

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO  
AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



**GUATEMALA, MAYO DE 2015**

Guatemala, 25 de mayo de 2015

Doctor  
Jorge Rolando Barrientos Pellecer  
Alcalde Municipal  
Municipalidad de Quetzaltenango  
Departamento de Quetzaltenango

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 los auditores gubernamentales; que fueron nombrados para el efecto y 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.



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO  
AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



**GUATEMALA, MAYO DE 2015**

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>1</b>
1.1 Base Legal	1
1.2 Función	1
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
<b>3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
3.1 Área Financiera	2
3.1.1 Generales	2
3.1.2 Específicos	2
<b>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>3</b>
4.1 Área Financiera	3
Limitaciones al Alcance	4
<b>5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS</b>	<b>6</b>
5.1 Información Financiera y Presupuestaria	6
5.1.1 Balance General	6
5.1.2 Estado de Resultados	8
5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	9
5.2 Otros Aspectos	11
5.2.1 Plan Operativo Anual	11
5.2.2 Plan Anual de Auditoría	11
5.2.3 Convenios	11
5.2.4 Donaciones	12
5.2.5 Préstamos	12
5.2.6 Transferencias	12
5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad	12
5.3 Estados Financieros	13
5.3.1 Balance General	13



5.3.2 Estado de Resultados	15
5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	17
5.3.4 Notas a los Estados Financieros	18
<b>6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>48</b>
Hallazgos Relacionados con el Control Interno	48
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	108
<b>7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR</b>	<b>364</b>
<b>8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO</b>	<b>365</b>
<b>9. COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>366</b>
<b>INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)</b>	<b>367</b>
Visión (Anexo 1)	
Misión (Anexo 2)	
Estructura Orgánica (Anexo 3)	
Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato por Fuente de Financiamiento (Anexo 4)	
Reporte de Ejecución de Obras realizadas por Administración (Anexo 5)	
Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6)	
Nombramiento	
Forma Única de Estadística	
Formulario SR1	



Guatemala, 25 de mayo de 2015

Doctor  
Jorge Rolando Barrientos Pellecer  
Alcalde Municipal  
Municipalidad de Quetzaltenango  
Departamento de Quetzaltenango

Señor (a) Alcalde Municipal:

El (Los) Auditor (es) Gubernamental (es) designado (s) de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. (s) DAM-0299-2014 de fecha 17 de septiembre de 2014, DAM-0612-2014 de fecha 28 de octubre de 2014 y DAM-0013-2015 de fecha 16 de enero de 2015, he (hemos) efectuado auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de Quetzaltenango, del Departamento de Quetzaltenango, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de la información financiera, resultados y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro examen incluyó la evaluación de la estructura de control interno de la Municipalidad de Quetzaltenango, del Departamento de Quetzaltenango, la ejecución presupuestaria de ingresos en sus diferentes conceptos y de egresos a nivel de programas, actividades, proyectos, grupos y renglones presupuestarios de gastos, cuentas de activo, pasivo, patrimonio y resultados, mediante la aplicación de pruebas selectivas, de acuerdo a las áreas críticas, considerando la materialidad e importancia relativa de las mismas, y como resultado del trabajo realizado, se detectaron aspectos importantes a revelar, los cuales se describen a continuación:

## **HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO**

### **Área Financiera**

1. No se actualiza el Plan Operativo Anual



2. Expedientes del personal con documentación incompleta
3. Deficiencia en transferencia de fondos
4. Deficiencias en operatoria de transferencias
5. Bienes sin ingreso a las tarjetas kardex
6. Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar
7. Deficiencia en registros de ingresos
8. Deficiencia en conciliación de saldos .
9. Falta de actualización de registros

## **HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

### **Área Financiera**

1. Falta de presentación de la aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias
2. Falta de elaboración de contratos
3. Deficiencia en la programación y ejecución presupuestaria
4. Personal laborando en puestos diferentes a los contratados y asignados en nómina
5. Préstamos utilizados para un fin diferente al contratado
6. Seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior no cumplidas
7. Pagos efectuados con documentos que no llenan los requisitos legales
8. Certificaciones de actas que carece de validez
9. Falta de firmas en documentos legales
10. Compromisos de pago adquiridos, sin disponibilidad presupuestaria
11. Atraso en aporte al plan de prestaciones
12. Personal municipal con parentesco entre los grados de ley con miembros del Concejo Municipal
13. Deficiencias en la elaboración de tarjeta de responsabilidad
14. Libro de Inventarios con deficiencias
15. Falta de reclasificación de la cuenta Construcciones en Proceso .
16. Inadecuado control de registro de bienes de Almacén
17. Deficiencia en el registro y control de suministros .
18. Pago improcedente
19. Incumplimiento a Ley de Contrataciones en el registro de anticipos



20. Documentación no presentada oportunamente e incompleta
21. Deficiencia en la documentación de respaldo de ingresos
22. Falta de implementación del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-
23. Contratos suscritos que abarcan más de un período presupuestario
24. Falta de actualización en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- .
25. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado .

La comisión de auditoría nombrada se integra por el (los) auditor (es): Licda. Miriam Leticia Santos Ajanel, Lic. Diego Juarez Gonzalez, Lic. Edgar Adonias Lopez Hernandez, Licda. Esmirna Corina Monzon Gonzalez, Licda. Miriam Victoria Perez Mazariegos y Licda. Zaida Noemi Garcia Tin de Garcia, Licda. Yenni Lisset Jui Galvez (Coordinador) y Lic. Byron Eliseo Oliva Salguero (Supervisor).

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

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

Atentamente,

## ÁREA FINANCIERA

Lic. DIEGO JUAREZ GONZALEZ  
Auditor Independiente

Lic. EDGAR ADONIAS LOPEZ HERNANDEZ  
Auditor Independiente

Licda. ESMIRNA CORINA MONZON GONZALEZ  
Auditor Independiente

Licda. MIRIAM LETICIA SANTOS AJANEL  
Auditor Independiente





---

Licda. MIRIAM VICTORIA PEREZ MAZARIEGOS  
Auditor Independiente

---

Licda. ZAIDA NOEMI GARCIA TIN DE GARCIA  
Auditor Independiente

---

Licda. YENNI LISSET JUI GALVEZ  
Coordinador Gubernamental

---

Lic. BYRON ELISEO OLIVA SALGUERO  
Supervisor Gubernamental



---

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 Base Legal

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

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

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

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

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

### 1.2 Función

El municipio, para la gestión de sus intereses, 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.

Entre las competencias propias del municipio se citan las siguientes:

Formular y coordinar políticas, planes y programas relativos a: abastecimiento domiciliario de agua, alcantarillado, alumbrado público, mercados, rastros, administración y autorización de cementerios, limpieza y ornato, tratamiento de desechos y residuos sólidos, pavimentación de vías urbanas y su mantenimiento, regulación del transporte, gestión de biblioteca, parques y farmacias municipales, servicio de policía municipal, generación de energía eléctrica, delimitación de áreas para el funcionamiento de ciertos establecimientos comerciales, reforestación para la protección de la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuentes de agua y luchar contra el calentamiento global y otras que le sean trasladadas por el Organismo Ejecutivo.



## **2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA**

La auditoría se realizó con base en:

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

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas, artículos 2 Ámbito de competencia y 4 Atribuciones.

Los Acuerdos Gubernativos Números 318-2003 y 192-2014 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría del Sector Gubernamental.

Nombramiento DAM-0299-2014 de fecha 17 de septiembre de 2014, DAM-0612-2014 de fecha 28 de octubre de 2014 y DAM-0013-2015 de fecha 16 de enero de 2015.

## **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

### **3.1 Área Financiera**

#### **3.1.1 Generales**

Evaluar la razonabilidad de la información financiera y presupuestaria contenida en los Estados Financieros siguientes: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos y sus respectivas Notas, correspondientes al ejercicio fiscal 2014; así como el estudio y evaluación de la estructura del control interno y la verificación del cumplimiento de leyes, reglamentos, normas y otros aspectos aplicables.

#### **3.1.2 Específicos**

- Evaluar la estructura de control interno establecida por la municipalidad aplicable al proceso contable, presupuestario y de tesorería.
- Verificar la razonabilidad de los saldos que presenta el Balance General en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.
- Verificar la razonabilidad de los ingresos y gastos corrientes revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado



razonablemente atendiendo a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia.

- 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 aplicables.
- Comprobar que los registros presupuestarios 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**

### **4.1 Área Financiera**

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas cuantitativamente 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 siguientes: Bancos, Materias Primas, Materiales y Suministros (Almacén), Propiedad, Planta y Equipo (Neto), Gastos del Personal a Pagar, Préstamos Internos de Largo Plazo, Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: Venta de Servicios y del área de gastos, las cuentas: Remuneraciones, Bienes y Servicios.

Del Estado de Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del área de Ingresos, los siguientes rubros: Ingresos de Operación y



---

## Transferencias de Capital del Sector Público de la Administración Central.

Del área de Egresos, los Programas siguientes: 11 Servicios Públicos Municipales, 12 Desarrollo Urbano y Rural y 99 Partidas no Asignables a Programas, considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes: 0 Servicios Personales, 2 Materiales y Suministros y 3 Propiedad, Planta y Equipo.

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.

### Limitaciones al Alcance

En el desarrollo de la Auditoría se limitó el alcance de la misma, en virtud que las Autoridades Municipales, no proporcionaron la documentación requerida por la Comisión de Auditoría, de forma oportuna y correcta, durante la permanencia de la misma en la Municipalidad, suscribiendo Acta No. 08-2015 de fecha 27 de enero de 2015 del libro No. L-2 23545 de la Contraloría General de Cuenta de Quetzaltenango, para dejar constancia de la limitación. (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.20).

Situación que no permitió que se realizara la evaluación del área de Caja y Bancos, a efecto de establecer la razonabilidad del saldo al 31 de diciembre de 2014, por lo siguientes aspectos:

1. Conciliaciones bancarias presentadas fuera del plazo establecido a la Comisión de Auditoría.
2. Conciliaciones bancarias con documentos de abono (notas de débito, crédito y boletas de depósito) sin el soporte, los que no fueron presentados a la Comisión de Auditoría.
3. Registro de ingresos de forma incorrecta, en virtud que se registran en cuentas que no corresponden.
4. Falta de conciliación de saldos entre el SICOIN GL, conciliaciones bancarias y el saldo de caja que se refleja en el balance general, específicamente la cuenta 1112 Bancos.
5. Se proporcionó fuera del plazo establecido por la Comisión de Auditoría, el estado de cuenta bancario de la cuenta No. 3869002560 del Banco de Desarrollo Rural, a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención), cuenta que fue aperturada por un interventor nombrado por Juez Competente, por lo que Municipalidad no tiene responsabilidad del uso



y manejo de los fondos depositados, por concepto de venta de energía eléctrica.

6. No se proporcionó el estado bancario de la Cuenta No.2350020077 del Banco G&T Continental, a nombre de Empresa Eléctrica Municipal. (Ver Hallazgo Relacionado con el Control Interno No. 8).

Así mismo el Sistema de Cuenta Corriente Municipal UNIX, utilizado para el registro de los ingresos, limita la evaluación de los mismos, por lo siguiente:

1. La documentación de respaldo no se archiva de forma ordenada, por lo que se solicitó que los mismos se ordenaran para que sean evaluados, mismos que no fueron entregados de forma oportuna.
2. En virtud que se utiliza la forma oficial 8-B Especial, para el pago de servicios de Agua, Energía Eléctrica, Extracción de Basura, entre otros, el codo que queda en poder de la Municipalidad, no detalla los servicios pagados, lo que dificulta su análisis.
3. El Sistema de Cuenta Corriente Municipal UNIX, no permite que los ingresos se registren de forma oportuna, en virtud que los mismos llevan un atraso de dos o tres meses, atraso que se debe a la depuración manual que se realiza y luego se registra en el Sistema de Cuenta Corriente Municipal UNIX, para ser trasladado posteriormente al SICOIN GL, sin separar los ingresos que corresponden a la Municipalidad y a cada una de las Empresas Municipales.
4. La Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, autoriza en forma manual en los recibos 8-B Especial, descuentos y/o pagos parciales de los servicios, sin contar con documentación que respalden dichas autorizaciones.

Y derivado que la contabilidad y el presupuesto de la Municipalidad y sus Empresas Municipales, no se separan, es decir que las operaciones en el SICOIN GL y por ende el PGRIT01, PGRIT02 y Estados Financieros, no revelan la información contable y presupuestaria por unidad ejecutora, lo que limita la verificación de las operaciones y registros propios de la Municipalidad, a pesar que las Empresas Municipales poseen su propia cuentadancia.



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

### **5.1 Información Financiera y Presupuestaria**

#### **5.1.1 Balance General**

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

#### **ACTIVO**

##### **Bancos**

Al 31 de diciembre de 2014, la Cuenta 1112 Bancos, presenta un saldo de Q.81,073,414.59, integrada por 27 cuentas bancarias, como se detalla a continuación: Municipalidad de Quetzaltenango: 1 Cuenta Única del Tesoro (Pagadora), 12 Cuentas Receptores y 3 Cuentas de Proyectos y Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango: 11 Cuentas Receptoras Pagadores (Ver nota a los Estados Financieros No. 7).

No se determinó el saldo de bancos, en virtud que no se lleva un efectivo control de conciliaciones y sus registros contables generados por el sistema, lo que limitó la fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas. (Ver Hallazgo Relacionado con el Control Interno No.8)

##### **Materias Primas, Materiales y Suministros (Almacén)**

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros (Almacén), presenta un saldo de Q.3,179,156.47, misma que no fue integrada lo que limitó la evaluación de la cuenta (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No. 6), sin embargo al realizar las visitas a los almacenes, se estableció las siguientes deficiencias: Bienes sin ingreso a las tarjetas kardex (Ver Hallazgo Relacionado con el Control Interno No.5). Inadecuado control de registro de bienes de Almacén y Deficiencia en el registro y control de suministros (Ver Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables Nos. 16 y 17).

##### **Propiedad, Planta y Equipo (Neto)**

Al 31 de diciembre de 2014, el saldo neto de la Cuenta 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto), presenta un saldo de Q.530,480,525.00, integrado por las



siguientes cuentas: 1231 Propiedad y Planta en Operación por Q.15,790,415.95; 1232 Maquinaria y Equipo por Q.32,745,826.02; 1233 Tierras y Terrenos, la cantidad de Q.11,126,085.09; 1234 Construcciones en Proceso por Q.190,347,083.66; 1237 Otros Activos Fijos por Q.23,554,368.03 y 1238 Bienes de Uso Común por Q.256,916,746.25. Se establecieron deficiencias en la elaboración de tarjeta de responsabilidad (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.13). El Saldo que se consigna en el inventario consolidado, enviado a la Contraloría General de Cuentas y el saldo que presenta el balance general no está conciliado, además el registro de bienes adquiridos, carecen de datos importantes como: codificación, fecha de ingreso. (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.14). Del total de la cuenta 1230 se excluye el valor de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, se estableció que esta cuenta no se encuentra depurada, existen proyectos finalizados que cuentan con su respectiva acta de recepción, así mismo se determinó que la cuenta 1238 Bienes de Uso Común, con saldo inicial y final por Q.256,916,746.25, se evidencia que en dicha cuenta no se encuentran registrados los proyectos que ya han sido finalizados. (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.15).

## **PASIVO**

### **Gastos del Personal a Pagar**

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 2113 Gastos de Personal a Pagar, presenta un saldo de Q.2,994,269.43, integrada por las siguientes subcuentas: 102 Amortización Banco de los Trabajadores Q.432,933.11, 113 Cuota Sindicato Q.4,140.00, 117 Cuota Seguros G&T Q.35,885.49, 118 Plan de Prestaciones del Empleado Municipal Q.1,013,299.88, 119 Amortización Banco Promerica Q.152,600.55, 122 Timbre y Papel Sellado Q.1,923.85, 126 Asociación de Pensionados y Ex Empleados Municipales Q.242,262.26, 132 Asociación de Empleados Municipales, Q.15,009.39, 201 Cuota IGSS Q.892,405.54, 133 Servicios Oftalmologicos Q.1,912.26, 202 Prima de Fianza Q.12,568.27, 203 Impuesto Sobre la Renta Q.132,543.23, 204 ISR Sobre Facturas Especiales Q.267.86, 211 Retenciones Judiciales Q.56,517.74.

Las cuentas evaluadas son: 118 Plan de Prestaciones del Empleado Municipal y 201 Cuota IGSS, determinando que se tienen pendientes de trasladar a las Intituciones a quienes les corresponde recibir estas retenciones efectuadas al personal municipal (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No. 11), así mismo se determinó que para el ejercicio fiscal 2014 no existe saldo pendiente de pagar al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, en concepto de Cuota Laboral y Cuota patronal. Sin



embargo, al realizar confirmación de saldos con el IGSS se nos informó que la Municipalidad adeuda la cantidad de Q.1,507,671.46 en concepto de cuotas patronales, de los trabajadores, gastos administrativos y recargos por mora, correspondiente a los periodos de noviembre de 1985 a octubre de 2005, asimismo de enero a octubre de 2006, lo anterior por diferencia de salarios.

Por lo anterior, solicitamos se realice Examen Especial de Auditoría, para determinar los extremos que llevaron a la acumulación de los saldos antes mencionados, se profundice en la investigación y se identifiquen a los responsables, emitiendo el oficio No. DAM-0299-2015-117, de fecha 08 de mayo de 2015.

### **Préstamos Internos de Largo Plazo**

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo, presenta un saldo por pagar de Q.28,142,412.80, Integrado de la siguiente forma: Préstamo con el Instituto de Fomento Municipal -INFOM-, No. 42-0161-0001, por Q.194,122.80, y Préstamo con el Banco G&T Continental, No.42-1522-0004, por Q.27,948,290.00. Del total de la cuenta se evaluó el Préstamo con el Banco G&T Continental. Se estableció la falta de actualización de registros (Ver Hallazgo Relacionado con el Control Interno No.9), así mismo se verificó que del préstamo obtenido, para financiar proyectos, fue utilizado para un fin diferente al contratado (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No. 5) y por último adquirieron compromisos de pago, sin contar con disponibilidad presupuestaria (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No. 10).

## **PATRIMONIO**

### **Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas**

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 3111, Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas, presenta un saldo de Q.346,535,000.38.

#### **5.1.2 Estado de Resultados**

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



---

## **Ingresos y Gastos**

### **Ingresos**

#### **Venta de Servicios**

La cuenta 5142 Venta de Servicios, durante el ejercicio fiscal 2014, ascendió a la cantidad de Q.109,470,218.26.

### **Gastos**

#### **Remuneraciones**

La cuenta 6111 Remuneraciones, durante el ejercicio fiscal 2014, ascendió a la cantidad de Q.71,806,483.22, del total de la cuenta se evaluó la subcuenta 6111.01.01, Sueldos y Salarios por Q.62,761,833.57. Se establecieron deficiencias en la contratación de personal municipal, no se elaboraron contratos, (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.2). Se observó además que se encuentra personal laborando en puestos diferentes a los contratados y asignados en nómina (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.4). Se encontró personal municipal con parentesco entre los grados de ley con miembros del Concejo Municipal ((Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.12). Se encontraron pagos de tiempo extraordinario, lo cual es improcedente (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.18). Por último se localizaron contratos suscritos que abarcan más de un período presupuestario (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.23).

#### **Bienes y Servicios**

La cuenta 6112 Bienes y Servicios, durante el ejercicio fiscal 2014, ascendió a la cantidad de Q.77,468,767.12, del total de la cuenta se evaluó la subcuenta 6112.03.00, Bienes de Consumo, por Q.69,442,349.79.

### **5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos**

El Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2014, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal, según Acta No. 233-2013 de fecha 09 de diciembre de 2013.



---

## Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, asciende a la cantidad de Q.242,054,215.00, el cual tuvo una ampliación de Q.127,078,649.01, para un presupuesto vigente de Q.369,132,864.01, ejecutándose la cantidad de Q.203,927,187.16 (55% en relación al presupuesto vigente), en las diferentes Clases de ingresos siguientes: 10 Ingresos Tributarios, la cantidad de Q.19,433,209.18, 11 Ingresos no Tributarios, la cantidad de Q.9,281,115.01, 13 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, la cantidad de Q.5,730,363.26, 14 Ingresos de Operación, la cantidad de Q.103,883,629.53, 15 Rentas de la Propiedad, la cantidad de Q.132,260.40, 16 Transferencias Corrientes, la cantidad de Q.9,269,901.14, y 17 Transferencias de Capital, la cantidad de Q.56,196,708.64. La Clase 14 y la Clase 17 son las más significativas, en virtud que representan un 51% y 28% respectivamente, del total de ingresos percibidos.

## Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, asciende a la cantidad de Q.242,054,215.00, el cual tuvo una ampliación de Q.127,078,649.01, para un presupuesto vigente de Q.369,132,864.01, ejecutándose la cantidad de Q.251,512,075.73 (68% en relación al presupuesto vigente) a través de los programas específicos siguientes: 01 Actividades Centrales, la cantidad de Q.27,872,008.15, 11 Servicios Públicos Municipales, la cantidad de Q.97,784,199.85, 12 Desarrollo Urbano y Rural, la cantidad de Q.64,403,641.65, 13 Servicios Civiles Municipales, la cantidad de Q.746,359.98, 14 Seguridad Ciudadana y Tránsito Municipal, la cantidad de Q.5,938,378.83, 15 Servicios Ambientales, la cantidad de Q.20,264,860.71, 16 Cultura y Deportes, la cantidad de Q.2,307,895.90, 17 Cohesión Social, la cantidad de Q.751,451.47 y 99 Partidas no Asignables a Programas, la cantidad de Q.31,443,279.19; de los cuales los programas 11, 12 y 99 son los más importantes con respecto al total ejecutado en virtud que representan 39%, 26% y 13% respectivamente. Se encontraron expedientes del personal con documentación incompleta (Ver Hallazgo Relacionado con el Control Interno No.2). Además se establecieron las deficiencias e incumplimientos siguientes: Deficiencia en la programación y ejecución presupuestaria (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.3). Pagos efectuados con documentación que no llena los requisitos legales. (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.7). Atraso en aporte al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal. (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.11). Incumplimiento a la Ley de Contrataciones del Estado en el registro de anticipos, (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.19), (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.2). Varios Incumplimientos a



la Ley de Contrataciones del Estado, (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.25).

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2014, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal según Acta No. 30-2015 de fecha 2 de febrero de 2015.

### **Modificaciones presupuestarias**

En el periodo auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q.127,078,649.01 y transferencias por un valor de Q.17,191,953.27, verificándose que las mismas están autorizadas por el Concejo Municipal y registradas adecuadamente en Módulo de Presupuesto del Sistema Contable. Se establecieron deficiencias de control interno, en la transferencia de fondos y en la operatoria de estas transferencias, (Ver Hallazgos Relacionados con el Control Interno Nos. 3 y 4). No se tuvo a la vista la presentación de la aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias, las actas certificadas carecen de validez y por último se observó la falta de firmas en documentos legales. (Ver Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables Nos. 1, 8 y 9).

## **5.2 Otros Aspectos**

### **5.2.1 Plan Operativo Anual**

Se comprobó que el Plan Operativo Anual, no fue actualizado por las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas en el periodo auditado, así mismo se verificó que se cumplió con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto. (Ver Hallazgo Relacionado con el Control Interno No.1).

### **5.2.2 Plan Anual de Auditoría**

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

### **5.2.3 Convenios**

La Municipalidad de Quetzaltenango, reportó que al 31 de diciembre de 2014, no tiene convenios vigentes.



---

#### **5.2.4 Donaciones**

La Municipalidad de Quetzaltenango, reportó que no recibió donaciones durante el ejercicio fiscal 2014.

#### **5.2.5 Préstamos**

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio fiscal 2014, no adquirió préstamos. Únicamente amortizó préstamos adquiridos en ejercicios fiscales anteriores y de los cuales tiene un saldo pendiente de cancelar que asciende a la cantidad de Q.28,142,412.80.

#### **5.2.6 Transferencias**

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio 2014, no trasladó fondos a otras entidades u organismos.

#### **5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad**

##### **Sistema de Contabilidad Integrada**

La municipalidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada Gobiernos Locales, -SICOIN GL-, sin embargo se estableció que no se ha implementado Servicios GL. (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.22).

##### **Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones**

Se verificó que la Municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, 112 concursos adjudicados, 13 finalizados anulados y 1 finalizado desierto, según reporte generado en GUATECOMPRAS al 31 de diciembre de 2014.

##### **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. (Ver Hallazgo de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.24).



## 5.3 Estados Financieros

### 5.3.1 Balance General

#### SICOINGL MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO

Codigo entidad: 1210-0901

Página: 1 de 1  
Fecha: 17/03/2015  
Hora: 04:23:08p  
R00815398.rpt

### Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2014

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	81,073,414.59	2113 Gastos del Personal a Pagar	2,994,269.43
Total de ACTIVO DISPONIBLE	81,073,414.59	2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	16,373,509.58
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	19,367,779.01
1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	523,802.44	2150 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	
1133 Anticipos	4,280,818.02	2151 Fondos de Terceros	16,866.25
Total de ACTIVO EXIGIBLE	4,804,620.46	Total de FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	16,866.25
1140 ACTIVO REALIZABLE (NETO)		Total de PASIVO CORRIENTE	19,384,645.26
1141 Materias Primas, Materiales y Suministros (ALMACEN)	3,179,156.47	2200 PASIVO NO CORRIENTE	
Total de ACTIVO REALIZABLE (NETO)	3,179,156.47	2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	89,057,191.52	2232 Préstamos Internos de Largo Plazo	28,142,412.80
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	28,142,412.80
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		Total de PASIVO NO CORRIENTE	28,142,412.80
1231 Propiedad y Planta en Operación	15,790,415.95	Total de PASIVO	47,527,058.06
1232 Maquinaria y Equipo	32,745,826.02	3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1233 Tierras y Terrenos	11,126,085.09	3100 PATRIMONIO NETO	
1234 Construcciones en Proceso	190,347,083.66	3110 Patrimonio Municipal	
1237 Otros Activos Fijos	23,554,368.03	3112 Resultado del Ejercicio	-30,063,170.87
1238 Bienes de Uso Común	256,916,746.25	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	261,099,076.25
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	530,480,525.00	Total de Patrimonio Municipal	346,535,905.38
1240 ACTIVO INTANGIBLE		Total de PATRIMONIO NETO	577,570,905.76
1241 Activo Intangible Bruto	5,560,247.31	Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	577,570,905.76
Total de ACTIVO INTANGIBLE	5,560,247.31	Total Pasivo + Patrimonio	625,097,963.83
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	536,040,772.31		
Total de ACTIVO	625,097,963.83		
Total	625,097,963.83		

El Infrascrito Contador General Interino de la Municipalidad de Quetzaltenango: **CERTIFICA:** que al 31 de Diciembre de 2014, el Balance General refleja que el Capital en giro origina un total de Quinientos Setenta y Siete Millones Quinientos Setenta Mil Novecientos Cinco Quetzales Quetzales con Setenta y Seis Centavos (Q.577, 570,905.76).-----

Quetzaltenango, 31 de Marzo de 2015

  
MSC. MARLON DONELY MORALES SAMAYOA  
JEFE INTERINO CONTABILIDAD GRAL. MPAL.

  
LICDA. MIRIAM YOLANDA MORALES CAHUEX  
AUDITORA INTERNA MUNICIPAL

  
LICDA. AMALIA LOPEZ DE PEREZ  
DIRECTORA AFIM

  
DR. JORGE ROLANDO BARRINTOS PELLICER  
ALCALDE MUNICIPAL

## 5.3.2 Estado de Resultados



SICOINGL

MUNICIPALIDAD de QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO

Codigo entidad: 1210-0901

Pagina: Página 1 de 1

Fecha: 17/03/2015

Hora: 04:24:19p

R00815271.rpt

### Estado Resultados

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Del:01/01/2014 al 31/12/2014

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	147,730,478.52
5100	INGRESOS CORRIENTES	147,730,478.52
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	19,433,209.18
5111	Impuestos Directos	14,903,231.15
5112	Impuestos Indirectos	4,529,978.03
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9,281,115.01
5123	Contribuciones por mejoras	388,239.62
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	4,547,200.72
5126	Multas	2,327,603.20
5129	Otros Ingresos no Tributarios	2,018,071.47
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	109,613,992.79
5141	Venta de Bienes	143,774.53
5142	Venta de Servicios	109,470,218.26
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	132,260.40
5161	Intereses	98,520.63
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	33,739.77
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	9,269,901.14
5171	Transferencias Corrientes del Sector Privado	6,000.00
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	9,263,901.14
6000	GASTOS	177,793,649.39
6100	GASTOS CORRIENTES	177,793,649.39
6110	GASTOS DE CONSUMO	158,391,315.09
6111	Remuneraciones	71,806,483.22
6112	Bienes y Servicios	77,468,767.12
6113	Depreciación y Amortización	9,116,064.75
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	9,469,940.01
6121	Intereses y Comisiones	3,293,200.95
6124	Otros Alquileres	6,176,739.06
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	1,712,811.60
6142	Otras Pérdidas	1,712,811.60
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	8,219,582.69
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	6,951,692.46
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	1,267,890.23
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-30,063,170.87



El Infrascrito Contador General Interino de la Municipalidad de Quetzaltenango; **CERTIFICA**: que al 31 de Diciembre de 2014, el Estado De Resultados refleja un desahorro de la Gestión de Treinta Millones Sesenta y Tres Mil Ciento Setenta Quetzales con Ochenta y Siete Centavos (Q.30.063,170.87).-----

Quetzaltenango, 31 de Marzo de 2015

  
MSC. MARLON DONELY MORALES SAMAYOA  
JEFE INTERINO CONTABILIDAD ISRAL MPAL.



  
LICDA. MIRIAM YOLANDA MORALES CAMACHO  
AUDITORA INTERNA MUNICIPAL



  
LICDA. AMALIA LÓPEZ DE PERERA  
DIRECTORA AFIM



  
DR. JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE  
ALCALDE MUNICIPAL





### 5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

MUNICIPALIDAD DE: QUETZALTENANGO DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	<b>INGRESOS</b>	<b>242,054,215.00</b>	<b>127,078,649.01</b>	<b>369,132,864.01</b>	<b>203,927,187.16</b>
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	24,655,000.00		24,655,000.00	19,433,209.18
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18,817,500.00		18,817,500.00	9,281,115.01
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	10,846,375.00		10,846,375.00	5,730,363.26
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	142,645,340.00		142,645,340.00	103,883,629.53
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,555,000.00		1,555,000.00	132,260.40
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,171,250.00	6,193.70	7,177,443.70	9,269,901.14
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	36,063,750.00	22,228,884.89	58,292,634.89	56,196,708.64
18	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	300,000.00		300,000.00	0.00
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		25,987,436.22	25,987,436.22	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO		78,856,134.20	78,856,134.20	0.00
<b>CODIGO PROGRAMA</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>242,054,215.00</b>	<b>127,078,649.01</b>	<b>369,132,864.01</b>	<b>251,512,075.73</b>
1	ACTIVIDADES CENTRALES	38,370,881.00	-2,163,983.64	36,206,897.36	27,872,008.15
3	ACTIVIDADES COMUNES	0.00	0.00	0.00	0.00
11	SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES	113,601,125.50	16,777,091.29	130,378,216.79	97,784,199.85
12	DESARROLLO URBANO Y RURAL	21,695,319.00	111,959,617.95	133,654,936.95	64,403,641.65
13	SERVICIOS CIVILES MUNICIPALES	798,310.00	42,492.04	840,802.04	746,359.98
14	SEGURIDAD CIUDADANA Y TRANSITO MUNICIPAL	7,017,855.00	345,496.96	7,363,351.96	5,938,378.83
15	SERVICIOS AMBIENTALES	20,271,335.00	1,821,076.96	22,092,411.96	20,264,860.71
16	CULTURA Y DEPORTES	2,908,835.00	135,348.85	3,044,183.85	2,307,895.90
17	COHESION SOCIAL	907,380.00	38,236.82	945,616.82	751,451.47
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	36,483,174.50	-1,876,728.22	34,606,446.28	31,443,279.19
	<b>SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>				<b>-47,584,888.57</b>

## RESUMEN

INGRESOS PERCIBIDOS

EGRESOS EJECUTADOS

deficit presupuestario

Q 203,927,187.16

Q 251,512,075.73

Q (47,584,888.57)

Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Quetzaltenango del Departamento de Quetzaltenango, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOINGL), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2014, un deficit Presupuestario de CUARENTA Y SIETE MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y OCHO QUETZALES CON CINCUENTA Y SIETE CENTAVOS.

F. DIRECTORA ARN

SECCION DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO

F. AUDITORA INTERNA

F. ALCALDE MUNICIPAL

INTERINO



### 5.3.4 Notas a los Estados Financieros



**MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

La integración de detalles, tiene como finalidad brindar información sobre la base de preparación de los Estados Financieros, las políticas contables utilizadas y señalar las transacciones que por alguna razón no se muestra en los Estados Financieros y que ameriten explicación. Por lo tanto, deben brindar información de cada una de las cuentas que integran el Balance General.

**NOTA No. 1**  
**BASE LEGAL**

El Artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala, en el párrafo número cuatro, establece lo relativo a la rendición de cuentas del Estado y, de conformidad con el mismo, le corresponde a la Municipalidad someter a conocimiento del Congreso de la República, la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos.

El artículo 48 y 51 del Decreto Número 101-97 "Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal" y el artículo 32 del Reglamento indica que corresponde a la Municipalidad, remitir a la Dirección de Contabilidad del Estado los Estados Financieros y demás documentos anexos que se formulen con motivo del cierre del ejercicio contable anterior.

El artículo 2 del Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas establece que todas las Municipalidades y sus Empresas deben presentar cada año, los Estados Financieros del ejercicio anterior ante el Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría General de Cuentas.

El artículo 98 inciso k) del Decreto 12-2002 "Código Municipal" establece que le corresponde a la Unidad de Administración Financiera Integrada Municipal, elaborar y presentar la información financiera que por ley le corresponde.

**NOTA No. 2**  
**UNIDAD MONETARIA**

Los Estados Financieros de la Municipalidad están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

**NOTA No. 3**  
**PERÍODO**

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 de la 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**  
**PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**NOTA No. 5**  
**BASE DE LO DEVENGADO**

Los registros se realizan con base a lo que regula el artículo 14 del Decreto Número 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto", relacionado con la Base Contable del Presupuesto, en el sentido que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones presupuestarias como base contable.

**NOTA No. 6**  
**PLATAFORMA INFORMÁTICA**

A partir de 2,005, los registros de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos de la Municipalidad, se realizan por medio de la Herramienta Sistema de Contabilidad Integrada –Web, los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que efectúa la Unidad de Administración Financiera –AFIM-. El Sistema Integrado de Administración Financiera Municipal es una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real(egresos), toda vez que se apoya en una base de datos única; asimismo, genera en forma automatizada los Estados Financieros por medio de matrices contables. A partir del año 2011 se hizo el cambio a SICOIN-GL.

**NOTA No. 7**  
**BANCOS**

Refleja el saldo disponible en las cuentas de depósitos monetarios constituidas y administradas por la Oficina de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, así como las cuentas especiales de obras, préstamos y donaciones. Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de esta cuenta ascendió a (Q.81.073,414.59) siendo la distribución de las cuentas bancarias de la siguiente manera:





No. De Cuenta	Origen de Cuenta	Saldo
100022673	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	30,533.30
100051813	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/DELMYPE	14,066.59
100053363	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/PROYECTO POLITICA PUBLICA	1,205.00
104525234	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	3,129,637.87
2018002311	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO	58,767.54
20180287251	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/PINFOR	297,306.52
390056380	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	209.88
12041040041602	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	31,505.70
12041040042676	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	7,433.49
1537003372	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO	483,780.53
1600047220	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	20,362.52
167000729	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	36,164.32
17021007234	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	18,683.57
17021012351	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3 ZONA 5	70,738.11
17021012751	MEJORAMIENTO 10 CALLE ZONA 7 TRIGALES, CABECERA MUNICIPAL	6,248.48
17021012891	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	339,505.87
2330034097	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	354,864.96
2606000106	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	28,166.88
3020090323	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	1,185,467.46
3034002963	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	62,047.79
3199000215	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	965,726.48
3199042069	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/CUENTA UNICA DEL TESORO MUNICIPAL	66,269,458.64
3199044306	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	1,995,137.55
3869002560	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO (CUENTA INTERVENCION)	2,953,293.45
6600174185	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	1,938,225.92
701510591	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	719,916.77
704412009	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	54,959.40
TOTAL		Q. 81,073,414.59

**NOTA No. 8**  
**CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO**

Registra el saldo por cobrar a corto plazo valor que asciende a Q. 523,802.44, al 31 de Diciembre 2014, cuenta que esta integrada de la siguiente manera:






Cuenta Contable	Descripción de Cuenta	NIT	SALDO
1131.02.00	FERNANDO ELIAS GONZALEZ GARCIA	E5111653	205,152.44
1131.02.00	GERMAN JES REYNA G.	E5111654	33,650.00
1131.02.00	JUAN PABLO QUIXTAN ARGUETA	E10459624	285,000.00
	<b>TOTAL</b>		<b>Q. 523,802.44</b>

**NOTA No. 9****ANTICIPOS**


El saldo de la cuenta lo integran los anticipos otorgados a Contratistas, de conformidad con los contratos correspondientes, el cual asciende a Q. 4.280,818.02 y se detalla de la siguiente manera:

EXP.	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SALDO
93	Construcción del Muro de Contención Diagonal 1, Zona 4	13,980.00
144	MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, TRAMO CARRETERO DE CANTON CHUICAVIOL A LA CUMBRE DE ALDEA LAS MAJADAS.-	2,265.20
2	REVITALIZACION DE LA PLAZUELA DEL BARRIO SAN ANTONIO (mano de obra).	13,619.75
181	16519.20 adoquines tipo cruz para la construcción de bahías	62,322.00
338	MEJORAMIENTO CALLE CARRILERAS DE CONCRETO DE LA DIAGONAL DOCE DE SEXTA CALLE A DIAGONAL OCHO ZONA UNO,	370,000.00
370	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTADO Y ENCUNETADO ENTRE LA PUERTA DE LLANOS DEL PINAL Y CANTON CHUICAVIOL, CANDELARIA, QUET	10,190.22
83	PAVIMENTACION 9A. CALLE ENTRE AV. LAS AMERICAS Y HOSPITAL RODOLFO ROBLES	2,030.00
214	CONSTRUCCION DE MURO PERIMETRAL ESCUELA PRIMARIA CANTON CHUICARACOL,	2,829.22
298	CONSTRUCCION EDIFICIO CENTRO DE CAPACITACION SOCIEDAD CIVIL III FASE, QUETGO.-	189,395.25
29	Reparación Completa de la Planta Hidroeléctrica de zunil en sus componentes eléctrico, mecánico y de generación	59,920.00
366	MEJORAMIENTO PARQUE ZOOLOGICO MINERVA,	89,860.00




		
	220	CONSERVACION DE CAUCE Y OBRAS DE PROTECCION EN RIVIERA DEL RIO SECO.-
	285	MEJORAMIENTO CALLE DECIMA CALLE ZONA 6, QUETGO
	361	MEJORAMIENTO CALLE FRENTE A LOS BOMBEROS DE LA 14 AVENIDA A LA 12 AVENIDA ZONA 1
	265	MEJORAMIENTO CALLE 24 Y 25 AVENIDA ENTRE 4TA CALLE Y CALLE RODOLFO ROBLES ZONA 3 QUETGO.-
	105	Adoquinamiento de 295 metros cuadrados de Callejón 24 en Diagonal 11 Zona 1
	248	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO 9A. CALLE 20-42 ZONA 1, CASA DE LA COMADRONA DOS VECES ABUELA IXMUCAE. QUETGO, QUETGO
	91	PROY. BACHEO MAYOR EN DIFERENTES PUNTOS DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO
	279	MEJORAMIENTO ONCE CALLE ZONA 6 SEGUNDA FASE, QUETGO
	176	CASETA LINEA DE TUBERIA DE CONDUCCION DEL POZO CENIZAL AL DEPOSITO DE SALIDA ALMOLONGA
	92	PERFORACION DE POZO AVENIDA LAS AMERICAS
	168	ILUMINACION DE LAS PRINCIPALES ENTRADAS DE QUETZALTENANGO
	177	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CANTON CHITUX A LA CUCHILLA ZONA 9
	346	MEJORAMIENTO CALLE CARRILERS DE CONCRETO SECTOR 4, CHUCAVIOC QUETGO.
	356	MEJORAMIENTO CALLE COLONIA DOMINGUEZ ZONA 6, QUETZALTENANGO.
	365	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO I FASE, XETUJ ALTA
	101	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3 ZONA 5
	352	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 10, FINAL 12 CALLE Y 5A. AVENIDA ZONA 6,
	182	SISTMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO DE XETUJ ALTO Y BAJO, LA PEDRERA Y CHUILAJU
	315	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 9 FINAL 13 AV. ZONA 3, QUETGO.
	239	MOVIMIENTO DE TIERRA CONFORMACION PARA PAVIMENTO DE LA CATORCE CALLE DE ACCESO, PARQUEO Y BANQUETAS DE LA PLAZA LOS TRIGALES DE ESTA CIUDAD DE QUETGO.-
	27	PROY. BACHEO EN DIFERENTES ZONAS Y AVENIDAS DE QUETZALTENANGO



		
311	MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA ZONA 5, SECTOR LA CAÑADA. QUETGO.-	8,702.51
258	MEJORAMIENTO 9A CALLE DE DIAGONAL 11 "B" A 25 AVENIDA ZONA 1, QUETGO.	5,993.31
215	CONSTRUCCION PARQUE DEPORTIVO Y RECREATIVO VISTA BELLA ZONA 11,	3,975.65
151	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DE 17 CALLE DE PARRACANA, ZONA 5.-	99,880.00
175	AMPLIACION TANQUE CHICUA	3,577.89
98	PROY. PAV. CALLEJONES A,B,C,D,E Y AV. EL CENIZAL Z. 4	22,390.57
281	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 2A Y 3A CALLE ENTRE 12 Y 14 AVENIDA ZONA 1 QUETGO.-	179,850.00
180	DRENAJE SANITARIO 9A. UBICADO EN 9A. AV. DE PIRAMIDE A AV. EL CENIZAL	5,830.35
277	MEJORAMIENTO CALLE ONCE AVENIDA ENTRE PRIMERA Y SEGUNDA CALLE ZONA 1,	24,728.00
73	Mejoramiento de Camino de 952 metros de adoquinado Entrada a Cantón Candelaria	6.00
179	MEJORAMIENTO SEXTA AV. Y DIAG. CUATRO ZONA 9	10,580.00
165	MEJOR. CAMINO HACIA VISTA BELLA FASE II	12,000.00
347	MEJORAMIENTO 9A. CALLE DE LA 9A. AVENIDA A LA 7A. AVENIDA ZONA 1, QUETGO.	299,880.00
369	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 14 CALLE ZONA 2, QUETGO.-	179,956.00
348	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO CALLE C DE 12 A 14 AVENIDA ZONA 1	99,900.00
344	MEJORAMIENTO CALLE 27 AVENIDA ENTRE 4A. Y 1ERA. CALLE ZONA 1, QUETGO.-	9,265.18
382	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 43 AVENIDA ZONA 8, (INGRESO COLEGIO SUIZO)	29,177.00
379	CONSTRUCCION EDIFICIO(S) AUXILIATURA DE LLANOS DEL PINAL, QUETGO.-	49,500.00
375	CONSTRUCCION POZO(S) DE ABSORCION ZONA 3, QUETGO	4,985.45
377	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 19C EN 11 CALLE ZONA 1, QUETGO.	2,344.23
383	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 24 DE DIAGONAL 11 B INTERIOR ZONA 1,	44,987.63
380	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO O AVENIDA Y 5TA AVENIDA ZONA 6 A UN COSTADO DE CEFEMERO, CANTON CHOQUI BAJO, QUETGO.-	199,982.08
388	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 28 EN LA 4TA. CALLE ZONA 1, QUETGO.-	61,150.00
387	MEJORAMIENTO CALLE RURAL ENTRADA A CHICHIGUITAN, QUETGO.-	299,200.00



		
390	MEJORAMIENTO CALLE 8 CALLE ZONA 10, QUETZGO.-	400,800.00
391	MEJORAMIENTO CALLE 8 AVENIDA HACIA 13 CALLE, TRANSVALLE ZONA 6, QUETZGO.	490,600.00
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 4,280,818.02</b>

## NOTA No. 10

**MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS (ALMACEN)**

El saldo de la cuenta 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros, refleja en el ejercicio 2014, un valor de Q. 3.179,156.47 entregada por lo siguiente:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
Materias Primas, Materiales y Suministros	Saldo de apertura 33610100 MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO	1,335,213.20
Materias Primas, Materiales y Suministros	0000-0336-102-00 E.E.M.Q.	1,621,046.17
Materias Primas, Materiales y Suministros	33610300 EMPRESA MUNICIPAL DE AGUAS DE XELAJU	222,897.10
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 3.179,156.47</b>


## NOTA No. 11

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta refleja un saldo neto de Quinientos Treinta Millones Cuatrocientos Ochenta Mil Quinientos Veinticinco Quetzales Exactos (Q.530,480,525.00), registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos por la Municipalidad de Quetzaltenango, para el desarrollo de sus actividades ordinarias de funcionamiento y para el servicio a la comunidad, los cuales están valuados al precio de adquisición, incluye el valor de Construcciones en Proceso que contempla principalmente el costo de obras en ejecución para desarrollo de la infraestructura municipal, cuenta que se integra de la siguiente forma:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
1231.01.00	Propiedad y planta en Operación(Edificios e Instalaciones)	15,790,415.95
1232.01.00	De Producción	12,568,756.84
1232.02.00	Maquinaria y Equipo de construcción	2,265,963.44
1232.03.00	De Oficina y Muebles	9,421,561.20
1232.04.00	Médico-Sanitario y de Laboratorio	45,871.38
1232.05.00	Educativo, Cultural y Recreativo	87,417.62




		
1232.06.00	De Transporte	4,361,709.36
1232.07.00	De Comunicaciones	3,234,049.43
1232.08.00	Herramientas	760,496.75
1233.00.00	Tierras y Terrenos	11,126,085.09
1237.00.00	Otros Activos Fijos	23,554,368.03
1238.00.00	Bienes de Uso Común	256,916,746.25
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 340,133,441.34</b>


**CUENTA 1234.00 CONSTRUCCIONES EN PROCESO**

SMIP	DESCRIPCION	SALDO
451	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 14 ENTRE 10ª Y 14 CALLE ZONA 3	49299.25
55	REMODELACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO DIAGONAL 15 Y 30 AVENIDA ZONA 1	506607.99
56	REMODELACION MERCADO MINERVA, ZONA 3, QUETZALTENANGO	1938150.64
463	MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA ENTRE 4A. CALLE ZONA 1. QUETGO.	298870.00
483	MEJORAMIENTO CALLE TERCERA AVENIDA COMPLEMENTO, PRIMERA, SEGUNDA Y TERCERA CALLE ZONA 7, QUETZALTENANGO -	726130.00
398	MEJORAMIENTO ONCE CALLE ZONA 6, SEGUNDA FASE, DE QUETGO,	261279.14
405	INSTALACIÓN SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO FINAL NOVENA AVENIDA CANTON XETUJ BAJO, ZONA 1 QUETGO.-	488600.00
433	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DE LA 14 CALLE ATRAS DE LA ESCUELA DE SAN JOSE LA VINA, SAN JOSE LA VINA QUETZALTENANGO	894000.00
386	MEJORAMIENTO CALLE 10MA CALLE ENTRE SEPTIMA AVENIDA Y DIAGONAL 2 ZONA 5. QUETGO.-	401400.00
113	MEJORAMIENTO CALLE 12 AVENIDA DE LA ZONA 3 QUETZALTENANGO	408000.00
183	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO AVENIDA EL CENIZAL, QUINTA FASE, zona 4.	624400.00
186	MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, EN ALDEA LAS MAJADAS, FRENTE A LA ESCUELA PRIMARIA.	499325.00
210	MEJORAMIENTO CALLE 8VA CALLE ENTRE 3RA Y 5TA AVENIDA, ZONA 2, CABECERA MUNICIPAL QUETZALTENANGO	802901.79




	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 2 DE 32 AVENIDA A AVENIDA LAS AMERICAS ZONA 3 Y 8ª. CALLE A 9ª. CALLE A ZONA 3 QUETZALTENANGO	1428285.71
212		
256	MEJORAMIENTO CALLE 1A. CALLE ZONA 9, GARIBALDI	795986.00
30	MEJORAMIENTO CALLE 5ª. CALLE ZONA 7.	509812.90
31	MEJORAMIENTO CALLE 6ª. CALLE COLONIA EL PARAISO ZONA 1	1166812.86
44	MEJORAMIENTO CALLE 10A. CALLE ZONA 7, TRIGALES, CABECERA MUNICIPAL QUETZALTENANGO	751405.92
45	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SEGUNDA FASE CANTON CHITAY	794984.67
47	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CANTON XECARACÓJ, VALLE DE PALAJUNOJ	773341.00
51	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 2 DE 32 AVENIDA A AVENIDA LAS AMERICAS ZONA 3 Y 8ª. CALLE A 9ª. CALLE A ZONA 3 QUETZALTENANGO	2627131.10
453	MEJORAMIENTO CALLE 23 AVENIDA ENTRE 3RA Y 4TA CALLE ZONA 3.	661900.00
454	MEJORAMIENTO DE 14 CALLE ZONA 1, LA PEDRERA ARRIBA DEL MONTE SINAI,	609100.00
532	MEJORAMIENTO CALLE 10MA. CALLE ENTRE 22 Y 23 AVENIDA ZONA 3,	229517.00
471	MEJORAMIENTO CALLE 10MA CALLE ENTRE 36 AVENIDA Y 36 AVENIDA B ZONA 8	348300.00
397	MEJORAMIENTO CALLE NOVENA CALLE Y CALLEJON EN AVENIDA LAS AMERICAS ZONA 10.	380517.28
400	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO AVENIDA EL GENIZAL VII FASE, ZONA 4	299998.92
388	MEJORAMIENTO CALLE UN TRAMO DE CALLE DE LA ESCUELA DEL SECTOR 2 A LA CUMBRE DEL CANTON CHUICAVICÓ, QUETGO	990400.00
389	MEJORAMIENTO CALLE 8VA. CALLE, 5TA. AVENIDA, ZONA 6,	949700.00
390	MEJORAMIENTO CALLE ACCESO DEL CENTRO HACIA TZANCORRAL SECTOR 3 Y 6, DEL CANTÓN XECARACÓJ, QUETZALTENANGO.-	675600.00
57	MEJORAMIENTO CALLE 0 AVENIDA, ZONA 7. QUETZALTENANGO	875425.21
72	REVITALIZACION PLAZUELA SAN ANTONIO	227862.04
81	MEJORAMIENTO CALLE ALEDAÑAS SOBRE LA 11 CALLE Y 13 AVENIDA ZONA 1 PLAZUELA SAN ANTONIO	89500.00
127	MEJORAMIENTO CALLE BACHEO DE DIFERENTES CALLES AVENIDAS Y ZONAS DE LA CIUDAD	731352.06
153	MEJORAMIENTO CALLE 5A. Y 6A. AVENIDA DE LA ZONA 4, COLONIA MOLINA	398580.34
163	MEJORAMIENTO CALLE AVENIDA LAS AMERICAS ENTRE 4TA Y 9NA CALLE ZONA 9, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	698238.84
207	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTO DE 3RA. AVENIDA ENTRE 7 Y 8 CALLE ZONA 2	53212.86




		
218	REHABILITACION DE LAS INSTALACIONES DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE EN EL MPO. DE QUETGO. Dañado POR LA TORMENTA STAN	132313.08
246	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE NUDOS DE CORTE DE LA ZONA BAJA Y ROSARIO BAJO	164390.29
273	MEJORAMIENTO CALLE 7A. AVENIDA DE 0 CALLE A DIAGONAL 15, ZONA 10,	448000.00
292	MEJORAMIENTO CALLE 14 CALLE ZONA 5, (PAVIMENTO Y DRENAJE)	609200.00
36	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJONES DIAGONAL 12 ZONA 1	268163.50
371	MEJORAMIENTO CALLE Y REHABILITACION DE LA CERO CALLE DIAGONAL 4 DE LA ZONA 9, COLONIA EL VAQUERO	6677434.73
40	MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE 20 AVENIDA A ZONA 1 COLONIA LA PROVIDENCIA	821418.36
415	CONSTRUCCION PARQUE 4A. CALLE ENTRE 24 Y 25 AVE. ZONA 3,	85000.00
395	MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO DE LA 37 AVENIDA A ENTRE 2DA CALLE B Y 3RA CALLE 3RA INTERIOR ZONA 9, QUETGO	329960.00
391	INSTALACIÓN SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR 1, CANTON CHITAY Y SECTOR 2 FASE 1, CANTON CHITAY,	939200.00
394	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON EN 25 AVENIDA DE LA 0 CALLE, CALLE RODOLFO ROBLES ZONA 1,	353500.00
75	MEJORAMIENTO CALLE 32 AVENIDA A ZONA 8	523819.31
76	MEJORAMIENTO CALLE FINAL DE AVENIDA LAS AMERICAS 0 CALLE INTERIOR ZONA 8	380035.90
114	MEJORAMIENTO CALLE BACHEO ENTRADA ALDEA SAN JOSE CHIQUILAJA	36000.00
137	CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL CANTON CHOQUI	89900.00
146	INSTALACION SISTEMA DE AGUAS PLUVIALES FINAL DE LA 25 AV. ZONA 7 COLONIA SAN ANTONIO	455234.04
148	CONSTRUCCION CALLE BAHIA EN AVENIDA LAS AMERICAS DE ESTA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	68500.00
215	DIAGNOSTICO Y REVISION DE MEDIDORES TIPO INDUSTRIAL Y COMERCIAL	452984.37
216	DIAGNOSTICO Y DIGITALIZACION DE LA RED ELECTRICA DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	142263.39
263	MEJORAMIENTO CALLE TERCERA FASE DEL MEJORAMIENTO CALLES DEL AEROPUERTO AL CENTRO DE CHIQUILAJA	399280.00
268	MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE DE DIAGONAL 11 B A 25 AVENIDA ZONA 1,	567333.45
281	INSTALACION SISTEMA DE AGUA POTABLE TIERRA COLORADA ALTA	2394780.25
323	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO , REJILLA Y CUNETA EN 7A. CALLE Y 25 AVENIDA ZONA 3, QUETZALTENANGO	89500.00
379	MEJORAMIENTO CALLE FINAL 34 AVENIDA, 3a CALLE EN 33 AVENIDA, COLONIA LA DEMOCRACIA ZONA 8	897000.00




38		MEJORAMIENTO CALLE CALLEJONES 16 Y 17 CALLE CAJOLA ZONA 1	405830.96
385		MEJORAMIENTO CALLE MOVIMIENTO DE TIERRA, CONFORMACION PARA PAVIMENTO DE LA CATORCE CALLE DE ACCESO, PARQUEO Y BANQUETAS DE LA PLAZA LOS TRIGALES	300090.00
399		MEJORAMIENTO CALLE 14 CALLE ZONA 5, (PAVIMENTO Y DRENAJE	247076.00
41		MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3 DE LA ZONA 5.	372490.32
49		MEJORAMIENTO CALLE 7MA CALLE Y 5TA AVENIDA ZONA 6, EL MIRADOR, CABECERA MUNICIPAL QUETZALTENANGO	232672.89
53		AMPLIACION CENTRO DE SERVICIOS SOCIALES (SOCIEDAD CIVIL SEGUNDA FASE)	399230.00
474		MEJORAMIENTO CALLE 10 AV Y 3A CALLE ZONA 5 QUETZALTENANGO	324825.00
514		MEJORAMIENTO CALLE CARRILERAS DE CONCRETO, SECTOR 4, CHUICAVIOC	472273.50
387		MEJORAMIENTO CALLE ACCESO PRINCIPAL A CANTÓN CANDELARIA	1235750.00
106		MEJORAMIENTO CALLE 22 AVENIDA ENTRE 6A. Y 7A. CALLE ZONA 3,	573396.43
58		CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR LA CIPRESADA, QUETZALTENANGO	1048656.49
64		MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 14 DE LA ZONA 3, QUETZALTENANGO	20500.00
85		MEJORAMIENTO CALLE EN DISTINTOS PUNTOS DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	605206.00
93		CONSTRUCCION POZO(S) EN EL VALLE PALAJUNOJ	740693.04
272		MEJORAMIENTO CALLE 24 AVENIDA Y 10 CALLE ZONA 7, QUETZALTENANGO	898600.00
65		MEJORAMIENTO CALLE II FASE DIAGONAL 1 Y 4A. CALLE ZONA 8	692226.69
66		MEJORAMIENTO CALLE 5A. AVENIDA Y 7A. CALLE A ZONA 8, EL MIRADOR	404124.29
78		MEJORAMIENTO CALLE 3ª. CALLE DE 23 A 24 AVENIDA ZONA 3,	615535.02
79		MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 24 EN DIAGONAL 11 ZONA 1	164861.64
82		CONSTRUCCION PUENTE PEATONAL RIO SECO DE ESTA CIUDAD	58500.00
83		CONSTRUCCION GAVIONES EN EL RIO SECO, ZONA 2, QUETZALTENANGO	39100.00
91		MEJORAMIENTO CALLE INGRESO A FUNDABIEM	314398.59
132		CONSTRUCCION SALON 1A, FASE DEL SALÓN DE USOS MULTIPLES DE LA COLONIA JARDINES DE XELAJU	468850.25
140		MEJORAMIENTO CALLE EMPEDRAO CON CARRILERAS DE CONCRETO EN SECTOR 8 CANTON SAN JOSE CHIQUILAJA	469376.40




	CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL ESCUELA PRIMARIA, DE CANTON CHUICARACAJ. QUETZALTENANGO	105453.88
187	MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, TRAMO CARRETERO DE CANTON CHUICAVIJC A LA CUMBRE DE ALDEA LAS MAJADAS	487974.00
191	CONSTRUCCION CALLE CUNETAS EN 5A. AVENIDA Y 7A. CALLE A ZONA 6 EL MIRADOR	16699.57
203	MEJORAMIENTO CALLE 0 AVENIDA DE LA ZONA 5 Y 6, CANTON CHOQUI BAJO QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO	72560.84
205	CONSTRUCCION POZO(S) MECANICO E INTRODUCCION DE ENERGIA ELECTRICA TRIFASICA EL CENIZAL ZONA 4	37053.57
213	PREVENCION CONTROL Y LIQUIDACION DE INCENDIOS FORESTALES EN LOS BOSQUES	58599.90
219	MANTENIMIENTO DEL POZO Y CAMBIO DE BOMBA SUMERGIBLE Y MOTOR DE 80 CABALLOS DE FUERZA	41137.50
26	MEJORAMIENTO CALLE 6ª. AVENIDA Y 1ª. CALLE PACAJA ALTO, ZONA 10.	1358043.21
269	MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE EN 20 AVENIDA A ZONA 1, COLONIA LA PROVIDENCIA, QUETZALTENANGO	349000.00
28	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 11, 9ª. AVENIDA ZONA 1	155208.29
287	MEJORAMIENTO CALLE 7A. CALLE ZONA 7, MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO.	398500.00
289	MEJORAMIENTO CALLE VI FASE CANTON CHITUX, QUETZALTENANGO	599925.00
35	MEJORAMIENTO PARQUE PLAZUELA SAN ANTONIO	1225869.78
358	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN Y CIRCULACION DE AREA PARA CIRCULACION DE AREA PARA RECUPERACION DEL ZANJON CALDERON	143500.00
372	MEJORAMIENTO CALLE 27 AVENIDA Y CALLE B ZONA 1, QUETZALTENANGO	892550.00
429	MEJORAMIENTO CALLE 8 CALLE ZONA 7, QUETZALTENANGO	83237.13
52	MEJORAMIENTO CALLE OCTAVA CALLE A DIAGONAL 2, 25 AVENIDA, 25 AVENIDA A, Y 26 AVENIDA ZONA 3, EL TINAJON, CABECERA MU	801692.86
447	MEJORAMIENTO CALLE 7A AV Y DIAGONAL 4 HACIA LA CERO CALLE ZONA 9	803804.37
457	MEJORAMIENTO CALLE 20 AV EN DIAGONAL 12 ZONA 1 QUETZALTENANGO	357364.35
460	MEJORAMIENTO CALLE BARRIO SANTA ANA CALLEJON 19 Y 12 CALLE ZONA 1	519200.00
477	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 15 A 7A AV ZONA 5 (ENTRADA A FUNDABIEM) QUETZALTNEANGO	699600.00
466	MEJORAMIENTO CALLE 36 AV B ZONA 8 EN 10A CALLE QUETZALTENANGO	490030.00
472	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO DE 1A CALLE A A 1A CALLE ZONA 1	303100.00
475	MEJORAMIENTO CALLE 18 CALLE DE 7A AVENIDA ZONA 5 QUETZALTENANGO	529500.00




488		
488	MEJORAMIENTO CALLE 10A CALLE ZONA 6 QUETZALTENANGO	862165.10
68	MEJORAMIENTO CALLE 35 AVENIDA C EN LA 9A. CALLE EN 35 AVENIDA A LA CRIPRESADA ZONA 8, QUETZALTENANGO	473589.71
74	MEJORAMIENTO CALLE 33 AVENIDA ZON 3 Y 8, II FASE	898032.77
111	MEJORAMIENTO CALLE II FASE DEL AEROPUERTO AL CENTRO DE CHICUILAJA	1078103.25
141	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 13 Y CALLE 15 ZONA 5	596487.32
145	MEJORAMIENTO CALLE ENTRADA CANTON CAN DELARIA	369019.46
157	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO O AVENIDA ENTRE 8A. CALLE Y PERIFERICO ZONA 8	253750.00
178	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN CONCRETO CICLOPEO DE 75.00 METROS LINEALES, EN 11 CALLE ENTRE 31 Y 33 AVENIDA ZONA 3	385000.00
204	MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE Y 35 AVENIDA C LA CIPRESADA, ZONA 8	42783.64
206	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTO DE 4TA. AVENIDA ENTRE 7 Y 8 CALLE zona 2	50267.46
214	ADQUISICION PROYECTO PPADF/PARPA/MAGA	76209.80
223	INSTALACION REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION AL CENTRO DE CAPACITACION IXCANUL NOJ LLANOS DEL PINAL	48035.71
231	INSTALACION REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION TRIFASICA BOMBA DE AGUA DE CANTON PARRACANA	23214.29
25	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 15 CANTON XEUL BAJO, ZONA 5	197120.19
259	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACIÓN Y SEÑALIZACIÓN DE CUATRO MIL QUINIENTOS METROS CUADRADOS (4,500 MTS) DE CALLES Y AVENIDAS DE LA ZONA 3.	288999.78
264	MEJORAMIENTO CALLE ALEDANA A IGLESIA CHICUILAJA, QUETZALTENANGO	498800.00
271	MEJORAMIENTO CALLE 25 AVENIDA ZONA 7 QUETZALTENANGO	898994.00
29	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3, 37 AVENIDA A PERIFERICO ZONA 8.	1146977.72
34	MEJORAMIENTO CALLE BACHEO EN DIFERENTES CALLES Y AVENIDAS (ÁREA 1,900 MTS2)	779339.50
445	MEJORAMIENTO CALLE 11 Y 12 AV Y 2A CALLE ZONA 9 QUETZALTENANGO	1466500.00
464	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON C EN 11 CALLE ZONA 1 QUETZALTENANGO	440100.00
476	MEJORAMIENTO CALLE 29 AV ZONA 5 SECTOR LA CANADA	855487.45
156	MEJORAMIENTO CALLE 5 COLONIA TRIGALES	48300.00
177	CONSTRUCCION PARQUE EXTREMO TANQUE DEL SOLDADO ZONA 2	2120000.00
182	MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION DE CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, EN CANTON CHUCAVIOC FRENTE A LA ESCUELA PRIMARIA	499465.00




200		
	MEJORAMIENTO CALLE, 18 AVENIDA ENTRE 0 CALLE Y 3RA CALLE ZONA 7, COLONIA SAN ANTONIO, QUETZALTENANGO	536876.38
208	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DE CONCRETO RIGIDO CAMINO PRINCIPAL AL VALLE DE PALAJUNOJ DEL PARQUE THELMA QUIXTAN A GASQUINERA GONZALEZ	89285.71
211	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 15 ENTRE 1A. CALLE Y CALLE RODOLFO ROBLES ZONA 1	320500.00
270	MEJORAMIENTO CALLE 2A. FASE ENTRADA PRINCIPAL LLANOS DE LA CRUZ, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	899981.20
32	MEJORAMIENTO CALLE 1A. AVENIDA COLONIA DOMINGUEZ	1069975.00
359	CONSERVACION DE CAUCE Y OBRAS DE PROTECCION EN RIVIERA DEL RIO SECO	2149805.17
365	MEJORAMIENTO CALLE 4A. AVENIDA ENTRE 0 Y 2A. CALLE LA FLORESTA ZONA 9, QUETZALTENANGO	499500.00
50	MEJORAMIENTO CALLE 0 CALLE ZONA 9, SALIDA A SAN MARCOS HACIA BARRIO GARIBALDI, QUETZALTENANGO	573272.20
180	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 6 DE LA ZONA 6 QUETZALTENANGO	169800.00
423	MEJORAMIENTO CALLE BACHEO EN DIFERENTES CALLES Y AVENIDAS DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	1546000.00
424	MEJORAMIENTO CALLE RECAPEO CALLE RODOLFO ROBLES DE 19 AV A 17 AV ZONA 3 QUETZALTENANGO	2088870.00
382	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE FINAL DE LA 0 CALLE DENTRO DE LA ZONA 9 Y 10 DE ESTA CIUDAD.	1198600.00
60	CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE BOMBA DEL VALLE DE PALAJUNOJ, PROYECTO GLOBAL	609005.39
63	MEJORAMIENTO CALLE 8A. CALLE Y 1A. AVENIDA ZONA 10, PACAJA	29958.48
70	MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE ENTRE AV. LAS AMERICAS Y HOSPITAL RODOLFO ROBLES, QUETZALTENANGO	794062.50
77	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 0 1A. CALLE ZONA 2	220576.34
94	ACTUALIZACION DE LA GESTION TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	124964.23
97	AMPLIACION TANQUE DE MAMPOSTERIA DE AGUA CANTON CHICUA	307687.98
138	MEJORAMIENTO MURO DE CONTENCIÓN PLAZUELA SAN ANTONIO	89900.00
185	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION 34 AVENIDA ENTRE 1A. CALLE A LA 2A. CALLE ZONA 8. QUETZALTENANGO	314250.00
27	MEJORAMIENTO CALLE 26 AVENIDA FINAL ZONA 7	889777.36
280	CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR II FASE LA CIPRESADA ZONA 8	449000.00
288	CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR CHIQUILAJA, QUETZALTENANGO	1398000.00
360	CONSTRUCCION PARQUE DEPORTIVO Y RECREATIVO VISTA BELLA ZONA 11,	129721.76
373	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN DE GAVIONES CANTON CHICUA	448482.16
43	MEJORAMIENTO CALLE 2 AVENIDA ENTRE 8A. Y 12 CALLE ZONA 2.	1192308.11




46		
46	MEJORAMIENTO CALLE CANTON CHICHIGUITAN, QUETZALTENANGO	808845.55
48	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON EN 25 AVENIDA A ZONA 1, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	120860.50
443	MEJORAMIENTO CALLE CERO CALLE EN DIAGONAL 1 ZONA 8	820739.73
101	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCION DIAGONAL 1 ZONA 4	69900.00
105	MEJORAMIENTO CALLE 21 AVENIDA ENTRE 4A. Y 7A. CALLE DE LA ZONA 3	2270522.66
67	MEJORAMIENTO CALLE 12 CALLE ENTRE 8A. Y 9A. AVENIDA ZONA 1	149730.97
86	CONSTRUCCION BANQUETA PEATONAL CONSTRUCCION 1400 MTS2 BANQUETAS CENTRO HISTORICO ZONAS 3 Y 9	385493.27
90	MEJORAMIENTO CALLE INGRESO COLONIA LA COLINA ZONA 5	328110.28
110	MEJORAMIENTO CALLE 9A. AVENIDA SALIDA A ALMOLONGA	1089850.60
112	CONSERVACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO LIMPIEZA DE BOVEDA, TRAGANTES, POZOS DE VISITA, CAJAS DE CONCRETO Y REJILLAS EN 7A. AV DE LA 3A. A 7A CAL...	688389.86
131	CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR 35.3 MTS LINEALES CHIQUILAJA	1678740.00
133	CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR 35.3 MTS LINEALES CHIQUILAJA	177855.84
139	MEJORAMIENTO CALLE RODOLFO ROBLES	87500.00
144	CONSTRUCCION CALLE 3A CALLE ZONA 6	538470.55
149	MEJORAMIENTO CALLE 14 CALLE SOBRE 29 AV. HASTA ROTONDA CEFEMERQ	146268.33
150	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON A Y CALLE CIRILO FLORES ZONA 4	38392.86
201	MEJORAMIENTO CALLE 13 CALLE ENTRE 24 Y 25 AVENIDA ZONA 3, CABECERA MUNICIPAL QUETZALTENANGO	724173.41
209	MEJORAMIENTO CALLE, V FASE CANTON CHITUX	441406.25
217	REHABILITACION POZO MECANICO DE AGUA DE LA ZONA 8	199910.71
243	MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION DE CARRILERAS DE CONCRETO EN 19 AVENIDA ZONA 1 QUETZALTENANGO	672800.00
247	CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR SOBRE RIO SECO, QUETZALTENANGO	499500.00
261	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO AVENIDA EL CENIZAL, IV FASE, ZONA 4, QUETZALTENANGO	499239.70
265	MEJORAMIENTO CALLE 11 CALLE Y ZONA 6 QUETZALTENANGO	1975000.00
274	MEJORAMIENTO CALLE 4A. AVENIDA ZONA 6 (CANCHA BAMBINA)	597490.00
282	MEJORAMIENTO CALLE 11 CALLE Y DIAGONAL 12 ZONA 1, QUETZALTENANGO	1985250.00
291	MEJORAMIENTO CALLE COLONIA LOS TRIGALES	319710.00



		
33	MEJORAMIENTO CALLE DIFERENTES CALLES Y AVENIDAS DE LA ZONA 2.	9502288.02
363	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION 0 CALLE ENTRE 2A. AVENIDA Y AVENIDA LAS AMERICAS ZONA 9, QUETZALTENANGO	756856.00
364	MEJORAMIENTO CALLE 25 AVENIDA, 25 AVENIDA INTERIOR Y DIAGONAL 12 ZONA 1, QUETZALTENANGO	742454.10
37	DRAGADO CUENCA RIO SECO ENTRE ZONA 2 Y 7	991898.30
402	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 13 9NA AVENIDA ZONA 1,	134515.16
408	MEJORAMIENTO CALLE 24 Y 25 AVENIDA ENTRE 4TA. CALLE Y CALLE RODOLFO ROBLES ZONA 3, QUETZALTENANGO	3154183.56
462	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 24 DE DIAGONAL 11 8 INTERIOR ZONA 1	497350.00
440	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO I FASE XECARACU QUETZALTENANGO	498500.00
504	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 2A CALLE ZONA 9 (COLONIA CIUDAD FLORESTA)QUETZALTENANGO	1998075.00
392	MEJORAMIENTO CALLE ACCESO DEL INGRESO EN EL SECTOR 7 HACIA LA IGLESIA DE SAN ANTONIO, DEL CANTON LLANOS DEL PINAL, QUETZALTENANGO	1051540.00
59	CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE BOMBA DE AGUA LOS ALMENDROS, PROYECTO GLOBAL	578203.57
62	MEJORAMIENTO CALLE 21 Y 23 AVENIDA Y 22 AVENIDA EN 12 CALLE DE LA ZONA 3, QUETZALTENANGO	1122685.00
73	MEJORAMIENTO CALLE 8A. CALLE ENTRE 15 Y 17 AVENIDA DE LA ZONA 3, QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO	783000.00
84	MEJORAMIENTO CALLE DE CAMINOS DE TERRACERIA EN CALLE A, CALLE B Y 1A. CALLE EN 36 AVENIDA ZONA 8. QUETZALTENANGO.	59240.00
95	MEJORAMIENTO CALLE BACHEO MAYOR EN DIFERENTES PUNTO DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	260325.00
96	INSTALACION POZO(S) AVENIDAS LAS AMERICAS	299116.07
107	MEJORAMIENTO EDIFICIO(S) COLOCACION DE PISO EN EL CENTRO COMERCIAL ZONA 1 Y TERMINACION DE LAS INSTALACIONES DE COHESION SOCIAL QUETZALTENANGO	236321.43
133	MEJORAMIENTO CALLE 12 CALLE ENTRE 29 AVENIDA Y 30 AVENIDA ZONA 7 COLONIA TRIGALES	25779.20
417	MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA Y SEPTIMA CALLE "A" ZONA 7,	219655.00
446	MEJORAMIENTO CALLE 12 AVENIDA EN CERO CALLE ZONA 9, QUETGO.-	878003.93
467	MEJORAMIENTO CALLE DECIMA AVENIDA Y CALLEJON DOS ZONA 9, BARRIO GARI BALDI	469800.40
479	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON DIEZ, FINAL 12 CALLE Y 5TA AVENIDA ZONA 6,	2358114.52
486	MEJORAMIENTO CALLE 5TA AVENIDA ENTRE 5TA Y 8VA CALLE ZONA 10,	1399500.00
500	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO PRIMERA FASE XETUJ ALTO, QUETGO.-	877806.50
503	MEJORAMIENTO CALLE TERCERA FASE ACCESO PRINCIPAL A LLANOS DE LA	1210740.00




		
452	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 9 FINAL 13 AVENIDA ZONA 3, QUETGO	222775.86
434	MEJORAMIENTO CALLE SEGUNDA FASE RESIDENCIALES EL SOL, QUETGO.-	898000.00
438	IMPLEMENTACION EQUIPO DE BOMBEO PARA AGUA POTABLE PARA ABASTECIMIENTO DE LA COMUNIDAD CHUJCARACOL	1198500.00
441	MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE Y CALLEJON 20 ENTRE 20 Y 24 AVENIDA ZONA 1,	507000.00
444	MEJORAMIENTO CALLE CUARTA ENTRE 29 Y CERO AVENIDA ZONA 8.	798790.00
448	MEJORAMIENTO CALLE SEGUNDA CALLE Y 33 AVENIDA ZONA 8, COLONIA LA DEMOCRACIA.	982000.00
455	MEJORAMIENTO CALLE 27 AVENIDA ENTRE 4TA. Y 1RA. CALLE ZONA 1, QUETGO	884024.09
461	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 011 SOBRE LA DIAGONAL 118 ZONA 1, QUETGO	199874.27
469	MEJORAMIENTO CALLE 35 AVENIDA DIAGONAL 2 ZONA 8, QUETGO.	927880.00
473	MEJORAMIENTO CALLE TERCERA AVENIDA Y DIAGONAL 1, ZONA 4 LA PIRAMIDE	699850.00
487	MEJORAMIENTO CALLE NOVENA AVENIDA ZONA 10,	349910.00
491	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 16 Y 13 AVENIDA ZONA 1, CHUILAJU, QUETGO	899680.00
492	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTO SECTOR 4, CHIKILAJA, QUETGO	799500.00
498	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTADO Y ENCUNETADO ENTRE LA PUERTA DE LLANOS DEL PINA, Y CANTON CHUICAVIOL, CANDIARIA QUETZALTENANGO	948044.90
511	CONSTRUCCION POZO(S) ABSORCION ZONA 3	474872.76
544	MEJORAMIENTO PARQUE ZOOLOGICO MINERVA, QUETGO.	449300.00
422	MEJORAMIENTO CALLE CALLE FRENTE A LOS BOMBEROS DE LA 14 AVENIDA A LA 12 AVENIDA ZONA 3, QUETGO	762335.74
435	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 43 AVENIDA ZONA 8, (INGRESO COLEGIO SUIZO AMERICANO)	851615.00
468	MEJORAMIENTO CALLE DE COLONIA VISTA BELLA DE LAS ROSAS, QUETGO.-	296000.00
465	MEJORAMIENTO CALLE FINAL Y 24 AVENIDA B ZONA 7, QUETGO.-	938830.00
523	MEJORAMIENTO CALLE PRIMERA AVENIDA DE QUINTA A SEPTIMA CALLE, ZONA 10 QUETGO.-	1099810.00
459	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 19 C EN 11 CALLE ZONA 1,	105528.84
TOTAL		Q. 139,227,622.36




**CUENTA 1234.02 CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMUN**

SMIP	DESCRIPCION	SALDO
536	CONSTRUCCION SANITARIO EN VIVERO FORESTAL, QUETGO.-	9975.00
227	INSTALACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO DE VARIAS CALLES Y AVENIDAS DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	2186450.89
228	ADQUISICION DE MATERIALES ELECTRICOS PARA SER UTILIZADOS EN VARIOS PROYECTOS	395259.56
233	CONSTRUCCION POZO(S) MECANICO DE AGUA TIERRA COLORADA II	598325.88
236	ADECUACION SEPARACION DE LA RED DE DIST. AGUA POTABLE DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	72582.14
164	MEJORAMIENTO CENTRALES HIDROELECTRICAS DE ZUNIL	1085000.00
176	INSTALACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO DE VARIAS CALLES Y AV. DE QUETZALTENANGO	3454523.11
224	ADQUISICION DE LAMPARAS Y TRANSFORMADORES Y SUS ACCESORIOS DEL PROYECTO XELA ILUMINADA	219642.86
225	INSTALACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO Y LIMPIEZA DE LA PARTE POSTERIOR DE LA BODEGA DE LA EEM UBICADA EN LA CALLE RODOLFO ROBLES	23214.29
239	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA MAMFREDO DE LEON,	245089.29
240	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA MAMFREDO DE LEON, QUETZALTENANGO	66964.29
222	ADQUISICION MATERIALES PARA LA REMODELACION NUEVA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	429791.86
175	CONSTRUCCION EDIFICIO SEGUNDO NIVEL EMPRESA ELECTRICA	2601595.36
234	INSTALACION SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO DE XETUJ ALTO, XETUJ BAJO, LA PEDRERA Y CHUILAJU	283392.83
237	CONSTRUCCION POZO(S) SUBESTACION DE BOMBEO SAN ISIDRO Z. 8	248214.29
303	INSTALACION REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION PARA LA BOMBA DE AGUA DE LA ASOCIACION ADIAP EN ALDEA SAN JOSE CHIQUILAJA	578000.00
69	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA EL PEDREGAL, SAN BARTOLOME	451522.32
286	CONSTRUCCION CENTRO DE SERVICIOS SOCIALES Y MULTIFUNCIONAL CANTON PACAJA BAJO, QUETZALTENANGO	899000.00



	143	CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA CHOQUI BAJÓ	299424.21
	193	MEJORAMIENTO RED DE ALUMBRADO PUBLICO MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO DEL AREA URBANA Y DEL AREA RURAL	798000.00
	226	INSTALACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO INGRESO A LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO	1220035.71
	301	INSTALACION REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION DE ENERGIA TRIFASICA PARA EL POZO LOS ALMENDROS UBICADO EN AVENIDA LAS AMERICAS Y 1A. CALLE ZONA 1	200800.00
	374	CONSTRUCCION EDIFICIO(S) 9A. CALLE 20-42 ZONA 1, CASA DE LA COMADRONA DOS VECES ABUELA IXMUCANE, QUETZALTENANGO,	492335.94
	220	INSTALACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO TEMPLO MINERVA	10473.91
	221	INSTALACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO PLAZUELA TECÚN UMAN	10677.24
	533	CONSTRUCCION EDIFICIO CENTRO DE ACOPIO CONRED, QUETZALTENANGO,	1200000.00
	232	LEVANTAMIENTO MALLA PERIMETRAL FRENTE AL EDIFICIO DE LA EMPRESA ELECTRICA	7142.86
	235	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE Y LINEAS DE TUBERIA DEL POZO CENZAL II AL DEPOSITO SALIDA DE ALMOLONGA	61727.68
	238	CONSTRUCCION POZO(S) MECANICO DE AGUA TIERRA COLORADA II, QUETZALTENANGO	183902.23
	352	DISTRIBUCION Y EXTENSION DE LINEA TRIFASICA, BAJA TENSION E ILUMINACION DE VIPERDA HACIA LA ROTONDA DE LA LICORERA (29 AVENIDA DE LA ZONA 7 HACIA LA 34 AVENIDA DE LA ZONA 9)	2298500.00
	223	INSTALACION REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION AL CENTRO DE CAPACITACION IXCANUL NOJ LLANOS DEL PINAL	48035.71
	521	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 24 DE DIAGONAL 11 B INTERIOR ZONA I,	674861.84
TOTAL			Q. 31,119,461.30

**NOTA No. 12****ACTIVO INTANGIBLE BRUTO**

El valor de la Cuenta Activo Intangible Bruto, asciende a Cinco Millones Quinientos Sesenta Mil Doscientos Cuarenta y Siete Quetzales con Treinta y Un Centavos (Q. 5.560,247.31).

**NOTA No. 13****GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR**

El saldo de esta cuenta presenta las retenciones realizadas a empleados y proveedores de la Municipalidad y que no fueron pagados a los acreedores al 31 de Diciembre 2014. El





monto registrado en esta cuenta asciende a Dos Millones Novecientos Noventa y Cuatro Mil Doscientos Sesenta y Nueve Quetzales con Cuarenta y Tres Centavos (Q.2.994,269.43), el cual se detalla de la siguiente manera:

#### CUENTA 2113.04 RETENCIONES A PAGAR

DESCRIPCIÓN	DEDUCCIÓN	SALDO
PLAN DE PRESTACIONES DEL EMP. MPAL.	118	1013299.88
ASOCIACION DE PENSIONADOS Y EX - EMPLEADOS MUNICIPALES	126	242262.26
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	203	132,543.23
RETENCIONES JUDICIALES	211	56,517.74
ASOCIACION DE EMPLEADOS MPAL.	132	15,009.39
CUOTA IGSS	204	892,405.54
CUOTA SINDICATO	113	4,140.00
TIMBRE Y PAPEL SELLADO	122	1,923.85
SERVICIOS OFTALMOLOGICOS EMPLEADOS	133	1,912.26
AMORTIZACION BANCO DE LOS TRABAJADORES	102	432,933.11
CUOTA SEGUROS G&T	117	35,885.49
I.S.R. SOBRE FACTURAS ESPECIALES	204	267.86
PRIMA DE FIANZA	202	12,568.27
AMORTIZACION BANCO PROMERICA	119	152,600.55
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 2,994,269.43</b>

#### NOTA No. 14

##### OTRAS CUENTAS A PAGAR

El saldo de esta cuenta asciende a Q. 16.373,509.58 y registra las cuentas que están pendientes de cancelar a los proveedores, el cual está integrado por lo siguiente:





## CUENTA 2116.02 REPOSICION DEL MEDIO DE PAGO

NIT	DESCRIPCIÓN	SALDO
4495829	JUAN ALFONSO CHUC CHAVEZ	2,435.00
521209K	ESVIN EÑO RODAS GALLARDO	2,182.50
53318595	MARIA ANTONIETA REYES BARRIOS	5,510.30
7716036	WILLY ROLANDO VASQUEZ DE LEON	15,717.35
11970286	LEONEL GUSTAVO BARRIOS SOSA	60.00
1576964K	ALBERTO CARLOS GONZALES DE LEON	156.25
36420328	ESTRATEGIAS CORPORATIVAS S.A.	1,800.00
9889841	MARIA SOLEDAD LIMA AMBROCIO	4,173.00
4935063	TELMA VIDAL ROBLERO OVALLE	930.00
2127229	MAXIMILIANO DE LEON ARGUETA	852.00
2342855	INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	229,974.72
41226429	OBDULIO RAMON LOPEZ MORALES	475.00
958387	WILLY FLORENCIO AGUIRRE HIGUEROS	221.00
5065399	EDWIN ENRIQUE SAJQUIM XICARA	1,130.00
5149614	DANIEL JAIME CALDERON SIGNOR	293.00
2703815	MARIO EFRAIN GARCIA NIMATUJ	1,431.47
2701146	LUIS SOTO LOPEZ	4,442.50
6190022	ISRAEL MACARIO COYOY	553.10
2122413	OSCAR LUIS HUERTAS BARRIOS	4,167.35
27986195	DARWIN MIGUEL DIAZ CALDERON	1,398.00
48591815	OTTO LEONEL BARRIOS MENDEZ	997.00
7123558	EDICIONES REGIONALES S.A.	543.86
6895530	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO INTEGRAL SALCAJA R L	12,156.27
5897998	ALIMENTOS XELAPAN	840.00
39008657	JULIO DANIEL JUAREZ BONILLA	280.00
5607531	SAUL HOMERO CALDERON CIFUENTES	1,064.94
3729931	YSRAEL TZIC CHAVEZ	500.00



53440838	LESLEY MARIELA CASTRO AGUSTIN	1,450.00
4403819	MARIO ALFREDO TUMAX SAC	151.43
56833091	JAIRO CESAR COTOM RAMIREZ	299.03
1686615	ADOLFO MAURO VILLAGRAN PAC	2,000.00
33891265	SANDRA PATRICIA CITLAN CHAN	625.00
19917155	EVELYN ROSSANA ALEGRE DELGADO	1,680.00
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 300,490.07</b>

**CUENTA 2116.05 DEBITOS FISCALES**

DESCRIPCIÓN	SALDO
IVA Debito Fiscal	16,073,019.51
<b>TOTAL</b>	<b>Q. 16,073,019.51</b>

**NOTA No. 15****FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA**

El saldo de la cuenta asciende a Q.16, 866.25 que está pendiente de cancelar al acreedor, la cual se detalla de la manera siguiente:

DESCRIPCIÓN	DEDUCCION	SALDO
FONDOS DE TERCEROS (Comité Pro-mejoramiento Colonia Los Cerezos )	505	16,866.25
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 16,866.25</b>

**NOTA No. 16****PRESTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO**

La cuenta de Préstamos Internos de largo plazo, al 31 de Diciembre de 2,014 el saldo asciende a Veintiocho Millones Ciento Cuarenta y Dos Mil Cuatrocientos Doce Quetzales con Ochenta Centavos (Q. 28.142,412.80) integrado por lo siguiente:

ENTIDAD	PRESTAMO	SALDO
I.N.F.O.M. (Alcantarillado)	42-0161-0001	Q. 194,122.80
BANCO G & T CONTINENTAL (Mejoramiento de calles, bacheos, ornato, drenajes y agua potable, construcciones, ampliaciones y demoliciones)	42-1522-0004	Q. 27,948,290.00
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 28.142,412.80</b>

**NOTA No. 17****RESULTADO DEL EJERCICIO**

El saldo en la cuenta de Resultados del Ejercicio correspondiente al período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2,014 refleja un desahorro de (Q. 30.063,170.87) resultado que se obtuvo por la recaudación de los Ingresos y los Gastos ocasionados en el período, los que se detallan de la manera siguiente:




**INGRESOS**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Impuestos Directos	14,903,231.15
RESULTADO DEL EJERCICIO	Impuestos Indirectos	4,529,978.03
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Contribuciones por mejoras	388,239.62
RESULTADO DEL EJERCICIO	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	4,547,200.72
RESULTADO DEL EJERCICIO	Multas	2,327,603.20
RESULTADO DEL EJERCICIO	Otros Ingresos no Tributarios	2,018,071.47
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Venta de Bienes	143,774.53
RESULTADO DEL EJERCICIO	Venta de Servicios	109,470,218.26
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Intereses	98,520.63
RESULTADO DEL EJERCICIO	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	33,739.77
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Transferencias Corrientes del Sector Privado	6000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	Transferencias Corrientes del Sector Publico	9,263,901.14
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 147,730,478.52</b>

**GASTOS**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>GASTOS DE CONSUMO</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Remuneraciones	71,806,483.22
RESULTADO DEL EJERCICIO	Bienes y Servicios	77,468,767.12
RESULTADO DEL EJERCICIO	Depreciación y Amortización	9,116,064.75
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Intereses y Comisiones	3,293,200.95
RESULTADO DEL EJERCICIO	Otros Alquileres	6,176,739.06
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Otras Pérdidas	1,712,811.60
RESULTADO DEL EJERCICIO	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	6,951,692.46



 <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	Transferencias Otorgadas al Sector Público	1,267,890.23
<b>TOTAL</b>		<b>Q. 177,793,649.39</b>

Los gastos sujetos al Impuesto al Valor Agregado (I.V.A), no desglosa el Crédito Fiscal.

#### NOTA No. 18

#### RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Esta cuenta muestra los resultados acumulados de ejercicios anteriores producto de la gestión municipal por un valor de:

#### CUENTA 3112 RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	MONTO EN MILLONES DE QUETZALES
Resultados acumulados de Ejercicios Anteriores	261.099.076.25
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>Q.261.099.076.25</b>

#### NOTA No. 19

#### TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

Corresponde a los recursos recibidos de las entidades del sector Público, u otras destinados a la ejecución de Proyectos de inversión Física o Social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones, el monto al 31 de Diciembre de 2014, asciende a la cantidad de Trescientos Cuarenta y Seis Millones Quinientos Treinta y Cinco Mil Quetzales con Treinta y Ocho Centavos (Q.346.535,000.38).

Quetzaltenango, 31 de Marzo de 2,015



MSc. MARLON DONEL Y MORALES SAMAYOA  
JEFE INT. CONTABILIDAD GENERAL MPAL.

LICDA. MIRIAM YOLANDA MORALES CAHUJAY  
AUDITORA INTERNA MUNICIPAL



LICDA. AMALIA LOPEZ DE PEREIRA  
DIRECTORA AFIM

Dr. JORGE ROLANDO BARRIENTOS FELICER  
ALCALDE MUNICIPAL





**MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO**  
**PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014**  
**INDICES DE ANALISIS DEL IMPACTO ECONOMICO Y FINANCIERO**

**ESTADO DE RESULTADOS**

<b>1 Proporción de los ingresos por Impuestos Directos sobre los Ingresos</b>					
Ingresos por Impuestos Directos	x	100	=		
	Q	14,903,231.15	x	100	= 10.09
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 10 unidades por impuestos Directos	Q	147,730,478.52			
<b>2 Proporción de los ingresos por Impuestos Indirectos sobre los Ingresos</b>					
Ingresos por Impuestos Indirectos	x	100	=		
	Q	4,529,978.03	x	100	= 3.07
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 3 unidades por impuestos Indirectos	Q	147,730,478.52			
<b>3 Proporción de los ingresos por Contribuciones por mejoras sobre los Ingresos</b>					
Ingresos por Contribuciones por mejoras	x	100	=		
	Q	388,239.62	x	100	= 0.26
Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.26 unidades de Ingresos por Contribuciones por mejoras	Q	147,730,478.52			
<b>4 Proporción de los ingresos por Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones sobre los Ingresos</b>					
Ingresos Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	x	100	=		
	Q	4,547,200.72	x	100	= 3.08
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 3 unidades de ingresos por Arrendamiento de Edificios Equipos e Instalaciones	Q	147,730,478.52			
<b>5 Proporción de los ingresos por Multas sobre los Ingresos</b>					
Ingresos por Multas	x	100	=		
	Q	2,327,603.20	x	100	= 1.58
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 1 unidad de ingresos por Multas	Q	147,730,478.52			

<b>6 Proporción de los ingresos por Otros Ingresos no Tributarios sobre los Ingresos</b>				
Ingresos por Otros Ingresos no Tributarios	x	100 =		
Ingresos				
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 1 unidad de ingresos por Otros Ingresos no Tributarios				
	Q 2,018,071.47	x	100 =	1.37
	Q 147,730,478.52			
<b>7 Proporción de los ingresos por venta de Bienes sobre los Ingresos</b>				
Ingresos por Venta de Bienes	x	100 =		
Ingresos				
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 0.10 unidades de ingresos por Venta de Bienes				
	Q 143,774.53	x	100 =	0.10
	Q 147,730,478.52			
<b>8 Proporción de los ingresos por venta de Servicios sobre los Ingresos</b>				
Ingresos por Venta de Servicios	x	100 =		
Ingresos				
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 74 unidades de ingresos por Venta de Servicios				
	Q 109,470,218.26	x	100 =	74.10
	Q 147,730,478.52			
<b>9 Proporción de los ingresos por intereses sobre los Ingresos</b>				
Ingresos por Intereses sobre los Ingresos	x	100 =		
Ingresos				
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 0.07 unidades de ingresos por Intereses				
	Q 98,520.63	x	100 =	0.07
	Q 147,730,478.52			
<b>10 Proporción de los ingresos por Arrendamiento de Inmuebles y Otros sobre los Ingresos</b>				
Ingresos por Arrendamiento de Inmuebles y Otros	x	100 =		
Ingresos				
Por cada 100 unidades monetarias de ingresos, se recibieron 0.02 unidades de ingresos por Arrend. de Inmuebles y otros				
	Q 33,739.77	x	100 =	0.02
	Q 147,730,478.52			
<b>11 Proporción de los ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Privado sobre los Ingresos</b>				
Transferencias corrientes del Sector Privado	x	100 =		
Ingresos				
Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 0.004 unidades de ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Privado				
	Q 6,000.00	x	100 =	0.004
	Q 147,730,478.52			



<b>12 Proporción de los Ingresos por Transferencias Corrientes del Sector Público sobre los Ingresos</b>				
Transferencias corrientes del Sector Público	x	100	=	6.27
Ingresos	Q 9,263,901.14			
Por cada 100 unidades monetarias de Ingresos, se recibieron 6 unidades de ingresos por Transf. Corrientes del Sector Público	Q 147,730,478.52			
<b>13 Proporción de los Gastos por Remuneraciones sobre los Gastos</b>				
Gastos por Remuneraciones	x	100	=	40.39
Gastos	Q 71,806,483.22			
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 40 unidades corresponden a Gastos por Remuneraciones	Q 177,793,649.39			
<b>14 Proporción de los Gastos de Bienes y Servicios sobre los Gastos</b>				
Gastos de Bienes y Servicios	x	100	=	43.57
Gastos	Q 77,468,767.12			
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 43 unidades corresponden a Gastos de Bienes y Servicios	Q 177,793,649.39			
<b>15 Proporción de la Depreciación y Amortización sobre los Gastos</b>				
Gastos de Depreciación y Amortización	x	100	=	5.13
Gastos	Q 9,116,064.75			
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 5 unidades corresponden a Depreciación y Amortización	Q 177,793,649.39			
<b>16 Proporción de Intereses y Comisiones sobre los Gastos</b>				
Gastos de Intereses y Comisiones	x	100	=	1.85
Gastos	Q 3,293,200.95			
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 1 unidad corresponde a Intereses y Comisiones sobre los gastos	Q 177,793,649.39			
<b>17 Proporción de Otros Alquileres sobre los Gastos</b>				
Gastos de Otros Alquileres	x	100	=	3.47
Gastos	Q 6,176,739.06			
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 3 unidades corresponden a Gastos de Otros Alquileres	Q 177,793,649.39			
<b>18 Proporción de Otras Pérdidas</b>				
Gastos de Otras Pérdidas	x	100	=	0.96
Gastos	Q 1,712,811.60			
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.96 unidades corresponden a Gastos de Otras Pérdidas	Q 177,793,649.39			



19 Proporción de los Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Privado sobre los Gastos				
Gastos.				
Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Privado		x	100	=
Gastos		Q 6,951,692.46		3.91
		Q 177,793,649.39		
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 3 unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Privado				
20 Proporción de los Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Público sobre los Gastos				
Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Público				
Gastos		Q 1,267,890.23	x	100 =
		Q 177,793,649.39		0.71
Por cada 100 unidades monetarias de Gastos, 0.71 unidades corresponden a Gastos por Transferencias Otorgadas al Sector Público.				
BALANCE GENERAL				
1 Importancia del Activo Disponible sobre el Activo Circulante				
Activo Disponible		Q 81,073,414.59	x	100 =
Activo Circulante		Q 89,057,191.52		91.04
Por cada 100 unidades monetarias de Activo Circulante, se cuenta con 91 unidades de Activo Disponible				
2 Importancia del Activo Circulante sobre el Activo Total				
Activo Circulante		Q 89,057,191.52	x	100 =
Activo Total		Q 625,097,963.83		14.25
Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 14 unidades de Activo Circulante				
3 Importancia de Propiedad, Planta y Equipo (Neto) sobre el Activo Total				
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)		Q 530,480,525.00	x	100 =
Activo Total		Q 625,097,963.83		84.86
Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 85 unidades de Propiedad, Planta y Equipo (Neto)				
4 Activo Intangible				
Activo Intangible		Q 5,560,247.31	x	100 =
Activo Total		Q 625,097,963.83		0.89
Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 0.89 unidades de Activo Intangible				



5 Situación de Tesorería (Prueba Ácida)					
Activo Disponible x 100 =	Q	81,073,414.59	x	100	= 418.60
Pasivo Exigible	Q	19,367,779.01			
Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo Exigible , se cuenta con 419 unidades de Activo Disponible					
6 Índice de Solvencia Técnica					
Activo Circulante x 100 =	Q	89,057,191.52	x	100	= 459.42
Pasivo Circulante	Q	19,384,645.26			
Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo circulante , se cuenta con 459 unidades de Activo Circulante					
7 Índice de Solvencia					
Activo Total x 100 =	Q	625,097,963.83	x	100	= 3224.71
Pasivo Circulante	Q	19,384,645.26			
Por cada 100 unidades monetarias de Pasivo circulante , se cuenta con 3225 unidades de Activo Total					
8 Importancia de las Obligaciones a Corto Plazo Sobre el Capital					
Pasivo Circulante x 100 =	Q	19,384,645.26	x	100	= 3.36
Capital	Q	577,570,905.76			
Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con 3 unidades de Pasivo Circulante					
9 Importancia de las Obligaciones a largo Plazo Sobre el Capital					
Prestamos Internos a largo plazo x 100 =	Q	28,142,412.80	x	100	= 4.87
Capital	Q	577,570,905.76			
Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con 5 unidades de Pasivo a largo plazo					
10 Índice de Autonomía Financiera					
Capital x 100 =	Q	577,570,905.76	x	100	= 92.40
Activo Total	Q	625,097,963.83			
Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total, se cuenta con 92 unidades de Capital					
11 Importancia del Pasivo Total sobre el Activo Total					
Pasivo Total x 100 =	Q	47,527,058.06	x	100	= 7.60
Activo Total	Q	625,097,963.83			
Por cada 100 unidades monetarias de Activo Total , se cuenta con 8 unidades de Pasivo Total					



12 Importancia de las Transferencias y Contribuciones de Capital recibidas sobre el Capital  
Transferencias y Contribuciones de Capital recibidas x 100 =  
 Capital  

$$\frac{Q. 346,535,000.38}{Q. 577,570,905.76} \times 100 = 60.00$$
  
 Por cada 100 unidades monetarias de Capital, se cuenta con 60 unidades de Transferencias y Contribuciones de Capital recibidas sobre el Capital

Quetzaltenango, 31 Marzo 2015

  
 MSC. MARLON MONALES SAMAYOA  
 JEFE INT. CONTABILIDAD GRAL. MPAL.

Vo.Bo.

  
 LICDA. AMALIA LÓPEZ DE PEREIRA  
 DIRECTORA AFIM



---

## 6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

#### Área Financiera

##### Hallazgo No. 1

##### No se actualiza el Plan Operativo Anual

###### Condición

Se determinó que el Plan Operativo Anual -POA- de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, no fue actualizado de conformidad con las ampliaciones presupuestarias que ascienden al valor de Q.127,078,649.01 y transferencias presupuestarias por un monto total de Q.17,195,388.27, efectuadas durante el período, incidiendo en el cumplimiento de las metas, objetivos y acciones de cada una de las categorías programáticas y su producción final, en virtud que se observó que no se han cumplido en su totalidad.

###### Criterio

El Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, y sus reformas vigentes, artículo 8, Vinculación Plan-Presupuesto, establece: “Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales...” y artículo 12, Presupuestos de Egresos, establece: “En los presupuestos de egresos se utilizará una estructura programática coherente con las políticas, planes de acción del Gobierno y planes de desarrollo territorial, de conformidad con lo que desarrolle el reglamento respectivo, este identificará, la producción de bienes y servicios, la gestión de resultados de los organismos y entes del sector público, la incidencia económica, social y financiera de la ejecución de los gastos, la vinculación con sus fuentes de financiamiento y con el ámbito geográfico de ejecución de la inversión pública y el aseguramiento en la calidad del gasto público.

El Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 15, Estructura Programática del Presupuesto, establece; “El presupuesto de cada institución o ente de la administración pública, se estructurará de acuerdo a la técnica del presupuesto por programas y de Gestión de resultados, atendiendo a las



siguientes categorías programáticas: a) Programa; b) Subprograma; c) Proyecto; y, d) Actividad u Obra. Para la conformación de las estructuras programáticas del presupuesto público, las instituciones deberán considerar los lineamientos que la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, emita en relación a los planes de desarrollo territorial. Para la conformación del presupuesto de ingresos se utilizará la Clasificación de Recursos por Rubros y la Económica de los Recursos en lo que respecta a los egresos se utilizarán las clasificaciones siguientes: a) Institucional; b) Objeto del Gasto; c) Económica del Gasto; d) Finalidad, Función y División; e) Tipos de Gasto; f) Fuentes de Financiamiento; y g) Geográfica. Artículo 24, Fecha de Presentación de los Anteproyectos de Presupuesto, establece: “Los anteproyectos de presupuesto a que se refiere el artículo 21 de la Ley, deben presentarse al Ministerio de Finanzas Públicas, a más tardar el día 15 de julio de cada año, en el entendido que si éste fuera inhábil, se presentará el día hábil inmediato posterior a dicha fecha, y se estructurarán conforme a las categorías programáticas y clasificaciones señaladas en el Artículo 15 de este reglamento, según los formatos e instructivos que proporcione la Dirección Técnica del Presupuesto, debiéndose acompañar el respectivo Plan Operativo Anual elaborado conforme lineamientos que emita la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia. Los planes estratégicos y el operativo deberán ser enviados a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, por las entidades e instituciones y demás entes que establece el Artículo 2 de la Ley, a más tardar el 30 de abril de cada año”.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental 4. Normas Aplicables al Sistema de Presupuesto Público. Norma 4.3, Interrelación Plan Operativo Anual y Anteproyecto de Presupuesto, establece: “Las entidades responsables de elaborar las políticas y normas presupuestarias para la formulación, deben velar porque exista interrelación, entre el plan operativo anual y el anteproyecto de presupuesto. El Ministerio de Finanzas Públicas, la Máxima Autoridad de las entidades descentralizadas y autónomas y SEGEPLAN, deben verificar que exista congruencia entre el POA y el Anteproyecto de Presupuesto, previo a continuar con el proceso presupuestario. Cualquier modificación que se considere necesaria debe comunicarse oportunamente a cada entidad, para que realice los ajustes tanto en el POA como en el Anteproyecto de Presupuesto. Norma 4.21 Actualización de Programación Presupuestaria y Metas, establece: “La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar políticas y procedimientos que permitan realizar la reprogramación presupuestaria y el ajuste a las metas respectivas en función de las modificaciones presupuestarias realizadas. La unidad especializada debe velar porque las políticas y procedimientos aseguren que se ha reprogramado la ejecución presupuestaria,



bajo los mismos criterios y procedimientos aplicados en la programación inicial, a nivel de programas y proyectos y por ende sus metas e establecedores, mostrando con ello el potencial de la gestión institucional”.

### **Causa**

Durante el periodo auditado, no se implementó un proceso de actualización del Plan Operativo Anual, por parte del Director Municipal de Planificación y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, en base a las modificaciones presupuestarias realizadas.

### **Efecto**

Carencia de información financiera y de gestión, lo cual no permite verificar el cumplimiento de las metas, programas y actividades de la Municipalidad.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, para que coordine con la Dirección Municipal de Planificación y Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, la actualización del Plan Operativo Anual (POA) en forma correcta y oportuna.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del Oficio sin número, de fecha 23 de abril 2015, donde el Alcalde Municipal, manifiesta: PRIMERO: En mi calidad de Alcalde de la Municipalidad de Quetzaltenango y en cumplimiento de lo regulado en el artículo No. 53 Código Municipal, conforme a las atribuciones que oportunamente me fue otorgada, se ha delegado la función de encargado directo del seguimiento al plan operativo anual en el Sub Gerente Municipal, según contrato laboral No. 90 de fecha tres de enero del dos mil catorce quien debió cumplir con dicha obligación de conformidad con lo regulado en capítulo IV Funcionarios Municipales, artículo 92 segundo párrafo, del Código Municipal. “Todo Empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes por las infracciones u omisiones en que incurran en el desempeño de su cargo” y artículo No. 46 de la Ley de Servicio Municipal en sus literales:

a)...cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos...

d) evitar, dentro y fuera del servicio, la comisión de actos reñidos con la ley...

f) aportar su iniciativa e interés en beneficio de la dependencia en la que sirva y de



la Administración Municipal en general.

h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de este”.

SEGUNDO: Con los preceptos legales anteriores no es que se desee evadir responsabilidades, solo es el hecho de aclarar de quien debe de ejecutar las actividades inherentes a cada puesto dentro de la institución municipal, y en este caso corresponde a la Sub-gerencia municipal.

TERCERO : Como bien lo indican ustedes en la causa de este supuesto hallazgo, El Director Municipal de Planificación y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, NO se implementó un proceso de actualización del Plan Operativo Anual... ustedes lo demuestran que son funciones operativas de estos departamentos, no de Alcaldía Municipal...”.

El Memorial sin número, de fecha 27 de abril del 2015, el Director Municipal de Planificación, manifiesta: “El POA correspondiente al año 2014 fue autorizado por el Honorable Concejo Municipal el 15 diciembre del año 2013, con los proyectos propuestos para ese periodo. Las modificaciones que sufriera dicho POA debieron haberse efectuado en su momento, tomando en cuenta que ocupe el cargo de Director de la DMP hasta el 8 de septiembre del año 2014, como consta en punto de acta de Concejo Municipal Adjunto. Periodo posterior cuando se debieron efectuar dichas modificaciones antes de finalizar el 2014”.

### Comentario de Auditoría

Se desvanece el hallazgo para el Alcalde Municipal, por el comentario presentado y se confirma el hallazgo para el Director Municipal de Planificación, en virtud de haberse verificado la falta de actualización del Plan Operativo Anual. Además el comentario del Director Municipal de Planificación, se refiere a que estuvo en el cargo hasta el 8 de septiembre de 2014, se comprobó que devengó sueldo como Director Municipal de Planificación, según consta en planillas, en los meses de noviembre y diciembre de 2014, así mismo la documentación presentada a la Comisión de Auditoría, firma como Director.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	JORGE LEONEL FRANCO LOPEZ	13,619.52
Total		Q. 13,619.52



---

## Hallazgo No. 2

### Expedientes del personal con documentación incompleta

#### Condición

En la verificación física selectiva de los expedientes del personal del renglón 011 personal permanente, del programa 01 Actividades Centrales, que labora en la Municipalidad de Quetzaltenango, Empresa Municipal Aguas de Xelajú y Empresa Eléctrica Municipal, se estableció que carecen de documentación que permita un adecuado control del personal, asimismo dificulta la verificación relacionada con puestos y salarios asignados al personal, ya que en los expedientes no figuran los acuerdos donde se asigna puesto, salario a devengar, de igual forma no se cumple con solicitar el boleto de ornato y actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento a las leyes vigentes. Así mismo se estableció que existe deficiencia en el archivo de los expedientes del personal, ya que al solicitar una muestra de los mismos en fecha 26 de enero de 2015, se estableció que el expediente completo del Señor Francisco Pablo Gerónimo no se encontraba en el archivo municipal por lo que no fue entregado a la comisión de auditoría, siendo presentado el 27 de febrero de 2015, argumentando que después de una búsqueda exhaustiva, el mismo fue localizado, sin embargo no cuenta con la documentación completa. Asimismo se solicitó el acuerdo de alcaldía municipal No. 269-03 de fecha 31 de enero de 2003, manifestando que no fue localizado en el archivo municipal.

#### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, mediante el cual se aprueban las Normas Generales de Control Interno, 1. Normas de Aplicación General. Norma 1.11 Archivos, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información. La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas.” 2. Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General. Norma No. 2.6 Documentación de Respaldo, establece: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para



identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis”.

El Decreto Número 1-87, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Municipal, artículo 34, Establecimientos de registros, establece: “Las municipalidades del país organizarán los registros de ingresos y ascensos. Los nombres de las personas que aprueben los exámenes serán inscritos en los registros que correspondan en el orden de las calificaciones obtenidas. El Director de la Oficina Asesora de Recursos Humanos de las Municipalidades establecerá registro de reingreso que contendrá: Los nombres de las personas que hubieran sido empleados regulares o que hayan sido separados de sus puestos por cualquier causa en todas las municipalidades del país, a efecto de que éstas puedan pedir las referencias que consideren convenientes”. Artículo 35, Otros registros, establece: “Además de los registros referidos en el artículo anterior, la Oficina Asesora de Recursos Humanos de las Municipalidades llevará en forma actualizada los registros de: Traslados, permutas, ascensos temporales, destituciones, separaciones del cargo dentro del período de prueba, separación del cargo por supresión del puesto, abandono de puesto, licencias con y sin goce de salario, becas, suspensiones por enfermedad, accidentes, disciplinarias, pre y post natales, altas y por ausencias temporales, promociones salariales, evaluaciones, pensiones por clases pasivas, muerte de servidores municipales y, otros que en el futuro sean necesarios”.

### **Causa**

La Directora de Recursos Humanos no ha establecido procedimientos para integrar y archivar los expedientes del personal que labora en las dependencias municipales, de forma que se cuente con la información y documentación básica en los expedientes del personal y que estos sean de fácil localización.

### **Efecto**

Se desconoce la información personal del empleado, así mismo existe confusión sobre el renglón presupuestario que tienen asignado, para el control y pago de salarios y se corre el riesgo que la documentación de soporte sufra deterioro, extravío o pérdida, lo que puede incidir en la falta de transparencia de la ejecución presupuestaria.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto de actualizar e incluir en los expedientes del personal toda la información del empleado, adjuntando los acuerdos recientes, de forma que se garantice un adecuado control de los mismos e implementar un adecuado sistema de archivo para la custodia de los expedientes del personal.



---

## Comentario de los Responsables

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del Oficio No. 118-2015 11AYB, donde la Directora de Recursos Humanos, manifiesta: “Que de acuerdo a la Condición, Criterio, Causa, Efecto y Recomendación que plantea la Comisión de Auditoría, estableciendo carencia de la documentación del personal del renglón presupuestario 011 personal permanente, del programa 01 Actividades Centrales, que labora en la Municipalidad de Quetzaltenango, Empresa Municipal Aguas de Xelajú y Empresa Eléctrica Municipal; así como también señala deficiencia en el archivo de expedientes del personal, se justifica que: La Dirección de Recursos Humanos de la Municipalidad de Quetzaltenango posee dentro de su organigrama un encargado de personal por los sistemas de presupuesto y contrato (renglón 011 y renglón 022), y un Auxiliar del Encargado de Personal de Presupuesto 011 y por Contrato 022, los cuales tienen como función mantener en orden y con su debida actualización todos los expedientes de este personal; para el año dos mil doce (2012) las personas que ocupaban esos puestos presentaron su renuncia a dichos cargos, aceptándolas el Director de Recursos Humanos que estuvo para el año 2012, por lo cual, los ex empleados municipales no cumplieron con mantener actualizados los expedientes de los empleados municipales, así mismo no hizo el procedimiento correspondiente para llenar esas plazas vacantes; seguidamente para el año dos mil trece (2013) cuando su servidora asume el puesto de Directora de Recursos Humanos, me enfoque en ocupar las plazas, pero lamentablemente no se llevó a cabo debido a que en la Comisión Calificadora ya no se logró terminar el procedimiento correspondiente, ya que esos cargos se encuentran dentro del renglón presupuestario 011 personal permanente, quedando nuevamente pendiente para el año 2014, pero de igual manera, no se logró efectuar las contrataciones correspondientes; por lo tanto, esta Dirección solicitó autorización al Honorable Concejo Municipal en fecha Quetzaltenango, 3 de diciembre de 2014, por medio de Oficio No. 248-2014 11AYB, la creación de una plaza dentro del renglón presupuestario 022 personal por contrato para esta Dirección, y así contratar a una persona para cumplir con las funciones de la actualización de los expedientes de los empleados municipales en esta Municipalidad de Quetzaltenango.

Que esta Dirección de Recursos Humanos, envió una circular en el mes de febrero de 2014 solicitándole a todos los empleados municipales enviar la fotocopia del boleto de ornato para el año 2014.

Que la encargada de Recursos Humanos de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, por medio de Circular No. 1-2014 solicitó al personal de esta empresa, actualización correspondiente ante la página de la Contraloría General de Cuentas, actualización en las fichas record y presentar boleto de ornato.



Que esta Dirección de Recursos Humanos, envió circular en el mes de septiembre de 2014 a todos los empleados municipales, solicitando que presentaran a esta Oficina carencia de antecedentes penales y policiacos, fotocopia de DPI, carné de IGSS y carné de NIT, con el fin de actualizar los expedientes, pero en esta Dirección se recibió en fecha 23 de septiembre de 2014, oficio sin número, suscrito por miembros del Sindicato de Trabajadores y del Consejo Consultivo, donde manifiestan que se deje sin efecto la circular enviada; por lo cual se piensa que los miembros de referido Sindicato no comprendieron el sentido de esa circular, porque de otra manera esta Dirección no podía tener acceso a esos documentos, sino únicamente quien podía proporcionarlos eran los mismos empleados municipales, pero lamentablemente esa dirigencia sindical obstaculizó a esta Oficina, el proceso de actualización de los expedientes de los empleados municipales...”.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que el comentario de la Directora de Recursos Humanos, no es suficiente para desvanecerlo, al haber contratado personal para el cumplimiento de las funciones de actualización de los expedientes de personal, no habiendo logrado su cometido. Por consiguiente persiste la deficiencia establecida por la comisión de auditoría.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	ASTRID YOHANA BAMACA (S.O.A)	1,563.48
Total		Q. 1,563.48

### Hallazgo No. 3

#### Deficiencia en transferencia de fondos

##### Condición

En la verificación del reporte Detalle de Transferencias Presupuestarias, número R00816414.rpt, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se determinó que la municipalidad realizó 9 transferencias del programa 99, renglón 991 Crédito de Reserva, cuenta creada con fondos propios de la municipalidad y sus empresas, sin tener un acuerdo de aprobación para la creación de la misma, asimismo no se cuenta con un acuerdo para su utilización, por lo que las transferencias fueron realizadas hacia varios renglones, descritos en



el siguiente cuadro; evidenciando que existe deficiente programación presupuestaria, derivado a que se realizaron transferencia hacia renglones del grupo 0 por un monto de Q.1,024,521.59, siendo estos gastos fijos que no deben presentar mayor modificación a lo presupuestado.

PROGRAMA	REGLON	CONCEPTO	MONTO EXPRESADO EN QUETZALES
11	011	Personal Permanente	637,141.76
11	022	Personal por contrato	90,376.80
11	031	Jornales	47,573.22
11	051	Aporte patronal al IGSS	91,069.92
11	055	Aporte para clases pasivas	9,261.25
11	071	Aguinaldo	74,549.32
11	072	Bonificación anual (Bono 14)	74,549.32
11	113	Telefonía	12,000.00
15	173	Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común	35,347.20
11	191	Primas y gastos de seguros y fianzas	15,000.00
11	195	Impuestos, derechos y tasas	500.00
11	241	Papel de escritorio	2,100.00
11	244	Productos de artes gráficas	200.00
11	268	Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	11,000.00
12	331	Construcciones de bienes nacionales de uso común	18,550.00
11	422	Jubilaciones y/o retiros	268,535.26
11	435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro	82,399.18
11	913	Sentencias judiciales	252,274.99
<b>TOTAL</b>			<b>1,722,428.22</b>

### Criterio

El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 5ta. Edición en el Grupo 9: Asignaciones Globales, establece: “Comprende asignaciones de créditos para la atención de gastos imprevistos y créditos de reserva. Se subdivide en los siguientes subgrupos: ... 99 Créditos de Reserva. Comprende las asignaciones que se acuerdan para su distribución, durante el transcurso del ejercicio fiscal, en los grupos, subgrupos y renglones que se dispongan, de acuerdo con normas legales establecidas. 991 Créditos de reserva.”

### Causa

La Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, no estableció políticas y procedimientos adecuados para realizar las transferencias presupuestarias de acuerdo a lo establecido en la legislación aplicable.

### Efecto

Riesgo de que se incumpla con las obligaciones de deuda que tiene la municipalidad al transferirse los recursos destinados para este fin.



---

## Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, para que por ningún motivo se realicen transferencias de los recursos destinados para el pago de deuda pública municipal.

## Comentario de los Responsables

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del Oficio sin número, de fecha 23 de abril 2015, el Alcalde Municipal, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno, Concejal Decimo y Síndico Primero, manifiestan: “PRIMERO: Que se ha actuado a pegados en ley, contando con un acuerdo de aprobación para la creación del renglón 991 créditos de reserva, ya que el monto asignado en este renglón para el periodo 2014 como el de todos los demás renglones de gasto del presupuesto de la Municipalidad de Quetzaltenango, fueron aprobado de forma global y por grupos de gasto en los puntos sexto, séptimo y octavo del acta doscientos treinta y tres guión dos mil trece, de sesión ordinaria celebrada por el Concejo Municipal de Quetzaltenango el nueve de diciembre del año dos mil trece, adjunto reporte de SICOIN GL del grupo de gastos 900 para comprobar la integración del mismo, ya que en este grupo se encontraba presupuestado el renglón 991 créditos de reserva. Y Con base en el artículo 32 de la Ley Orgánica del Presupuesto “Modificaciones y Trasferencias Presupuestarias. Las transferencias y modificaciones presupuestarias que resulten necesarias durante la ejecución del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado...”, artículo 131 “formulación y aprobación del presupuesto. El alcalde municipal, asesorado por las comisiones de finanzas y probidad y funcionarios municipales, con sujeción a las normas presupuestarias contenidas en la Constitución Política de la República de Guatemala, este Código y la Ley Orgánica del Presupuesto, formulará el proyecto de presupuesto en coordinación con las políticas públicas vigentes, y en la primera semana del mes de octubre de cada año, lo someterá a la Consideración del Concejo Municipal que, al aprobarlo podrá hacerle las modificaciones convenientes...” Y artículo 133 “aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias. La aprobación del presupuesto, las modificaciones al aprobarlo y las transferencias de partidas del mismo, requieren del voto favorable de las dos terceras (2/3) partes de los miembros que integran el Concejo Municipal...” ambos artículos corresponden al Código Municipal, así como en el clasificador presupuestario se autorizaron las transferencias presupuestarias relacionadas con el renglón 991 créditos de reserva, ya que este último no limita la transferencia de



fondos de dicho renglón a los grupos y subgrupos y renglones que se dispongan, demostrando con lo anterior que se actuó de acuerdo con normas legales establecidas.

SEGUNDO: En SICOIN GL en el programa 99 PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS se contemplan el grupo 700 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA y también el grupo 900 ASIGNACIONES GLOBALES en el que se encuentra presupuestado el renglón 991 créditos de reserva, el fin del grupo 900 es para gastos imprevistos y para ser distribuido en los grupos, sub grupos y renglones del presupuesto que así se dispongan de acuerdo a los preceptos legales y no para el pago de la deuda publica ya que está según el Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Publico se debe presupuestar con el grupo 700, lamentablemente SICOIN GL no permite separar estos grupos en programas diferentes creando a si confusión.

TERCERO: Es importante mencionar que se cuenta con un dictamen de la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, según NOTA No. 1158 No. Expediente 2012-22276 del 27 de junio de 2012, a sabiendas que es el órgano rector del presupuesto indicando: “si es factible realizar transferencias presupuestarias del renglón 991 Créditos de reserva, el cual se encuentra contemplado en el programa 99 Partidas no Asignables a programas” “... si es factible transferir los recursos programados en el renglón en referencia para lo cual su institución únicamente deberá a través de una modificación presupuestaria, acreditar los recursos financieros en las estructuras programáticas que para el efecto defina” el resaltado y subrayado es nuestro...”

En Memorial sin número, de fecha 27 de abril del 2015, el Síndico Tercero, manifiesta: “De acuerdo a la anterior condición establecida se determinó lo siguiente: “Las transferencias presupuestarias realizadas del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, del programa 99 renglón 991, Crédito de Reserva, cuentan con su respectiva acta del Concejo Municipal para el traslado de las mismas por lo consiguiente no es verdad como lo establecen en su condición que no se cuenta con el acuerdo de aprobación para la creación de la misma...”

Durante la elaboración y planificación del presupuesto 2014 y plan operativo anual se deja proyectado el grupo 9 Asignaciones Globales, se deja contemplado los gastos imprevistos que la municipalidad y sus empresas puedan tener durante el ejercicio fiscal, la cual es aprobado a través del acta No. 233-2013 de fecha 9 de diciembre de 2013, donde es aprobado el presupuesto del año 2014. Asimismo dicha cuenta como su naturaleza lo indica son realizados para gastos imprevistos lo cual no se puede dejar contemplado en ningún momento en que programa, así como en que renglón será utilizado. Como lo establece El Manual de Clasificación Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, Grupo 9: Asignaciones



Globales, establece: “Comprende asignaciones de crédito para la atención de gastos imprevistos y créditos de reserva. Se subdivide en los siguientes grupos:... 99 Créditos de Reserva. Comprende las asignaciones que se acuerdan para su distribución, durante el transcurso del ejercicio fiscal en los grupos, subgrupos y renglones que se dispongan, de acuerdo con normas legales establecidas. 991 Créditos de Reserva.” Criterio que también fue utilizado por la comisión de auditoría. Los pagos quedaron presupuestados en el presupuesto del año 2014...

De acuerdo al efecto establecido por parte de la Comisión de Auditoría donde manifiestan los siguiente: “riesgo de que se incumpla con las obligaciones de deuda que tiene la municipalidad al transferir los recursos destinados para este fin”, situación que no afecta como lo indican al pago y amortización de la deuda en virtud que lo descrito en la condición no hay ningún traslado de lo presupuestado al grupo 7 Servicios de la Deuda Pública y Amortización de otros Pasivo, que se encuentra contemplado en el plan operativo anual y presupuesto del año 2014, por lo consiguiente no se está haciendo ningún pago de la deuda para cubrir los gastos imprevistos que tiene la municipalidad. Como lo establece El Manual de Clasificación Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, Grupo 7: Servicios de la Deuda Pública y Amortización de otros “comprende las erogaciones destinadas a atender el pago de interés, gastos, comisiones, amortizaciones de deuda interna, préstamos obtenidos, la disminución de cuentas y documentos por pagar, pasivos diferidos y la conversión de la deuda. Se subdividen en los subgrupos y grupos siguientes:”

Las transferencias mencionadas en la condición han sido avaladas en base a requerimiento del Alcalde Municipal y de los Directores de las Empresas de la Municipalidad y de la DAFIM, siendo ellos los encargados de asesorar al Concejo Municipal. Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal. La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: Asesorar al Alcalde y al Concejo Municipal en materia de administración financiera; Solicitud: En virtud que no se está utilizando el presupuesto del grupo siete, para hacer trasferencias a diferentes renglones presupuestario, por consiguiente no se está utilizando lo de la deuda; además dichas trasferencias cuentan con la documentación de respaldo solicito que el presente hallazgo sea desvanecido”.

En oficio sin número, de fecha 27 de abril de 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta: “Con relación a las transferencias que se detallan en el reporte Detalle de Transferencias durante el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, me permito explicar lo siguiente, y basado en las responsabilidades de los funcionarios municipales: FUNDAMENTO LEGAL DE MI SOLICITUD, Según el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal la Dirección de la AFIM conjuntamente con la Dirección de Presupuesto Municipal elaboran los



dictámenes y solicitudes para que se aprueben estas transferencias. Según el Mafim en el numeral 3.2 FUNCIONES BÁSICAS. Las Funciones Generales de la Unidad de Administración Financiera Municipal (AFIM) de conformidad al Código Municipal, y de acuerdo con la modernización financiera municipal, son las siguientes:

3.2.1 Es la responsable de dirigir, planificar, organizar, administrar, supervisar y evaluar, todas las operaciones presupuestarias, contables y financieras de las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería de la Municipalidad, y coordinar con las demás unidades de la organización municipal, lo relativo a la información que deberá registrarse en el sistema. 3.2.4 Administrar la gestión financiera del presupuesto, la contabilidad integrada, la deuda municipal, la tesorería y las recaudaciones. De conformidad al sistema financiero y los lineamientos del Ministerio de Finanzas Públicas como órgano rector del sistema. 3.2.5 Asesorar al Alcalde y Concejo Municipal en materia de administración financiera.

Según el Código Municipal indica lo siguiente:

ARTICULO 88. Auditor interno. Las municipalidades deberán contratar un auditor interno, quien deberá ser guatemalteco de origen, ciudadano en el ejercicio de sus derechos políticos, contador público y auditor colegiado activo, quien, además de velar por la correcta ejecución presupuestaria, deberá implantar un sistema eficiente y ágil de seguimiento y ejecución presupuestaria, siendo responsable de sus actuaciones ante el Concejo Municipal. ARTICULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinados en la Ley de Servicio Municipal, los reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley. Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

ARTICULO 98. Competencia y funciones de la AFIM. La Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: a) Elaborar en coordinación con la oficina municipal de planificación, la programación y formulación del presupuesto, la programación de la ejecución presupuestaria, y con los responsables de cada programa, la evaluación de la gestión presupuestaria; b) Administrar la gestión financiera del presupuesto, la contabilidad integrada, la deuda municipal, la tesorería y las recaudaciones. Para el efecto, se establecerá el sistema financiero conforme a los lineamientos y metodologías que establezca el Ministerio de Finanzas Públicas como órgano rector del sistema.

Según el decreto número 1-87 LEY DE SERVICIO MUNICIPAL en el siguiente numeral indica:



h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de éste.

Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido. Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Fundamentado en la ley y reglamentos vigentes considero que la Municipalidad de Quetzaltenango cuenta con la estructura Administrativa-Financiera adecuada y en sus empresas hay profesionales a cargo del área financiera, en la Dirección de Presupuesto Municipal se encuentra la Licda. María Estela Sac, en la Empresa de Aguas la Licda. Gilda Ocaña y Licda. Miriam Choxom en la Empresa Eléctrica Municipal. Personal profesional de las ciencias Económicas y Contables, y que tienen a su cargo todo este tipo de operaciones financiero-presupuestario y que según la ley vigente son los responsables de asesorar de manera eficiente al Concejo Municipal y Alcaldía en relación a sus dictámenes y solicitudes. Todas las transferencias que se aprueban se fundamentan en el dictamen emitido por estas direcciones de presupuesto y que a su vez conllevan el fundamento de ley que las profesionales consideran es el adecuado. Para ilustrar lo expuesto adjunto copia certificada del punto sexto del Acta 103-2014 en donde se hace mención del expediente número 2189-2014 y que aparece como solicitante la Licda. Gilda del Rosario Ocaña Quiej jefa Administrativa y Financiera de la Empresa Municipal de Aguas de Xelaju Emax y el Ing. Juan Carlos Cifuentes Álvarez Director de la Emax. Por tal motivo considero que no es mi responsabilidad ni mi actuación ni he solicitado que se efectúen estas transferencias sino que las mismas han sido solicitadas por las encargadas de presupuesto de la Municipalidad de Quetzaltenango, Empresa Municipal de Aguas de Xelaju EMAX y Empresa Eléctrica Municipal y que ellas deberían de responder ante este hallazgo. Solicito de manera atenta y respetuosa se me desvanezca el presente hallazgo ya que en ningún momento tuve a bien dictaminar o asesorar o solicitar las transferencias en mención”.

En oficio No. Oficio No.67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiesta: “Se hace del conocimiento que en el programa 99 “Partidas no asignables a programas”, se contempló el grupo 7 “Servicios de la deuda pública y amortización de otros pasivos” y Grupo 9 “Asignaciones Globales”, ambos con sus respectivos renglones presupuestarios. En cuanto a las dos transferencias presupuestarias,



que se realizaron en la Municipalidad de Quetzaltenango durante el ejercicio fiscal 2014, siendo por los montos siguientes: Q.18,550.00, según No. de expediente 331 y Q.35,347.20, según expediente 373; éstas, se hicieron tomando exclusivamente de la disponibilidad presupuestaria prevista en el renglón 991 Créditos de reserva, con fuente de financiamiento 31 Ingresos Propios, ya que este renglón comprende las asignaciones que se acuerdan para su distribución durante el transcurso del ejercicio fiscal, en los grupos, en los sub-grupos y renglones que se dispongan de acuerdo a normas legales establecidas. Por lo que en ningún momento se realizaron transferencias del grupo 7 Servicios de la deuda pública y amortización de otros pasivos, para otros programas; puesto que los montos contemplados en este grupo fueron exclusivamente para el pago de la deuda, con fuentes de financiamiento 21 Ingresos Tributarios IVA PAZ y 22 Ingresos Ordinarios de aporte constitucional. Las transferencias realizadas de: Q.18,550.00, se utilizó para complementar el costo de un proyecto, de infraestructura municipal, según lo autorizado y ordenado en el punto DÉCIMO PRIMERO del acta número CIENTO CINCUENTA Y UNO GUIÓN DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria celebrada por el Concejo Municipal y la cantidad de Q.35,347.320, se utilizó para complementar el monto de un gasto de funcionamiento, según lo autorizado y ordenado por el Concejo Municipal, mediante el punto QUINTO del acta número DOSCIENTOS VEINTISIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE; dichas transferencias presupuestarias, fueron conocidas y debidamente aprobadas por el Honorable Concejo Municipal. Se adjunta fotocopias de los Puntos de Actas y copias de impresiones de las tarjetas presupuestarias.

En cuanto a las otras siete transferencias presupuestarias, contempladas en el hallazgo antes mencionado, realizada durante el ejercicio fiscal 2014, corresponden a la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango y Empresa Municipal Aguas de Xelajú, por lo que son las personas que solicitaron, registraron y aprobaron los que deben presentar las explicaciones pertinentes, en virtud de que en cada una de las unidades ejecutoras, existen personas encargadas de la formulación, seguimiento, análisis y ejecución, de la parte del Presupuesto de Ingresos y Egresos de cada ejercicio fiscal, que les corresponde.

No está de más informar que en la herramienta SICOIN-GL, está diseñado para que en el programa 99 Partidas No Asignables a Programas, se incluyan los grupos 7 Servicios de la Deuda Pública y Amortización de otros Pasivos, con sus respectivos renglones presupuestarios, y en el grupo 9 Servicios Globales, que incluye únicamente el renglón 991 Créditos de Reserva, con fuente de financiamiento 31 Ingresos Propios.

Por lo antes descrito, respetuosamente se solicita que el presente Hallazgo, quede desvanecido, puesto que no se realizó ninguna transferencia presupuestaria del



renglón grupo 7 y no se dejó de cumplir con los pagos de deuda, durante el ejercicio fiscal 2014”.

En Oficio 90-2015, de fecha 27 de abril de 2015, la Encargada de Presupuesto, manifiesta: "Se informa que en el programa 99 Partidas no asignables a programas, se contempló El grupo 7 Servicios de la deuda pública y amortización de otros pasivos y Grupo 9 Asignaciones Globales, ambos con sus respectivos renglones presupuestarios.

En cuanto a las dos transferencias presupuestarias, que se realizaron en la Municipalidad de Quetzaltenango durante el año 2014, siendo por los montos siguientes: Q.18,550.00, según No. de expediente 331 y Q.35,347.20, según expediente 373; estas se hicieron tomando exclusivamente de la disponibilidad presupuestaria prevista en el renglón 991 Créditos de reserva, con fuente de financiamiento 31 Ingresos Propios, ya que este renglón comprende las asignaciones que se acuerdan para su distribución durante el transcurso del ejercicio fiscal, en los grupos, en los sub-grupos y renglones que se dispongan de acuerdo a normas legales establecidas. Por lo que en ningún momento se realizaron transferencias del grupo 7 Servicios de la deuda pública y amortización de otros pasivos, para otros programas; puesto que los montos contemplados en este grupo fueron exclusivamente para el pago de la deuda, con fuentes de financiamiento 21 Ingresos Tributarios IVA PAZ y 22 Ingresos Ordinarios de aporte constitucional. Se adjunta Nota No.1158, según expediente 2012-22276 de fecha 27/06/2012, de la Dirección Técnica del Presupuesto Ministerio de Finanzas Pública.

Las transferencias realizadas de: Q.18,550.00, se utilizó para complementar el costo de un proyecto, de infraestructura municipal, según lo autorizado y ordenado en el punto DÉCIMO PRIMERO del acta número CIENTO CINCUENTA Y UNO GUIÓN DOS MIL CATORCE, por el Honorable Concejo Municipal, y la cantidad de Q.35,347.320, se utilizó para complementar el monto de un gasto de funcionamiento, según lo autorizado y ordenado en el punto QUINTO del acta número DOSCIENTOS VEINTISIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE, por el Honorable Concejo Municipal; dichas transferencias presupuestarias fueron conocidas y debidamente aprobadas por el Honorable Concejo Municipal, para el efecto se adjunta fotocopias de los Puntos de Actas y reportes del Sicoín GL. En cuanto a las otras siete transferencias presupuestarias, contempladas en el hallazgo antes mencionado, realizada durante el año 2014, corresponden a la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango y Empresa Municipal Aguas de Xelajú, por lo que no compete a esta Municipalidad dar respuesta, en virtud de que existe una persona encargada en cada empresa, quien formula y da seguimiento a la Ejecución presupuestaria. No está de más informar que en la herramienta SICOIN GL, está diseñado para que en el programa 99 Partidas No Asignables a



Programas, se incluyan los grupos 7 Servicios de la Deuda Pública y Amortización de otros Pasivos, con sus respectivos renglones presupuestarios, y en el grupo 9 Servicios Globales, que incluye únicamente el renglón 991 Créditos de Reserva, con fuente de financiamiento 31 Ingresos Propios. Por lo antes descrito, respetuosamente SOLICITO, quede desvanecido el Hallazgo No. 03, Deficiencia en transferencia de fondos, puesto que no se realizó ninguna transferencia presupuestaria del renglón grupo 7. Y no se dejó de cumplir con los pagos de deuda, durante el ejercicio fiscal 2014.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos y documentación entregada por los responsables, no presentan el acuerdo para la creación o que de origen a la cuenta de Créditos de Reserva, únicamente el Acuerdo de Aprobación del presupuesto de ingresos y egresos para el ejercicio fiscal 2014, respecto al comentario que se incluyen transferencias de las Empresas Municipales y que existe personal responsable para cada empresa, se comprobó que no se hace una separación de los registros contables y financieros siendo la unidad ejecutora la Municipalidad de Quetzaltenango a través de la cuentadadía No. T3-9-1, así mismo el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, indica en el grupo 9, que comprende las asignaciones de créditos para la atención de gastos imprevistos, evidenciando una deficiente programación presupuestaria, ya que se cancelaron gastos fijos como lo es el renglón 011, Personal Permanente.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	21,003.18
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	45,606.80
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	45,606.80
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	45,606.80
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	45,606.80
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	45,606.80
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	45,606.80
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	45,606.80
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	45,606.80
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	45,606.80
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	45,606.80
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	45,606.80
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	45,606.80
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	45,606.80
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	13,712.82



JEFE DE PRESUPUESTO MUNICIPAL

MARIA ESTELA MEJIA SAC

13,539.52

Total

Q. 641,143.92

## Hallazgo No. 4

### Deficiencias en operatoria de transferencias

#### Condición

De acuerdo con el reporte de detalle de ampliaciones y transferencias presupuestarias correspondiente al ejercicio fiscal 2014, se estableció que existe deficiencia en la aprobación de una transferencia, derivado a que el monto aprobado y el registro en el sistema no coinciden, como se describe a continuación:

No.	EXPEDIENTE No.	APROBACIÓN		INGRESO AL SISTEMA	MONTO S/ACTA EXPRESADO EN QUETZALES	MONTO S/SISTEMA EXPRESADO EN QUETZALES	OBSERVACIONES
		ACTA No.	FECHA				
1	346	203-2014 Pto. 8o.	29/09/2014	07/11/2014	95,495.00	92,060.00	Diferencia de Q.3,435.00
TOTAL					95,495.00	92,060.00	

Asimismo, la aprobación de una ampliación y 4 transferencias presupuestarias, fueron realizadas en fecha posterior a la fecha de ingreso al sistema, tal como se detalla a continuación:

No.	EXPEDIENTE No.	APROBACION		INGRESO AL SISTEMA	MONTO S/ACTA EXPRESADO EN QUETZALES	MONTO S/SISTEMA EXPRESADO EN QUETZALES	OBSERVACIONES
		ACTA No.	FECHA				
1	383	252-2014 Pto. 7o.	24/11/2014	22/11/2014	4,309.68	4,309.68	AMPLIACION
2	309	127-2014 Pto. 13o.	19/06/2014	16/06/2014	62,350.00	62,350.00	TRANSFERENCIA
3	310	127-2014 Pto. 14o.	19/06/2014	18/06/2014	261,994.31	261,994.31	TRANSFERENCIA
4	315	143-2014 Pto. 12o.	10/07/2014	09/07/2014	8,500.00	8,500.00	TRANSFERENCIA
5	342	178-2014 Pto. 12o.	25/08/2014	22/08/2004	262,994.31	262,994.31	TRANSFERENCIA
TOTAL					600,148.30	600,148.30	

#### Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas vigentes, artículo 133. Aprobación de modificaciones y transferencias presupuestais, establece: "La aprobación del presupuesto, las modificaciones al aprobado y la transferencia de partidas del mismo, requieren del



voto favorable de las dos terceras (2/3) partes de los miembros que integran el Concejo Municipal, que deberá observar las normas nacionales y municipales relativas a la ejecución presupuestaria. De estas aprobaciones se enviará copia.

El Concejo Municipal podrá incluir en las normas de ejecución presupuestaria los techos presupuestarios dentro de los cuales el Alcalde Municipal podrá efectuar las transferencias o ampliaciones de partidas que no modifiquen el monto total de presupuesto aprobado.”

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM- Segunda Versión, 4.5 Ejecución Presupuestaria, Numeral 4.5.3 Modificaciones, Disminuciones y Ampliaciones presupuestarias, establece: “...El área responsable, antes de registrar las modificaciones realizadas al presupuesto, deberá comprobar que éstas han sido debidamente autorizadas por el Concejo Municipal.”

### **Causa**

La Encargada de Presupuesto, no se basa en la certificación del punto de acta recibido de secretaría donde consta la autorización de las ampliaciones y transferencias presupuestarias, para su correspondiente registro en el sistema.

### **Efecto**

Al no cumplir con los procedimientos establecidos, se registran y aprueban las modificaciones presupuestarias sin tener congruencia en la información de ambas dependencias, creando desconfianza en los registros al incluir modificaciones sin la previa autorización.

### **Recomendación**

El alcalde municipal debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y esta a su vez a la Encargada de Presupuesto, para que cumpla con lo establecido en la normativa indicada en el criterio, en relación a registrar en el sistema las modificaciones presupuestarias, autorizadas por el Concejo Municipal.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del Oficio No. 67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiesta: “En lo que respecta a la transferencia presupuestaria, según expediente No.346, por un monto total de Q.95,495.00, aprobado en el punto OCTAVO del Acta No. DOSCIENTOS TRES GUIÓN DOS MIL CATORCE, de fecha 29 de septiembre del año Dos Mil Catorce, de sesión celebrada por Concejo Municipal; se informa que este punto fue objeto



de ampliación y modificación, en el monto total de la transferencia, habiendo sido modificado por la cantidad de: Q.92,060.00, aprobado en el punto SÉPTIMO del Acta No. DOCIENTOS DIECINUEVE GUIÓN DOS MIL CATORCE, de fecha 16 de octubre del año 2014, de sesión ordinaria celebrada por el Concejo Municipal; esto, fue derivado de que al momento de aprobar la transferencia en el sistema, ya no se contaba con el monto disponible, solicitado ante el Honorable Concejo Municipal; razón por la cual, en el sistema se aprueba por el monto total de Q.92,060.00, de acuerdo a lo aprobado en el punto de acta, antes mencionado (Pto. 7°. del Acta No.219-2014, de fecha 16/10/2014, MODIFICADO) y punto 8° del acta No.203-2014, de fecha 29/09/2014. Se adjunta fotocopia de los Puntos de Acta mencionados y reportes generados en el SICOIN-GL, en donde se puede observar que dicha transferencia fue aprobada con los dos puntos antes mencionados.

Vale la pena aclarar que la aprobación de una ampliación y 4 transferencias presupuestarias, fueron realizadas en fecha posterior a la fecha de ingreso al sistema.

En relación al ingreso al sistema de una ampliación presupuestaria, según expediente No. 383, que fue ingresada el día 22 de noviembre de 2014, misma que fue aprobada por el Concejo Municipal, el día 24/11/2014; así mismo se hace del conocimiento que sí bien es cierto que se registró en el sistema; pero fue únicamente con el propósito de agilizar el proceso que conlleva, pudiéndose comprobar que fue aprobada en el sistema SICOIN-GL, hasta contar con el punto 7° y acta No.252-2014, de fecha 24/11/2014. Se adjunta el reporte generado en el SICOIN-GL, que comprueba lo planteado.

En lo que respecta al ingreso al sistema de las cuatro transferencias presupuestarias, según expedientes Nos.: 309, 310, 315 y 342 fueron ingresadas en las siguientes fechas: 16/06/2014, 18/06/2014, 09/07/2014 y 22/08/2014; mismas, que fueron aprobadas por el Concejo Municipal, en la siguientes fechas: 19/06/2014, 19/06/2014, 10/07/2014 y 25/08/2014; se informa que se ingresaron al sistema con la finalidad de reservar los montos de los renglones presupuestarios objeto de transferencia y agilizar el proceso que conlleva; pero no fueron aprobados en esa fecha, habiéndose realizado la aprobación de las transferencias en el sistema, hasta que se contó con los puntos de actas respectivos. Se adjuntan reportes generados en el SICOIN-GL, en los que se puede observar, la fecha de las aprobaciones de las transferencias antes mencionadas.

Por lo antes expuesto, se solicita que el presente hallazgo, quede desvanecido, en virtud de que la ampliación y transferencias presupuestarias, fueron aprobadas en el sistema financiero, de acuerdo a los Puntos de Actas, de sesiones celebradas por el Concejo Municipal”.



En Oficio No. 90-2015, de fecha 27 de abril de 2015, la Jefa de Presupuesto, manifiesta: “En lo que respecta a la transferencia presupuestaria, según expediente No.346, por un monto total de Q.95,495.00, aprobado en el punto 8° acta No.203-2014, de fecha 29/09/2014, por el Honorable Concejo Municipal; se informa que este punto fue objeto de ampliación y modificación, en el monto total de la transferencia, habiendo sido modificado por la cantidad de: Q.92,060.00, aprobado en el punto 7°. Acta No.219-2014, de fecha 16/10/2014, por el Honorable Concejo Municipal, derivado a que al momento de aprobar la transferencia en el sistema, ya no se contaba con el monto disponible, solicitado ante el Honorable Concejo Municipal; razón por la cual en el sistema se aprueba por el monto total de Q.92,060.00, de acuerdo a lo aprobado en el punto 7°. Del Acta No.219-2014, de fecha 16/10/2014 (MODIFICADO) punto 8° acta del No.203-2014, de fecha 29/09/2014. Se adjunta fotocopia de los puntos y reporte del Sicoín GL. en donde se puede observar que dicha transferencia fue aprobada con los dos puntos antes mencionados. En cuanto a la cantidad de Q.95,495.00, quedo en el sistema en estado errado.

En cuanto a la aprobación de una ampliación y 4 transferencias presupuestarias fueron realizadas en fecha posterior a la fecha de ingreso al sistema.

En relación al ingreso al sistema de una ampliación presupuestaria, según expediente No.383, que fue ingresada el día 22 de noviembre/2014, y la cual fue aprobada por el Honorable Concejo Municipal, el día 24/11/2014; se informa, que sí bien es cierto se ingresó al sistema, fue con el propósito de agilizar el proceso que conlleva, pero no fue aprobada en esa fecha, habiendo sido aprobada en el sistema hasta contar con el punto 7° y acta No.252-2014, de fecha 24/11/2014. Para el efecto se adjunta reporte de Sicoín GL.

Y en lo que respecta al ingreso al sistema de las cuatro transferencias presupuestarias, según expedientes Nos: 09, 310, 315 y 342; que fueron ingresados en las siguientes fechas: 16/06/2014, 18/06/2014, 09/07/2014 y 22/08/2014, y los cuales fueron aprobados por el Honorable Concejo Municipal, en la siguientes fechas: 19/06/2014, 19/06/2014, 10/07/2014 y 25/08/2014; se informa que se ingresaron al sistema con la finalidad de reservar los montos de los renglones presupuestarios objeto de transferencia, y agilizar el proceso que conlleva; pero no fueron aprobados en esa fecha, habiéndose realizado la aprobación de las transferencias en el sistema, hasta contar con los puntos y actas respectivos. Se adjunta reportes del Sicoín GL donde se puede observar la fecha de las aprobaciones de las transferencias antes mencionadas.

Por lo antes descrito, respetuosamente SOLICITO, quede desvanecido el Hallazgo No.04, Deficiencias en operatoria de transferencias, en virtud de la ampliación y



transferencias presupuestarias, fueron aprobadas en el sistema de acuerdo a los puntos y actas, en donde consta la aprobación del Honorable Concejo Municipal.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y Jefa de Presupuesto, manifiestan “se informa que se ingresaron al sistema con la finalidad de reservar los montos de los renglones presupuestarios objeto de transferencia y agilizar el proceso que conlleva”, por lo que acepta la deficiencia planteada.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	13,712.82
JEFE DE PRESUPUESTO MUNICIPAL	MARIA ESTELA MEJIA SAC	13,539.52
<b>Total</b>		<b>Q. 27,252.34</b>

### **Hallazgo No. 5**

#### **Bienes sin ingreso a las tarjetas kardex**

##### **Condición**

Al efectuar visita al Almacén de la Empresa Eléctrica Municipal, el día 20 de enero de 2015, se constató que la “compra de diez (10) transformadores de cincuenta kilovoltiamperios (50KVA), trece punto ocho diagonal doscientos cuarenta voltios (13.8/7.6 1207240V)” por un monto total de Q.249,500.00, según registro en el Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOIN GL-, de fecha 17/12/2014; no se dio ingreso a la tarjeta kardex de manera oportuna.

##### **Criterio**

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, I Versión, Módulo de Almacén, 1. Procedimientos para el Control de Almacén de Bienes y Suministros, 1.3. Atribuciones del Guardalmacén, establece: “ 1.3.1 Llenar el respectivo formulario “Recepción de Bienes y Servicios” , al recibir de los proveedores los bienes, materiales o suministros, tomando como base la información de la factura y la orden de compra, firmará, sellará y obtendrá la firma de quien hace la entrega de los artículos. El Original de la Recepción de Bienes y Servicios, será para el proveedor, para que sea agregado a la factura. 1.3.2 Trasladar a presupuesto la copia de la Recepción de Bienes y Servicios, para



que se registre la etapa de lo devengado. 1.3.3 Entregar los Bienes y/o artículos de consumo que le sean requeridos, con base a la Solicitud/Entrega, la cual solo debe contener los bienes, materiales o suministros que haya en existencia. 1.3.4 Colocar a la Solicitud/Entrega de Bienes un sello que diga “no hay existencia” y la entregará al interesado para que, éste a su vez, lo entregue a compras. 1.3.5 Archivar adecuadamente la copia de recepción de Bienes y Servicios y el original de la solicitud/Entrega de Bienes, cuando físicamente haya hecho entrega de los mismos. 1.3.6 Identificar y ubicar adecuadamente todos aquellos bienes que se encomienden para su custodia y control, de manera que se facilite su localización. 1.3.7 Controlar por medio de tarjetas numeradas y autorizadas, el ingreso, salida y existencia de los bienes y/o artículos, bajo su responsabilidad, tanto en unidades como en valores. 1.3.8 Enviar mensualmente a la tesorería o a la AFIM, por medio de conocimiento, las copias de Recepción de Bienes y Servicios. 1.3.9 Enviar mensualmente a la tesorería o a la AFIM, por medio de conocimiento, las copias de las Solicitudes/ entrega de Bienes. 1.3.10 Archivar toda aquella documentación que tenga relación con los registros de almacén. 1.3.11 Otras que por naturaleza del cargo le sean asignadas”.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 2. Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General, Norma 2.4, Autorización y Registro de Operaciones, establece: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo”.

### **Causa**

El Jefe de Bodega (Guardalmacén), no está cumpliendo con sus funciones en cuanto al registro de operaciones.

### **Efecto**

Riesgo de pérdida o extravío de los bienes y suministros adquiridos por la municipalidad, al no estar registrados adecuadamente.

### **Recomendación**

El Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal, debe girar instrucciones al Contador General Interino, y él a su vez al Jefe de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal para que cumpla a cabalidad con las funciones inherentes a su cargo y con lo que establece la normativa legal vigente.



### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del Oficio No. 0341/2015 Ref. GGEEMQ-AXP, donde el Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, manifiesta: “Al respecto quiero indicar que la responsabilidad del registro y control de los materiales está a cargo del JEFE DE BODEGA quien conjuntamente con el personal que tiene asignado deben velar porque los materiales sean registrados previo a ser entregados, sin embargo, es de considerar que en el proceso de compra y pago de los artículos e insumos, las facturas son emitidas cuando el pago se efectúa pero el trámite para el mismo es engorroso, y las emergencias son considerables que en momentos apremiantes se procura a través de documentos como el acta, requisiciones y otros, tener control de las salidas, teniendo a la vista que cuando la factura (o fotocopia) es enviada se registra con los valores correspondientes para el soporte respectivo. Adjunto a la presente se envía fotocopia certificada de la tarjeta Kardex respectiva para que se observe el registro en el documento debidamente efectuado, es decir, que no es total responsabilidad del Jefe de Bodega el no operar inmediatamente el documento, sino del trámite engorroso que existe en las instituciones, trámite del cual deben de conocer ustedes.

Se han girado las instrucciones respectivas para que el registro de materiales e insumos se lleve a cabo en el menor tiempo posible, estando bajo la responsabilidad del Jefe de Contabilidad y Jefe de Bodega cumplir con las funciones respectivas que a cada quien corresponde.

El Jefe de Bodega podrá ampliar con más detalle este aspecto para desvanecer el hallazgo”.

En Oficio sin número, de fecha 27 de abril de 2015, el Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal, manifiesta: “Me permito informarles que cuando los señores Contralores se hicieron presentes al ALMACEN DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL, el día 20 de Enero de 2,015, la Factura correspondiente aún no había sido trasladada al Almacén, ignorando el porqué de dicho atraso, siendo hasta el día 21 de Enero de 2015 en que fue recibida y por lo tanto de forma inmediata se procedió a darle el Ingreso correspondiente, el cual consta en el Formulario de Ingresos No. 0053 de fecha 21 de Enero de 2015, siendo el No. De Factura 9343 de la Casa Comercial INELEC, de fecha 11 de Diciembre de 2014, Ingreso que consta en la Tarjeta Kardex No. 654, para lo cual me permito adjuntarles las Fotocopias de los Documentos de Respaldo, debidamente Certificados, y así poder desvanecer el presente hallazgo”.



En Oficio No. 67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril, el Contador General Interino, manifiesta: "Como se puede comprobar en el organigrama de la unidad ejecutora denominada Empresa Eléctrica Municipal, el departamento de contabilidad no tiene injerencia directa sobre el departamento de bodega, por lo que el único responsable es el señor bodeguero. Valiendo hacer la observación que el Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal no puede dar órdenes directas al Contador General Interino. Por lo anteriormente mencionado sugiero se deje al Encargado de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal fuera del presente hallazgo".

### Comentario de Auditoría

Se desvanece el hallazgo para el Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, por el comentario presentado, donde manifiesta que la responsabilidad del registro y control de los materiales está a cargo del Jefe de Bodega, a la vez indica que se giraron instrucciones para que el registro de materiales e insumos se lleve a cabo en el menor tiempo posible, estando bajo la responsabilidad del Jefe de Contabilidad y Jefe de Bodega cumplir con las funciones respectivas que a cada quien corresponde. Se confirma para el Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal y Jefe de Contabilidad, por lo manifestado por el Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, y por haberse establecido la deficiencia, por parte de la comisión de auditoría.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 21, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	13,528.82
ENCARGADO DE BODEGA DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	HERBER ESTUARDO ROSAL MUÑOZ	7,807.22
Total		Q. 21,336.04

### Hallazgo No. 6

#### Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar

##### Condición

Al analizar el reporte de la cartera de cuenta corriente, según muestra seleccionada, se determinó que durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, se han dejado de percibir ingresos por servicios de Agua Potable, Energía Eléctrica, Alumbrado, IUSI, Multas, Amortizables y Arbitrios fijos, prestados por la Municipalidad de Quetzaltenango, Empresa Municipal Aguas de Xelaju y Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, detectando también que carecen de reglamentos internos que regulen los procedimientos de cobro



para la recuperación de cuentas por cobrar y para resolver conflictos (Cobros en exceso, errores de digitación, mala lectura de contadores y otros), por la cantidad de Q.57,039,015.77, como se detalla a continuación:

Código	RESUMEN DE SALDOS AL 31 DE OCTUBRE 2014				
	Saldo Anterior	Cargos	Abonos	Saldo Final	Meses que adeuda
23063.00	21,729.47	44.99	0.00	21,774.46	22
7547.00	52,724.24	219.44	0.00	52,943.68	5
165798.00	26,219.89	70.67	0.00	26,290.56	120
23016.00	50,268.67	517.03	0.00	50,785.70	97
779.00	25,046.11	792.79	0.00	25,838.90	247
215.00	31,377.15	90.03	0.00	31,467.18	110
178372.00	158,527.96	31,695.06	0.00	190,223.02	64
179805.00	68,101.31	13,611.99	0.00	81,713.30	52
179806.00	60,277.06	12,047.14	0.00	72,324.20	52
178889.00	84,253.88	1,297.11	0.00	85,550.99	66
178746.00	30,121.74	6,002.28	0.00	36,124.02	67
166531.00	49,060.76	183.40	0.00	49,244.16	78
157544.00	33,741.98	6,461.00	0.00	40,202.98	148
147610.00	37,018.38	322.21	0.00	37,340.59	124
170366.00	20,993.61	784.08	0.00	21,777.69	100
162590.00	40,838.98	413.49	0.00	41,252.47	109
158530.00	44,894.61	1,736.23	0.00	46,630.84	24
168829.00	28,508.04	5,609.13	0.00	34,117.17	84
179727.00	67,104.74	1,116.22	0.00	68,220.96	61
162566.00	22,089.46	195.18	0.00	22,284.64	128
182403.00	24,933.48	486.55	0.00	25,420.03	36
164836.00	119,181.45	253.31	0.00	119,434.76	18
10089.00	80,563.79	16,012.71	0.00	96,576.50	38
146710.00	31,713.17	5,826.80	0.00	37,539.97	222
2030.00	26,516.95	5,455.58	0.00	31,972.53	52
15309.00	28,958.79	60.99	0.00	29,019.78	214
170496.00	25,549.46	123.43	0.00	25,672.89	99
182397.00	120,991.35	939.57	0.00	121,930.92	48
167968.00	435,384.67	135.79	0.00	435,520.46	110
22927.01	7,689.84	45,535.68	0.00	53,225.52	156
5303.00	102,579.85	434.56	0.00	103,014.41	8
2253.00	33,487.18	662.15	0.00	34,149.33	19
176613.00	40,063.99	1,866.35	0.00	41,930.34	60
22631.00	65,993.98	26.26	0.00	66,020.24	219
8966.00	54,734.37	87.46	0.00	54,821.83	225
147544.00	40,760.74	8,036.78	0.00	48,797.52	208
12360.00	49,948.92	657.20	0.00	50,606.12	100
166289.00	21,531.11	54.43	0.00	21,585.54	118
177447.00	34,031.11	484.72	0.00	34,515.83	72
161956.00	20,051.66	325.96	0.00	20,377.62	90
178772.00	2,200,531.35	4,469.46	0.00	2,205,000.81	4
145523.00	43,026.32	8,419.24	0.00	51,445.56	192
1204.00	42,486.10	1,327.32	0.00	43,813.42	19
104319.00	81,528.93	755.01	0.00	82,283.94	139



157528.00	25,098.02	3,994.58	0.00	29,092.60	106
138417.00	17,909.62	3,466.56	0.00	21,376.18	137
162664.00	19,321.35	1,105.83	0.00	20,427.18	130
5702.00	171,046.19	1,660.96	0.00	172,707.15	98
103355.00	196,374.92	1,542.75	0.00	197,917.67	141
103356.00	196,374.92	1,542.75	0.00	197,917.67	141
123038.00	69,574.00	13,905.40	0.00	83,479.40	56
163259.00	21,394.27	3,511.96	0.00	24,906.23	100
2177.00	375,460.78	115.70	0.00	375,576.48	260
170815.00	44,529.16	526.47	0.00	45,055.63	95
170780.00	44,302.41	525.54	0.00	44,827.95	95
7.00	19,551.72	1,511.22	0.00	21,062.94	115
179557.00	63,133.13	1,116.22	0.00	64,249.35	60
179335.00	50,997.62	1,107.08	0.00	52,104.70	59
179332.00	26,140.29	1,091.03	0.00	27,231.32	25
150024.00	16,921.03	3,228.65	0.00	20,149.68	198
164398.00	112,935.69	902.01	0.00	113,837.70	130
15829.00	556,899.28	1,040.75	0.00	557,940.03	260
1401.00	25,754.45	113.83	0.00	25,868.28	166
17879.00	46,102.85	364.23	0.00	46,467.08	105
18087.00	20,302.45	1,297.37	0.00	21,599.82	67
143330.00	51,076.13	1,096.97	0.00	52,173.10	31
147678.00	37,003.14	260.38	0.00	37,263.52	207
147679.00	24,850.65	136.72	0.00	24,987.37	207
147614.00	21,934.05	136.72	0.00	22,070.77	207
157250.00	19,949.22	137.06	0.00	20,086.28	164
190160.00	28,272.24	5,654.64	0.00	33,926.88	6
5883.00	33,411.20	39.86	0.00	33,451.06	260
12144.00	38,606.52	2,724.63	0.00	41,331.15	62
19543.00	29,674.01	121.61	0.00	29,795.62	46
104366.00	230,439.41	1,200.18	0.00	231,639.59	210
164446.00	53,475.64	429.38	0.00	53,905.02	129
155204.00	39,422.58	9,098.08	0.00	48,520.66	24
162727.00	17,028.60	3,386.36	0.00	20,414.96	137
167296.00	185,308.87	1,760.01	0.00	187,068.88	109
150025.00	19,700.21	3,784.49	0.00	23,484.70	199
25443.00	61,210.86	126.32	0.00	61,337.18	5
151081.00	36,114.05	521.51	0.00	36,635.56	111
159930.00	18,795.80	2,139.00	0.00	20,934.80	56
950.00	277,262.82	194.70	0.00	277,457.52	247
26229.00	145,340.98	29.24	0.00	145,370.22	33
18819.00	58,845.17	70.17	0.00	58,915.34	21
18787.00	58,655.92	43.23	0.00	58,699.15	32
18788.00	58,319.07	43.23	0.00	58,362.30	21
146491.00	29,902.27	5,893.09	0.00	35,795.36	198
163592.00	46,088.78	592.39	0.00	46,681.17	22
162632.00	29,510.60	352.96	0.00	29,863.56	111
166616.00	165,502.15	1,517.70	0.00	167,019.85	113
12662.00	27,660.04	128.10	0.00	27,788.14	259
155974.00	40,487.86	241.65	0.00	40,729.51	170
146786.00	100,123.96	30.99	0.00	100,154.95	5
164558.00	110,815.29	898.21	0.00	111,713.50	129
162071.00	81,630.24	4,322.36	0.00	85,952.60	3



5642.00	53,945.72	48.14	0.00	53,993.86	220
20409.00	70,392.68	516.11	0.00	70,908.79	121
11646.00	29,093.25	47.07	0.00	29,140.32	22
157003.00	159,780.80	32,442.54	486.38	191,736.96	25
166216.00	30,302.70	5,904.31	0.00	36,207.01	85
20851.00	157,829.19	1,635.69	0.00	159,464.88	7
128513.00	26,792.10	5,342.44	0.00	32,134.54	93
164828.00	28,600.60	539.82	0.00	29,140.42	20
151130.00	113,910.35	1,801.91	0.00	115,712.26	5
176068.00	184,631.79	405.11	0.00	185,036.90	21
178680.00	167,379.60	4,279.87	0.00	171,659.47	17
176070.00	124,548.66	36.66	0.00	124,585.32	8
176043.00	59,523.09	41.15	0.00	59,564.24	54
174521.00	18,771.00	3,670.04	0.00	22,441.04	77
2171.00	419,589.29	19,109.30	0.00	438,698.59	101
151447.00	100,888.56	73.22	0.00	100,961.78	190
18286.00	163,510.14	41.66	0.00	163,551.80	260
20664.00	18,996.62	1,261.23	0.00	20,257.85	259
158911.00	29,805.90	1,552.58	0.00	31,358.48	12
139158.00	24,772.17	3,737.70	0.00	28,509.87	224
139159.00	24,701.25	3,723.51	0.00	28,424.76	224
3513.00	29,253.98	3,060.65	0.00	32,314.63	51
2055.00	97,664.31	18,622.54	0.00	116,286.85	101
23309.00	108,000.00	22,350.41	0.00	130,350.41	38
179549.00	19,737.71	343.37	0.00	20,081.08	60
163697.00	23,601.74	638.00	0.00	24,239.74	17
4147.00	38,508.63	6,657.79	0.00	45,166.42	74
159451.00	62,094.27	1,039.14	0.00	63,133.41	8
20316.00	3,561,537.20	1,579.88	4,762.18	3,558,354.90	5
6253.00	80,913.30	12.90	0.00	80,926.20	260
138193.00	34,500.00	305.72	305.72	34,500.00	34
12463.01	23,477.25	106.14	20.14	23,563.25	3
147809.00	16,895.82	3,359.80	0.00	20,255.62	198
9941.00	24,939.72	101.45	0.00	25,041.17	226
250.00	27,549.24	40.99	0.00	27,590.23	76
149975.00	29,015.67	4,729.73	0.00	33,745.40	106
168389.00	65,028.54	642.78	0.00	65,671.32	109
7265.00	67,395.89	106.34	0.00	67,502.23	75
16093.00	18,394.13	2,041.48	0.00	20,435.61	218
27049.00	18,974.32	2,862.00	0.00	21,836.32	117
175099.00	58,007.83	163.05	0.00	58,170.88	5
717.00	28,192.40	3,119.17	0.00	31,311.57	114
146586.00	17,142.95	3,313.23	0.00	20,456.18	117
16522.00	37,588.54	1,575.84	0.00	39,164.38	25
17119.00	21,852.23	87.10	0.00	21,939.33	243
149479.00	29,484.56	152.05	0.00	29,636.61	117
3673.00	34,813.04	65.99	0.00	34,879.03	260
40386.00	22,975.28	107.79	0.00	23,083.07	260
15740.00	61,147.73	7,184.01	0.00	68,331.74	73
25786.00	49,100.03	12.90	0.00	49,112.93	234
24816.00	43,563.40	27.31	0.00	43,590.71	12
16744.00	40,515.16	51.00	0.00	40,566.16	77
7402.00	89,658.64	14,948.95	0.00	104,607.59	106



