

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE
PETEN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



GUATEMALA, MAYO DE 2020

MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE PETEN

| | |
|---|-----------|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA | 1 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA | 2 |
| 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA | 3 |
| 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 4 |
| 5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS | 5 |
| 6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA | 13 |
| 7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA | 14 |
| 8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 14 |
| 9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR | 37 |
| 10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO | 37 |



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

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

Función

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

- 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; y,

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

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

Materia controlada

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

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

| No. | MATERIA CONTROLADA |
|-----|---|
| 1 | Razonabilidad de las cuentas contables que integran el Balance General |
| 2 | Razonabilidad de las cuentas contables que integran el Estado de Resultados |

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

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

Acuerdos Gubernativos 9-2017 y 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la



Contraloría General de Cuentas.

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

Nombramiento DAS-08-0009-2020, de fecha 21 de Enero de 2020, 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 del Gasto Público.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

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

Específicos

- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas del Balance General, que por la materialidad y naturaleza sean significativos.
- Verificar la razonabilidad de los ingresos y gastos revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar el adecuado cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y otros aspectos legales aplicables.
- Evaluar la estructura de control interno, establecida por la entidad.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- y de conformidad con los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías presupuestarias aplicables.
- Comprobar que los registros contables de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunos y verificables de



acuerdo a las normas presupuestarias y contables aplicables y se encuentren debidamente soportados con la documentación legal correspondiente.

- Verificar que las modificaciones presupuestarias se hayan sometido al proceso legal establecido y contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- Verificar que las obras de inversión en infraestructura física ejecutadas, cumplan con los aspectos legales, administrativos y financieros que las rigen.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área financiera

La auditoría financiera comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas y, de acuerdo a su naturaleza, determinadas como áreas críticas, incluidas en el Balance General y Estado de Resultados, como se describe a continuación:

Del Balance General las cuentas contables siguientes, Activo: 1112 Bancos, 1231 Propiedad y Planta en Operación, 1232 Maquinaria y Equipo, 1233 Tierras y terrenos. Patrimonio: 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

Del Estado de Resultados, las cuentas contables más relevantes son las siguientes: Área de Ingresos: 5122 Tasas, 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. En el Área de Egresos; 6111 Remuneraciones. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

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



Área de cumplimiento

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

Área del especialista

Se trasladó solicitud a la Dirección de Auditoría a Obra Pública e Impacto Ambiental, mediante Providencia: PROV.DAS-08-296-2020, de fecha 26 de febrero de 2020.

Limitaciones al alcance

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

La Resolución Número 13-2011, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el procedimiento para regularizar el saldo de la cuenta Proyectos de Inversión Social, registrados en la cuenta contable 1241-00-00 Activo Intangible Bruto, en entidades descentralizadoras y autónomas, incluyendo las Municipalidades; establece que el valor de los gastos devengados por los Proyectos de Inversión Social, se reclasificaran en el período fiscal siguiente, en la cuenta contable 6113 06 00 Gastos de Inversión Social. Al normar que los egresos efectuados por Proyectos se reclasifiquen como gasto en el período siguiente, afectando el Estado de Resultados, contraviene lo estipulado en los siguientes principios de contabilidad generalmente aceptados: Período Contable, Objetividad, Conservatismo, Revelación Suficiente y Materialidad. Lo que impidió obtener evidencia suficiente para fundamentar una opinión sobre la razonabilidad del saldo de esta cuenta contable, el cual asciende a Q14,627,830.43 según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019; derivado que la entidad no cuenta con la integración de los gastos efectuados por cada uno de los proyectos en las subcuentas contables correspondientes.

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



Información financiera y presupuestaria

Balance General

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

Bancos

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1112 Bancos, presenta disponibilidades por un valor de Q854,556.02, integrada por tres cuentas bancarias como se resume a continuación: Una Cuenta Única del Tesoro Municipalidad San Andrés, Depto. de Petén (pagadora), una cuenta Municipalidad de San Andrés y una cuenta Departamento de Petén y Municipalidad de San Andrés Petén, abiertas en el Sistema Bancario Nacional.

| No. | No. CUENTA BANCARIA | NOMBRE DE LA CUENTA | BANCO | SALDO AL 31/12/2019 (Q) |
|--------------|---------------------|--|------------------------------|-------------------------|
| 1 | 3017039691 | MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE PETEN | BANRURAL | 816.30 |
| 2 | 3702002604 | CUENTA ÚNICA DEL TESORO MUNICIPAL SAN ANDRES, DEPTO DE PETEN | BANRURAL | 853,738.76 |
| 3 | 2-008-001199-8 | MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, PETEN | CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL | 0.96 |
| TOTAL | | | | 854,556.02 |

Los saldos de las cuentas bancarias, según los registros contables de la municipalidad, fueron conciliados con los estados de cuenta emitidos por el banco al 31 de diciembre de 2019 correspondientes, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Propiedad y planta en Operación

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1231 propiedad y Planta en Operación presenta un saldo de Q41,987,505.11, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Maquinaria y Equipo

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, presenta un saldo de Q3,257,805.41, verificándose que el saldo de esta cuenta



según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Tierras y Terrenos

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1233 Tierras y Terrenos, presenta un saldo de Q2,460,282.54, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, presenta un saldo de Q87,089,266.81, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Activo Intangible Bruto

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1241 Activo Intangible Bruto, presenta en el Balance General un saldo de Q14,627,830.43, correspondiente a las erogaciones efectuadas en proyectos de inversión social, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable, a excepción de deficiencias en la conformación de expedientes de inversión social.

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas, presenta un saldo acumulado de Q278,265,770.83. De lo anterior se evaluaron los aportes realizados durante el período auditado, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Estado de Resultados o Estado de Ingresos y Egresos

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

Tasas

La cuenta contable 5122 Tasas, percibidas durante el ejercicio fiscal 2019, ascendieron a la cantidad de Q1,009,801.38, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.



Transferencias Corrientes del Sector Público

La cuenta contable 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público, que fueron percibidas durante el ejercicio fiscal 2019, ascendieron a la cantidad de Q4,118,160.33, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Gastos

Remuneraciones

La cuenta contable 6111 Remuneraciones, erogó gastos durante el ejercicio fiscal 2019, por la cantidad de Q4,941,334.80, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2019, fue aprobado por el Concejo Municipal, según Acta No. 48-2018, de fecha 14 de diciembre de 2018.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2019, asciende a la cantidad de Q29,978,074.75, el cual tuvo una ampliación de Q22,232,082.89, para un presupuesto vigente de Q52,210,157.64, percibiéndose la cantidad de Q37,943.133.76 (72.67% en relación al presupuesto vigente).

El aporte de la asignación constitucional y de las asignaciones de leyes específicas, correspondiente al mes de diciembre 2019, fueron acreditadas por el Ministerio de Finanzas Públicas, durante el mes de enero del año 2020, por un monto de Q1,033,939.56, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOIN GL-. Dicho aporte no fue evaluado en el proceso de la auditoría.

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2019, asciende a la cantidad de Q29,978,074.75, el cual tuvo una ampliación de Q22,232,082.89 para un presupuesto vigente de Q52,210,157.64, ejecutándose la cantidad de Q39,023,503.17, (74.74% en relación al presupuesto vigente).



La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2019, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal, según Acta No.01-2020 de fecha 02 de Enero del 2020.

Modificaciones y Transferencias Presupuestarias

En el período auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q29,978,074.75 y transferencias por un valor de Q11,442,930.39, verificándose que las mismas están autorizadas por el Concejo Municipal y registradas adecuadamente en el Módulo de Presupuesto del Sistema Contable.

Información del especialista

Se trasladó solicitud a la Dirección de Auditoría a Obra Pública e Impacto Ambiental, mediante Providencia Oficio No.06 DAS-08-0009-2020, de fecha 20 de febrero de 2020.

Otros aspectos evaluados

Plan Operativo Anual

Se comprobó que el Plan Operativo Anual, fue actualizado por las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas en el período auditado y se verificó que se cumplió con resentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.

Plan Anual de Compras-PAC-

Se verificó que el Plan Anual de Compras, fue elaborado antes del ejercicio fiscal y fue publicado en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.

Convenios

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre 2019, no suscribió convenios.

Donaciones

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio 2019, recibió una donación en especie de Q21,300.00, consistente en una trituradora de ramas, marca Bearcat,



modelo SC3306, ubicada en la Planta de Tratamiento de Desechos.

Préstamos

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

Transferencias

La Municipalidad reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, por valor de Q562,781.25, efectuadas durante el período 2019, siendo las siguientes:

6151-Transferencias Otorgadas al Sector Privado

| ENTIDAD | VALOR EN Q |
|--|------------------|
| ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES CUOTA ORDINARIA | 36,000.00 |
| PLANILLA EMPLEADOESDRAS RENE BURGOS PUGA Y MARCARIO CHATA JOMA | 18,200.00 |
| SUBSIDIOS INSTITUTOS POR COOPERATIVA, SACPUY Y SAN ANDRES | 18,000.00 |
| SERVICIOS FUNERARIOS A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS | 60,000.00 |
| POR BENEFICIOS PROGRAMA PINFOR | 414,581.25 |
| TOTAL (Q) | 546,781.25 |

6152-Transferencias Otorgadas al Sector Público

| ENTIDAD | VALOR EN Q |
|---|------------------|
| MANCOMUNIDAD PETEN ITZA, SANTA ELENA, PETEN | 16,000.00 |
| TOTAL (Q) | 16,000.00 |

Plan Anual de Auditoría

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

Contratos

| No. | No. De CONTRATO | PROVEEDOR | NOG | DESCRIPCIÓN | VALOR |
|-----|------------------------|-------------------------------|---------|-----------------------------------|--------------|
| 1 | Acta 01-2018, p o r | Ferretería y Materiales el | 9619526 | Construcción Malecón Turístico | 1,650,615.00 |



| | | | | | |
|---|----------------|--------------------------------|----------|--|------------|
| | administración | Centro | | Barrio El Porvenir, Cabecera Municipal, San Andrés, Petén. | |
| 2 | 06-2019 | Constructora y Transportes JLE | 10064354 | Mejoramiento Centro De Capacitación Para Las Cooperativas de Petén, San Andrés, Petén. | 399,456.00 |
| 3 | 21-2019 | Constructora H&M | 10789871 | Mejoramiento Escuela Primaria Caserío San Jorge Laguna Perdida San Andrés, Petén. | 749,000.00 |
| 4 | 16-2019 | Constructora Hermo | 10467114 | Ampliación Escuela Primaria Caserío Paso Caballos, San Andrés, Petén. | 483,500 |
| 5 | 8-2019 | Constructora H&M | 10091610 | Construcción Instituto Básico de Telesecundaria Caserío Ixhuacut, San Andrés, Petén. | 449,322 |
| 6 | 11-2019 | Constructora y Transportes JLE | 10141367 | Mejoramiento Centro de Capacitación Para Organizaciones de Mujeres. | 349,150 |

Otros aspectos

Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

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 pago, estados de cuentas derivados de tasas, arbitrios e impuestos, la Municipalidad utiliza el Sistema de Servicios de Gobiernos Locales, SERVICIOS GL.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, adjudicó 31 concursos, finalizados anulados 1 y se publicaron 2363 NPG, según



reporte de GUATECOMPRAS generado al 31 de diciembre de 2019.

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

| No. | NOG | DESCRIPCIÓN | VALOR | MODALIDAD | ESTATUS |
|-----|----------|---|--------------|------------|----------------------|
| 1 | 9619526 | Construcción Malecón Turístico Barrio El Porvenir, Cabecera Municipal, San Andrés, Petén. | 1,650,615.00 | Cotización | Terminado Adjudicado |
| 2 | 10064354 | Mejoramiento Centro de Capacitación Para las Cooperativas de Petén, San Andrés, Petén. | 399,456.00 | Cotización | Terminado Adjudicado |
| 3 | 10789871 | Mejoramiento Escuela Primaria Caserío San Jorge Laguna Perdida San Andrés, Petén. | 749,000.00 | Cotización | Terminado Adjudicado |
| 4 | 10467114 | Ampliación Escuela Primaria Caserío Paso Caballos, San Andrés, Petén. | 483,500 | Cotización | Terminado Adjudicado |
| 5 | 10091610 | Construcción Instituto Básico de Telesecundaria Caserío Ixhuacut, San Andrés, Petén. | 449,322 | Cotización | Terminado Adjudicado |
| 6 | 10141367 | Mejoramiento Centro de Capacitación Para Organizaciones de Mujeres. | 349,150 | Cotización | Terminado Adjudicado |

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

| No. | NPG | DESCRIPCIÓN | VALOR | MODALIDAD | ESTATUS |
|-----|----------|--|---------|--------------------------|----------------------|
| 1 | 10852913 | Mejoramiento Infraestructura Tratamiento de Desechos Sólidos, Cabecera Municipal, San Andrés, Petén. | 171,800 | Cotización (Art. 38 LCE) | Terminado Adjudicado |
| 2 | 10789871 | Mejoramiento Escuela Primaria | 749,000 | Cotización (Art. 38 LCE) | Terminado Adjudicado |



| | | | | | |
|---|----------|---|------------|--------------------------|----------------------|
| | | Caserío San Jorge Laguna Perdida, San Andrés, Petén. | | | |
| 3 | 10141146 | Ampliación Escuela Primaria Caserío Ixhuacut, San Andrés, Petén. | 598,800.00 | Cotización (Art. 38 LCE) | Terminado Adjudicado |
| 4 | 10484051 | Ampliación Escuela Primaria Barrio Norte, San Andrés, Petén. | 199,088.70 | Cotización (Art. 38 LCE) | Terminado Adjudicado |
| 5 | 10236139 | Mejoramiento Escuela Primaria Barrio Noreste Cabecera Municipal, San Andrés, Petén. | 285,670 | Cotización (Art. 38 LCE) | Terminado Adjudicado |

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

Sistema Nacional de Inversión Pública

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

Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

- La Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la



Contraloría General de Cuentas.

- Acuerdo Gubernativo 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM).
- Manuales, Reglamentos Internos, Resoluciones y otros que considere el Equipo de Auditoría.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

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

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

DICTAMEN

Señor
Milton Saul Mendez Fion
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE PETEN
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE PETEN, que comprenden: el Balance General al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados y el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, con base a las políticas contables.

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

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

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



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





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

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

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión, de conformidad con lo siguiente:

Limitaciones

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

La Resolución Número 13-2011, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el procedimiento para regularizar el saldo de la cuenta Proyectos de Inversión Social, registrados en la cuenta contable 1241-00-00 Activo Intangible Bruto, en entidades descentralizadoras y autónomas, incluyendo las Municipalidades; establece que el valor de los gastos devengados por los Proyectos de Inversión Social, se reclasificaran en el período fiscal siguiente, en la cuenta contable 6113 06 00 Gastos de Inversión Social. Al normar que los egresos efectuados por Proyectos se reclasifiquen como gasto en el período siguiente, afectando el Estado de Resultados, contraviene lo estipulado en los siguientes principios de contabilidad generalmente aceptados: Período Contable, Objetividad, Conservatismo, Revelación Suficiente y Materialidad. Lo que impidió obtener evidencia suficiente para fundamentar una opinión sobre la razonabilidad del saldo de esta cuenta contable, el cual asciende a Q14,627,830.43 según el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019; derivado que la entidad no cuenta con la integración de los gastos efectuados por cada uno de los proyectos en las subcuentas contables correspondientes.

En nuestra opinión, excepto por el (los) efecto (s) del hecho descrito en el (los) párrafo (s) precedente (s) 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 SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE

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





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

PETEN al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Guatemala, 15 de mayo de 2020

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Lic. PEDRO MARDOQUEO PACHECO PUAC
Coordinador Independiente




Lic. MARCO TULLIO GUCH MACARIO
Supervisor Gubernamental



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





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

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.2, Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios.

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



Estados financieros

SIAF: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES
DEPARTAMENTO DE: PETEN
Clasificación Institucional: 12101704

Balance General
Sistema de Contabilidad Integrada Municipal
Al 31/12/2019

| ACTIVO | | PASIVO | |
|--|----------------|---|----------------|
| 1000 ACTIVO | | 2000 PASIVO | |
| 1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE) | | 2100 PASIVO CORRIENTE | |
| 1110 ACTIVO DISPONIBLE | | 2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO | |
| 1112 Bancos | 854,555.06 | 2113 Gastos del Personal a Pagar | 707,407.22 |
| Total de | 854,555.06 | Total de | 707,407.22 |
| 1130 ACTIVO EXIGIBLE | | 2200 PASIVO NO CORRIENTE | |
| 1133 Anticipos | 1,212,400.78 | 2210 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO | |
| Total de | 1,212,400.78 | 2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo | 753,041.19 |
| Total de | 1,212,400.78 | Total de | 753,041.19 |
| 1200 ACTIVO EXIGIBLE | | 3000 PATRIMONIO MUNICIPAL | |
| 1230 ACTIVO NO CORRIENTE (CIRCULANTE) | | 3100 PATRIMONIO NETO | |
| 1231 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | | 3110 Patrimonio Municipal | |
| 1232 Maquinaria y Equipo | 41,987,505.11 | 3112 Resultados del Ejercicio | -13,242,966.91 |
| 1233 Tierras y Terrenos | 3,257,805.41 | 3113 Transferencias y Contribuciones de Ejercicios Anteriores | -77,123,992.40 |
| 1234 Construcciones en Proceso | 2,460,282.54 | Total de | 278,265,770.83 |
| 1237 Otros Activos Fijos | 87,089,266.81 | 3111 Patrimonio Municipal | 187,898,811.52 |
| 1238 Bienes de Uso Común | 5,135,161.24 | Total de | 187,898,811.52 |
| Total de | 32,734,452.55 | Total de | 187,898,811.52 |
| 1240 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | | Total Pasivo + Patrimonio | 189,359,259.93 |
| 1241 Activo Intangible Bruto | 172,664,473.66 | | |
| Total de | 14,627,830.43 | | |
| 1242 Activo Intangible | | | |
| Total de | 14,627,830.43 | | |
| 1243 Activo NO CORRIENTE (LARGO PLAZO) | | | |
| 1244 Activo | 187,292,304.09 | | |
| Total de | 189,359,259.93 | | |
| Total de | 189,359,259.93 | | |

Prof. Hilda Sal Méndez Flon
Alcalde

P. C. Vicinto Manuel Herrera Méndez
Director Financiero

P. C. Martín Geovany Rodríguez
Encargado de Contabilidad

Lic. Juan Ramón Valle Alegre
Auditor Interno

Lic. Juan Ramón Valle Alegre
AUDITOR
COL. 10,517



SIAF: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES
DEPARTAMENTO DE: PETEN
Clasificación Institucional: 12101704

Estado Resultados

Sistema de Contabilidad Integrada Municipal

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

| CUENTA | DESCRIPCION CUENTA | MONTO (Q.) |
|-------------|---|-----------------------|
| 5000 | INGRESOS | |
| 5100 | INGRESOS CORRIENTES | 7,894,294.16 |
| 5110 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 7,894,294.16 |
| 5111 | Impuestos Directos | 616,573.70 |
| 5112 | Impuestos Indirectos | 365,686.70 |
| 5120 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 250,887.00 |
| 5122 | Tasas | 1,792,926.80 |
| 5124 | Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones | 1,009,801.38 |
| 5126 | Multas | 220,409.00 |
| 5129 | Otros Ingresos no Tributarios | 40.00 |
| 5140 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN P | 562,676.42 |
| 5141 | Venta de Bienes | 1,197,020.01 |
| 5142 | Venta de Servicios | 830.00 |
| 5160 | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD | 1,196,190.01 |
| 5161 | Intereses | 148,313.32 |
| 5163 | Arrendamiento de Inmuebles y Otros | 26,370.85 |
| 5170 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS | 121,942.47 |
| 5172 | Transferencias Corrientes del Sector Publico | 4,118,160.33 |
| 5180 | DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS | 4,118,160.33 |
| 5182 | DONACIONES EN ESPECIE | 21,300.00 |
| 6000 | GASTOS | 21,300.00 |
| 6100 | GASTOS CORRIENTES | 21,137,261.07 |
| 6110 | GASTOS DE CONSUMO | 21,137,261.07 |
| 6111 | Remuneraciones | 20,482,316.53 |
| 6112 | Bienes y Servicios | 4,941,334.80 |
| 6113 | Depreciación y Amortización | 2,008,065.17 |
| 6120 | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEI | 13,532,916.56 |
| 6121 | Intereses y Comisiones | 92,163.29 |
| 6124 | Otros Alquileres | 23,373.29 |
| 6150 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS | 68,790.00 |
| 6151 | Transferencias Otorgadas al Sector Privado | 562,781.25 |
| 6152 | Transferencias Otorgadas al Sector Público | 546,781.25 |
| | | 16,000.00 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | -13,242,966.91 |

P. C. Marvin Geovani Pineda Gavaleta
Encargado de Contabilidad




P. C. Jacinto Manuel Herrera Méndez
Director Financiero



Prof. Milton Sain Méndez Frón
Alcalde

Lic. Juan Ramón Valle
Auditor Interno






MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRÉS, DEPARTAMENTO DE PETÉN
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
Ejercicio 2019
del 01 de enero al 31 de diciembre 2019
(cifras expresadas en Quetzales)

| I N G R E S O S | | | | | |
|-----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CLASE | DESCRIPCION | ASIGNACIÓN ANUAL | MODIFICACIONES | VIGENTE | PERCIBIDO |
| 10 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 902,703.72 | - | 902,703.72 | 616,573.70 |
| 11 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 1,372,978.28 | - | 1,372,978.28 | 1,792,926.80 |
| 13 | VENTA DE SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA | 191,086.18 | - | 191,086.18 | 189,634.01 |
| 14 | INGRESOS DE OPERACIÓN | 1,540,406.97 | - | 1,540,406.97 | 1,007,386.00 |
| 15 | RENTAS DE LA PROPIEDAD | 236,829.85 | - | 236,829.85 | 148,313.32 |
| 16 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 4,176,304.20 | 230,290.32 | 4,406,594.52 | 4,118,160.33 |
| 17 | TRANFERENCIAS DE CAPITAL | 17,557,765.55 | 20,370,031.59 | 37,927,797.14 | 29,773,561.34 |
| 18 | RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL | 4,000,000.00 | - | 4,000,000.00 | 296,578.26 |
| 23 | DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | - | 1,631,760.98 | 1,631,760.98 | - |
| TOTALES | | 29,978,074.75 | 22,232,082.89 | 52,210,157.64 | 37,943,133.76 |

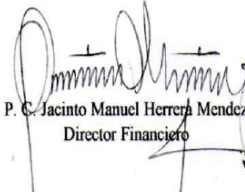
| E G R E S O S | | | | | |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Programa | Descripción | Presupuesto Asignado | Modificaciones | Presupuesto Vigente | Presupuesto Ejecutado |
| 01 | ACTIVIDADES CENTRALES | 12,226,891.92 | (169,907.85) | 12,056,984.07 | 7,600,571.22 |
| 11 | PREVENCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN CRÓNICA | 5,597,449.63 | 4,909,097.11 | 10,506,546.74 | 9,808,077.24 |
| 12 | APOYO PARA EL CONSUMO ADECUADO DE ALIMENTOS | - | 4,500,000.00 | 4,500,000.00 | 852,121.50 |
| 13 | PREVENCIÓN DE LA MORTALIDAD | 4,545,559.81 | 4,937,422.66 | 9,482,982.47 | 7,293,250.68 |
| 14 | GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD | 2,411,621.30 | 6,495,212.06 | 8,906,833.36 | 7,213,281.05 |
| 15 | INCREMENTO DE LA COMPETITIVIDAD TURÍSTICA | 3,960,710.72 | 1,212,065.99 | 5,172,776.71 | 4,702,959.63 |
| 17 | SEGURIDAD INTEGRAL | 462,468.08 | (452,807.08) | 9,661.00 | 9,196.00 |
| 22 | APOYO AL DESARROLLO ECONOMICO LOCAL | - | 400,000.00 | 400,000.00 | 399,456.00 |
| 99 | PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 773,373.29 | 401,000.00 | 1,174,373.29 | 1,144,589.85 |
| TOTALES | | 29,978,074.75 | 22,232,082.89 | 52,210,157.64 | 39,023,503.17 |

RESUMEN



| | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| INGRESOS PERCIBIDOS EN EL PERIODO | 37,943,133.76 |
| EGRESOS EJECUTADOS EN EL PERIODO | 39,023,503.17 |
| DÉFICIT PRESUPUESTARIO | (1,080,369.41) |



Prof. Milton Saul Méndez Fion
Alcalde Municipal



P. C. Jacinto Manuel Herrera Méndez
Director Financiero



Notas a los estados financieros



MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRÉS, DEPARTAMENTO DE PETÉN

Guatemala C. A.

e-mail: munisanandrespeten@hotmail.com

1

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

NOTA No. 1 BASE LEGAL

Artículo 42 del decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto.

Artículo 26 del Decreto 13-2013 Reformas al Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto del Presupuesto.

Artículos 50 y 51 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.

Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación en cuanto a que todas las municipalidades y sus empresas deben presentar a más tardar el 31 de marzo de cada año los Estados Financieros del ejercicio anterior a la Contraloría General de Cuentas.

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

NOTA No. 2 UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Municipalidad de San Andrés, Departamento de Petén, 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. En este caso el período fiscal corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

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.





MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRÉS, DEPARTAMENTO DE PETÉN

Guatemala C. A.

e-mail: munisanandrespeten@hotmail.com

2

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 –SICOIN GL-, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real, administrada por el Ministerio de Finanzas Públicas de la República de Guatemala.

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 la Administración Financiera Integrada Municipal y aperturadas en los bancos del sistema: Crédito Hipotecario Nacional, de Desarrollo Rural, S. A., las cuales están conformadas por fondo común.

Al 31 de diciembre 2019 el saldo de la cuenta bancos ascendió a **Q.1,117,743.64** Los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre 2019

| No. | Banco | Número de Cuenta | Nombre de Cuenta | Saldo |
|--------------|-----------------|------------------|--|----------------------|
| 1 | Banrural, S. A. | 3-702-00260-4 | Cuenta Única del Tesoro Municipal, San Andrés, Petén | Q. 853,738.76 |
| 3 | Banrural, S. A. | 3-017-03969-1 | Municipalidad de San Andrés, Petén | Q. 816.30 |
| 2 | C. H. N. | 020080011998 | Municipalidad San Andrés, Petén | Q. 0.00 |
| Total | | | | Q. 854,555.06 |

NOTA No. 7**ANTICIPOS (Cuenta Contable 1133)**

La cuenta anticipos presenta las cantidades erogadas en concepto de anticipos a contratistas para la ejecución de los proyectos según cuadro adjunto.

| NIT | SMIP | NOMBRE DEL CONTRATISTA | MONTO |
|--------------|------|---------------------------------|---------------------|
| 29757452 | 58 | Ana Roselia, Valle Heredia | 85,648.73 |
| 2246449 | 67 | Guerra,Diaz,,Jose,Rodolfo | 92,283.91 |
| 70579202 | 128 | GOMEZ,ALARCON,,ROBIN,GERARDO | 8,383.20 |
| 9175067 | 130 | HERNANDEZ,VELIZ,,MARIA,LUKRECIA | 726,545.70 |
| 29811198 | 132 | VIVAR,DUBON,,BENJAMIN, | 26,350.83 |
| 34704620 | 133 | ZUÑIGA,GOMEZ,,EVELYN,YESENIA | 14,283.50 |
| 22568921 | 134 | MOSCOSO,MIGUEL,,HUGO,DAVID | 30,358.20 |
| 29759420 | 136 | REQUENA,NAJARRO,,BETTHY,ERELIA | 9,954.43 |
| 29759420 | 137 | REQUENA,NAJARRO,,BETTHY,ERELIA | 22,467.50 |
| 29811198 | 140 | VIVAR,DUBON,,BENJAMIN, | 82,732.38 |
| 34704620 | 141 | ZUÑIGA,GOMEZ,,EVELYN,YESENIA | 32,760.00 |
| 66894972 | 142 | PEREZ,GOMEZ,,EDGAR,ARNOLDO | 56,924.00 |
| 66894972 | 143 | EZ,GOMEZ,,EDGAR,ARNOLDO | 23,708.40 |
| TOTAL | | | 1,212,400.78 |



MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRÉS, DEPARTAMENTO DE PETÉN

Guatemala C. A.

e-mail: munisanandrespeten@hotmail.com

3

NOTA No. 8**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q. 85,575,206.85** registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la municipalidad, los cuales están valuados al costo histórico de adquisición.

Dichos bienes están registrados en el libro de inventarios de la Municipalidad a excepción de las construcciones en proceso como se expone más adelante.

| CUENTA | DESCRIPCION | SALDO (Q) |
|--------------|-------------------------------------|----------------------|
| 1231.01.00 | Edificios e Instalaciones | 41,987,505.11 |
| 1232.01.00 | De Producción | 21,300.00 |
| 1232.02.00 | Maquinaria y Equipo de construcción | 1,480,000.00 |
| 1232.03.00 | De Oficina y Muebles | 886,626.69 |
| 1232.05.00 | Educacional, Cultural y Recreativo | 240,160.40 |
| 1232.06.00 | De Transporte | 541,848.32 |
| 1232.07.00 | De Comunicaciones | 77,507.00 |
| 1232.08.00 | Herramientas | 10,363.00 |
| 1233.00.00 | Tierras y Terrenos | 2,460,282.54 |
| 1237.00.00 | Otros Activos Fijos | 5,135,161.24 |
| 1238.00.00 | Bienes de Uso Común | 32,734,452.55 |
| TOTAL | | 85,575,206.85 |

La cuenta 1234 Construcciones en Proceso por **Q. 87,089,266.81** las cuales no están incluidas en el libro de inventario físico toda vez que no han sido concluidas. Incluyen el costo de Construcciones en Proceso de Uso Común por **Q. 37,031,810.82** y de uso no común **Q. 50,057,455.99**

| CUENTA | DESCRIPCION | SALDO (Q) |
|--------------|---|----------------------|
| 1234.01.00 | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común | 37,031,810.82 |
| 1234.02.00 | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común | 50,057,455.99 |
| TOTAL | | 87,089,266.81 |

NOTA No. 9**ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241)**

Se registran los proyectos de inversión social, estudios de pre inversión tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas, estudios de impacto ambiental, compra de licencias por Software, reparación y mantenimiento de sistemas de agua potable, mantenimiento de escuelas, mantenimiento de caminos vecinales, apoyo a la educación y servicios de salud. Esta cuenta asciende a un monto de **Q. 14,627,830.43**

| CUENTA | DESCRIPCION | SALDO (Q) |
|--------|---|--------------|
| 278 | CAPACITACION DE PREVENCION DE LA VIOLENCIA Y EL DELITO DE LA NINEZ, LA ADOLESCENCIA Y LA JUVENTUD, EN EL MUNICIPIO DE SAN ANDRES, PETEN | 9,196.00 |
| 280 | SUBSIDIO A LA EDUCACION. CONTRATACION DE MAESTROS DEL NIVEL PRIMARIO AREA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO DE SAN ANDRES, PETEN | 740,138.64 |
| 308 | SUBSIDIO APOYO A LA SALUD PREVENTIVA DEL MUNICIPIO DE SAN ANDRES, PETEN | 585,350.87 |
| 309 | SEGUIMIENTO MEJORAMIENTO CALLE Y AVENIDA URBANIZADA EN EL MUNICIPIO DE SAN ANDRES, PETEN | 1,638,681.71 |
| 310 | SEGUIMIENTO AL MEJORAMIENTO ESCUELA PREPRIMARIA, PRIMARIA Y NIVEL BÁSICO DEL MUNICIPIO DE SAN ANDRES, PETEN | 998,073.86 |
| 311 | SEGUIMIENTO AL MEJORAMIENTO CALLE (LIMPIEZA DE CALLES Y AVENIDAS) CASCO URBANO SAN ANDRES, PETEN | 1,407,351.72 |
| 312 | SEGUIMIENTO MEJORAMIENTO RED DE ALUMBRADO PUBLICO SAN ANDRES, PETEN | 229,731.56 |
| 314 | SEGUIMIENTO APOYO A LA CULTURA Y EL DEPORTE EN EL MUNICIPIO DE SAN ANDRES, PETEN | 184,030.24 |
| 330 | SEGUIMIENTO MANTENIMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE SAN ANDRES, PETEN | 6,231,856.50 |
| 360 | SEGUIMIENTO AL MEJORAMIENTO RED DE DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE | 148,507.70 |



MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRÉS, DEPARTAMENTO DE PETÉN

Guatemala C. A.

e-mail: munisanandrespeten@hotmail.com

| | | |
|-----|--|----------------------|
| | CABECERA MUNICIPAL Y COMUNIDADES, SAN ANDRES, PETEN | 4 |
| 361 | SEGUIMIENTO RECOLECCION DE BASURA Y DESECHOS SOLIDOS CABECERA MUNICIPAL, SAN ANDRES, PETEN | 381,671.99 |
| 362 | DOTACION ALIMENTOS Y PRODUCTOS QUE MEJORAN LA CALIDAD DE VIDA DE LOS VECINOS DEL MUNICIPIO DE SAN ANDRES, PETEN | 95,379.48 |
| 363 | DOTACION MATERIALES DE CONSTRUCCION A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS ECONOMICOS AREA URBANA Y RURAL, SAN ANDRES, PETEN | 62,609.00 |
| 365 | SUBSIDIO A LA EDUCACION. APOYO A ESTUDIANTES CON BECAS EN DISTINTOS NIVELES EDUCATIVOS, SAN ANDRES, PETEN | 95,730.00 |
| 366 | SEGUIMIENTO AL MEJORAMIENTO CENTROS DE RECREACION Y JARDINIZACION CABECERA MUNICIPAL, SAN ANDRES, PETEN | 340,155.57 |
| 367 | SEGUIMIENTO AL MEJORAMIENTO DE ORILLAS DEL LAGO PETEN ITZA Y AREAS PUBLICAS CASCO URBANO, SAN ANDRES, PETEN | 994,717.11 |
| 369 | SUBSIDIO A LA EDUCACION CONTRATACION DE MAESTROS DE EDUCACION BASICA Y DIVERSIFICADA AREA URBANA Y RURAL DEL MUNICIPIO SAN ANDRES, PETEN | 484,648.48 |
| | TOTAL | 14,627,830.43 |

NOTA No. 10

GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (Cuenta Contable 2113.04)

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al personal realizadas al mes de diciembre 2019 y que se pagan en los plazos establecidos según las normas legales aplicables.

| CODIGO RETENCION | DESCRIPCION | SALDO (Q.) |
|------------------|---|-------------------|
| 113 | CUOTA SINDICATO | 6,906.95 |
| 118 | PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL | 68,218.61 |
| 122 | TIMBRE Y PAPEL SELLADO | 2,655.00 |
| 201 | CUOTAS I.G.S.S. | 569,578.82 |
| 202 | PRIMA DE FIANZA | 22,976.95 |
| 203 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 80.00 |
| 205 | ISR SOBRE DIETAS | 4,425.00 |
| 206 | ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA | 1,240.00 |
| 211 | RETENCIONES JUDICIALES | 31,325.89 |
| | TOTAL | 707,407.22 |

NOTA No. 11

DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2221)

Este monto comprende el saldo sobre el reconocimiento de deuda por las cuotas Patronales del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social –IGSS–

| No. | NOMBRE DE PRESTAMO | SALDO | FECHA DE VENCIMIENTO |
|-----|---|----------------------|----------------------|
| 1 | RECONOCIMIENTO DE DEUDA CUOTAS PATRONALES IGSS NUMERO 1929/2017 | Q. 753,041.19 | 15 de JUNIO 2022 |
| | Total | Q. 753,041.19 | |





MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRÉS, DEPARTAMENTO DE PETÉN

Guatemala C. A.

e-mail: munisanandrespeten@hotmail.com

5

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

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de diciembre 2019 asciende a la cantidad de **Q. 278,265,770.83**

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

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

| DESCRIPCION DE LA CUENTA | VALOR |
|--|-----------------------|
| Resultados Acumulados de Años Anteriores | -77,123,992.40 |
| Resultado del Ejercicio | -13,242,966.91 |
| Resultados Acumulados | -90,366,959.31 |

NOTA 14**INGRESOS (Cuentas Contables 5000)**

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre 2019 son producto de la gestión municipal y Transferencias Corrientes del Sector Público y Privado. Los ingresos percibidos productos de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes, tales como Ingresos Tributarios, No Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, Intereses y otras Rentas de la Propiedad y las provenientes de Transferencias Corrientes. El total de los ingresos ascienden a la cantidad de **Q. 7,894,294.16** según el cuadro siguiente:

| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN | MONTO INGRESO (Q.) |
|-----------------|---|---------------------|
| 5111 | Impuestos Directos | 365,686.70 |
| 5112 | Impuestos Indirectos | 250,887.00 |
| 5122 | Tasas | 1,009,801.38 |
| 5124 | Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones | 220,409.00 |
| 5126 | Multas | 40.00 |
| 5129 | Otros Ingresos no Tributarios | 562,676.42 |
| 5141 | Venta de Bienes | 830.00 |
| 5142 | Venta de Servicios | 1,196,190.01 |
| 5161 | Intereses | 26,370.85 |
| 5163 | Arrendamiento de Inmuebles y Otros | 121,942.47 |
| 5172 | Transferencias Corrientes del Sector Publico | 4,118,160.33 |
| 5182 | DONACIONES EN ESPECIE | 21,300.00 |
| | TOTAL | 7,894,294.16 |





MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRÉS, DEPARTAMENTO DE PETÉN

Guatemala C. A.

e-mail: munisanandrespeten@hotmail.com

6

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

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondiente a gastos de funcionamiento al 31 de diciembre 2019 por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gasto, y otras aplicaciones que implica egresos. El total de los egresos ascienden a la cantidad de Q. 21,137,261.07 según el cuadro siguiente:

| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN | MONTO EGRESO (Q.) |
|-----------------|--|----------------------|
| 6111 | Remuneraciones | 4,941,334.80 |
| 6112 | Bienes y Servicios | 2,008,065.17 |
| 6113 | Depreciación y Amortización (Regularización Cuenta 1241) | 13,532,916.56 |
| 6121 | Intereses y Comisiones | 23,373.29 |
| 6124 | Otros Alquileres | 68,790.00 |
| 6151 | Transferencias Otorgadas al Sector Privado | 546,781.25 |
| 6152 | Transferencias Otorgadas al Sector Público | 16,000.00 |
| | TOTAL | 21,137,261.07 |

Elaboró

P. C. Marvin Soovaril Pérez
Encargado de Contabilidad



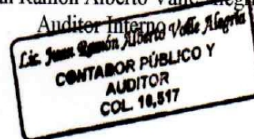
P. C. Jacinto Manuel Herrera Méndez
Director Financiero Municipal



Prof. Milton Saul Méndez Fión
Alcalde Municipal



Lic. Juan Ramón Alberto Valle Alegria





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor
Milton Saul Mendez Fion
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE PETEN
Su Despacho

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

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

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

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

Guatemala, 15 de mayo de 2020

Atentamente,

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





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Lic. PEDRO MARDOQUEO PACHECO PUAC
Coordinador Independiente
Lic. MARCO TULIO GUCH MACARIO
Supervisor Gubernamental

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





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor
Milton Saul Mendez Fion
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE PETEN
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 SAN ANDRES, DEPARTAMENTO DE PETEN correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

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

Conclusión

No emitimos una conclusión sobre la materia controlada, ya que no hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y apropiada que sirva de base para realizarla, según el hallazgo que se describe a detalle en el apartado correspondiente de conformidad al título siguiente:

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

1. Falta de celebración de contrato a personal por jornal
2. Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios

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





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

Guatemala, 15 de mayo de 2020

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Lic. PEDRO MARDQUEO PACHECO PUAC
Coordinador Independiente




Lic. MARCO TULLIO GUCH MACARIO
Supervisor Gubernamental



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



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de celebración de contrato a personal por jornal

Condición

Al evaluar el Estado de Resultados, cuenta contable 6111 Remuneraciones, según muestra de auditoría, se determinó que existe personal municipal que labora con cargo al renglón presupuestario 031 Jornales, a quienes no se les suscribió el contrato individual de trabajo, siendo las siguientes personas:

| NOMBRES Y APELLIDOS | DPI | NIT | FECHA DE INGRESO | SUELDO MENSUAL Q |
|------------------------------|---------------|-----------|------------------|------------------|
| Luis Norberto Tut Hernández. | 1969692391704 | 41957601 | 16/03/2019 | 2,742.37 |
| Ángel Cohuoj Tut. | 2233355091704 | 71454330 | 8/02/2019 | 2,742.37 |
| Alisandra López Chinchilla | 2216770461801 | 57598460 | 12/02/2019 | 2,742.37 |
| Alfonso Esau Cano Acosta | 2539303591704 | 4682769 | 11/02/2019 | 2,742.37 |
| José Javier Osorio Aldana | 1627799251704 | 5886302-8 | 2/02/2019 | 2,742.37 |

Criterio

El Decreto Número 1441, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo, Artículo 18. Contrato individual de trabajo, Establece: “Sea cual fuere su denominación, es el vínculo económico-jurídico mediante el que una persona (trabajador), queda obligada a prestar a otra (patrono), sus servicios personales o a ejecutarle una obra, personalmente, bajo la dependencia continuada y dirección inmediata o delegada de esta última, a cambio de una retribución de cualquier clase o forma.”

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



Causa

El Alcalde Municipal no suscribió los contratos del personal con cargo al renglón presupuestario 031 Jornales y el Director de Recursos Humanos incumplió con gestionar ante la Autoridad Administrativa Superior la celebración de los mismos.

Efecto

Las relaciones laborales con el personal, no están debidamente legalizadas, por consiguiente no se establecen las obligaciones y derechos, respectivos.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal para que suscriba los contratos individuales de trabajo y éste a su vez al Director de Recursos Humanos a efecto de realizar los contratos y las gestiones correspondientes, para formalizar las relaciones laborales.

Comentario de los responsables

En Nota sin número de fecha 22 de abril de 2020, el señor Milton Saúl Méndez Fión, Alcalde Municipal, manifiesta: "...expongo que de acuerdo al Artículo 27 del Código de Trabajo, los contratos pueden ser de manera verbal. Además, las personas contratadas en el renglón 031 firman planilla, misma que es el documento que respalda la relación laboral entre la municipalidad y los empleados. Además la elaboración de contratos es una actividad que se encuentra delegada en el encargado de Recursos Humanos."

En Nota sin número de fecha 22 de abril de 2020, el señor Santos Juventino Esquivel Mendez, Director de Recursos Humanos, manifiesta: "...expongo que de acuerdo al Artículo 27 del Código de Trabajo, los contratos pueden ser de manera verbal. Además, las personas contratadas en el renglón 031 firman planilla, misma que es el documento que respalda la relación laboral. Actualmente las personas que no se les celebró contrato en el renglón 031, ya tienen un contrato laboral."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, Alcalde Municipal, no obstante en los comentarios manifiesta que los contratos pueden ser de manera verbal, las personas contratadas en el renglón 031 firman planilla, misma que es el documento que respalda la relación laboral; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría considera que no es suficiente para desvanecer la deficiencia determinada, toda vez que en las excepciones de contrato escrito del Código de Trabajo indica que un contrato puede ser verbal en las labores agrícolas o ganaderas, en el servicio doméstico en trabajos accidentales temporales que no excedan de sesenta días y a la prestación de un trabajo para obra determinada, siempre que el valor de ésta no exceda de cien



quetzales; por lo tanto la documentación de soporte obtenida en el proceso de ejecución de la auditoría, es suficiente para confirmar el presente hallazgo.

Se confirma el hallazgo para el responsable, Director de Recursos Humanos, no obstante en los comentarios manifiesta que los contratos pueden ser de manera verbal, las personas contratadas en el renglón 031 firman planilla, misma que es el documento que respalda la relación laboral; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría considera que no es suficiente para desvanecer la deficiencia determinada, toda vez que en las excepciones de contrato escrito del Código de Trabajo indica que un contrato puede ser verbal en las labores agrícolas o ganaderas, en el servicio doméstico en trabajos accidentales temporales que no excedan de sesenta días y a la prestación de un trabajo para obra determinada, siempre que el valor de ésta no exceda de cien quetzales; por lo tanto la documentación de soporte obtenida en el proceso de ejecución de la auditoría, es suficiente para confirmar el presente hallazgo.

