SOSEA	875.00	875.00
1	Impresora marca Canon MP-230, multifuncional para uso del Director Financiero Mpal.	489.00	489.00
1	Impresora Samsung ML-2165 Laser para uso de Oficial de Secretaría Municipal Encargada de Supervivencias	900.00	900.00
1	Modem marca Huawei F361#40626879 Serie: 8950202301314599206, IMEI 869067015857310, para uso en el Centro de Atención mis Años Dorados	1,300.00	1,300.00
1	Un modem Huawei: No. 50670386 Serie: 8950202301135692685, IMEI 860874011425401	1,150.00	1,150.00
1	Foliador metálico para uso en Secretaría Mpal.	800.00	800.00
3	Tres ups Forza 500 va. 4 salidas	435.00	1,305.00
1	impresora para el encargado de compras	1,770.00	1,770.00
1	Impresora EPSON L575 multifuncional, inalambrico con sistema original de tanque de tinta, copladora, escaner, fax y Ethernet	3,300.00	3,300.00
1	Impresora MATRIS de puntos negros EPSON LX-350	2,400.00	2,400.00
2	Impresoras con sistema de tinta continuo marca EPSON modelo L120	1,699.00	3,398.00
1	Impresora Epson L120	1,550.00	1,550.00
1	Impresora multifuncional EPSON con tecnologia	3,375.00	



[illegible]

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Auxiliar de Contabilidad e Inventarios, a efecto se realicen las gestiones correspondientes para dar de baja a los activos que se encuentran en mal estado e inservibles y se le dé cumplimiento a la normativa vigente.



Cargo de Responsable		Situación	
Realizado	Proceso	No Cumplido	
AUXILIAR DE CONTABILIDAD E INVENTARIOS, DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	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, 08 de mayo de 2023




Licda. HAYDEE MACAL Y RUANO GUDIEL
 Auditor Gubernamental
 Coordinador

 Autoridad Superior

RECIBIDO POR:

Fecha: 07/06/2023
 Hora: 10:45 AM
 Firma: 
 Nombre y Apellido: Nelson Villalobos
 Cargo: Director Financiero
 Sello Entidad Auditada:

