CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Recibido
15/06/2021

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA
SECRETARIA MUNICIPAL
HUEHUETENANGO, GUATEMALA, C. A.

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

Guatemala, 02 de diciembre de 2020

Señor
Augusto Sebastian Francisquez Perez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el equipo de auditores designados mediante nombramiento (s) número (s) DAS-08-0211-2020, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

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

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
Subcontraloría de Calidad de Gasto Público
GUATEMALA, C.A.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2020

ÍNDICE Página

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA 1

Base legal 1

Función 1

Materia controlada 2

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA 2

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA 3

General 3

Específicos 3

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 4

Área financiera 4

Área de cumplimiento 5

Limitaciones al alcance 5

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

Información financiera y presupuestaria 5

Balance General 5

Estado de Resultados o Estado de Ingresos o Egresos 7

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 8

Otros aspectos evaluados 9

Plan Operativo Anual 9

Convenios 10

Donaciones 10

Préstamos 10

Transferencias 10

Plan Anual de Auditoría 11

Otros aspectos 11

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA 13

Descripción de criterios 13

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA 14

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 14

Dictamen del equipo de auditoría 15

Estados financieros 19

Notas a los estados financieros 22

Informe relacionado con el control interno 35

Informe relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables 38

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables 39

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR 57

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO 58

11. EQUIPO DE AUDITORÍA 59

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA 60

Visión de la entidad auditada

Misión de la entidad auditada

Estructura orgánica de la entidad auditada

Nombramiento

Forma única estadística

Formulario SR1

Guatemala, 24 de noviembre de 2020

Señor
Augusto Sebastian Francisquez Perez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

El equipo de auditoría, designado de conformidad con el (los) nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-08-0211-2020 de fecha 29 de julio de 2020, ha practicado auditoría Financiera y de Cumplimiento, en (el) (la) MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, 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 2019 y como resultado del trabajo se ha emitido opinión, la cual se encuentra contenida en el respectivo Dictamen.

CONTRALORÍA GENERAL D
SUBDIRECTOR
REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

Asimismo se elaboró (elaboraron) el (los) informe (s) de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, que contiene (n) 4 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 acceso a la información pública
2. Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-
3. Utilización de recursos para fines distintos a los programados
4. Incorrecta clasificación contable

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. Polyna Alejandra Escobar Orozco (Coordinador) y Lic. Edwin Alexander Pichiya Bal (Supervisor).

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Licda. POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO
Coordinador Independiente

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

Lic. EDWIN ALEXANDER PICHIYA BAL
Supervisor Gubernamental

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

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

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 desecho y residuos sólidos hasta la disposición final;



b. Pavimentación de las vías públicas urbanas y mantenimiento de las mismas;

c. Regulación del transporte de pasajeros y carga y sus terminales locales;

d, La autorización de megáfonos o equipos de sonido a exposición al público en la circunscripción del municipio;

e. Administrar la biblioteca pública del municipio;

f. Promoción y gestión de parques, jardines y lugares de recreación;

g. Gestión y administración de farmacias municipales populares;

h. La prestación del servicio de policía municipal;

i. Cuando su condición financiera y técnica se los permita, generar la energía eléctrica necesaria para cubrir el consumo municipal y privado;

j. Delimitar el área o áreas que dentro del perímetro de sus poblaciones puedan

ser autorizadas para el funcionamiento de los siguientes establecimientos: expendio de alimentos y bebidas, hospedaje, higiene o arreglo personal, recreación, cultura y otros que por su naturaleza estén abiertos al público;

k. Desarrollo de viveros forestales municipales permanentes, con el objeto de reforestar las cuencas de los ríos, lagos, reservas ecológicas y demás áreas de su circunscripción territorial para proteger la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuente de agua y luchar contra el calentamiento global;

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

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



Materia controlada

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

La auditoría de cumplimiento comprendió 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 su artículo 232.

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

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

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

Nombramiento Número DAS-08-0211-2020, de fecha 29 de julio de 2020, emitido por el Subdirector Regional 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. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

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

Específicos

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

- 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 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 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, Estado de Resultados y Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, como se describe a continuación:



Del Balance General las cuentas contables siguientes: Del Activo: 1112 Bancos, 1234 Construcciones en Proceso, 1238 Bienes de Uso Común. Del Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar, 2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo y 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. Egresos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios y 6113 Depreciación y Amortización. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

La evaluación del Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos se realizó a través de la muestra de auditoría, de conformidad con la matriz de conversión de Presupuesto a Contabilidad y de la muestra de auditoría de las cuentas contables del Balance General y del Estado de Resultados.

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

La auditoría de cumplimiento comprendió la evaluación de las actividades, operaciones financieras, procedimientos e información, a efecto cumplan con las leyes, reglamentos, resoluciones presupuestarias, normas, políticas, códigos establecidos, contratos, actas y cualquier disposición legal que regule la administración financiera de la Municipalidad.

Limitaciones al alcance

La Resolución Número 13-2011, de fecha 20 de diciembre de 2011, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, norma el procedimiento para la reclasificación de la cuenta contable 1241 Activo Intangible Bruto, en las municipalidades, por lo que el valor registrado al 31 de diciembre del 2018 por Q4,987,636.80 se registra contablemente en el ejercicio fiscal 2019 en el Estado de Resultados en la Cuenta de Gastos, específicamente en la cuenta contable Depreciación y Amortización. Por lo que este procedimiento viola el principio contable como lo indica el período contable o fiscal, las operaciones y eventos económicos, susceptibles a ser cuantificados, deben de identificarse en el período que ocurra. Por lo que no aplicamos los procedimientos de auditoría en la cuenta contable Depreciación y Amortización, debido que los gastos no corresponden al ejercicio fiscal 2019.

CONTRALORÍA GENERAL DE SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C

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

Información financiera y presupuestaria

Balance General

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

Activo

Bancos

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1112 Bancos, presenta disponibilidad por un valor de Q 1,031,386.23, integrada por 3 cuentas bancarias, como se resume a continuación: Una Cuenta Única del Tesoro (Pagadora), dos

cuentas receptoras Municipalidad de Santa Eulalia y Municipalidad de Santa Eulalia, abiertas en el Sistema Bancario Nacional.

No.	No. CUENTA Bancaria	NOMBRE DE LA CUENTA	BANCO	SALDO AL 31/12/2019 (Q)
1	3149007144	Cuenta Única del Tesoro Municipal de Santa Eulalia, Huehuetenango.	Banco De Desarrollo Rural, S.A.	1,031,386.23
2	305500682	Municipalidad de Santa Eulalia, Huehuetenango	Banco De Desarrollo Rural, S.A.	0.00
3	20350001906	Municipalidad de Santa Eulalia, Huehuetenango	Crédito Hipotecario Nacional	0.00
TOTAL (Q)				1,031,386.23

Los saldos individuales de las cuentas bancarias, según los registros contables de la municipalidad, fueron conciliados con los estados de cuenta correspondientes, emitidos por el banco al 31 de diciembre de 2019, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable; sin embargo, se realizaron algunos pagos con fuentes de financiamiento distintas a lo establecido.

CONTRALORÍA GENERAL DE SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.

Construcciones en Proceso

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, presenta en el Balance General el saldo de Q 11,000,275,27, que corresponde a obras que está en ejecución por la municipalidad, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada no es razonable, debido que se registró incorrectamente gastos que no correspondía a la naturaleza de la cuenta contable.

Bienes de Uso Común

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 1238 Bienes de Uso Común, presenta en el Balance General un saldo de Q63,304,203.51, de lo cual se evaluó una muestra por un valor de Q8,100217.20, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Pasivo

Gastos del Personal a Pagar

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 2113 Gastos del Personal a Pagar, presenta en el Balance General un saldo acumulado de Q55,474.27. De lo anterior se evaluaron los pagos realizados durante el período auditado, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Documentos a Pagar a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo, presenta en el Balance General un saldo acumulado de Q293,912.87. De lo anterior se evaluaron los documentos de respaldo durante el período auditado, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Patrimonio

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta contable 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas, presenta en el Balance General el saldo acumulado de Q189,868,832.91; durante el ejercicio fiscal 2019, se percibió la cantidad de Q19,644,144.96, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.



Estado de Resultados o Estado de Ingresos o Egresos

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

Ingresos y Gastos

Ingresos

Venta de Servicios

La cuenta contable 5142 Venta de Servicios, percibido durante el período fiscal 2019, ascendieron a la cantidad de Q1,014,304.95, 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, percibido durante el período fiscal 2019, ascendió a la cantidad de Q3,397,057.85, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Gastos

Remuneraciones

La cuenta contable 6111 Remuneraciones, derogó gastos durante el período fiscal 2019, por la cantidad de Q6,239,571.50, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

Bienes y Servicios

La cuenta contable 6112 Bienes y Servicios, derogó gastos durante el período fiscal 2019, la cantidad de Q1,352,688.02, verificándose que el saldo de esta cuenta según muestra seleccionada y evaluada es razonable.

CONTRALORÍA GENERAL DE SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Depreciación y Amortización

La cuenta contable 6113 Depreciación y Amortización, registró gastos en el período fiscal 2019, por la cantidad de Q4,987,636.80, evidenciando en la limitación al alcance que no fue posible aplicar los procedimientos de auditoría debido a que los gastos no corresponden a este período fiscal, por lo que no se puede opinar sobre la razonabilidad de esta cuenta.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

La evaluación del Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, se realizó a través de la muestra de auditoría de conformidad con la matriz de conversión del Presupuesto a Contabilidad, de las cuentas contables seleccionadas del Balance General y del Estado de Resultados.

El presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2019, fue aprobado por el Concejo Municipal, según Acta No. 40-2018, de fecha 02 de octubre del 2018.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2019, asciende a la cantidad de Q18,872,912.72, el cual tuvo una ampliación de Q11,698,253.37, para un presupuesto vigente de Q30,571,166.09, percibiéndose la cantidad de Q24,351,869.54 (79.66% 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 febrero de 2020, por un monto de Q1,999,126.18, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOINGL-.

Además se verificó que el aporte de la asignación constitucional y de las asignaciones de leyes específicas, correspondiente al mes de diciembre de 2018, fueron acreditados en el mes de enero de 2019, por un monto de Q1,652,754.24, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOINGL-.

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2019, asciende a la cantidad de Q18,872,912.72, el cual tuvo una ampliación de Q11,698,253.37, para un presupuesto vigente de Q30,571,166.09, percibiéndose la cantidad de Q24,351,869.54 (81.80% en relación al presupuesto vigente).



La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2019, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal, según Acta No.02-2020 de fecha 07 de enero de 2020.

Modificaciones y Transferencias Presupuestarias

En el período auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q 11,698,253.37 y transferencias por un valor de Q 9,757,645.16, verificándose que las mismas están autorizadas por el Concejo Municipal y registradas adecuadamente en el Módulo de Presupuesto del Sistema Contable.

Otros aspectos evaluados

Plan Operativo Anual

Se comprobó que el Plan Operativo Anual, fue actualizado por las ampliaciones y

transferencias presupuestarias realizadas en el período auditado y se verificó que se cumplió con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.

Convenios

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

Donaciones

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

Préstamos

La Municipalidad reportó que no adquirió préstamos durante el ejercicio fiscal 2019.

Transferencias

La Municipalidad reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, por valor de Q170,686.00, efectuadas durante el período fiscal 2019, siendo las siguientes:



6151-Transferencias Otorgadas al Sector Privado

ENTIDAD	VALOR EN Q.
ASOCIACIÓN NACIONAL DE MUNICIPALIDADES CUOTA ORDINARIA	60,686.00
TOTAL (Q)	**60,686.00**

6152-Transferencias Otorgadas al Sector Público

ENTIDAD	VALOR EN Q.
APORTE DE CUOTA A MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS FRONTERA DEL NORTE	60,000.00
TOTAL (Q)	**60,000.00**

6161-Transferencias Otorgadas al Sector Privado

ENTIDAD	VALOR EN

	Q.
SUBSIDIO MUNICIPAL AL INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA DE ENSEÑANZA DEL MUNICIPIO DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO.	50,000.00
TOTAL (Q)	**50,000.00**

De la confirmación con terceros, se determinó que el monto transferido es razonable.

Plan Anual de Auditoría

Se verificó que el Plan Anual de Auditoría, 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, y ejecutado por medio de los respectivos informes de auditoría.