Este hallazgo fue notificado con el número 3 y en el presente informe le corresponde el 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 |
|------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS | SANTOS JUVENTINO ESQUIVEL MENDEZ | 1,062.50 |
| ALCALDE MUNICIPAL | MILTON SAUL MENDEZ FION | 3,112.50 |
| Total | | Q. 4,175.00 |

Hallazgo No. 2

Activos en mal estado sin gestión de baja de inventarios

Condición

Al evaluar el Balance General, cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, en la toma física de una muestra al inventario municipal, se determinó la existencia de bienes en mal estado e inservibles, que figuran en el mismo, por un valor de Q583,417.06 sin que se hayan realizado los procedimientos de baja, de los siguientes bienes:

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | MARCA | MODELO | CÓDIGO | VALOR | OBSERVACIONES |
|----------|-------------|-------------------------|------------|---------|-------------|---|
| 1 | Vehículo | Mitsubishi L200 GLX 4wd | 2007 | 1230.06 | Q163,490.00 | En mal estado, no funciona el motor, Inservible porque no hay repuesto de motor, en un predio particular, sin llantas |
| 1 | Pick-up | Toyota | 2008 verde | 1230.06 | Q169,900.00 | Sin motor, en mal estado, se |



| | | | | | | |
|---|------------------------------|-------------|------------------------|----------|--------------------|---|
| | | | oscuro mica metálica. | | | compraran las piezas del motor |
| 1 | Motocicleta | Suzuki | AX100, 2014 | 1230.036 | Q6,349.00 | Inservible, lo utilizan para reparar otra moto de municipalidad |
| 1 | Central Telefónica | Alcatel | Lucent OMNIPCX OFFICE. | 1232.07 | Q43,775.00 | Adherido a la pared, sin función alguna |
| 1 | Antena de Internet Satelital | Hughes Net | | 1232.07 | Q30,732.00 | Sin función, alguna en bodega |
| 1 | Patrol 12 F | Caterpillar | 1969 B6803 | 1232.06 | Q169,171.06 | No funciona |
| | | | | | Q583,417.06 | |

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, en el artículo 4, establece: "Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, 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 86-2015 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), numeral romano III Marco Operativo y de Gestión, numeral 11 Inventario, cuarto párrafo, Bajas de Inventario, establece: "Comprende las acciones realizadas para dar de baja del inventario, bienes que se encuentran en mal estado, inservibles o deteriorados y que no es posible su utilización..."

Causa

El Director DAFIM no ha supervisado que se realicen las bajas de inventario y el Encargado de Contabilidad con funciones de Encargado de Inventarios, no ha gestionado el procedimiento para la depuración del inventario de bienes de la Municipalidad, a efecto de darle de baja a los activos que se encuentran en mal estado e inservibles.

Efecto

El Inventario de bienes de la Municipalidad, no refleja un saldo razonable por incluir bienes en mal estado e inservibles.



Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director DAFIM y éste a su vez al Encargado de Contabilidad con funciones de Encargado de Inventarios, a efecto inicien el procedimiento para actualizar y dar de baja a los bienes en mal estado e inservibles, de acuerdo a la normativa legal vigente.

Comentario de los responsables

En Nota sin número de fecha 22 de abril de 2020, el señor Jacinto Manuel Herrera Méndez, Director DAFIM, manifiesta: "...Con fecha 06 de Enero del año 2020 se envió nota al alcalde municipal, en donde se le solicitaba un encargado de inventario, para que se hiciera cargo del control del mismo."

En Nota sin número de fecha 22 de abril de 2020, el señor Marvin Geovani Peña Zavaleta, Encargado de Contabilidad, manifiesta: "...Del presente hallazgo expongo que yo no he sido nombrado ni he desempeñado el puesto de encargado de inventarios, por lo cual la función de gestión de baja de bienes de inventario no figura como parte de mis funciones. ... copia de mi nombramiento como encargado de contabilidad."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el responsable, Director DAFIM, no obstante que en sus comentarios manifiesta con fecha 06 de enero del año 2020 se envió nota al Alcalde Municipal, en donde se le solicitaba un Encargado de Inventario, son gestiones de la Administración Financiera, la gestión de financiamiento, la ejecución presupuestaria y control de los bienes comunales y patrimoniales del municipio, por lo tanto la asignación de un encargado de la vigilancia de los bienes municipales es necesario, por lo cual la documentacion de soporte obtenida en el proceso de la ejecución de la Auditoría, es suficiente para confirmar el presente hallazgo.

Se desvanece el hallazgo para el responsable, Encargado de Contabilidad, no obstante en las pruebas presentadas se confirmó en el nombramiento del señor Peña que no tiene asignadas las funciones de Encargado de Inventario.

Este hallazgo se notificó con el número 6 y en el presente informe con el número 2.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 21, para:



| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|----------------|-------------------------------|---------------------|
| DIRECTOR DAFIM | JACINTO MANUEL HERRERA MENDEZ | 10,000.00 |
| Total | | Q. 10,000.00 |

Otros Asuntos

EXCEPCIÓN: Como efecto de la Acción de Amparo se dictó resolución otorgando Amparo Provisional, suspendiendo provisionalmente el Acuerdo Número A-013-2020 del Contralor General de Cuentas; en tal virtud no se concluyó la fase de comunicación de resultados. Por lo anterior, se solicitó examen especial de auditoría según oficio No. 37-DAS-08-0009-2020.

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dió seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que están en proceso de implementación.

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

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

| No. | NOMBRE | CARGO | PERÍODO |
|-----|--------------------------------------|-------------------|-------------------------|
| 1 | MILTON SAUL MENDEZ FION | ALCALDE MUNICIPAL | 01/01/2019 - 31/12/2019 |
| 2 | MILTON ESTUARDO SINTURION GARCIA | SINDICO I | 01/01/2019 - 31/12/2019 |
| 3 | JUAN ALFONSO VEGA HERNANDEZ | SINDICO II | 01/01/2019 - 31/12/2019 |
| 4 | HECTOR DE JESUS GIRON MANZANERO | CONCEJAL I | 01/01/2019 - 31/12/2019 |
| 5 | JORGE MARIO CONTRERAS RAMIREZ | CONCEJAL II | 01/01/2019 - 31/12/2019 |
| 6 | BERNARDINO (S.O.N) OLIVARES CARRILLO | CONCEJAL III | 01/01/2019 - 31/12/2019 |
| 7 | JOSE MIGUEL CABRERA CHATA | CONCEJAL IV | 01/01/2019 - 31/12/2019 |
| 8 | VICTOR MANUEL HERNANDEZ PEREZ | CONCEJAL V | 01/01/2019 - 31/12/2019 |