Plan Anual de Compras

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-.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Otros aspectos

Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

La Municipalidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, SICOIN GL, para el registro y control de pagos. Y utiliza el Sistema de Servicios de Gobiernos Locales -SERVICIOS GL-, para el registro y control de ingresos.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la municipalidad de Santa Eulalia, publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, adjudicó 22 concursos, finalizados anulados 0, finalizados desiertos 1 y se publicaron 611 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 (Q)	Modalidad	Estatus
1	9737146	Construcción Sistema de Tratamiento Aguas Residuales Cantón Buenas Vista, Santa Eulalia, Huehuetenango.	5,488.000.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado Adjudicado
2	10718990	Construcción Puesto de Salud Caserío Altamiranda, Aldea Yich On, Santa Eulalia, Huehuetenango	888,200.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado Adjudicado
3	11669934	Doración de Estufas Mejoradas para las Comunidades de Paykonob, Santa Alicia, Txojsunil,Jolom Chen y Nueva Alianza de Santa Eulalia, Huehuetenango.	89,700.00	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	Terminado Adjudicado

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

No.	NPG	DESCRIPCION	VALOR Q.	MODALIDAD	ESTATUS
1	E452778441	Compra de Repuestos y Accesorios para los Camiones Mercedes Benz 1620, Mercedes Benz 1623 y Freigthliner MB80, los cuales se dedican al Tren de Aseo y Mantenimiento de Carreteras del Municipio de Santa Eulalia, Huehuetenango.	Q10,450.00	Compra de Baja Cuantía (Art. 43 inciso a)	Publicado
2	E456627235	Compra de Útiles de Limpieza y Productos Sanitarios (Fardos de Servilletas, Galones de Fabuloso, Cajas de Detergente Blanca Nieves 1kg. Fardos de Cloro en Bolsa Cloral, Fardos de Bolsas de Basura y Escobar) Para uso de los Servicios Sanitarios Municipales y Diferentes Dependencias de la Municipalidad de Santa Eulalia, Huehuetenango.	Q17,394.00	Compra de Baja Cuantía (Art. 43 inciso a)	Publicado
3	E466844360	Compra de Aceite y Filtros para uso de la Maquinaria Pesada que se dedica al Mantenimiento de Carreteras del Municipio de Santa Eulalia, Huehuetenango.	Q24,950.00	Compra de Baja Cuantía (Art. 43 inciso a)	Publicado
4	E462542939	Compra de Láminas y Capotes para darle	Q18,272.00	Compra de Baja Cuantía (Art. 43	Publicado

CONTRALORÍA GENERAL SUBDIRECT REGIONA GUATEMALA

		Mantenimiento al Techo de las instalaciones que ocupa la Escuela Oficial Rural Mixta, Caserío K'Antox'Tx, Aldea Paykonob, Santa Eulalia, Huehuetenango.		inciso a)	
5	E455969078	Pago por Servicios Profesionales en la Elaboración, Diseño y Planificación del Proyecto: "Mejoramiento Parque Cantón Centro, Santa Eulalia, Huehuetenango.	Q23,622.15	Procedimientos Regulados por el Artículo 44 LCE (Casos de Execpción)	Publicado

De la evaluación realizada no se detectaron deficiencias que merezcan ser incluidas en el presente informe.

Sistema Nacional de Inversión Pública

La municipalidad no cumplió en su totalidad con registrar mensualmente, en el Módulo de Seguimiento Físico y Financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

CONTRALORÍA GENERAL DE C... SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Descripción de criterios

- 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.
- Acuerdos Gubernativos Números 9-2017 y 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto Número 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve.
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.

- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Ministerial 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM).
- Resolución Número DCE-15-2018, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que Aprueba las Modificaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental.
- El Decreto Número 57-2008, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública.
- Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública, de la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.
- El Decreto Número 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- El Decreto Número 70-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del impuesto sobre Circulación de Vehículos terrestres, Marítimos y Aéreos.

CONTRALORÍA GENERAL DE C... SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

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

DICTAMEN

Señor
Augusto Sebastian Francisquez Perez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, 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.

CONTRALORIA GENERAL DE CU
SUBDIRECTOR
REGIONAL
QUATEMALA

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.

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

La Resolución Número 13-2011, de fecha 20 de diciembre de 2011, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, norma el procedimiento para la reclasificación de la cuenta contable 1241 Activo Intangible Bruto, en las municipalidades, por lo que el valor registrado al 31 de diciembre del 2018 por Q4,987,636.80 se registra contablemente en el ejercicio fiscal 2019 en el Estado de Resultados en la Cuenta de Gastos, específicamente en la cuenta contable Depreciación y Amortización. Por lo que este procedimiento viola el principio contable como lo indica el período contable o fiscal, las operaciones y eventos económicos, susceptibles a ser cuantificados, deben de identificarse en el período que ocurra. Por lo que no aplicamos los procedimientos de auditoría en la cuenta contable Depreciación y Amortización, debido que los gastos no corresponden al ejercicio fiscal 2019.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

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 SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO 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, 24 de noviembre de 2020

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Licda. POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO
Coordinador Independiente

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

Lic. EDWIN ALEXANDER PICHIYA BAL
Supervisor Gubernamental

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

CONTRALORÍA GENERAL DE CU
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

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.4, Incorrecta clasificación contable.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

Estados financieros

SIAF: SICHN GL
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
Clasificación Institucional: 12101317

Página: Página 1 de 1
Fecha: 0[illegible]
Hora: 09:53:08
[illegible]
Usuario: CMOTA

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

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	1,031,356.75		2113 Gastos del Personal a Pagar	55,471.27	
Total de ACTIVO DISPONIBLE		1,031,356.75	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO		55,471.27
1130 ACTIVO EXIGIBLE			Total de PASIVO CORRIENTE		55,471.27
1133 Anticipos	[illegible]		2200 PASIVO NO CORRIENTE		
Total de ACTIVO EXIGIBLE		919,999.42	2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO		
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		1,951,356.65	2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo	293,912.87	
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)			Total de DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO		293,912.87
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)			Total de PASIVO NO CORRIENTE		293,912.87
1231 Propiedad, Planta y Equipo en Operación	[illegible]		Total de PASIVO		349,384.14
1232 Maquinaria y Equipo	[illegible]		3000 PATRIMONIO MUNICIPAL		
1235 Equipo de Oficina	[illegible]		3100 PATRIMONIO NETO		
1241 Construcciones en Proceso	[illegible]		3110 Patrimonio Municipal		
1247 Otros Activos Fijos	[illegible]		3112 Resultado del Ejercicio	-30,036,360.31	
1248 Depreciación Acumulada	[illegible]		3113 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-11,215,275.19	
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		164,331,311.43	3131 Transferencias y Contabilizaciones de Capital Recibidas	189,868,832.91	
1240 ACTIVO INTANGIBLE			Total de Patrimonio Municipal		167,108,792.18
1241 Activo Intangible Neto	[illegible]		Total de PATRIMONIO NETO		167,108,792.18
Total de ACTIVO INTANGIBLE		4,893,676.41	Total de PATRIMONIO MUNICIPAL		167,108,792.18
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		165,376,512.57	Total Pasivo + Patrimonio		167,458,176.32
Total de ACTIVO		167,458,176.32			
Total ACTIVO		167,458,176.32			

Lic. Luis Alberto Tello Tello
Contador Público y Auditor
Colegiado 3,196

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

05

SIAF: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA
DEPARTAMENTO DE: HUEHUETENANGO
Clasificación Institucional: 12101317

Pagina: Página 1 de 1
Fecha: 07/01/2020
Hora: 09:51:28
800815271.rpt

Usuario: CMOTA

Estado Resultados

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

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

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	4,722,294.58
5100	INGRESOS CORRIENTES	4,722,294.58
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	90,248.84
5111	Impuestos Directos	9,870.84
5112	Impuestos Indirectos	80,378.00
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	148,752.00
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	148,746.00
5129	Otros Ingresos no Tributarios	6.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	1,014,304.95
5142	Venta de Servicios	1,014,304.95
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	57,360.94
5161	Intereses	57,360.94
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	3,397,057.85
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	3,397,057.85
5180	DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	14,570.00
5182	DONACIONES EN ESPECIE	14,570.00
6000	GASTOS	12,769,057.92
6100	GASTOS CORRIENTES	12,769,057.92
6110	GASTOS DE CONSUMO	12,579,896.32
6111	Remuneraciones	6,239,571.50
6112	Bienes y Servicios	1,352,688.02
6113	Depreciación y Amortizacion	4,987,636.80
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	18,575.00
6142	Otras Pérdidas	18,575.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	120,586.60
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	60,586.60
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	60,000.00
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50,000.00
6161	Transferencias de Capital al Sector Privado	50,000.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-8,046,763.34

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

CONTABILIDAD

Lic. Luis Alberto Tello Tello
Contador Público y Auditor
Colegiado 3,196

SANTA EULALIA

DIRECCION DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA
DE ENERO A DICIEMBRE 2019
(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	TOTAL INGRESOS	**18,872,912.72**	**11,698,253.37**	**30,571,166.09**	**24,351,869.54**
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	71,213.00	16,358.00	87,571.00	90,248.84
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	115,000.00	58,750.50	173,750.50	148,752.00
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	62,185.00	89,235.50	151,420.50	186,735.00
14	INGRESOS DE OPERACION	638,639.80	181,375.35	820,015.15	825,569.95
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	60,000.00	-	60,000.00	57,360.94
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,940,766.31	449,736.34	3,390,502.65	3,397,057.85
17	TRANFERENCIAS DE CAPITAL	14,965,108.61	8,476,416.89	23,441,525.50	19,644,144.96
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	-	2,446,380.79	2,446,380.79	
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO	-	-	-	
PROGRAMA	**EGRESOS**	**18,872,912.72**	**11,698,253.37**	**30,571,166.09**	**25,008,184.99**
1	ACTIVIDADES CENTRALES	3,773,399.50	713,295.58	4,486,695.08	4,486,278.80
11	PREVENCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN CRÓNICA	5,580,290.30	2,288,814.90	7,869,105.20	7,541,839.06
12	APOYO PARA EL CONSUMO ADECUADO DE ALIEMNTOS	40,000.00	(15,000.00)	25,000.00	24,700.00
13	PREVENCIÓN DE LA MORTALIDAD	2,170,173.25	2,041,357.37	4,211,530.62	2,895,718.19
14	GESTION DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	345,193.12	5,438,147.20	5,783,340.32	2,229,702.64
17	SEGURIDAD INTEGRAL	1,205,046.40	(223,913.19)	981,133.21	980,525.50
18	AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	703,535.04	(556,035.04)	147,500.00	147,060.00
19	MOVILIDAD URBANA Y ESPACIOS PUBLICOS	1,651,754.56	1,978,394.04	3,630,148.60	3,292,329.85
23	SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES	2,247,316.13	-	2,247,316.13	2,245,864.38
24	GESTIÓN A LA EDUCACIÓN	788,071.50	16,875.00	804,946.50	796,737.10
25	GESTION DE LA SALUD	121,362.80	-	121,362.80	102,500.24
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	246,770.12	16,317.51	263,087.63	262,928.23

RESUMEN	
INGRESOS PERCIBIDOS	24,351,869.54
EGRESOS EJECUTADOS	25,008,184.99
DEFICIT PRESUPUESTARIO	**(656,315.45)**

La infrascrita Encargada de Presupuesto de la Administración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA que la presente liquidación presupuestaria de ingresos y egresos de la Municipalidad de Santa Eulalia, del departamento de Huehuetenango, esta sustentada en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOINGL , dando como resultado de el ejercio fiscal del año 2019 un deficit presupuestario de dos millones doscientos cincuenta y cuatro mil ochocientos sesenta y ocho quetzales con noventa y un centavos de quetzal **(Q. 656315.45)**

Antonia Tello Hernández
Directora Financiera Municipal

Luis Alberto Tello Tello
Auditor Interno Municipal

Lic. Luis Alberto Tello Tello
Contador Publico y Auditor
Colegiado 3,196

Diego Pedro Domingo y Domingo
Alcalde Municipal

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

Notas a los estados financieros

06

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO.

NOTA No. 1

Base Legal

Segundo párrafo del Artículo 42 y 50, del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto. Artículo 2 del Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas.

NOTA No. 2

Unidad Monetaria

Los Estados Financieros de la entidad **Municipalidad de Santa Eulalia,** departamento de 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

07

NOTA No. 5

Plataforma Informática

A partir del año 2007 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. Así también desde el año 2010 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.

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 Municipalidad de Santa Eulalia, en los bancos del sistema: Banco de Desarrollo Rural, Banco Crédito Hipotecario Nacional, estas están conformadas por cuentas de fondo común.

Al 31 de diciembre de 2019, según el cuadre 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 Crédito Hipotecario Nacional, y el reporte del Balance General mediante el Sistema SICOIN GL, el saldo que refleja la cuenta 1112 bancos ascendió a la cantidad de un millón treinta y un mil trescientos ochenta y seis quetzales con veintitrés centavos de quetzal **(Q. 1,031,386.23).** Al conciliarse los saldos Bancarios del Sistema y de las Cuentas Físicas, se estableció una diferencia de cinco mil quinientos cincuenta y siete quetzales con sesenta centavos de quetzal **(Q 5,557.60),** monto que representa ingresos no operados y débitos no registrados al 31 de diciembre de 2019. La diferencia lo integran: 1 Nota de Debito por diferencia dejada por la Administración 2012-2016 por la cantidad de Q. 971.13: 1 Nota de Debito por intereses pendientes de regularizar del año 2,015, por diferencia dejada por la

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

08

Administración 2012-2016, por la cantidad de Q. 2,655.98; 1 Nota de Crédito por capitalización de intereses monetarios generados por las cuentas bancarias, mediante depósitos realizados a la Cuenta Única del Tesoro Municipal, Santa Eulalia, Huehuetenango, correspondiente al mes de diciembre de 2019, por la cantidad de Q 3,639.67; 1 Nota de Crédito por capitalización de intereses monetarios generados por las cuentas bancarias, mediante depósitos realizados a la Cuenta Municipalidad de Santa Eulalia, Huehuetenango, del Crédito Hipotecario Nacional, correspondiente a los meses de diciembre 2016, octubre, noviembre y diciembre 2,017; por servicios de cuenta; y, deposito monetario pendiente de registrar por la cantidad de Q 4.36; Diferencia por aproximaciones de decimales de saldo de arrastre de la Administración 2,012-2,016 por la cantidad de Q. 0.01; y, 1 Nota de Crédito por capitalización de intereses monetarios generados por las cuentas bancarias, mediante depósitos realizados a la Cuenta Municipalidad de Santa Eulalia, Huehuetenango, correspondiente al mes de diciembre de 2019 por la cantidad de Q 228.71, lo anterior está integrado de la siguiente manera:

INTEGRACION CUENTA 2112 BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,019

Banco	Nombre Cuenta	No. De Cuenta	Saldo Conciliado	Saldo Contabilidad	Saldo Banco
BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A	CUENTA UNICA DEL TESORO MUNICIPAL DE SANTA EULALIA	3349007141	Q 1,035,710.76	Q 1,031,386.23	Q 1,031,386.23
BANCO DE DESARROLLO RURAL S.A	MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA	3055000687	Q 228.71	Q	Q
BANCO CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL, CHN	MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA	3055001305	Q 4.36	Q	Q
TOTAL			Q 1,035,943.83	Q 1,031,386.23	Q 1,031,386.23
SALDO REGISTRADO AL 31-12-2019			Q 1,031,386.23	Q 1,031,386.23	Q 1,031,386.23
DIFERENCIA			Q 4,557.60	Q	Q
Integracion Diferencia					
(-) OPERACIONES NO REGISTRADAS EN EL SISTEMA					
	(-) NOTA Diferencia	Q 972.11			
	SUMA TOTAL DEBITOS	Q 972.11			
(+) OPERACIONES NO REGISTRADAS EN EL SISTEMA					
	(+) NC Por intereses cuentas bancarias 2016	Q 2,655.98			
	(+) NC Capitalizacion de intereses monetarios correspondientes al mes de diciembre 2019 Cuenta 3349007141	Q 3,639.67			
	(+) Diferencia por aproximaciones de decimales de saldo de arrastre	Q 0.01			
	(+) NC POR CAPITALIZACION DE INTERESES DE LOS MESES DE DICIEMBRE 2016, OCTUBRE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2017, POR SERVICIOS DE CUENTA Y DEPOSITO MONETARIO PENDIENTE DE REGISTRAR MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA CRÉDITO HIPOTECARIO NACIONAL CHN 3055001305	Q 4.36			
	(+) NC POR INTERESES DICIEMBRE 2019 Cuenta 3055000687	Q 228.71			
	TOTAL SUMA NOTAS DE CREDITO	Q 6,528.73	Q (1,557.60)		
	SUMAS IGUALES		Q 1,031,386.23	Q 1,031,386.23	Q 1,031,386.23

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

CG

		SALDOS SEGÚN ARQUEO DE BANCOS		
		SALDO SEGÚN CONCILIACION CUT 31-19007144	Q1 036.710 76	
		SALDO SEGÚN CONCILIACION CUENTA MATRIZ 3055000682	Q 228.71	
		SALDO SEGÚN CONCILIACION CUENTA CHN 0203500001906	Q 4.36	
		TOTAL SEGÚN CONCILIACIONES BANCARIAS		Q 1,036,943.83
		SALDO SEGÚN SISTEMA		
118		PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	17,842.07	
	122	TIMBRE Y PAPEL SELLADO	7,647.00	
201		CUOTAS I.G.S.S.	13,600.18	
	202	PRIMA DE FIANZA	467.02	
	203	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	6,848.45	
	205	ISR SOBRE DIETAS	11,745.00	
	206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	2,150.23	
21-0101-0001-0-0-1		Ingresos Tributarios IVA-PAZ-FUNCIONAMIENTO	380.31	
21-0101-0001-0-0-2		Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSION	325,199.34	
22-0101-0001-0-0-1		Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-FUNCIONAMIENTO	1,631.79	
22-0101-0001-0-0-2		Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSION	355,528.80	
29-0101-0002-0-0-1		Impuesto de Circulacion de Vehiculos-FUNCIONAMIENTO	1,543.17	
29-0101-0002-0-0-2		Impuesto de Circulacion de Vehiculos-INVERSION	1,783.96	
31-0101-0004-473-1-2		CODEDE-IVA PAZ-CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA ALDEA CEIBAL GRANDE, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO / INVERSION	88,941.24	
31-0101-0004-498-1-2		CODEDE-IVA PAZ-AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CANTON BELEN, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO / INVERSION	14.00	
31-0101-0004-500-1-2		CODEDE-IVA PAZ-CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CANTON TZELTAJ, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO / INVERSION	28.00	
31-0101-0009-0-0-1		Porcentaje Forestal INAB de Madera-FUNCIONAMIENTO	158.40	
31-0151-0001-0-0-1		Ingresos Propios Municipales-FUNCIONAMIENTO	9,710.18	
31-0151-0002-0-0-1		Impuesto Unico Sobre Inmuebles (Por Admon. Mpal.)-FUNCIONAMIENTO	767.78	
31-0151-0002-0-0-2		Impuesto Unico Sobre Inmuebles (Por Admon. Mpal.)-INVERSION	1,275.06	
32-0101-0014-0-0-2		SC-Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSION	181,216.25	
32-0151-0002-0-0-1		SC-IUSI Funcionamiento (Por Admon. Mpal)-FUNCIONAMIENTO	15.00	
		TOTAL CONSOLIDADO SEGÚN SISTEMA		Q 1,031,386.23

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

10

NOTA No. 7

ANTICIPOS (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; los cuales están integrados de la forma siguiente:

NO. EXPEDIENTE	NIT	CONTRATISTA	NOMBRE DEL PROYECTO	ANTICIPO POR AMORTIZAR
125	7372485	LUIS LEONEL LEAL PEREZ	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CANTÓN BELÉN SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q [illegible]
127	23362782	TEODORO ANDRES GOMEZ MARTINEZ	CONSTRUCCION PUESTO DE SALUD CASERIO ALTAMIRANDA, ALDEA YICH ON, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 133,030.00
123	6213006	JULIO CESAR MUÑOZ LOPEZ	MEJORAMIENTO PARQUE CANTÓN CENTRO, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 40,432.00
131	35246374	EDGAR WALDEMAR GOMEZ LOPEZ	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA TIPUX GRANDE, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 228,850.50
128	35246374	EDGAR WALDEMAR GOMEZ LOPEZ	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA PAYKONOB, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 215,230.00
130	23362782	TEODORO ANDRES GOMEZ MARTINEZ	CONSTRUCCION PUESTO DE SALUD CASERIO TZIQUINA GRANDE, ALDEA MOQUIL GRANDE, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 128,700.00
124	26296012	AGAPITO ABRAHAM OF UENTES VELASQUEZ	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CANTÓN TZELTAL, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 78,941.52
129	35246374	EDGAR WALDEMAR GOMEZ LOPEZ	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CASERIO YATZIQUIN, ALDEA PAYKONOB, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q [illegible]
119	5547979	[illegible]	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CANTON BUENA VISTA, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q [illegible]
TOTAL ANTICIPOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019				Q 949,988.42

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

NOTA No. 8

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO (1230)

Esta integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de ciento cincuenta millones cuatrocientos veintitrés mil ochocientos cincuenta y nueve quetzales con dieciséis centavos de quetzal **(Q.150,423,859.16)**, 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 once millones doscientos setenta y cinco quetzales con veintisiete centavos de quetzal **(Q.11,000,275.27)**, las cuales no están incluidas en el libro de inventario físico: toda vez que no han sido terminadas por estar en proceso de ejecución. Incluye el costo de Construcciones en Proceso de Uso Común por seis millones ciento sesenta mil quinientos cuarenta y cuatro

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

11

quetzales con cincuenta y un centavos de quetzal **(Q.6,160,544.51)** y Construcciones en Proceso de Uso no Común por cuatro millones ochocientos treinta y nueve mil setecientos treinta quetzales con setenta y seis centavos de quetzal **(Q 4,839,730.76).**

A continuación se muestra la integración de las cuentas del inventario de activos fijos.

CUENTA	DESCRIPCION	SEGÚN BALANCE GENERAL	SEGÚN LIBRO FISICO DE INVENTARIO	DIFERENCIA
1231-01	Propiedad y Planta en Operación	Q 81,605,363.58	Q 81,605,363.58	Q -
1232-02	Maquinaria	Q 2,064,985.00	Q 2,064,985.00	Q -
1232-03	Equipo de oficina y muebles	Q 640,946.83	Q 640,946.83	Q -
1232-05	Equipo educacional cultural y recreativo	Q 95,297.36	Q 95,297.36	Q -
1232-06	Equipo de transporte	Q 1,659,867.60	Q 1,659,867.60	Q -
1232-07	Equipo de comunicaciones	Q 6,625.00	Q 6,625.00	Q -
1232-08	Herramientas	Q 222,600.00	Q 222,600.00	Q -
1233-00	Tierras y Terrenos	Q 725,290.28	Q 725,290.28	Q -
1237-00	Otros Activos	Q 98,680.00	Q 98,680.00	Q -
1238-00	Bienes de Uso Común	Q 63,304,203.51	Q 63,304,203.51	Q -
	TOTALES	**Q150,423,859.16**	**Q 150,423,859.16**	**Q -**

El total que refleja el libro de inventarios físico de la Municipalidad al 31 diciembre de 2019, es de ciento cincuenta millones cuatrocientos veintitrés mil ochocientos cincuenta y nueve quetzales con dieciséis centavos de quetzal **(Q. 150,423,859.16),** y según el Balance General a la misma fecha asciende a la cantidad de ciento cincuenta millones cuatrocientos veintitrés mil ochocientos cincuenta y nueve quetzales con dieciséis centavos de quetzal **(Q. 150,423,859.16).**

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

12

Descomposición cuenta 1234 Construcciones en Proceso

INTEGRACION CUENTA 1234 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

CUENTA	Auxiliar 1 (smg)	NOMBRE DEL PROYECTO	SUBTOTAL	TOTAL
1234-01-00		Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común		
	503	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CANTON BUENA VISTA, SANTA EULALIA HUEHUETENANGO	Q 5,585,049.51	
	513	MEJORAMIENTO PARQUE CANTÓN CENTRO, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 475,340.00	
		TOTAL CUENTA 1234-01-00		Q 6,160,542.51

CUENTA	Auxiliar 1 (smg)	NOMBRE DEL PROYECTO	SUBTOTAL	TOTAL
1234-02-00		Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Comun		
	101	MEJORAMIENTO SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO CANTON CENTRO SANTA EULALIA HUEHUETENANGO	Q 46,000.00	
	389	CONSTRUCCION LAVADERO CON TECHO PARA USO PUBLICO CANTON VISTA HERMOSA SANTA EULALIA HUEHUETENANGO	Q 85,000.00	
	141	CONSTRUCCION INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CANCHA POLIDEPORTIVA) CANTON	Q 2,033,250.00	
	429	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA CASERIO NARANJAL ALDEA NICHOCH, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 23,500.00	
	496	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA SALON COMUNAL ALDEA TEMUX CHIQUITO, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 47,133.00	
	368	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO ALDEA QUIXARAJ SANTA EULALIA HUEHUETENANGO	Q 86,000.00	
	473	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA ALDEA CERRO GRANDE, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 431,515.00	
	482	AMPLIACION CANCHA POLIDEPORTIVA PARA LA ESCUELA PRIMARIA, CASERIO ROJO, ALDEA NICHOCH, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 615,050.00	
	492	CONSTRUCCION PUESTO DE SALUD CASERIO ALTAMIRANDA, ALDEA YULCON, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 252,650.00	
	494	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA, CASERIO CATALINA, ALDEA EAFONDO, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 152,329.00	
	503	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CANTON BUENA VISTA, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 210,000.00	
	486	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA, ALDEA EAFONDO, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 203,065.00	
	497	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA, ALDEA TEMUX GRANDE, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 249,223.50	
	498	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CANTON BELEN, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 121,643.00	
	499	CONSTRUCCION PUESTO DE SALUD CASERIO TZIQUINA GRANDE, ALDEA MOQUE GRANDE, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 248,900.00	
	500	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA, CANTÓN TZELTAL, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 456,250.00	
	513	MEJORAMIENTO PARQUE CANTÓN CENTRO, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	Q 75,625.23	
		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		Q 13,000,279.27

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

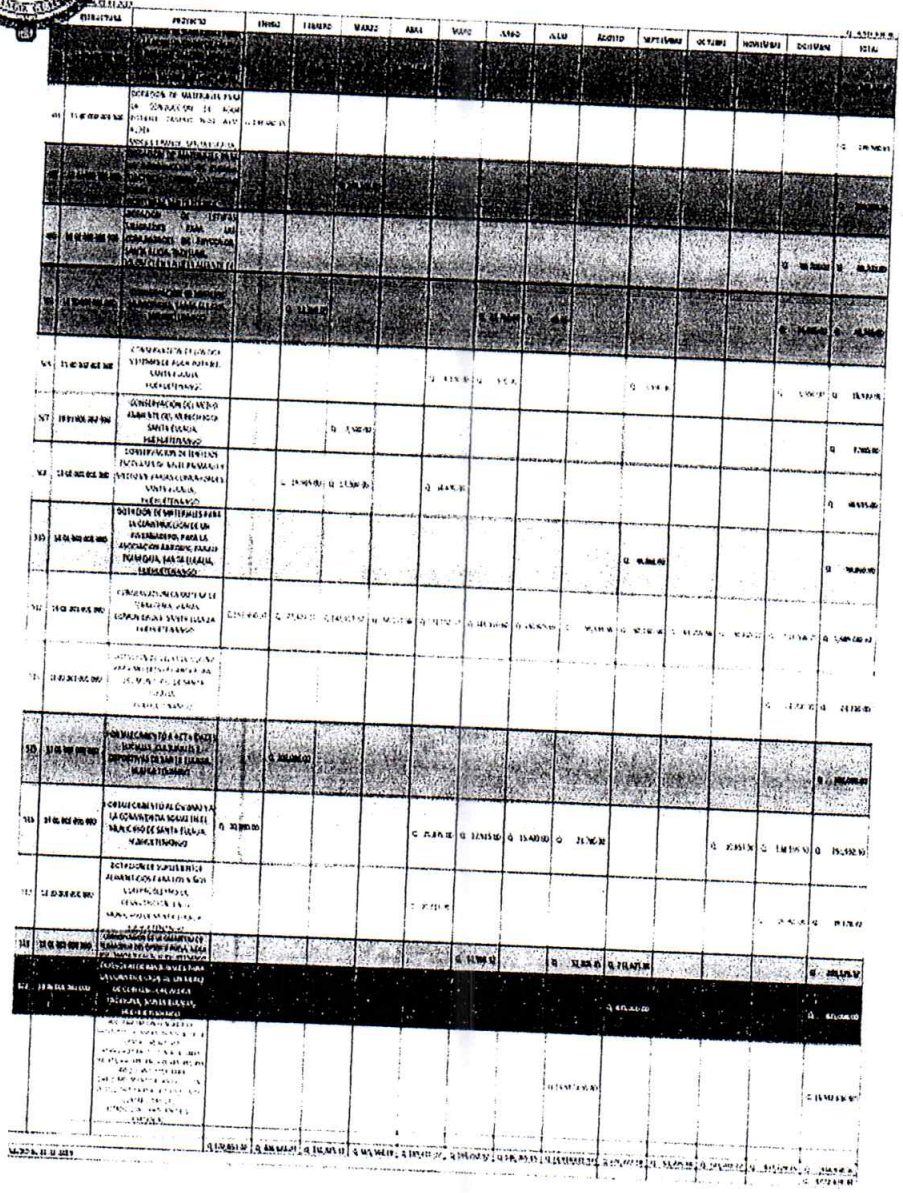
NOTA No. 9

Activo Intangible Bruto (1241)

Se registran los proyectos de inversión social que no forman capital fijo, esta cuenta asciende a un monto de cuatro millones cincuenta y dos mil seiscientos setenta y ocho quetzales con cuarenta y cuatro centavos de quetzal **(Q. 4,052,678.44).**

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

13



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

14

NOTA No. 10

Gastos del Personal a Pagar (2113)

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al personal municipal realizado y acumulado al 31 de diciembre de 2019 y que se pagan en los plazos establecidos según las normas legales aplicables. El saldo por cada cuenta de retenciones se muestra en la siguiente integración:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA RETENCIÓN	CONTABILIDAD	TESORERIA	DIFERENCIA
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	Q 2,150.23	Q 2,150.23	Q -
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	Q 15,341.67	Q 17,842.07	Q (2,500.40)
201	CUOTAS I.G.S.S.	Q 11,874.90	Q 13,600.18	Q (1,725.28)
202	PRIMA DE FIANZA	Q 467.02	Q 467.02	Q -
203	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Q 6,848.45	Q 6,848.45	Q -
122	TIMBRE Y PAPEL SELLADO	Q 7,047.00	Q 7,047.00	Q -
205	ISR SOBRE DIETAS	Q 11,745.00	Q 11,745.00	Q -
	TOTAL	Q 55,474.27	Q 59,699.95	Q (4,225.68)

En esta cuenta existe una diferencia de cuatro mil doscientos veinticinco quetzales con sesenta y ocho centavos de quetzal (Q.4,225.68), del cual corresponden dos mil quinientos quetzales con cuarenta centavos de quetzal (Q.2,500.40) al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal y mil setecientos veinticinco quetzales con veintiocho centavos de quetzal (Q.1,725.28) a la Cuota del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, diferencia que corresponde a la Administración Municipal 2,012-2,016.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

NOTA No. 11

Documentos a Pagar a Largo Plazo (2221)

Corresponde al Convenio de pago suscrito y firmado con el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, según certificaciones de gerencia con sentencia pendiente de cancelar, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2,019 asciende a la cantidad de doscientos noventa y tres mil novecientos doce quetzales con ochenta y siete centavos de quetzal (Q. 293,912.87).

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

15

	Fecha	NOMBRE DE PRESTAMO	INSTITUCION	Debito	SALDO Credito	FECHA DE VENCIMIENTO
		Saldo Inicial al 01 de enero de 2019			Q 403,080.50	30/11/2021
	15/01/2019	DECIMA TERCERA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 DE 1983 AL 30 06 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	06/02/2019	DECIMA CUARTA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 DE 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	27/02/2019	DECIMA QUINTA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	27/03/2019	DECIMA SEXTA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	25/04/2019	DECIMA SEPTIMA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	22/05/2019	DECIMA OCTAVA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	20/06/2019	DECIMA NOVENA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	23/07/2019	VIGESIMA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DE 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	22/08/2019	VIGESIMA PRIMERA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	09/10/2019	VIGESIMA SEGUNDA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	23/10/2019	VIGESIMA TERCERA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	03/12/2019	VIGESIMA CUARTA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51		
	03/12/2019	VIGESIMA QUINTA CUOTA CONVENIO INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL 1998 2000 PERIODO DEL 01 07 1983 AL 31 07 1997	IGSS	Q 8,397.51	Q 109,167.63	
		Saldo Final al 31 de diciembre de 2018			Q 293,912.87	

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

NOTA No. 12

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas (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

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

16

Consejo de Desarrollo; el monto acumulado al 31 de diciembre de 2019, asciende a la cantidad de Q. 189,868,832.91 y el movimiento de ingresos de esta cuenta durante el periodo del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2019. ascendieron a la cantidad de: Q. 19,644,144.96.

INTEGRACIÓN DE LA CUENTA 3111 TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS						
SALDO INICIAL AL 1 DE ENERO 2019						Q 170,224,687.95
IVA-PAZ	SEGURO CONSTITUCIONAL	CIRCULACION DE VEHICULOS	IMPUESTO DE PETROLEO	FOMILENIO (IVA PAZ)	TRANSFERENCIAS DE PERSONAS P/PROYECTOS Y OBRAS DE INVERSIÓN	TOTAL
Q 7,027,929.18	Q 7,364,089.55	Q 1,302,245.42	Q 312,495.69	Q 3,237,385.12		Q 19,644,144.96
SALDO 3111 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						Q 189,868,832.91

NOTA No. 13

Resultados Acumulados de Años Anteriores y Resultado Del Ejercicio (3112)

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento registrados durante el periodo de 1 enero al 31 de diciembre del año 2019; por lo que en el presente ejercicio refleja que la municipalidad obtuvo un desahorro de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicios anteriores producto de la gestión municipal.

CONTRALORÍA GENERAL DE CU SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
Resultados Acumulados de Años Anteriores	Q. (14,713,277.19)
Resultado del Ejercicio	Q. (8,046,763.34)
Resultados Acumulados	**Q. (22,760,040.53)**

NOTA No. 14

Ingresos (5000)

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre de 2,019; son producto de la gestión municipal y de Transferencias Corrientes del Sector Privado y Público. Los ingresos percibidos productos de la gestión municipal se generaron a través de los

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

17

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 Publica. Intereses y otras Rentas de la Propiedad y las provenientes de Transferencias Corrientes indicadas. El Total de los ingresos ascienden a la cantidad de **Q.** 4,722,294,.58 como se refleja a continuación:

Cuenta Contable	Nombre de la cuenta	Monto
5111	Impuestos Directos	Q 9,870.84
5112	Impuestos Indirectos	Q 80,378.00
5123	Contribuciones por Mejoras	Q -
5124	Arrendamientos de Edificios, equipos e instalaciones	Q 148,746.00
5129	Otros Ingresos no Tributarios	Q 6.00
5142	Venta de Servicios	Q 1,014,304.95
5161	Intereses	Q 57,360.94
5163	Arrendamiento de Inmueble y otros	Q -
5172	Transferencias corrientes del sector Público	Q 3,397,057.85
2182	Donaciones corrientes recibidas	Q 14,570.00
	TOTAL	**Q 4,722,294.58**

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

NOTA No. 15

Transferencias Corrientes del Sector Publico (5172)

Esta cuenta representa todos los ingresos percibidos por los aportes del gobierno central del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019: la cual asciende a la cantidad de: **Q. 3,397,057.85,** los cuales están integrados de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCIÓN		MONTO
5172	Transferencias Corrientes de Sector Público		3,397,057.85
	Situado Constitucional para Funcionamiento	818,232.12	
	Impuesto de Circulación de Vehiculos para Funcionamiento	28,262.69	
	Impuesto al Valor Agregado (Iva-paz) para funcionamiento	2,542,643.04	
	Porcentaje Forestal INAB de Madera	7,920.00	
	TOTAL		3,397,057.85

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,019

MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO

18

NOTA No. 16

Gastos (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 de 2019 por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gasto, y otras aplicaciones que implican egresos. El total de los egresos asciende a la cantidad de **Q. 12,769,057,92.**

Cuenta de Mayor	subcta 1	subcta 2	Nombre de la cuenta	Monto
6111	1	1	Sueldos y Salarios	Q 5,593,229.11
6111	1	2	Aportes Patronales al Seguro Social	Q 392,709.69
6111	1	3	Otros Aportes Patronales	Q 264,629.70
6111	1	4	Beneficios sociales	Q 89,003.00
6112	1	0	Servicios no personales	Q 355,176.27
6112	2	0	Impuestos, Derechos y Tasas	Q 4,565.50
6112	3	0	Bienes de Consumo	Q 992,946.25
6113	1	0	Depreciación del Activo Fijo	Q 4,987,636.80
6124	0	0	Otros Alquileres	
6142	1	0	Pérdida por baja de bienes	Q 18,575.00
6151	0	0	Transferencias otorgadas al sector privado	Q 60,586.60
6152	0	0	Transferencias Otorgadas al Sector Público	Q 60,000.00
6161	0	0	Transferencias de capital del sector privado	Q 50,000.00
			TOTAL	**Q 12,769,057.92**

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Marco Antonio Tello Herrera
Director Financiero

Luis Alberto Tello Tello
Auditor Interno Municipal

Lic. Luis Alberto Tello Tello
Contador Público y Auditor
Colegiado 3,196

Vo. Bo. Diego Pedro Domingo y Domingo
Alcalde Municipal

INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor
Augusto Sebastian Francisquez Perez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO por el año que finalizó el 31 de diciembre de 2019, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, se evaluó 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.

CONTRALORIA GENERAL DE CUE... SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

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 los registros presupuestarios y controles internos adecuados, recae en los encargados de la entidad 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, 24 de noviembre de 2020

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Licda. POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO
Coordinador Independiente

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

Lic. EDWIN ALEXANDER PICHIYA BAL
Supervisor Gubernamental

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

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor
Augusto Sebastian Francisquez Perez
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
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 SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO 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.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

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 acceso a la información pública
2. Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-
3. Utilización de recursos para fines distintos a los programados
4. Incorrecta clasificación contable

Guatemala, 24 de noviembre de 2020.

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Licda. POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO
Coordinador Independiente

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

Lic. EDWIN ALEXANDER RICHIYA BAL
Supervisor Gubernamental

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

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de acceso a la información pública

Condición

Al evaluar el Sistema de Información Pública, se estableció que en el período fiscal 2019, el sitio Web de la Municipalidad, fue administrado por la Asociación Nacional de Municipalidades (ANAM), lo cual, en el proceso de transición dejó de estar en funcionamiento, por lo tanto, no fue posible acceder, ni visualizar la información publicada del período auditado, limitando así la verificación de la información que se debió administrar en dicho sistema.



Criterio

El Decreto Número 57-2008, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública, Artículo 6. Sujetos obligados, establece: "Es toda persona individual o jurídica, pública o privada, nacional o internacional de cualquier naturaleza, institución o entidad del Estado, organismo, órgano, entidad, dependencia, institución y cualquier otro que maneje, administre o ejecute recursos públicos, bienes del Estado, o actos de la administración pública en general, que está obligado a proporcionar la información pública que se le solicite, dentro de los que se incluye el siguiente listado, que es enunciativo y no limitativo:...18. Municipalidades;..." Artículo 10. Información pública de oficio, establece: "Los Sujetos Obligados deberán mantener, actualizada y disponible, en todo momento, de acuerdo con sus funciones y a disposición de cualquier interesado, como mínimo, la siguiente información, que podrá ser consultada de manera directa o a través de los portales electrónicos de cada sujeto obligado. 1. Estructura orgánica y funciones de cada una de las dependencias y departamentos, incluyendo su marco normativo; 2. Dirección y teléfonos de la entidad y de todas las dependencias que la conforman; 3. Directorio de empleados y servidores públicos, incluyendo números de teléfono y direcciones de correo electrónico oficiales no privados; quedan exentos de esta obligación los sujetos obligados cuando se ponga en riesgo el sistema nacional de seguridad, la investigación criminal e inteligencia del Estado;..." Artículo 20. Obligaciones de las Unidades de información Pública, establece "Las Unidades de Información tendrán a su cargo: 1. Recibir y tramitar las solicitudes de acceso a la información pública; 2. Orientar a los interesados en la formulación de solicitudes de información pública; 3. Proporcionar para su consulta la información pública solicitada por los

interesados o notificar la negativa de acceso a la misma, razonando dicha negativa; 4. Expedir copia simple o certificada de la información pública solicitada, siempre que se encuentre en los archivos del sujeto obligado; 5. Coordinar, organizar, administrar, custodiar y sistematizar los archivos que contengan la información pública a su cargo, respetando en todo momento la legislación en la materia; y 6. Las demás obligaciones que señale esta ley."

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. Artículo 53. Atribuciones y obligaciones del alcalde, establece: "En lo que le corresponde, es atribución y obligación del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, reglamentos, acuerdos, resoluciones y demás disposiciones del Concejo Municipal y al efecto expedirá las órdenes e instrucciones necesarias, dictará las medidas de política y buen gobierno y ejercerá la potestad de acción directa y, en general, resolverá los asuntos del municipio que no estén atribuidos a otra autoridad. El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes: a) Dirigir la administración municipal... e) Dirigir, inspeccionar e impulsar los servicios públicos y obras municipales... n) Tramitar los asuntos administrativos cuya resolución corresponda al Concejo Municipal y, una vez substanciados, darle cuenta al pleno del Concejo en la sesión inmediata... v) Las demás atribuciones que expresamente le atribuyan las leyes y aquellas que la legislación del Estado asigne al municipio y no atribuya a otros órganos municipales."

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Causa

El Alcalde Municipal, no cumplió con verificar que la información en el sitio Web de la municipalidad, se encontrara publicada y actualizada, la Encargada de la Unidad de Acceso a la Información, no publicó los documentos mínimos que establece la normativa vigente.

Efecto

No se dispone de la información utilizada como medio de consulta en el sitio Web de la municipalidad, sobre los actos administrativos y financieros, realizados por el gobierno local.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, para que verifique la publicación oportuna de la información en el Sitio Web de la Municipalidad y éste a su vez, a la Encargada de Acceso a la Información Pública, para que publique y actualice la información en el portal electrónico, como lo establece la Ley de Acceso a la Información Pública.

Comentario de los responsables

En Nota s/n de fecha 24 de septiembre de 2020, la señora Ana Francisco Toledo Juan, Encargada de la Unidad de Acceso a la Información Pública, manifiesta: "En relación a lo manifestado en el presente hallazgo, donde se hace constar que yo: Ana Francisco Toledo Juan, encargada en la unidad de acceso a la Información Pública en el período del 01-01-2019 al 31-12-2019, no publiqué los documentos mínimos que establece la normativa vigente. Para los cual expongo: que si, se publicaron los documentos mínimos en el sitio web de la municipalidad de santa Eulalia administrada por la Asociación Nacional de Municipalidades (ANAM); Dicha plataforma digital ha sufrido cambios en el presente año fiscal 2020. Por lo tanto, no es posible visualizar la información pública del periodo auditado. El nombramiento que poseía como encargada de la Unidad de Acceso a la Información Pública finalizó el 15 de enero del 2020 y los cambios que sufrió la plataforma digital fue posterior a esta fecha. Por lo tanto la transferencia de la información publicada de la plataforma anterior hacia la actual ya no es responsabilidad mía..."

En oficio No. NOT 01-DAS-08-0211-2020 y Cédula de Notificación, de fecha 16 de septiembre de 2020, se notificó el hallazgo al señor Diego Pedro Domingo y Domingo, Alcalde Municipal, solicitando presentar la documentación escrita y en forma magnética para someter a evaluación y análisis; sin embargo, al presentarse a la reunión, no envió comentarios y pruebas de descargo, según consta en el Acta No. 49-2020, de fecha 24 de septiembre de 2020 del Libro de Actas No. 49,798 de la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, debido a que durante la asistencia a la discusión de hallazgos, no presentó los comentarios y pruebas de descargo, para ser evaluados por la Comisión de Auditoría.

Se confirma el hallazgo para la Encargada de la Unidad de Acceso a la Información Pública, en virtud que, no presentó documentos como prueba de descargo, que evidencien la publicación realizada durante el período fiscal 2019 de los documentos mínimos a publicar en la página Web de la municipalidad, establecidos en la Ley de Acceso a la Información Pública. Asimismo, no se obtuvo ninguna documentación de respaldo que compruebe que la información públicada durante el período auditado se transfirió a la página actual.

Este hallazgo fue notificado con el número 3 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
ENCARGADA DE LA UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	ANA FRANCISCO TOLEDO JUAN	1,112.00
ALCALDE MUNICIPAL	DIEGO PEDRO DOMINGO Y DOMINGO	1,968.75
Total		**Q. 3,080.75**

Hallazgo No. 2

Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-

Condición

Al evaluar el cumplimiento del uso del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), según muestra de auditoría, se determinó que los proyectos ejecutados por administración al 31 de diciembre de 2019, no se encuentra actualizada la información, respecto al avance físico y financiero de los proyectos siguientes:

SNIP	NOG	Nombre del Proyecto	Fecha de Inicio	S / Contabilidad		S / SNIP		Monto en Q.
				Avance Físico	Avance Financiero	Avance Físico	Avance Financiero	
227723	9737146	Construcción sistema de tratamiento aguas residuales, Cantón Buena Vista, Santa Eulalia, Huehuetenango	28/03/2019	100%	100%	0%	0%	5,963,004.51
233317	10565450	Mejoramiento parque Cantón Centro, Santa Eulalia, Huehuetenango	12/07/2019	100%	100%	0%	0%	809,040.00
223568	10728406	Construcción Puesto de Salud Caserío Tzquina Grande, Aldea Moqlil Grande, Santa Eulalia, Huehuetenango	22/07/2019	100%	100%	0%	0%	262,074.49
TOTAL								**7,034,119.00**

CONTRALORÍA GENERAL SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Criterio

El Decreto Número 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del

Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, Artículo 79. Acceso al Sistema de Información Pública (SNIP), segundo párrafo, establece: "Las entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Autónomas incluyendo las municipalidades y sus empresas, deberán registrar como máximo en los primeros diez (10) días de cada mes, la información correspondiente en el módulo de seguimiento del Sistema de Información de Inversión Pública (Sinip), el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo."

Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública, de la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia. Subsecretaría de Inversión Pública. Dirección de Inversión Pública Ejercicio Fiscal 2019. Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública, Ejercicio Fiscal 2019. 1. Normas Generales, establece: "Inversión de Gobierno Municipal Con el propósito de cuantificar e integrar adecuadamente la inversión pública, y el destino de la misma que permita alcanzar la complementariedad de esfuerzos entre el Gobierno Nacional y Gobierno Local; así como atender los requerimientos de SIAF-MUNI, se presentan los siguientes criterios y lineamientos de trabajo... 1.58. Las municipalidades y sus empresas deberán registrar en los primeros diez (10) días de cada mes, la información correspondiente en el módulo de seguimiento del SINIP, el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo. Además con el propósito de mantener información actualizada y real, deberán registrarse las reprogramaciones que se realicen a los proyectos..."

Causa

El Director de la Dirección Municipal de Planificación, no actualizó la información del avance físico y financiero en el Sistema Nacional de Inversión Pública –SNIP-, incumpliendo con la normativa vigente.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Efecto

No se cuenta con información oportuna y confiable en el portal del Sistema Nacional de Inversión Pública –SNIP-, sobre el avance físico y financiero de las obras municipales, limitando con ello la transparencia del gasto público y dificultando la fiscalización del ente correspondiente.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de la Dirección Municipal de Planificación, a efecto de cumplir con mantener actualizado el avance físico y financiero de todos los proyectos municipales como lo establece la normativa vigente.

Comentario de los responsables

En oficio No. 03-NOT-DAS-08-0211-2020 y Cédula de Notificación, de fecha 16 de septiembre de 2020, se notificó el hallazgo al señor Diego Adalberto Martínez

Esteban, Director de la Dirección Municipal de Planificación, solicitando presentar la documentación escrita y en forma magnética para someter a evaluación y análisis; sin embargo, al presentarse a la reunión, no envió comentarios y pruebas de descargo, según consta en el Acta No. 49-2020, de fecha 24 de septiembre de 2020 del Libro de Actas No. 49,798 de la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de la Dirección Municipal de Planificación, debido a que durante la asistencia a la discusión de hallazgos, no presentó los comentarios y pruebas de descargo, para ser evaluados por la Comisión de Auditoría.

Este hallazgo fué notificado con el número 4 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 25, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE LA DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION	DIEGO ADALBERTO MARTINEZ ESTEBAN	9,030.00
Total		**Q. 9,030.00**

Hallazgo No. 3

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Utilización de recursos para fines distintos a los programados

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 1112 Bancos, se determinaron las siguientes deficiencias:

1 Mediante operaciones bancarias con cheques, se realizaron pagos de expedientes de gastos, los cuales no corresponden al destino de la Fuente de Financiamiento 21-0101-0001-0-0-2 IVA Paz Inversión, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Fecha	Número de Cheque	Descripción	Valor Débito Q
22/01/2019	8843	PAGO DE DOCUMENTO COMPRA DE ARTICULOS DE CONSUMO DIARIO (CAJAS DE AGUA GASEOSA, CAJAS DE AGUA PURA, CAJAS DE LIDO, CAJAS DE	2,400.00

		GATORADE, DOCENAS DE BOMBA Y BATERIAS) PARA ACTIVIDADES SOCIALES ORGANIZADAS POR EL CONCEJO MUNICIPAL (TOMA DE POSECION DE ALCALDES MUNICIPALES, ACTIVIDADES DE COMUDE), SANTA EULALIA	
28/05/2019	9033	PAGO DE DOCUMENTO COMPRA DE CAJAS SUPER COLA, CAJAS DE TÉ FRIO, BATERIAS, CAJAS LIDO, CAJAS SALVAVIDAS, DOCENA DE BOMBAS Y CAJAS DE GATORADE PARA ACTIVIDADES PROGRAMADAS POR EL CONCEJO MUNICIPAL DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	9,005.00
29/07/2019	9129	PAGO DE DOCUMENTO COMPRA DE (CAJAS SUPER COLA, CAJAS ROSVILL, CAJAS AGUA SALVA VIDAS, CAJA TE FRIO Y DOCENA DE BOMBAS # 2) PARA LAS DIFERENTES ACTIVIDADES ORGANIZADAS POR EL CONCEJO MUNICIPAL DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	1,960.00
		TOTAL	**13,365.00**

Determinándose que se utilizaron con otros propósitos los recursos de la fuente de financiamiento cuyo destino específico es: Programas y proyectos de salud, educación, Infraestructura, Introducción de servicios de agua potable, electricidad, drenajes, manejo de desechos o a la mejora de los servicios actuales.

2 Así mismo se realizaron pagos de expedientes de gastos, los cuales no corresponden al destino de la Fuente de Financiamiento 29-0101-0002-0-0-1 Impuesto de Circulación de Vehículos-FUNCIONAMIENTO, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Fecha	Número de Cheque	Descripción	Valor Débito Q
26/08/2019	9170	PAGO DE PLANILLA DEL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	2,726.00
24/09/2019	9211	PAGO DE PLANILLA DEL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	2,726.00
29/10/2019	9258	PAGO DE PLANILLA DEL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL	1,542.00

		31 DE OCTUBRE DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	
04/12/2019	9325	PAGO DE AGUINALDO AL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01/12/2018 AL 30/11/2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	2,726.00
16/12/2019	9347	PAGO DE AGINALDO PROPORCIONAL AL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRANSITO No.1 MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	230.89
		TOTAL	**9,970.89**

Por lo tanto, la Municipalidad utilizó los recursos con otros propósitos distintos a los establecidos en la fuente de financiamiento cuyo destino específico es: Para mantenimiento, mejora, construcción y/o ampliación de calles, puentes y bordillos de las cabeceras municipales y demás poblados, compra y mantenimiento de semáforos, señales de tránsito y demás equipo para ordenar y controlar la circulación vehicular.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Criterio

El Decreto Número 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Artículo 10. Tarifa única, establece: "Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley pagarán el impuesto con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible. La tarifa del impuesto en todos los casos deberá estar incluida en el precio de venta de los bienes o el valor de los servicios. De la recaudación resultante de la tarifa única aplicada, el monto correspondiente a tres y medio puntos porcentuales (3.5%) se asignará íntegramente para el financiamiento de la paz y desarrollo, con destino a la ejecución de programas y proyectos de educación, salud, infraestructura, introducción de servicios de agua potable, electricidad, drenajes, manejo de desechos o a la mejora de los servicios actuales. La distribución de los recursos y los intermediarios financieros para canalizar los tres y medio puntos porcentuales (3.5%) de la tarifa del impuesto serán: 1. Uno y medio puntos porcentuales (1.5%) para las municipalidades del país. Las municipalidades podrán destinar hasta un máximo del veinticinco por ciento (25%) de la asignación establecida conforme a este artículo, para gastos de funcionamiento y atención del pago de prestaciones y jubilaciones. El setenta y cinco por ciento (75%) restante se destinará con exclusividad para inversión, y en ningún caso, podrán pignorar ni adquirir compromisos financieros que comprometan las asignaciones que les correspondería percibir bajo este concepto con posterioridad a su período constitucional..."

El Decreto Número 70-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Artículo 7. establece: "De la recaudación del impuesto de los vehículos terrestres de los siguientes tipos: a) Transporte extraurbano de personas y/o carga b) Para uso agrícola c) Para uso industrial d) Para uso de construcción e) Remolques de uso recreativo sin motor f) Semirremolque para el transporte sin motor g) Remolques para el transporte sin motor. Se destinará el setenta por ciento (70%) al fondo común, el veinte por ciento (20%) a las municipalidades para ser distribuido por el mismo sistema que se distribuye el porcentaje que la Constitución de la República establece como aporte constitucional a las mismas, con destino exclusivo al mantenimiento, mejoramiento, construcción y/o ampliación de calles, puentes y bordillos de las cabeceras y demás poblados de los municipios, pudiéndose destinar hasta el diez (10%) de este veinte por ciento al pago de salarios y prestaciones de empleados municipales, se destinará, así mismo el diez (10%) restante al departamento de tránsito de la policía nacional quien lo destinará exclusivamente al mantenimiento y adquisición de semáforos, señales de tránsito, control del estado en que conducen las personas y estado de vehículos y motores que circulan en el país." Artículo 8. establece: "De la recaudación del impuesto de los vehículos marítimos de los siguientes tipos: a) Yates b) Veleros c) Lanchas o botes Recreativos d) Lanchas o botes de pesca artesanal con motor e) Motos de agua y/o Jet sky f) Casas flotantes con o sin motor g) Barcos de pesca industrial h) Otros vehículos marítimos no incluidos en los incisos anteriores. Se destinará el setenta por ciento (70%) al fondo común, el veinte por ciento (20%) a las municipalidades para ser distribuido por el mismo sistema que se distribuye el porcentaje que la Constitución de la República establece como aporte constitucional a las mismas, con destino exclusivo al mantenimiento, mejoramiento, construcción y/o mejoramiento, construcción y/o ampliación de las fuentes de agua potable y drenajes de las cabeceras y demás poblados de los municipios, el diez por ciento (10%) restante será destinado a la marina nacional para ser empleado en actividades de seguridad y ayuda a la navegación marítima y pluvial." Artículo 9. establece: "De la recaudación del impuesto de los vehículos aéreos de los siguientes tipos: a) Aviones o avionetas monomotores de uso particular b) Aviones o avionetas bimotores de uso particular c) Helicópteros de uso particular d) Aviones o avionetas monomotores de uso comercial e) Aviones o avionetas bimotores de uso comercial f) Helicópteros de uso comercial g) Aviones de turbina de uso particular h) Aviones de turbina de uso comercial i) Otros vehículos aéreos no incluidos en los incisos anteriores. Se destinará el veinte por ciento (20%) al fondo común, el treinta por ciento (30%) a las municipalidades para ser distribuido por el mismo sistema que se distribuye el porcentaje que la Constitución de la República establece como aporte constitucional a las mismas, con destino exclusivo al mantenimiento, mejoramiento, construcción y/o ampliación del sistema eléctrico de las cabeceras y demás poblados de los

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

municipios, el cincuenta por ciento (50%) restante será destinado a la Dirección General de Aeronáutica Civil para ser empleado en mantenimiento, mejoramiento y/o adiciones al sistema de equipos aéreos, pistas y edificios de las terminales aéreas del país."

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Municipal (MAFIM), II. Marco Conceptual, 1 Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), 1.1 Funciones Básicas, establece: "... c) Programar el flujo de ingresos y egresos con base a las prioridades y disponibilidades de la municipalidad, en concordancia con los requerimientos de sus dependencias municipales, responsables de la ejecución de programas y proyectos, así como efectuar los pagos que estén fundados en las asignaciones del presupuesto municipal, verificando previamente su legalidad;... j) Mantener una adecuada coordinación con los entes rectores de los sistemas de administración financiera y aplicar las normas y procedimientos que emanen de éstos;..."

Causa

El Alcalde Municipal y el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, autorizaron pagos de bienes y servicios, que no corresponden a la finalidad de los recursos financieros afectados, establecidos en la normativa legal.

Efecto

Que los recursos financieros destinados para realizar obras específicas, no cuenten con las disponibilidades necesarias.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y éste a su vez al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, para que destine los recursos financieros, a los proyectos específicos, de conformidad a lo establecido en la Ley del IVA y la Ley del Impuesto de Circulación de Vehículos.

Comentario de los responsables

En Nota s/n de fecha 24 de septiembre de 2020, el señor Diego Pedro Domingo y Domingo, Alcalde Municipal, manifiesta: "En relación al numeral 1, donde específica los pagos con Nos. de Cheques 8843, 9033 y 9129 con la Fuente de Financiamiento 21-0101-0001-0-0-2 IVA Paz Inversión, según Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Artículo 10. Tarifa Única, establece: "Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley pagarán el impuesto con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible. La tarifa del impuesto en todos los casos deberá

estar incluida en el precio de venta de los bienes o el valor de los servicios. De la recaudación resultante de la tarifa única aplicada, el monto correspondiente a tres y medio puntos porcentuales (3.5%) se asignará íntegramente para el financiamiento de la paz y desarrollo, con destino a la ejecución de programas y proyectos de educación, salud, infraestructura, introducción de servicios de agua potable, electricidad, drenajes, manejo de desechos o a la mejora de los servicios actuales. La distribución de los recursos y los intermediarios financieros para canalizar los tres y medio puntos porcentuales (3.5%) de la tarifa del impuesto serán: 1. Uno y medio puntos porcentuales (1.5%) para las municipalidades del país. Las municipalidades podrán destinar hasta un máximo del veinticinco por ciento (25%) de la asignación establecida conforme a este artículo, para gastos de funcionamiento y atención del pago de prestaciones y jubilaciones. El setenta y cinco por ciento (75%) restante se destinará con exclusividad para inversión, y en ningún caso, podrán pignorar ni adquirir compromisos financieros que comprometan las asignaciones que les correspondería percibir bajo este concepto con posterioridad a su período constitucional.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

En relación al numeral 2, donde se indica que se realizaron pagos de expedientes de gastos con la fuente de financiamiento 29-0101-0002-0-0-1 Impuesto de Circulación de Vehículos-Funcionamiento, con números de cheques 9170, 9211, 9258, 9325 y 9347, quiero indicar que en ningún momento la Municipalidad utilizó los recursos con otros propósitos distintos a los establecidos en la fuente de financiamiento cuyo destinos específicos para mantenimiento, mejora, construcción, y/o ampliación de calles, puentes y bordillos de las cabeceras municipales y demás poblados, compra y mantenimiento de semáforos, señales de tránsito y demás equipo para ordenar y controlar la circulación vehicular y así como para diversos destinos específicos más. Por lo tanto, cabe mencionar que además de lo indicado anteriormente en dicho párrafo de la ley, también indica que se puede utilizar para el pago de salarios y prestaciones de empleados municipales, esto como lo indican los artículos 7 y 8 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de vehículos terrestres, marítimos y aéreos. Por lo que usted misma se contradice ya que en su base legal en el segundo párrafo del criterio del hallazgo en referencia indica, que según el Decreto 70-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Artículo 7. Establece: "De la recaudación del impuesto de los vehículos terrestres de los siguientes tipos: a) Transporte extraurbano de personas y/o carga; b) Para uso agrícola; c) Para uso industrial; d) Para uso de construcción; e) Remolques de uso recreativo sin motor; f) Semirremolque para el transporte sin motor; g) Remolques para el transporte sin motor. Se destinará el setenta por ciento (70%) al fondo común, el veinte por ciento (20%) a las municipalidades para ser distribuido por el mismo sistema que se distribuye el porcentaje que la Constitución de la República establece como aporte constitucional a las mismas, con destino exclusivo al mantenimiento,

mejoramiento, construcción y/o ampliación de calles, puentes y bordillos de las cabeceras y demás poblados de los municipios, pudiéndose destinar hasta el diez (10%) de este veinte por ciento al pago de salarios y prestaciones de empleados municipales, se destinará, así mismo el diez (10%) restante al departamento de tránsito de la policía nacional quien lo destinará exclusivamente al mantenimiento y adquisición de semáforos, señales de tránsito, control del estado en que conducen las personas y estado de vehículos y motores que circulan en el país. (el subrayado es propio). Motivo por el cual la fuente de financiamiento 29-0101-0002-0-0-1 utilizada en los expedientes de gastos anteriormente descritos en cuanto a pago de personal de la PMT y DAFIM es la correcta, ya que claramente el destino de los gastos se utilizó para pago de salarios y prestaciones de empleados municipales..."

En Nota s/n de fecha 24 de septiembre de 2020, el señor Marco Antonio Tello Herrera, Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, manifiesta: "En relación al numeral 1, donde específica los pagos con Nos. de Cheques 8843, 9033 y 9129 con la Fuente de Financiamiento 21-0101-0001-0-0-2 IVA Paz Inversión, según Decreto 27-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Artículo 10. Tarifa Única, establece: "Los contribuyentes afectos a las disposiciones de esta ley pagarán el impuesto con una tarifa del doce por ciento (12%) sobre la base imponible. La tarifa del impuesto en todos los casos deberá estar incluida en el precio de venta de los bienes o el valor de los servicios. De la recaudación resultante de la tarifa única aplicada, el monto correspondiente a tres y medio puntos porcentuales (3.5%) se asignará íntegramente para el financiamiento de la paz y desarrollo, con destino a la ejecución de programas y proyectos de educación, salud, infraestructura, introducción de servicios de agua potable, electricidad, drenajes, manejo de desechos o a la mejora de los servicios actuales. La distribución de los recursos y los intermediarios financieros para canalizar los tres y medio puntos porcentuales (3.5%) de la tarifa del impuesto serán: 1. Uno y medio puntos porcentuales (1.5%) para las municipalidades del país. Las municipalidades podrán destinar hasta un máximo del veinticinco por ciento (25%) de la asignación establecida conforme a este artículo, para gastos de funcionamiento y atención del pago de prestaciones y jubilaciones. El setenta y cinco por ciento (75%) restante se destinará con exclusividad para inversión, y en ningún caso, podrán pignorar ni adquirir compromisos financieros que comprometan las asignaciones que les correspondería percibir bajo este concepto con posterioridad a su período constitucional.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

En relación al numeral 2, donde se indica que se realizaron pagos de expedientes de gastos con la fuente de financiamiento 29-0101-0002-0-0-1 Impuesto de Circulación de Vehículos-Funcionamiento, con números de cheques 9170, 9211, 9258, 9325 y 9347, quiero indicar que en ningún momento la Municipalidad utilizó

los recursos con otros propósitos distintos a los establecidos en la fuente de financiamiento cuyo destinos específicos para mantenimiento, mejora, construcción, y/o ampliación de calles, puentes y bordillos de las cabeceras municipales y demás poblados, compra y mantenimiento de semáforos, señales de tránsito y demás equipo para ordenar y controlar la circulación vehicular y así como para diversos destinos específicos más. Por lo tanto, cabe mencionar que además de lo indicado anteriormente en dicho párrafo de la ley, también indica que se puede utilizar para el pago de salarios y prestaciones de empleados municipales, esto como lo indican los artículos 7 y 8 de la Ley del Impuesto sobre Circulación de vehículos terrestres, marítimos y aéreos. Por lo que usted misma se contradice ya que en su base legal en el segundo párrafo del criterio del hallazgo en referencia indica, que según el Decreto 70-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Artículo 7. Establece: "De la recaudación del impuesto de los vehículos terrestres de los siguientes tipos: a) Transporte extraurbano de personas y/o carga; b) Para uso agrícola; c) Para uso industrial; d) Para uso de construcción; e) Remolques de uso recreativo sin motor; f) Semirremolque para el transporte sin motor; g) Remolques para el transporte sin motor. Se destinará el setenta por ciento (70%) al fondo común, el veinte por ciento (20%) a las municipalidades para ser distribuido por el mismo sistema que se distribuye el porcentaje que la Constitución de la República establece como aporte constitucional a las mismas, con destino exclusivo al mantenimiento, mejoramiento, construcción y/o ampliación de calles, puentes y bordillos de las cabeceras y demás poblados de los municipios, pudiéndose destinar hasta el diez (10%) de este veinte por ciento al pago de salarios y prestaciones de empleados municipales, se destinará, así mismo el diez (10%) restante al departamento de tránsito de la policía nacional quien lo destinará exclusivamente al mantenimiento y adquisición de semáforos, señales de tránsito, control del estado en que conducen las personas y estado de vehículos y motores que circulan en el país. (el subrayado es propio). Motivo por el cual la fuente de financiamiento 29-0101-0002-0-0-1 utilizada en los expedientes de gastos anteriormente descritos en cuanto a pago de personal de la PMT y DAFIM es la correcta, ya que claramente el destino de los gastos se utilizó para pago de salarios y prestaciones de empleados municipales..."

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal y para el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, derivado a que como se establece en el criterio del presente hallazgo, los fines programados para la Fuente de Financiamiento 21-0101-0001-0-0-2 IVA Paz Inversión, claramente indican su destino específico el cual debe utilizarse única y exclusivamente para: Programas y proyectos de salud, educación, Infraestructura, Introducción de servicios de agua potable, electricidad, drenajes, manejo de desechos o a la

mejora de servicios actuales, pero derivado de la descripción de los gastos realizados, ninguno coincide con la descripción para la utilización de los recursos. Determinándose que sus argumentos no son válidos para el desvanecimiento del hallazgo, debido que no se cumple con los fines de la fuente de financiamiento utilizada.

Se desvanece parcialmente el hallazgo para el Alcalde Municipal y el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, en virtud que en el numeral 2 del presente hallazgo, se realizaron los pagos de salarios utilizando la fuente correspondiente.

Este hallazgo fue notificado con el número 5 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 24, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	DIEGO PEDRO DOMINGO Y DOMINGO	1,968.75
DIRECTOR DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL DAFIM	MARCO ANTONIO TELLO HERRERA	2,435.00
Total		**Q. 4,403.75**

Hallazgo No. 4

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Incorrecta clasificación contable

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, del Balance General, según muestra de auditoría se comprobó que se operó el valor de Q210,000.00 que corresponde a Honorarios por servicios profesionales de ingeniería civil por la elaboración de presupuesto, cronogramas, memoria de cálculo y planos del proyecto: Construcción sistema de tratamiento agua residuales Cantón Buena Vista, Santa Eulalia, Huehuetenango, el cual no corresponde a la naturaleza de la cuenta contable.

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 de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes;... o) Elaborar y presentar la información financiera que por ley le corresponde; y, p) Desempeñar cualquier otra función o atribución que le sea asignada por la ley, por el Concejo o por el alcalde Municipal en materia financiera."

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), I. Marco Conceptual, 1. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), 1.1 Funciones Básicas, establece: "...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes;... o) Elaborar y presentar la información financiera que por Ley le corresponde; y, p) Desempeñar cualquier otra función o atribución que le sea asignada por la Ley, por el Concejo o por el Alcalde Municipal en materia financiera." 1.1.2 Organización y Funciones Básicas del Área de Contabilidad, a) Funciones Básicas del Área de Contabilidad, establece: "...Aplicar la metodología contable y la periodicidad, estructura y características de los estados contables financieros a producir por los Gobiernos Locales, conforme a su naturaleza jurídica, características operativas y requerimientos de información, de acuerdo a las normas de Contabilidad Integrada Gubernamental. 4. Aplicar el Plan de Cuentas y los clasificadores contables establecidos por la Dirección de Contabilidad del Estado, adecuados a la naturaleza jurídica, características operativas y requerimientos de información de los Gobiernos Locales... 7. Efectuar el análisis a los Estados Financieros y elaborar los informes para la toma de decisiones de la Autoridad Superior... 13. Realizar análisis e interpretación de los reportes y estados financieros para brindar información a nivel gerencial para la toma de decisiones. 14. Velar por la integridad de la información financiera registrada en el sistema, oportunidad de los registros y la razonabilidad de las cifras presentadas."

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

Causa

El Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM y el Oficial I de la DAFIM con funciones de Encargado de Contabilidad, registraron contablemente gastos que no corresponden a la cuenta contable del Activo no Corriente.

Efecto

Aumento del valor contable en el Activo no Corriente, lo cual, provoca que los Estados Financieros no reflejen saldos reales.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM y éste a su vez al Oficial I de la DAFIM con funciones de Encargado de Contabilidad, a efecto procedan a realizar la afectación contable correctamente, con la finalidad de llevar un registro verídico de las cuentas contables.

Comentario de los responsables

En Nota s/n de fecha 24 de septiembre de 2020, el señor Carlos Enrique Mota López, Oficial I de la DAFIM, con funciones de Encargado de Contabilidad, manifiesta: "En relación al pago de Q210,000.00 que corresponde a Honorarios por servicios profesionales de ingeniería civil por la elaboración de presupuesto, cronogramas, memoria de cálculo y Planos del Proyecto: CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUA RESIDUALES CANTON BUENA VISTA, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, hago mención que dicho pago corresponde a la elaboración del Estudio de dicho proyecto, así también presupuestariamente se formuló y clasificó como un Proyecto Obra, presupuestado bajo el renglón 331 Construcciones de bienes nacionales de uso común para la ejecución de la obra gris propiamente y con el renglón 181 Estudios, Investigaciones y proyectos de pre-factibilidad y factibilidad, ya que ambos tanto estudio como proyecto corresponden a un mismo SNIP y SMIP, lo que significa que al momento de realizar el pago con el renglón de estudios, investigaciones y proyectos de factibilidad, el Sistema de Contabilidad de Gobiernos Locales -SICOIN GL- por ser un renglón 181 bajo la categoría proyecto obra de acuerdo a la Matriz de Presupuesto a Contabilidad que genera automáticamente los asientos contables al ejecutar un gasto presupuestario, lo clasifica en la Cuenta 1234-02-00 Construcciones en Proceso de bienes de uso no común de forma automática, POR LO QUE EN NINGÚN MOMENTO SE OPERÓ ERRÓNEAMENTE EN UNA CUENTA QUE NO CORRESPONDÍA, ya que ese efecto contable lo genera automáticamente el sistema al operar el gasto presupuestario, por lo que imposible que de forma manual pudiera operar o clasificarlo incorrectamente en la cuenta contable 1234, mucho menos con un asiento o ajuste contable que si usted revisa la contabilidad no encontrara ni existirá ninguna clasificación contable realizada por mi persona en el SICOINGL. Quiero aclarar que no obstante, ese smip CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUA RESIDUALES CANTON BUENA VISTA, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, es un proyecto obra que aún estaba en proceso de construcción, motivo por el cual es improcedente realizar la liquidación y reclasificación del mismo para trasladar el monto del estudio de Q210,000.00 que se encuentran en la cuenta 1234 Construcciones en Proceso a la cuenta 1238 Bienes de uso común, toda vez que dicho proyecto no ha sido pagado totalmente y menos recepcionado y liquidado por la comisión responsable, y como Contador Municipal previo a reclasificar debe verificar que se tengan expedientes con todos

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL QUETZALTENANGO, C.A.

los requisitos formales y legales para que se puedan reclasificar proyectos evidentemente finalizados y liquidados así como sus correspondientes estudios que formaran parte del valor del proyecto al final en el inventario y no como este caso que al 31-12-2019 aún esta pendientes de pago. Asimismo ... reportes extraídos del Sistema de Contabilidad de Gobiernos Locales SICOIN GL, de los siguientes reportes:

1. Libro Mayor Auxiliar de Cuenta 1234, SMIP 501, Subcuenta 1: 02 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común.
2. Libro Mayor Auxiliar de Cuenta 1234, SMIP 501, Subcuenta 1: 01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común.
3. Balance General

Así mismo quisiera suplicarle me demostrará y comprobara en que momento realice yo de forma manual una clasificación de pago de estudio del proyecto en mención a la cuenta 1234-02-00, y que me indique entonces cual es la manera correcta de presupuestar este pago y gasto por elaboración de estudio con la estructura y renglón presupuestaria correcta para que no afecte la cuenta 1234, le solicitó a usted me indique que cuenta contable es la idónea y correcta para afectar..."

En Nota s/n de fecha 24 de septiembre de 2020, el señor Marco Antonio Tello Herrera, Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, manifiesta: "En relación al pago de Q210,000.00 que corresponde a Honorarios por servicios profesionales de ingeniería civil por la elaboración de presupuesto, cronogramas, memoria de cálculo y Planos del Proyecto: CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUA RESIDUALES CANTON BUENA VISTA, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, hago mención que dicho pago corresponde a la elaboración del Estudio de dicho proyecto, así también presupuestariamente se formuló y clasificó como un Proyecto Obra presupuestado bajo el renglón 331 Construcciones de bienes nacionales de uso común para la ejecución de la obra gris propiamente y con el renglón 181 Estudios, Investigaciones y proyectos de pre-factibilidad y factibilidad, ya que ambos tanto estudio como proyecto corresponden a un mismo SNIP y SMIP, lo que significa que al momento de realizar el pago con el renglón de estudios, investigaciones y proyectos de factibilidad, el Sistema de Contabilidad de Gobiernos Locales -SICOIN GL- por ser un renglón 181 bajo la categoría proyecto obra de acuerdo a la Matriz de Presupuesto a Contabilidad que genera automáticamente los asientos contables al ejecutar un gasto presupuestario, lo clasifica en la Cuenta 1234-02-00 Construcciones en Proceso de bienes de uso no común de forma automática, POR LO QUE EN NINGÚN MOMENTO SE OPERÓ ERRÓNEAMENTE EN UNA CUENTA QUE NO CORRESPONDÍA, ya que ese efecto contable lo genera automáticamente el sistema al operar el gasto

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

presupuestario, por lo que imposible que de forma manual pudiera operar o clasificarlo incorrectamente en la cuenta contable 1234, mucho menos con un asiento o ajuste contable que si usted revisa la contabilidad no encontrara ni existirá ninguna clasificación contable realizada por mi persona en el SICOINGL. Quiero aclarar que no obstante, ese smip CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUA RESIDUALES CANTON BUENA VISTA, SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, es un proyecto obra que aún estaba en proceso de construcción, motivo por el cual es improcedente realizar la liquidación y reclasificación del mismo para trasladar el monto del estudio de Q210,000.00 que se encuentran en la cuenta 1234 Construcciones en Proceso a la cuenta 1238 Bienes de uso común, toda vez que dicho proyecto no ha sido pagado totalmente y menos recepcionado y liquidado por la comisión responsable, y como Director Financiero debo indicar al Contador Municipal que previo a reclasificar debe verificar que se tengan expedientes con todos los requisitos formales y legales para que se puedan reclasificar proyectos evidentemente finalizados y liquidados así como sus correspondientes estudios que formaran parte del valor del proyecto al final en el inventario y no como este caso que al 31-12-2019 aún esta pendientes de pago. Asimismo ... reportes extraídos del Sistema de Contabilidad de Gobiernos Locales SICOIN GL, de los siguientes reportes:

1. Libro Mayor Auxiliar de Cuentas 1234, SMIP 501, Subcuenta 1: 02 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común.
2. Libro Mayor Auxiliar de Cuentas 1234, SMIP 501, Subcuenta 1: 01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común.
3. Balance General



Así mismo quisiera suplicarle me demostrará y comprobara en que momento realice yo de forma manual una clasificación de pago de estudio del proyecto en mención a la cuenta 1234-02-00, y que me indique entonces cual es la manera correcta de presupuestar este pago y gasto por elaboración de estudio con la estructura y renglón presupuestaria correcta para que no afecte la cuenta 1234, le solicitó a usted me indique que cuenta contable es la idónea y correcta para afectar..."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Oficial I de la DAFIM, con funciones de Encargado de Contabilidad y para el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, en virtud que, en sus comentarios indican que el pago de honorarios profesionales, registrados en la cuenta contable 1234 lo clasificaron como un proyecto obra, presupuesto bajo el renglón 331 Construcciones de bienes nacionales de uso común para la ejecución de obra gris propiamente y con el renglón 181 Estudios, Investigaciones y proyectos de pre-factibilidad y factibilidad, ya que ambos tanto estudio como proyecto corresponden a un mismo

SNIP y SMIP; sin embargo, al verificar dicho extremo se estableció que el pago de honorarios del proyecto en mención está registrado en la subcuenta 02 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común, no así como lo indican los responsables, además se verificó que el proyecto fue reclasificado el 11 de marzo de 2019, por lo que sí los honorarios formaban parte del proyecto también se debió reclasificar en dicha fecha, de tal forma que no quedaran saldos pendientes de un proyecto, que al 31 de diciembre de 2019 ya estaba reclasificado, demostrando así la deficiencia planteada en la condición del presente hallazgo.

Este hallazgo fue notificado con el número 7 y corresponde en el presente informe al número 4.

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
OFICIAL I DE LA DAFIM	CARLOS ENRIQUE MOTA LOPEZ	1,662.50
DIRECTOR DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL DAFIM	MARCO ANTONIO TELLO HERRERA	2,435.00
Total		**Q. 4,097.50**

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2018, con el objeto de verificar el cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que las mismas fueron atendidas.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

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	DIEGO PEDRO DOMINGO Y DOMINGO	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
2	APOLINARIO JORGE ANDRES DOMINGO	CONCEJAL PRIMERO MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
3	CRISTOBAL (S.O.N) JUAN PEDRO	CONCEJAL SEGUNDO MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
4	PEDRO EMIGDIO TOLEDO SEBASTIAN	CONCEJAL TERCERO MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
5	TOLEDO (S.O.N) PASCUAL FRANCISCO	CONCEJAL CUARTO MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
6	RUBEN (S.O.N) MATEO Y MATEO	CONCEJAL QUINTO MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
7	MATEO (S.O.N) MATEO FRANCISCO	SINDICO PRIMERO MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019
8	MARCOS MATEO PEDRO BASILIO	SINDICO SEGUNDO MUNICIPAL	01/01/2019 - 31/12/2019

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS SUBDIRECTOR REGIONAL GUATEMALA, C.A.

11. EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

Licda. POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO
Coordinador Independiente

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

Lic. EDWIN ALEXANDER PICHIYA
Supervisor Gubernamental

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

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:

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

Lic. Julio Cesar Montes De León
Subdirector
Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades
y Consejos de Desarrollo
Contraloría General de Cuentas

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
DIRECTOR
GUATEMALA, C.A.

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

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

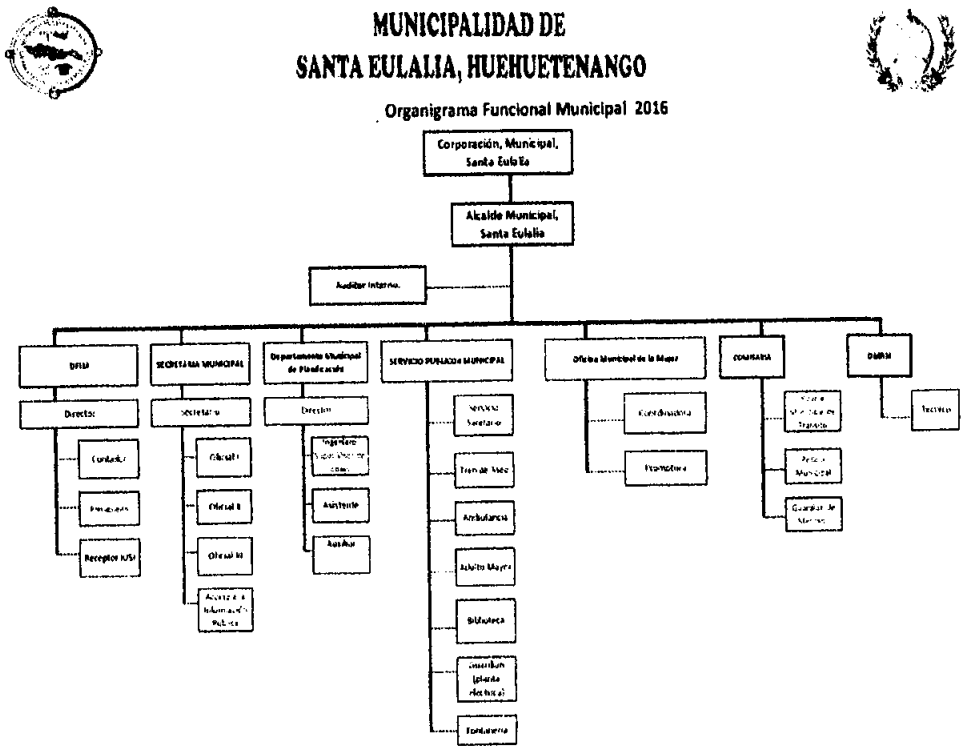
Visión de la entidad auditada

La Municipalidad de Santa Eulalia invierte en obras que hacen posible llegar al desarrollo integral y social de los habitantes del municipio, tomando en cuenta a sus cantones, aldeas, caseríos y parajes a través de la participación.

Misión de la entidad auditada

Generar y lograr el desarrollo integral de los habitantes del municipio a través de la ejecución de obras de beneficio integral en los diferentes programas agua y saneamiento, red vial, salud, educación y económicos.

Estructura orgánica de la entidad auditada



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
No. DAS-08-0211-2020

CUA: 64494
T3-13-17

Guatemala, 29 de julio de 2020

Equipo de Auditoría
EDWIN ALEXANDER PICHIYA BAL (Supervisor Gubernamental)
POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO (Coordinador Independiente)

En cumplimiento a los artículos 232 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2, 4 literal I y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2019 al 31/12/2019.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los estados financieros. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada, con nivel de seguridad razonable.

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

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 07 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 tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de: 44 días, el cual puede variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.

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

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUBDIRECTOR REGIONAL
GUATEMALA, C.A.

Vo. Bo.

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

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
Subcontraloría de Calidad de Gasto Público
GUATEMALA, C.A.

Recibido
DAFIM

CGC

UNIDAD DE PLANIFICACIÓN
Área Estadística

No.

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

1 DATOS GENERALES

1.1	ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMIS	MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA
1.2	ENTIDAD A LA QUE PERTENCE:	DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
1.3	TIPO DE ENTIDAD	Administración central (Gobierno) [ ] Descentralizada [ ] Autónoma [x] Municipalidades [ ] Entidades
1.4	NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO	T3-13-17
1.5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO	Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo
1.6	NOMBRAMIENTO No.(s)	DAS-08-0211-2020
1.7	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)	29 DE JULIO DE 2020
1.8	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS	Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco y Lic. Edwin Alexander Pichiya Bal.
1.9	CODIGO (Exclusivo estadística)	

FIRMA Y SELLO DE ESTADISTICA - UNIDAD DE PLANIFICACIÓN

	Día	Mes	Año		Día	Mes	Año	No. MESES AUDITADOS
PERIODO AUDITADO	DEL 1	1	2019	AL	31	12	2019	12
FECHA DE PRESENTACIÓN AL DRDRIA								

2 AUDITORÍA

2.1	TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN	FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO	
2.2	TOTAL MONTO AUDITADO	Q	36,065,538.51
	Saldo anterior*	Q	-
	Ingresos	Q	17,151,864.13
	Egresos	Q	18,913,674.38

*Ingresar únicamente si es examen especial

3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS

3.1 *SANCIÓN

Cantidad	Tipo de hallazgo CI	Tipo de hallazgo C	Monto en Q.	Fundamento Legal
4			Q 20,612.00	Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el artículo 67 del Decreto 13-2013, numerales: 4, 10, 16 y 20

*FORMULACIÓN DE CARGOS

Cantidad	Tipo de hallazgo CI	Tipo de hallazgo C	Monto en Q.	Fundamento Legal
0	0	0		

3.3 *DENUNCIA

Cantidad	Tipo de hallazgo CI	Tipo de hallazgo C	Monto en Q.	Fundamento Legal
0	0	0		

*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -

4 PRESUPUESTO

Presupuesto Asignado	Q	18,872,912.72
Modificaciones (+) ó (-)	Q	11,698,253.37
Vigente	Q	30,571,166.09
Ejecutado	Q	25,008,184.99
Por devengar	Q	5,562,981.10

5 OBRA PÚBLICA

TIPO DE OBRA	*No.Obras	Monto
Puentes	Q -	Q -
Pavimentos		Q -
Edificios Escolares		Q -
Otros edificios		Q -
Salón usos múltiples		Q -
Const. Y Mant. Carretera		Q -
Instalaciones Deportivas		Q -
Sistema de Agua Potable		Q -
Drenajes		Q -
Energía Eléctrica		Q -
Otros		Q -
TOTAL	-	Q -

*Si es más de una obra agregar anexo

6 OBSERVACIONES

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES

NOMBRES	CARGO	FIRMA Y SELLO
Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco.	Auditor Independiente, -Coordinador-	
Lic. Edwin Alexander Pichiya Bal.	Supervisor Gubernamental	

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
SUPERVISOR GUBERNAMENTAL

Contraloría General de Cuentas

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO
MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

No.	TITULO DE HALLAZGO	TIPO DE HALLAZGO		MONTO	RESPONSABLES	MONTO TOTAL SANCION	FUNDAMENTO LEGAL
		CUMPLIMIENTO	CONTROL INTERNO				
1	Falta de Acceso a la Información Pública	X		1,112.00 1,968.75	2	3,080.75	Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 4
2	Falta de Información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-	X		9,030.00	1	9,030.00	Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 10
3	Utilización de Recursos para fines distintos a los programados	X		1,968.75 2,435.00	2	4,403.75	Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 16
4	Incorrecta clasificación contable	X		1,662.50 2,435.00	2	4,097.50	Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 16
	Total	4	0		7	Q 20,612.00	

F.
Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Auditor Independiente, -Coordinador-

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

F.
Lic. Edwin Alexander Pichiya Bal.
Supervisor Gubernamental

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

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO
Nombre de la Entidad	MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA
Nombre de Cuentadancia	T3-13-17 TESORERIA MUNICIPAL SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO
Tipo de Auditoría	AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (NO PRESUPUESTO)
Nombramiento	DAS-08-0211-2020
Período Auditado	01/01/2019 - 31/12/2019
Auditor Gubernamental	
Auditor Independiente	Licda. POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO
Supervisor	Lic. EDWIN ALEXANDER PICHIYA BAL

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de acceso a la información pública

Condición

Al evaluar el Sistema de Información Pública, se estableció que en el período fiscal 2019, el sitio Web de la Municipalidad, fue administrado por la Asociación Nacional de Municipalidades (ANAM), lo cual, en el proceso de transición dejó de estar en funcionamiento, por lo tanto, no fue posible acceder, ni visualizar la información publicada del período auditado, limitando así la verificación de la información que se debió administrar en dicho sistema.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, para que verifique la publicación oportuna de la información en el Sitio Web de la Municipalidad y éste a su vez, a la Encargada de Acceso a la Información Pública, para que publique y actualice la información en el portal electrónico, como lo establece la Ley de Acceso a la Información Pública.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
ALCALDE MUNICIPAL, ENCARGADA DE LA UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA		X	

Hallazgo No. 2

Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-

Condición

Al evaluar el cumplimiento del uso del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), según muestra de auditoría, se determinó que los proyectos ejecutados por administración al 31 de diciembre de 2019, no se encuentra actualizada la información, respecto al avance físico y financiero de los proyectos siguientes:

SNIP	NOG	Nombre del Proyecto	Fecha de Inicio	S / Contabilidad		S / SNIP		Monto en Q.
				Avance Físico	Avance Financiero	Avance Físico	Avance Financiero	
227723	9737146	Construcción sistema de tratamiento aguas residuales, Cantón Buena Vista, Santa Eulalia, Huehuetenango	28/03/2019	100%	100%	0%	0%	5,963,004.51
233317	10565450	Mejoramiento parque Cantón Centro, Santa Eulalia, Huehuetenango	12/07/2019	100%	100%	0%	0%	809,040.00
223568	10728406	Construcción Puesto de Salud Caserío Tzquina Grande, Aldea Moqlil Grande, Santa Eulalia, Huehuetenango	22/07/2019	100%	100%	0%	0%	262,074.49
TOTAL								7,034,119.00

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de la Dirección Municipal de Planificación, a efecto de cumplir con mantener actualizado el avance físico y financiero de todos los proyectos municipales como lo establece la normativa vigente.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTOR DE LA DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION		X	

Hallazgo No. 3

Utilización de recursos para fines distintos a los programados

Condición

Al evaluar la Cuenta Contable 1112 Bancos, se determinaron las siguientes deficiencias:

1 Mediante operaciones bancarias con cheques, se realizaron pagos de expedientes de gastos, los cuales no corresponden al destino de la Fuente de Financiamiento 21-0101-0001-0-0-2 IVA Paz Inversión, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Fecha	Número de Cheque	Descripción	Valor Débito Q
22/01/2019	8843	PAGO DE DOCUMENTO COMPRA DE ARTICULOS DE CONSUMO DIARIO (CAJAS DE AGUA GASEOSA, CAJAS DE AGUA PURA, CAJAS DE LIDO, CAJAS DE GATORADE, DOCENAS DE BOMBA Y BATERIAS) PARA ACTIVIDADES SOCIALES ORGANIZADAS POR EL CONCEJO MUNICIPAL (TOMA DE POSECION DE ALCALDES MUNICIPALES, ACTIVIDADES DE COMUDE), SANTA EULALIA	2,400.00
28/05/2019	9033	PAGO DE DOCUMENTO COMPRA DE CAJAS SUPER COLA, CAJAS DE TÉ FRIO, BATERIAS, CAJAS LIDO, CAJAS SALVAVIDAS, DOCENA DE BOMBAS Y CAJAS DE GATORADE PARA ACTIVIDADES PROGRAMADAS POR EL CONCEJO MUNICIPAL DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	9,005.00
29/07/2019	9129	PAGO DE DOCUMENTO COMPRA DE (CAJAS SUPER COLA, CAJAS ROSVILL, CAJAS AGUA SALVA VIDAS, CAJA TE FRIO Y DOCENA DE BOMBAS # 2) PARA LAS DIFERENTES ACTIVIDADES ORGANIZADAS POR EL CONCEJO MUNICIPAL DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO	1,960.00
		TOTAL	**13,365.00**

Determinándose que se utilizaron con otros propósitos los recursos de la fuente de financiamiento cuyo destino específico es: Programas y proyectos de salud, educación, Infraestructura, Introducción de servicios de agua potable, electricidad, drenajes, manejo de desechos o a la mejora de los servicios actuales.

2 Así mismo se realizaron pagos de expedientes de gastos, los cuales no corresponden al destino de la Fuente de Financiamiento 29-0101-0002-0-0-1 Impuesto de Circulación de Vehículos-FUNCIONAMIENTO, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Fecha	Número de	Descripción	Valor Débito

	Cheque		Q
26/08/2019	9170	PAGO DE PLANILLA DEL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	2,726.00
24/09/2019	9211	PAGO DE PLANILLA DEL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	2,726.00
29/10/2019	9258	PAGO DE PLANILLA DEL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	1,542.00
04/12/2019	9325	PAGO DE AGUINALDO AL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRÁNSITO NO. 1 DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01/12/2018 AL 30/11/2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	2,726.00
16/12/2019	9347	PAGO DE AGINALDO PROPORCIONAL AL DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL Y DEL POLICIA MUNICIPAL DE TRANSITO No.1 MUNICIPALIDAD DE SANTA EULALIA, HUEHUETENANGO, CORRESPONDIENTE DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 PARA EL EMPLEADO RAMÓN VIRVES RAMÓN	230.89
		TOTAL	**9,970.89**

Por lo tanto, la Municipalidad utilizó los recursos con otros propósitos distintos a los establecidos en la fuente de financiamiento cuyo destino específico es: Para mantenimiento, mejora, construcción y/o ampliación de calles, puentes y bordillos de las cabeceras municipales y demás poblados, compra y mantenimiento de semáforos, señales de tránsito y demás equipo para ordenar y controlar la circulación vehicular.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y éste a su vez al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM, para que destine los recursos financieros, a los proyectos específicos, de conformidad a lo establecido en la Ley del IVA y la Ley del Impuesto de Circulación de Vehículos.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido

ALCALDE MUNICIPAL, DIRECTOR DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL DAFIM		X	

Hallazgo No. 4

Incorrecta clasificación contable

Condición

Al evaluar la cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso, del Balance General, según muestra de auditoría se comprobó que se operó el valor de Q210,000.00 que corresponde a Honorarios por servicios profesionales de ingeniería civil por la elaboración de presupuesto, cronogramas, memoria de cálculo y planos del proyecto: Construcción sistema de tratamiento agua residuales Cantón Buena Vista, Santa Eulalia, Huehuetenango, el cual no corresponde a la naturaleza de la cuenta contable.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal DAFIM y éste a su vez al Oficial I de la DAFIM con funciones de Encargado de Contabilidad, a efecto procedan a realizar la afectación contable correctamente, con la finalidad de llevar un registro verídico de las cuentas contables.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTOR DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL DAFIM, DIRECTOR DE LA DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION, OFICIAL I DE LA DAFIM		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, 16 de noviembre de 2020

Licda. Polyna Alejandra Escobar Orozco
Contadora Pública y Auditora
Colegiado 8,186

Licda. POLYNA ALEJANDRA ESCOBAR OROZCO
Auditor Independiente
Coordinador

Autoridad Superior