44.00	23,608.34	147.23	0.00	23,755.57	193
45.00	33,296.23	47.03	0.00	33,343.26	195
157042.00	78,793.38	497.76	0.00	79,291.14	165
117.00	29,336.40	244.44	0.00	29,580.84	75
151985.00	780,500.00	157,347.47	1,247.47	936,600.00	175
158615.00	400,725.84	80,125.80	0.00	480,851.64	144
174631.00	121,313.02	6.14	0.00	121,319.16	77
143409.00	18,193.04	3,619.06	0.00	21,812.10	192
158004.00	22,372.65	145.88	0.00	22,518.53	75
181587.00	20,080.08	2,123.79	843.79	21,360.08	22
10788.00	47,023.95	104.66	0.00	47,128.61	16
2352.00	30,877.88	30.00	0.00	30,907.88	222
5120.00	93,942.07	3,662.34	0.00	97,604.41	14
137913.00	27,814.51	5,236.19	0.00	33,050.70	103
152274.00	17,063.55	3,353.31	0.00	20,416.86	55
145268.00	236,695.54	5,056.94	5,037.34	236,715.14	11
186577.00	1,242,006.40	188,109.44	516,945.14	913,170.70	7
9614.00	19,951.98	103.66	0.00	20,055.64	249
20830.00	34,227.08	30.00	0.00	34,257.08	260
9587.00	27,175.40	78.39	0.00	27,253.79	23
40770.00	44,376.99	8,883.86	0.00	53,260.85	260
7481.00	49,000.00	1,429.46	929.46	49,500.00	99
20462.00	24,543.90	56.58	0.00	24,600.48	235
1212.00	130,235.99	59.58	0.00	130,295.57	222
13515.00	35,749.36	132.30	0.00	35,881.66	260
20688.00	20,870.24	72.63	0.00	20,942.87	235
172438.00	23,833.59	2,447.05	1,162.12	25,118.52	58
23431.00	50,822.93	377.17	0.00	51,200.10	78
145837.00	67,740.01	272.51	687.14	67,325.38	21
941.00	34,622.70	89.03	0.00	34,711.73	149
150032.00	18,868.10	3,618.06	0.00	22,486.16	198
15637.00	34,016.13	67.70	0.00	34,083.83	77
24156.00	33,848.89	50.99	0.00	33,899.88	245
163524.00	25,195.28	102.06	297.09	25,000.25	56
10025.00	53,756.70	278.93	0.00	54,035.63	199
1167.00	20,029.03	82.70	0.00	20,111.73	36
145472.00	31,433.71	6,100.72	0.00	37,534.43	192
114572.00	40,432.54	6,899.62	0.00	47,332.16	134
24247.00	43,450.08	65.14	0.00	43,515.22	223
139326.00	45,711.74	8,543.42	0.00	54,255.16	119
7413.01	132,925.97	644.94	0.00	133,570.91	222
9787.00	25,080.60	266.34	0.00	25,346.94	211
4034.00	32,740.43	2,818.65	0.00	35,559.08	147
172268.00	34,816.88	1,298.67	0.00	36,115.55	16
158393.00	19,055.52	3,791.74	0.00	22,847.26	157
158394.00	19,055.52	3,791.74	0.00	22,847.26	157
170499.00	25,550.47	123.43	0.00	25,673.90	99
113210.00	31,923.64	6,461.09	0.00	38,384.73	43
8107.00	39,144.75	43.01	0.00	39,187.76	122
155577.00	29,623.56	5,907.04	0.00	35,530.60	101
167981.00	23,543.69	136.80	0.00	23,680.49	111
104364.00	101,359.26	879.01	0.00	102,238.27	198
164713.00	26,554.23	441.47	0.00	26,995.70	128



133951.00	21,989.77	270.04	0.00	22,259.81	23
152934.00	25,116.00	50.19	0.00	25,166.19	7
151059.00	21,940.49	4,017.73	0.00	25,958.22	192
165692.00	50,662.54	275.93	160.54	50,777.93	73
24226.00	24,804.49	73.01	0.00	24,877.50	246
151021.00	16,725.13	3,603.95	258.92	20,070.16	119
147151.00	26,282.52	4,178.05	0.00	30,460.57	110
161103.00	22,095.56	2,164.72	0.00	24,260.28	75
144492.00	60,845.27	12,149.69	0.00	72,994.96	200
7480.00	49,000.00	1,302.01	802.01	49,500.00	99
178605.00	25,480.86	957.31	0.00	26,438.17	68
183632.00	47,563.83	3.94	0.00	47,567.77	7
164459.00	21,982.71	343.37	0.00	22,326.08	81
179629.00	68,897.13	1,082.94	0.00	69,980.07	62
9326.00	42,840.80	84.10	0.00	42,924.90	5
24038.00	97,457.35	640.85	0.00	98,098.20	77
168777.00	222,568.41	1,457.95	0.00	224,026.36	106
170500.00	22,052.92	111.06	0.00	22,163.98	99
166910.00	17,666.39	3,130.25	0.00	20,796.64	62
23671.00	24,008.95	55.99	0.00	24,064.94	133
1115.00	196,335.13	105.70	0.00	196,440.83	180
1114.00	35,795.50	56.58	0.00	35,852.08	245
931.00	30,869.58	12,423.62	16,909.95	26,383.25	20
6586.00	207,357.23	82,799.69	0.00	290,156.92	113
148789.00	7,236.71	38,158.02	0.00	45,394.73	4
6687.00	223,013.00	2,939.31	0.00	225,952.31	24
20415.00	97,207.81	36.86	0.00	97,244.67	192
20663.00	36,572.61	56.58	0.00	36,629.19	188
21252.00	48,524.34	76.30	0.00	48,600.64	181
3501.00	53,524.68	9,626.79	4,449.48	58,701.99	22
125843.00	61,258.08	11,291.45	0.00	72,549.53	157
158668.00	17,032.77	3,387.19	0.00	20,419.96	126
176970.00	33,818.62	6,750.94	0.00	40,569.56	75
178826.00	30,448.76	6,078.66	0.00	36,527.42	67
168033.00	30,529.45	178.34	0.00	30,707.79	107
183914.00	26,200.58	7,233.01	0.00	33,433.59	39
112240.00	2,090,918.67	413,897.89	0.00	2,504,816.56	80
166983.00	538,639.18	107,715.62	0.00	646,354.80	71
186013.00	246,430.97	3,233.60	0.00	249,664.57	13
151562.00	69,964.46	13,976.26	0.00	83,940.72	22
176906.00	54,124.38	3,212.34	0.00	57,336.72	22
9102.00	23,520.00	3,048.15	1,928.15	24,640.00	22
169489.00	2,637,801.42	7,986.10	3,990.26	2,641,797.26	64
170073.00	1,315,415.84	273,300.71	0.00	1,588,716.55	79
169684.00	4,142,358.26	5,389.83	0.00	4,147,748.09	4
167473.00	72,950.65	14,474.58	0.00	87,425.23	103
159485.00	59,746.77	162.78	0.00	59,909.55	17
114400.00	46,815.04	9,360.94	0.00	56,175.98	16
159488.00	23,813.08	2,173.53	0.00	25,986.61	21
159500.00	98,397.65	3,302.16	0.00	101,699.81	45
2964.00	43,638.73	86.10	0.00	43,724.83	259
2964.01	19,965.85	1,424.70	0.00	21,390.55	82
23617.00	142,005.32	2,886.42	0.00	144,891.74	235



9739.00	19,771.53	283.40	0.00	20,054.93	73
150364.00	68,172.70	5,237.71	0.00	73,410.41	112
126990.00	40,960.12	65.63	0.00	41,025.75	96
4992.00	24,751.07	4,881.20	0.00	29,632.27	10
156941.00	26,287.36	1,527.75	0.00	27,815.11	81
169618.00	45,758.74	56.06	0.00	45,814.80	22
156200.00	48,106.12	191.89	0.00	48,298.01	6
6999.00	40,778.46	71.23	0.00	40,849.69	258
4048.00	43,831.89	31.35	48.38	43,814.86	43
25056.00	42,978.79	79.97	0.00	43,058.76	8
3459.00	19,622.55	523.50	0.00	20,146.05	95
3327.00	25,823.35	4,504.47	0.00	30,327.82	224
152953.00	227,275.60	45,269.10	0.00	272,544.70	167
152933.00	405,691.60	80,952.30	0.00	486,643.90	167
152947.00	283,345.60	56,483.10	0.00	339,828.70	167
152943.00	96,865.60	19,187.10	0.00	116,052.70	167
3805.00	70,328.55	2,009.78	0.00	72,338.33	19
177022.00	31,006.12	6,188.44	0.00	37,194.56	75
162557.00	20,824.86	339.53	0.00	21,164.39	130
10982.00	20,411.33	151.23	0.00	20,562.56	7
19378.00	54,813.76	547.66	0.00	55,361.42	248
20399.00	26,200.05	22.00	0.00	26,222.05	259
180682.00	22,383.19	115.21	2,493.12	20,005.28	13
1862.00	30,471.39	115.50	0.00	30,586.89	260
19618.00	40,078.42	71.43	0.00	40,149.85	7
148982.00	21,838.89	1,520.36	0.00	23,359.25	55
164714.00	98,015.56	793.36	0.00	98,808.92	128
164456.00	76,028.28	1,156.19	0.00	77,184.47	74
7351.00	29,281.72	104.95	0.00	29,386.67	237
167930.00	21,103.80	340.14	0.00	21,443.94	72
169946.00	20,000.00	74.00	0.00	20,074.00	29
161534.00	50,000.00	126.41	126.41	50,000.00	13
161803.00	40,664.36	713.07	0.00	41,377.43	11
159946.00	32,929.36	6,423.15	0.00	39,352.51	148
157304.00	17,065.52	3,114.77	0.00	20,180.29	148
24819.00	50,357.61	1,259.26	0.00	51,616.87	73
150011.00	20,965.51	4,037.55	0.00	25,003.06	198
147659.00	37,418.80	235.66	0.00	37,654.46	197
23850.00	46,373.15	3.94	0.00	46,377.09	191
104346.00	33,332.38	250.51	0.00	33,582.89	35
151011.00	23,637.02	4,784.63	57.23	28,364.42	67
172626.00	66,899.94	4,643.83	0.00	71,543.77	80
158167.00	23,739.90	628.22	308.22	24,059.90	59
179328.00	50,310.40	1,106.03	0.00	51,416.43	46
179330.00	32,005.75	1,106.03	0.00	33,111.78	62
179624.00	52,468.56	1,082.94	0.00	53,551.50	49
179331.00	31,656.16	1,091.03	0.00	32,747.19	39
175026.00	74,999.10	440.11	0.00	75,439.21	54
172422.00	21,381.55	21.90	0.00	21,403.45	75
5889.00	110,088.87	19,995.55	0.00	130,084.42	64
157691.00	38,409.12	7,396.22	0.00	45,805.34	220
19062.00	30,529.46	79.04	0.00	30,608.50	14
8232.00	117,613.16	933.56	0.00	118,546.72	75



1793.00	30,968.55	375.85	0.00	31,344.40	218
152277.00	23,872.19	2,089.02	0.00	25,961.21	74
27077.00	21,571.21	40.99	0.00	21,612.20	111
8210.00	24,067.82	882.01	0.00	24,949.83	74
127156.00	145,479.91	7,560.36	0.00	153,040.27	66
26112.00	43,231.52	264.41	0.00	43,495.93	80
148554.00	20,081.20	62.54	143.44	20,000.30	29
111.00	37,750.02	58.23	0.00	37,808.25	214
145420.00	41,534.92	6,691.49	0.00	48,226.41	135
9029.00	41,606.68	4,341.05	0.00	45,947.73	75
6635.00	39,425.30	154.79	0.00	39,580.09	46
17821.00	31,668.56	479.78	0.00	32,148.34	105
177872.00	44,197.74	201.31	0.00	44,399.05	10
150028.00	19,579.40	3,896.52	0.00	23,475.92	169
4768.00	44,263.83	163.85	0.00	44,427.68	250
157157.00	59,878.90	397.94	0.00	60,276.84	166
709.00	36,355.18	140.50	0.00	36,495.68	260
154066.00	71,802.69	7,425.14	0.00	79,227.83	5
156995.00	19,957.62	3,972.16	0.00	23,929.78	166
19702.00	30,681.59	1,337.97	177.81	31,841.75	24
1771.01	68,008.83	588.07	0.00	68,596.90	246
156237.00	17,531.57	3,486.95	0.00	21,018.52	169
12366.00	28,063.93	620.99	0.00	28,684.92	11
125320.00	21,390.66	4,092.11	0.00	25,482.77	156
10783.00	10,181.15	9,923.40	0.00	20,104.55	3
23123.00	83,322.37	16,002.37	0.00	99,324.74	253
168597.00	21,464.88	4,279.25	0.00	25,744.13	79
148309.00	22,792.66	4,367.14	0.00	27,159.80	201
24157.00	19,731.50	3,734.72	0.00	23,466.22	76
164817.00	58,196.33	89.43	0.00	58,285.76	11
184699.00	19,302.69	1,927.03	0.00	21,229.72	10
3304.00	29,872.81	87.79	0.00	29,960.60	179
166447.00	22,919.90	74.27	0.00	22,994.17	111
179254.00	27,238.70	806.09	0.00	28,044.79	57
177776.00	20,180.58	3,415.10	0.00	23,595.68	53
156628.00	50,881.03	516.87	0.00	51,397.90	111
18177.00	33,871.20	74.43	0.00	33,945.63	118
16709.00	23,724.40	145.11	553.15	23,316.36	3
11939.00	33,349.02	6,742.59	0.00	40,091.61	43
18091.00	156,386.28	5,099.93	0.00	161,486.21	138
2.00	27,758.23	4,586.21	0.00	32,344.44	66
12334.00	18,376.27	2,324.99	0.00	20,701.26	225
328.00	109,032.91	21,505.05	0.00	130,537.96	72
162379.00	23,112.54	4,603.14	0.00	27,715.68	138
84.00	28,332.23	1,767.47	2,938.00	27,161.70	98
158474.00	115,193.99	792.35	0.00	115,986.34	158
167531.00	68,369.50	13,345.70	0.00	81,715.20	37
164201.00	17,029.86	3,120.08	0.00	20,149.94	103
164200.00	17,029.86	3,120.08	0.00	20,149.94	103
24500.00	1,069,846.68	15,698.39	0.00	1,085,545.07	169
166337.00	568,906.61	9,080.74	0.00	577,987.35	115
181448.00	116,241.53	10,590.60	0.00	126,832.13	7
181447.00	103,912.74	9,863.53	0.00	113,776.27	7



183646.00	87,310.65	6,017.32	0.00	93,327.97	7
156014.00	22,010.35	557.18	0.00	22,567.53	59
182324.00	20,052.00	752.84	0.00	20,804.84	25
1545.00	28,646.39	64.45	0.00	28,710.84	91
3450.00	23,781.38	1,132.47	0.00	24,913.85	59
105435.00	112,256.28	1,375.51	0.00	113,631.79	48
5286.00	52,253.45	56.86	0.00	52,310.31	75
9069.00	107,590.75	72.79	0.00	107,663.54	110
162561.00	158,139.79	1,424.13	0.00	159,563.92	130
15784.00	57,180.99	196.62	0.00	57,377.61	260
62.00	36,500.00	2,376.26	1,876.26	37,000.00	73
571.00	58,812.56	10,966.90	0.00	69,779.46	227
18876.00	33,110.72	5,342.62	0.00	38,453.34	223
9312.00	106,516.16	1,996.39	0.00	108,512.55	54
23263.00	37,327.33	8,168.42	22,717.00	22,778.75	10
151289.00	18,508.50	3,933.70	232.00	22,210.20	147
3558.00	94,990.19	995.27	0.00	95,985.46	74
22.00	81,748.03	648.81	0.00	82,396.84	260
175063.00	17,129.18	3,163.04	0.00	20,292.22	84
184507.00	50,437.74	4,367.94	0.00	54,805.68	9
132420.00	36,848.69	7,350.19	0.00	44,198.88	226
149415.00	18,195.80	2,110.84	0.00	20,306.64	181
170498.00	22,935.92	111.06	0.00	23,046.98	99
147676.00	21,038.82	124.36	0.00	21,163.18	207
175111.00	61,695.84	752.15	0.00	62,447.99	11
167966.00	19,999.48	95.23	0.00	20,094.71	111
144858.00	23,076.39	272.91	0.00	23,349.30	192
101392.00	24,521.75	591.25	0.00	25,113.00	74
155760.00	24,752.82	160.54	0.00	24,913.36	172
175112.00	17,185.48	3,190.79	0.00	20,376.27	78
18102.00	94,554.35	1,043.76	0.00	95,598.11	20
163999.00	78,212.99	50.97	0.00	78,263.96	62
19148.00	22,698.01	2,773.02	0.00	25,471.03	231
3950.00	27,171.41	227.10	0.00	27,398.51	50
3948.00	22,099.09	560.71	0.00	22,659.80	52
123406.00	80,234.74	15,931.58	0.00	96,166.32	227
146444.00	32,588.02	17.03	0.00	32,605.05	47
103344.00	96,132.56	1,482.49	0.00	97,615.05	68
24295.00	30,004.89	580.04	270.90	30,314.03	12
164447.00	53,475.64	429.38	0.00	53,905.02	129
150010.00	25,174.78	4,879.40	0.00	30,054.18	198
144203.00	25,494.03	3,043.63	0.00	28,537.66	125
161719.00	23,406.85	4,379.64	0.00	27,786.49	110
171036.00	36,373.31	398.57	0.00	36,771.88	98
145368.00	28,234.50	2,439.02	0.00	30,673.52	58
18082.00	33,169.50	641.51	0.00	33,811.01	124
15991.00	24,626.25	39.86	0.00	24,666.11	260
12124.00	61,729.85	1,247.05	0.00	62,976.90	93
179466.00	639,834.13	15,012.14	0.00	654,846.27	63
180479.00	18,054.52	3,600.94	0.00	21,655.46	61
10207.00	30,183.52	75.29	0.00	30,258.81	258
10035.01	40,455.76	211.26	0.00	40,667.02	260
166578.00	282,128.09	17,510.65	0.00	299,638.74	20



187312.00	47,005.76	58.87	0.00	47,064.63	11
144924.00	159,886.07	759.28	0.00	160,645.35	219
156064.00	28,729.51	362.15	0.00	29,091.66	92
182283.00	23,075.35	1,931.40	0.00	25,006.75	19
151473.00	43,701.99	446.83	0.00	44,148.82	90
1678.00	36,123.93	46.99	0.00	36,170.92	260
167606.00	17,620.50	3,510.94	0.00	21,131.44	77
176113.00	21,995.52	1,150.60	0.00	23,146.12	42
145043.00	45,243.33	5,872.86	0.00	51,116.19	75
153028.00	23,966.91	1,193.02	0.00	25,159.93	61
162630.00	49,454.91	445.31	0.00	49,900.22	130
9618.00	118,173.40	93.66	0.00	118,267.06	260
161258.00	23,313.49	2,127.77	0.00	25,441.26	14
101558.00	100,574.20	26.10	0.00	100,600.30	61
168438.00	32,508.51	125.80	0.00	32,634.31	110
8768.00	29,706.66	110.59	0.00	29,817.25	258
16136.00	21,921.65	637.69	0.00	22,559.34	228
135004.00	37,704.15	7,187.49	0.00	44,891.64	144
2223.00	30,554.39	216.17	0.00	30,770.56	75
181955.00	22,468.20	4,485.93	0.00	26,954.13	49
182421.00	17,897.00	3,571.69	0.00	21,468.69	197
158006.00	19,023.03	3,119.87	0.00	22,142.90	148
148700.00	23,377.68	32.03	0.00	23,409.71	92
9767.00	29,169.97	676.01	0.00	29,845.98	17
1972.00	24,350.93	158.70	0.00	24,509.63	260
12241.00	30,957.09	5,090.13	0.00	36,047.22	253
157452.00	19,173.72	3,815.38	0.00	22,989.10	146
4697.00	70,260.50	277.92	0.00	70,538.42	171
137917.00	74,419.63	14,391.08	0.00	88,810.71	215
159520.00	55,396.03	9,504.34	0.00	64,900.37	102
9300.00	30,819.82	25.00	0.00	30,844.82	134
9.00	36,397.64	4,366.38	0.00	40,764.02	260
144059.00	18,639.42	3,219.92	0.00	21,859.34	26
170370.00	23,389.94	190.46	0.00	23,580.40	99
3263.00	34,649.89	32.03	0.00	34,681.92	55
146944.00	92,630.88	18,197.78	0.00	110,828.66	69
160109.00	38,161.53	492.25	0.00	38,653.78	11
173515.00	20,660.82	4,118.44	0.00	24,779.26	79
156209.00	20,895.84	2,981.67	0.00	23,877.51	8
179329.00	49,544.76	1,091.03	0.00	50,635.79	46
147245.00	20,835.52	121.90	0.00	20,957.42	196
181407.00	50,961.06	10,182.81	0.00	61,143.87	56
167796.00	154,904.34	30,961.69	0.00	185,866.03	111
8964.00	135,786.96	1,319.16	0.00	137,106.12	162
5117.00	76,212.59	17.14	0.00	76,229.73	178
15041.00	54,669.78	467.46	0.00	55,137.24	121
177728.00	82,532.42	5,612.12	0.00	88,144.54	60
8998.00	42,396.48	410.69	0.00	42,807.17	46
181706.00	21,208.96	4,232.96	0.00	25,441.92	54
138585.00	75,935.55	14,435.17	0.00	90,370.72	221
139148.00	200,114.30	39,907.50	0.00	240,021.80	218
5726.00	37,014.11	5,226.47	0.00	42,240.58	245
15523.00	50,394.39	174.78	559.44	50,009.73	13



150018.00	19,881.13	3,820.67	0.00	23,701.80	198
30.00	35,721.51	1,571.38	8,469.99	28,822.90	75
167979.00	24,066.49	136.80	0.00	24,203.29	111
103289.00	24,472.98	1,078.77	0.00	25,551.75	17
139357.00	21,260.78	464.02	0.00	21,724.80	72
157041.00	72,849.25	12,751.41	0.00	85,600.66	33
147912.00	34,526.03	6,399.98	0.00	40,926.01	202
130911.00	52,849.02	10,550.44	0.00	63,399.46	226
139442.00	21,705.52	4,225.74	0.00	25,931.26	224
138670.00	21,200.52	4,220.74	0.00	25,421.26	224
138671.00	21,200.52	4,220.74	0.00	25,421.26	224
5320.00	23,805.34	123.50	0.00	23,928.84	250
155044.00	28,923.36	4,897.89	0.00	33,821.25	176
692.00	21,323.27	4,025.54	0.00	25,348.81	37
13377.00	21,431.54	441.36	0.00	21,872.90	218
12195.00	1,529,828.65	49,438.02	0.00	1,579,266.67	183
16545.00	508,549.11	4,404.28	0.00	512,953.39	157
7169.00	51,584.97	441.13	1,825.99	50,200.11	47
168121.00	21,057.56	95.23	0.00	21,152.79	110
156019.00	23,117.60	161.47	0.00	23,279.07	168
170501.00	28,452.33	135.79	0.00	28,588.12	99
23420.00	62,253.62	42.06	0.00	62,295.68	253
7398.00	196,921.83	1,989.85	0.00	198,911.68	219
11928.00	27,773.67	62.03	0.00	27,835.70	260
13983.00	190,586.77	4,698.23	0.00	195,285.00	20
27561.00	47,647.56	69.43	0.00	47,716.99	75
155751.00	63,405.59	908.37	0.00	64,313.96	160
574.00	23,333.80	556.40	0.00	23,890.20	256
172663.00	120,596.78	4,438.58	0.00	125,035.36	83
2297.00	1,613,413.87	5,791.09	0.00	1,619,204.96	256
148219.00	433,619.51	5,398.78	0.00	439,018.29	195
148433.00	26,381.87	71.23	0.00	26,453.10	190
11035.00	17,919.09	211.75	0.00	18,130.84	256
20636.00	17,541.20	131.26	0.00	17,672.46	260
19441.00	82,036.92	17,523.10	1,206.90	98,353.12	55
141717.00	18,067.02	2,981.81	0.00	21,048.83	202
18106.00	27,594.60	409.32	0.00	28,003.92	24
163742.00	66,403.30	1,745.54	0.00	68,148.84	11
159450.00	25,369.68	3,007.98	0.00	28,377.66	23
7150.00	23,508.94	227.31	0.00	23,736.25	216
7979.00	27,104.70	12.90	0.00	27,117.60	14
9956.00	20,244.50	108.43	0.00	20,352.93	9
1947.00	20,602.57	431.97	0.00	21,034.54	178
143252.00	24,077.30	187.75	2,286.11	21,978.94	23
3305.00	104,561.09	1,293.74	0.00	105,854.83	207
5434.00	31,301.54	255.75	0.00	31,557.29	14
160854.00	17,095.76	3,399.79	0.00	20,495.55	137
22013.00	44,431.62	194.72	0.00	44,626.34	243
144012.00	16,910.34	3,362.52	0.00	20,272.86	212
103396.00	22,462.54	230.34	0.00	22,692.88	114
147674.00	38,837.66	198.55	0.00	39,036.21	208
3277.00	31,759.16	128.07	0.00	31,887.23	35
165501.00	95,096.60	1,165.78	0.00	96,262.38	67



5626.00	23,145.06	55.70	0.00	23,200.76	181
3659.00	62,142.60	2,083.47	0.00	64,226.07	20
27339.00	24,304.20	405.07	0.00	24,709.27	60
125911.00	30,861.08	5,294.82	0.00	36,155.90	145
182176.00	65,998.89	67.69	0.00	66,066.58	31
10026.00	19,800.57	486.44	0.00	20,287.01	199
12703.00	33,270.91	982.62	0.00	34,253.53	118
27546.00	47,284.50	18.04	0.00	47,302.54	222
165846.00	44,444.46	5,500.94	27,723.16	22,222.24	106
168377.00	22,112.66	122.93	0.00	22,235.59	110
16553.00	47,892.27	3.94	0.00	47,896.21	113
25505.00	31,919.89	277.00	0.00	32,196.89	224
2450.00	30,076.90	96.45	0.00	30,173.35	260
5054.00	51,569.50	38.70	0.00	51,608.20	231
142735.00	21,068.97	4,212.29	0.00	25,281.26	17
167980.00	24,236.69	136.80	0.00	24,373.49	111
167975.00	23,543.29	136.80	0.00	23,680.09	111
8839.00	690,626.14	3,486.14	0.00	694,112.28	260
<b>TOTALES</b>	<b>54,551,339.30</b>	<b>3,122,913.26</b>	<b>635,236.79</b>	<b>57,039,015.77</b>	

Fuente: Municipalidad de Quetzaltenango, Quetzaltenango

## 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 siguiente:...h) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la ley...”.

El Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas. Artículo No. 1, establece: Objeto. “La presente ley tiene por objeto establecer normas para la constitución de los sistemas presupuestarios, de contabilidad integrada gubernamental, de tesorería y de crédito público, a efecto de: a).... c) Desarrollar y mantener sistemas integrados que proporcionen información oportuna y confiable sobre el comportamiento de la ejecución física y financiera del sector público; ....f) Responsabilizar a la autoridad superior de cada organismo o entidad del sector público, por la implementación y mantenimiento de: 1) El Sistema Contable Integrado que responda a las necesidades de registro de la información financiera y de realizaciones físicas, confiables y oportunas, acorde a sus propias características, de acuerdo con normas internacionales de contabilidad para el sector público y las mejores prácticas aplicables a la realidad nacional. 2) Un eficiente y eficaz sistema de control interno normativo, financiero, económico y de gestión sobre sus propias operaciones, organizado en base a las normas generales emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 3) Procedimientos que aseguren el eficaz y eficiente desarrollo de las actividades institucionales y la evaluación de los



resultados de los programas, proyectos y operaciones. 4) La implementación de los principios de transparencia y disciplina en la administración pública que aseguren que la ejecución del gasto público se lleve a cabo con racionalidad y haciendo un uso apropiado e idóneo de los recursos. " Artículo No. 48, El sistema de contabilidad, establece: "El sistema de contabilidad integrada gubernamental lo constituyen el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que permitan el registro de los hechos que tienen efectos presupuestarios, patrimoniales y en los flujos de fondos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información destinadas a apoyar el proceso de toma de decisiones de la administración y el ejercicio del control, así como informar a terceros y a la comunidad sobre la marcha de la gestión pública."

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 6. Principios de probidad, establece: "Son principios de probidad los siguientes: Literal b) El ejercicio de la función administrativa con transparencia," y Artículo 8. Responsabilidad administrativa, establece: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental. 4. Normas Aplicables al Sistema de Presupuesto Público. Norma 4.22, Control de la Ejecución Presupuestaria establece: "Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público deben emitir las políticas y procedimientos para ejercer un control oportuno y eficiente sobre la ejecución del presupuesto. Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben establecer los procedimientos técnicos que permita controlar oportunamente el avance de la ejecución presupuestaria, física y financiera así como el comportamiento de los ingresos y fuentes de financiamiento, con base en lo cual el ente rector debe hacer el seguimiento y evaluación correspondiente".

El Decreto No 6-91 del congreso de la República de Guatemala, Código Tributario, artículo 92, mora, establece: "incurre en mora el contribuyente que paga la obligación tributaria después del plazo fijado por la Ley para hacerlo. La mora opera de pleno derecho..."



El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, II Versión, 3. Módulo de la AFIM, numeral 3.6 Organización y Funciones del Área de Tesorería, numeral 3.6.2 Funciones Básicas, literal b, establece: “realizar estudios y proponer normas tendientes a optimizar la liquidez, mediante el sistema de Cuenta Única...”.

### **Causa**

Falta de procedimientos técnicos y legales para la recaudación y recuperación de ingresos y mayor fluidez en la captación de los saldos morosos a favor de la Municipalidad, Empresa Municipal Aguas de Xelaju y Empresa Eléctrica Municipal, por parte de la persona encargada de la procuraduría de cobros de la municipalidad.

### **Efecto**

Ejecución presupuestaria de ingresos deficiente, al dejar de percibir ingresos por prestación de servicios de Agua Potable, Energía Eléctrica, Alumbrado, IUSI+Multas, Amortizables y Arbitrios fijos, además se corre el riesgo de eximir y/o extinguir la obligación.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal gire instrucciones al señor Alcalde Municipal y este a la vez a la persona encargada de la procuraduría de cobros de la municipalidad, con el propósito de crear mecanismos, para que sin privilegios, implementen procesos técnicos y legales en los ingresos y que se establezcan políticas acertadas, para la recuperación en el cobro de los usuarios con morosidad.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, la Procuradora de Cobros hace entrega de oficio No. 037-04-15-PMC-LR de fecha 27 de Abril de 2015 donde manifiesta: Que se cuenta con el respaldo de Acuerdos Municipales para el procedimiento de cobro a usuarios atrasados en los pagos de los servicios municipales que les son prestados, como puede comprobarse en las fotocopias certificadas de los siguientes puntos:

Como se indicó anteriormente se cuenta con el punto mediante el cual se establece el proceso para la elaboración de convenios de pago como parte de la recuperación de la cartera morosa, constando ello en el punto NOVENO del acta número CINCUENTA Y OCHO GUIÓN DOS MIL ONCE de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el diecinueve de marzo del año dos mil once. A los usuarios que han incumplido



con lo acordado en los convenios de pago se han estado enviando oficios a la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango para la suspensión del servicio de Energía Eléctrica. (Se adjunta fotocopia de los oficios enviados durante el año 2014)

Punto OCTAVO del acta número CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO el tres de julio del año dos mil catorce, mediante el cual se indicó el proceso de cobros a los arrendatarios morosos de los diferentes mercados municipales. Según la documentación que se les adjuntó en un principio se les trasladó fotocopia de las constancias de entrega de citaciones y oficio trasladado al Director de Abastos Municipales, en donde puede corroborarse que ya se inició con el envío de citaciones –requerimientos de pago- Se está en el trámite de iniciar los procesos legales de cobro, y posteriormente de declarar vacante el local o puesto.

En cuanto a la creación de mecanismos legales para la recuperación de la cartera morosa, ya se autorizó el nombramiento de un PROCURADOR(A) LEGAL DE COBROS, como puede comprobarse en el punto SEPTIMO del acta número CIENTO SESENTA GUIÓN DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO el cinco de agosto de dos mil catorce, en donde se autoriza el nombramiento de una persona para que coordine con la Procuradora de cobros todo lo relacionado a los cobros de forma jurídica, esto surtirá efecto a partir del 04-05-2015, según fue notificada esta dependencia el día 20-04-2015 mediante Oficio No. 117-20015 11AYB. Se adjunta fotocopia de los documentos en mención.

Con respecto a los procesos para resolver conflictos, se reitera se que cuenta con la autorización de dicho proceso mediante el punto: CUARTO del acta número VEINTIUNO GUIÓN DOS MIL SEIS de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el treinta de enero del año dos mil seis, del cual también se adjunta fotocopia autenticada. En dicho punto se establece claramente los puestos y personas responsables de darle trámite a los expedientes con solicitud de corrección, indicando además los tiempos estipulados que los mencionados tienen para emitir la respectiva resolución.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos del responsable no son suficientes para el desvanecimiento del mismo, toda vez que en oficio DAM-0299-2015-43 de fecha 10 de marzo de 2015 se solicitó los reglamentos internos que regulen los procedimientos de cobro para la recuperación de cuentas por cobrar y para resolver conflictos. Sin embargo estos no fueron presentados a



la comisión. Así mismo las pruebas de descargo que se ofrecen muestran en los puntos de actas, procedimientos para reducir la cartera morosa, que si bien es cierto esto contribuye a la solución del problema los mismos no han sido cumplidos ya que como se observa en el cuadro de la condición, aun existen muchos usuarios con atraso de hasta 260 cuotas pendientes dejando al descubierto la inadecuada aplicación de las ordenanzas emanadas del órgano superior colegiado.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
PROCURADURIA DE COBROS	LILIAN KIYOMI RIOS HERRERA	10,365.78
<b>Total</b>		<b>Q. 10,365.78</b>

### Hallazgo No. 7

#### Deficiencia en registros de ingresos

##### Condición

En la evaluación de ingresos depositados en la cuenta No. 3869002560 del Banco de Desarrollo Rural a nombre de Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención), del año 2014, se determinó que se realizaron registros incorrectos en virtud que se incluyen ingresos que corresponden a la cuenta No. 3199044306 del Banco de Desarrollo Rural a nombre de Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Municipal, por la cantidad de Q.1,121,725.12, según se detalla a continuación:

#### DETALLE DE REGISTRO DE DEPÓSITOS EFECTUADOS A LA CUENTA No. 3569002560 QUE NO CORRESPONDEN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Cifras Expresadas en Quetzales

BOLETA DE DEPOSITO	FECHA BOLETA	MONTO	NOTA DE CREDITO	FECHA N/C	MONTO	NOTA DE DÉBITO	FECHA N/D	NONTO	MONTO TOTAL	FECHA REGISTRO SICOIN GL
			9859960	no visible	5,714.43				5,714.43	30/12/2014
			9936060	03/02/2014	39,595.15				39,595.15	30/12/2014
			7173633	03/02/2014	35,454.87				35,454.87	30/12/2014
			9859964	03/02/2014	42,411.51				42,411.51	30/12/2014
			7705925	03/02/2014	23,325.79				23,325.79	30/12/2014
			7095334	03/02/2014	965.83				965.83	30/12/2014
			7705923	02/02/2014	3,419.42				3,419.42	30/12/2014
			7095331	01/02/2014	361.78				361.78	30/12/2014
			8489146	31/01/2014	7,288.81				7,288.81	30/12/2014
			7173627	31/01/2014	8,585.72				8,585.72	30/12/2014
			8506169	31/01/2014	2,103.27				2,103.27	30/12/2014
			9936055	30/01/2014	22,198.81				22,198.81	30/12/2014
			8489691	30/01/2014	11,320.73				11,320.73	30/12/2014
			7173623	30/01/2014	14,822.93				14,822.93	30/12/2014
			9936053	29/01/2014	214,439.07				214,439.07	30/12/2014

Municipalidad de Quetzaltenango, Departamento de Quetzaltenango

Auditoría Financiera y Presupuestaria

Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014



			7095330	29/01/2014	556.49				556.49	30/12/2014
			9936051	28/01/2014	87,843.59				87,843.59	30/12/2014
			9936049	27/01/2014	15,418.42				15,418.42	30/12/2014
			7173611	25/01/2014	1,431.96				1,431.96	30/12/2014
			9936047	24/01/2014	4,922.60				4,922.60	30/12/2014
			7173608	24/01/2014	5,277.89				5,277.89	30/12/2014
			7173603	23/01/2014	8,214.24				8,214.24	30/12/2014
			9936045	23/01/2014	928.37				928.37	30/12/2014
			7173602	22/01/2014	2,113.61				2,113.61	30/12/2014
			9045687	22/01/2014	1,020.08				1,020.08	30/12/2014
			9201924	22/01/2014	669.69				669.69	30/12/2014
			9045689	23/01/2014	3,754.01				3,754.01	30/12/2014
			9045691	24/01/2014	2,068.53				2,068.53	30/12/2014
			9045695	25/01/2014	3,370.42				3,370.42	30/12/2014
			9045692	27/01/2014	13,926.86				13,926.86	30/12/2014
			9201917	27/01/2014	1,277.06				1,277.06	30/12/2014
			9045693	28/01/2014	8,039.33				8,039.33	30/12/2014
			9201918	28/01/2014	571.02				571.02	30/12/2014
			9045696	29/01/2014	9,056.45				9,056.45	30/12/2014
			9201921	29/01/2014	349.54				349.54	30/12/2014
			9201927	30/01/2014	1,156.63				1,156.63	30/12/2014
			8732890	30/01/2014	15,274.37				15,274.37	30/12/2014
			8772892	31/01/2014	7,118.75				7,118.75	30/12/2014
			7706008	31/01/2014	33,758.68				33,758.68	30/12/2014
			9201931	31/01/2014	217.67				217.67	30/12/2014
			8732898	01/02/2014	5,147.50				5,147.50	30/12/2014
			9201937	01/02/2014	20.16				20.16	30/12/2014
			8732708	03/02/2014	41,891.77				41,891.77	30/12/2014
			7706009	03/02/2014	55,185.93				55,185.93	30/12/2014
			9201940	03/02/2014	3,071.72				3,071.72	30/12/2014
			7624591	04/02/2014	30,620.53				30,620.53	30/12/2014
						7705554	13/02/2014	(300.00)	(300.00)	30/12/2014
			9530107	21/01/2014	483.12				483.12	30/12/2014
			9530113	22/01/2014	2,974.19				2,974.19	30/12/2014
			9530116	23/01/2014	3,321.25				3,321.25	30/12/2014
			9530119	14/01/2014	12,536.83				12,536.83	30/12/2014
			9708658	24/01/2014	302.47				302.47	30/12/2014
			9530123	25/01/2014	5,251.36				5,251.36	30/12/2014
			9708659	25/01/2014	6,019.99				6,019.99	30/12/2014
			9530124	26/01/2014	3,388.97				3,388.97	30/12/2014
			9530128	27/01/2014	8,187.90				8,187.90	30/12/2014
			9708661	27/01/2014	191.82				191.82	30/12/2014
			9708662	27/01/2014	87.27				87.27	30/12/2014
			9708660	27/01/2014	2,240.27				2,240.27	30/12/2014
			9530131	28/01/2014	9,712.36				9,712.36	30/12/2014
			9708664	28/01/2014	2,636.39				2,636.39	30/12/2014
			9530138	29/01/2014	14,540.35				14,540.35	30/12/2014
			9708665	29/01/2014	3,458.18				3,458.18	30/12/2014
			9530145	30/01/2014	24,699.81				24,699.81	30/12/2014
			9708668	30/01/2014	10,280.69				10,280.69	30/12/2014
			10041883	30/01/2014	28,732.05				28,732.05	30/12/2014
			10041746	31/01/2014	14,815.24				14,815.24	30/12/2014
			8950974	31/01/2014	29,231.38				29,231.38	30/12/2014
			9708671	31/01/2014	8,743.78				8,743.78	30/12/2014
			8950976	01/02/2014	15,482.41				15,482.41	30/12/2014
			9708674	01/02/2014	6,465.56				6,465.56	30/12/2014
			8950982	02/02/2014	12,029.01				12,029.01	30/12/2014
			9708675	03/02/2014	42,799.90				42,799.90	30/12/2014
			8950988	04/02/2014	57,130.10				57,130.10	30/12/2014
68305160	10/02/2014	0.48							0.48	30/12/2014
TOTAL					1,122,024.64			(300.00)	1,121,725.12	

**Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría



General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 2. Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General. Norma 2.4 Autorización y Registro de Operaciones, establece: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo”; 5. Normas Aplicables al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. Norma 5.5 Registro de las Operaciones Contables, establece: “La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos, para el adecuado y oportuno registro de las operaciones contables. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables”.

### **Causa**

Deficiencia en el registro de ingresos que no corresponden a la cuenta bancaria, por parte del Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, Jefe de Contabilidad Interino y al Jefe de Recaudación y Ejecución de Ingresos.

### **Efecto**

Los saldos que se reflejan en la cuenta del sistema, no son confiables y oportunos para la toma de decisiones.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal y estos a su vez al Jefe de Contabilidad Interino y al Jefe de Recaudación y Ejecución de Ingresos, para que previo a realizar un registro contable se verifique adecuadamente la procedencia de los fondos y a que cuenta corresponden.



---

## Comentario de los Responsables

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con funcionarios y responsables de la administración por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, El Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango hacen entrega de: oficio No. 341/2015Ref. GGEEMQ-AXP.de fecha 20 de Abril de 2015, donde indica: " Al respecto quiero manifestar que esta Dirección no tiene bajo su responsabilidad el manejo ni control de los Ingresos financieros y que es el TESORERO GENERAL MUNICIPAL quien tiene el control y registro de los mismos, por lo que considero que es la persona idónea para desvanecer dicho hallazgo; y manifestar que esta Dirección, al momento de recibir la solicitud para la presentación de la documentación y/o explicación del caso, se ha enviado e indicado a la (s) persona (s) correspondiente para que atienda las peticiones y de esa manera mostrar o demostrar que se ha actuado correctamente y que posiblemente lo único que pudiera existir sería un error de operación, mismo que puede solventarse".

Mediante Oficio No.67/2015. Ref. DAFIM/ALDEP. de fecha 20 de abril de 2015, el Jefe de contabilidad interino y Jefe de recaudación de ingresos manifiestan: " Al recibir el DAM-0299-2015 de ustedes se procedió a enviar nota a la auxiliar de ingresos, manifestando ella que por un error aplico la cuenta del banco equivocadamente, por lo que se realizó el ajuste entre cuentas como ustedes mismos lo sugirieron, por lo que se adjunta fotocopia de las notas así como también del TRL y del reporte denominado pgrit01 en donde se constata que ya fue regularizado dicho error.

En las funciones de la Tesorería General Municipal está la de realizar los cortes de bancos y generar la respectiva póliza de ingresos por banco (PINGBA) donde indica a cuenta bancaria donde están depositados los recursos financieros, posteriormente son trasladados al Departamento de Contabilidad Municipal y las delegaciones contables de la Empresa Eléctrica Municipal y la Empresa Municipal Aguas de Xelajú para su registro en sistema de Contabilidad Integrada Municipal de Gobiernos Locales (SICOIN GL).

Se informa también, que se enviaron las pólizas de ingresos por bancos números 30792 por Q.436,393.49, 30794 por Q.757,899.69 y 30795 por Q.519,556.28; en las pingbas se refleja claramente que cantidades deben de registrar en las cuentas bancarias.

La responsable del registro en la contabilidad de la Empresa Eléctrica, fue quien hizo el registro incorrecto afectando a la cuenta No. 3869002560 a nombre de Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango (Cuenta Intervención) lo que le



correspondía afectar a la cuenta No. 3199044306 a nombre de Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica Municipal, ambas cuentas son del Banco de Desarrollo Rural.

El día 27 de Marzo del año 2015 se hicieron las regularizaciones contables, por la cantidad de Q.1,121,725.12 debitando y acreditando a las cuentas bancarias correspondientes.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos de los responsables no desvanecen el mismo, por los siguientes aspectos:

1. El Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal en sus comentarios hace mención que la deficiencia determinada no forma parte de sus funciones ya que no tiene bajo su responsabilidad el manejo ni control de los ingresos financieros y que es el Tesorero General Municipal quien tiene el control y registro de los mismos, sin embargo como máxima autoridad de la entidad es responsable de los registros, operaciones y controles que se realizan en la Empresa eléctrica Municipal, debiendo velar por el buen control interno, en el registro de ingresos y egresos de los fondos, mismos que sean adecuadamente operados para que los estados financieros contengan información confiable y oportuna.
2. El Jefe de contabilidad interino y Jefe de recaudación de ingresos en sus comentarios manifiestan que la responsabilidad es de la encargada de la contabilidad de la Empresa Eléctrica, ya que fue quien hizo el registro incorrecto, reconociendo la existencia de la circunstancia que genero el presente hallazgo, Sin embargo es responsabilidad de los jefes de cada departamento velar por el adecuado cumplimiento de las atribuciones de sus auxiliares para contar con datos reales y oportunos para la toma de decisiones y salvaguardar el erario municipal de sus ingresos, egresos y funcionamiento.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	13,528.82
JEFE DE OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE PAGOS	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	13,408.92
GERENTE GENERAL EEMQ	ALEJANDRO (S.O.N.) XIMIN PUAC	15,272.82
Total		Q. 42,210.56



## Hallazgo No. 8

### Deficiencia en conciliación de saldos .

#### Condición

Al momento de verificar la cuenta 1112 Bancos, se estableció que no se lleva un efectivo control de conciliaciones y sus registros contables generados por el sistema, por las siguientes deficiencias:

- No se elaboran las conciliaciones bancarias de forma oportuna, las que fueron presentadas a una semana de finalizar la auditoría. Dentro de las conciliaciones bancarias se describen documentos pendientes de registro en el SICOIN GL (notas de débito, crédito y depósitos), sin contar con la documentación de soporte físicamente, los cuales son tomados de los estados de cuenta correspondientes, mismos que fueron requeridos a través del oficio No. DAM-0299-2015-32, de fecha 23 de febrero de 2015, los que al finalizar la auditoría no fueron presentados a la comisión de auditoría, limitando la fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas y determinar sobre la razonabilidad de los saldos de las conciliaciones bancarias y los reflejados en el balance general.
- No se pudo establecer un saldo de caja en virtud que no se proporcionó estados de cuenta, de la cuenta No. 3869002560, del Banco de Desarrollo Rural, a nombre de Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención), en virtud que la misma está en poder de un interventor, quien fue nombrado por Juez competente, sin tener el manejo de los fondos la Municipalidad, documentación e información requerida tanto a la Municipalidad como al Interventor, y de la Cuenta No. 2350020077 del Banco G&T Continental, a nombre de Empresa Eléctrica Municipal, lo que limitó establecer un saldo de caja y determinar si existen diferencias y aplicar una acción legal o administrativa de parte de la Contraloría General de Cuentas.
- No se registra de forma correcta los ingresos percibidos, en virtud que se detectó que se registran en otras cuentas los ingresos.

#### Criterio

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM- Primera Versión, Modulo de Tesorería, 1 Principios Generales, 1.2 Registro de Ingresos y Egresos, establece: “Los ingresos y egresos del mes deben quedar operados dentro del mes a que corresponden, en el caso de los ingresos, el receptor general obtendrá un reporte general de los ingresos del día, enviará los fondos al banco y posteriormente bajo conocimiento, entregará al tesorero el reporte formulado, adjuntando la boleta de depósito debidamente certificada por la caja receptora del



banco. Los depósitos bancarios se deben realizar en forma íntegra, de ser posible el mismo día de su recepción o al siguiente, de manera que el banco registre en la misma fecha el valor de los ingresos realizados cada día. En el caso de los gastos, siempre y cuando se haya extendido los cheques, estos deben quedar operados dentro del mes, aun cuando queden pendientes de entregar a los proveedores o prestadores de servicios. De contar con el sistema, los gastos deben registrarse como pagados, siempre y cuando se hayan aprobados los pagos y aún se tengan por emitir los cheques y queden pendientes de entregar a los beneficiarios.” 3 Otros Controles y Registros Necesarios en Tesorería, 3.1 Libro de Bancos, establece: “Libro de cuatro columnas utilizado para el control y registro del movimiento bancario que se dé por medio de las cuentas de depósitos monetarios con que cuente la municipalidad. Su movimiento se realiza por el procedimiento de cuenta corriente, en él se anotará: a) para los ingresos: fecha y número de la boleta de depósito o transferencia, el monto se anotará en la columna del debe (segunda columna) y b) para egresos: fecha, nombre del proveedor número de cheque, (que se consigna en la primera columna) y monto en la columna del haber y saldo. Estas operaciones deben realizarse diariamente para tener el saldo bancario actualizado. Al finalizar cada mes se concilia el saldo con el estado bancario, indicándose en ella los cheques en circulación, depósitos en tránsito, notas de débito y crédito no operadas. Si existieran varias cuentas bancarias, deberán existir igual número de libros.”

El Acuerdo No. 09-2003, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 6.16 Conciliación de Saldos Bancarios, establece: “El Ministerio de Finanzas Públicas a través de las unidades especializadas, velarán porque se concilien oportunamente los saldos bancarios con los registros contables...”

### **Causa**

Incumplimiento de la normativa legal vigente y la falta de implementación de controles y procedimientos para la elaboración de las conciliaciones bancarias de forma mensual, así como implementar sistemas informáticos con programas operativos eficientes en la recaudación de ingresos que permita el registro oportuno de los mismos. Por parte de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Contador General Interino, Jefe de Recaudación de Ingresos y Gerente General de la Empresa.

### **Efecto**

No permite información confiable y oportuna de los registros del SICOIN GL, así como limita la efectividad en la toma de decisiones.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y este a su vez



a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Contador General Interino, Jefe de Recaudación de Ingresos y Gerente General de la Empresa Eléctrica, a efecto de establecer de forma inmediata la diferencia entre estados de cuentas bancarios y SICOIN GL, así como de implementar controles necesarios que permitan el registro oportuno de los ingresos, para contar con saldos bancarios conciliados para contar con estados financieros con saldos reales para la toma de decisiones y que se realicen de forma mensual las conciliaciones bancarias.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, los señores: Alcalde Municipal, Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Decimo, manifiestan: PRIMERO: Todo el personal ha sido seleccionado respetando el procedimiento interno, establecido tanto para el personal de carrera como por contrato, especialmente las jefaturas de las dependencias, que incluso cuentan con título universitario, el cual demuestran que pueden desempeñar con profesionalismo el puesto para el cual fueron seleccionados. Con el único propósito de que las actividades laborales asignadas sean ejecutadas por el personal más capacitado. SEGUNDO: Los abajo firmantes, somos miembros activos del Concejo Municipal y actuamos en base a lo preceptuado en el Decreto No. 12-2002 Código Municipal, en su artículo No. 9 párrafo segundo, que en su parte conducente indica: "El gobierno municipal corresponde al Concejo Municipal, el cual es responsable de ejercer la autonomía del municipio. Se integra por el alcalde, los síndicos y los concejales, todos electos directa y popularmente en cada municipio de conformidad con la ley de la materia. El alcalde es el encargado de ejecutar y dar seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal. Funciones que hemos desempeñado a cabalidad y en beneficio de nuestro departamento.

TERCERO: En mi calidad de Alcalde Municipal de la Municipalidad de Quetzaltenango y en cumplimiento de lo regulado en el artículo No. 53 Código Municipal, conforme a la delegación que oportunamente me fue otorgada, se han firmado para oficializar los documentos que han sido trasladados a esta dependencia; del trámite que fue realizado por los empleados o funcionarios públicos que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes de conformidad con lo regulado en capítulo IV Funcionarios Municipales, artículo 92



segundo párrafo, ambos del Código Municipal y artículo No. 46 de la Ley de Servicio Municipal, son responsables del contenido y efectos legales del mismo. Así como igual condición legal ampara a los miembros del Concejo Municipal.

CUARTO: Como miembros integrantes del Concejo Municipal nuestra función NO es administrativa ni operativa en los procesos administrativos o financieros, si no que es atribución delegada a los empleados y funcionarios municipales, en base a los preceptos legales establecidos en el Código Municipal tales como a lo establecido en el artículo No. 92 párrafo segundo: Todo Empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes por las infracciones u omisiones en que incurran en el desempeño de su cargo. Así como a lo establecido con la responsabilidad y obligatoriedad que establece el artículo No. 46 de la Ley de Servicio Municipal, en sus literales: a)...cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos... d) evitar, dentro y fuera del servicio, la comisión de actos reñidos con la ley... f) aportar su iniciativa e interés en beneficio de la dependencia en la que sirva y de la Administración Municipal en general. h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de este.

QUINTO: Con los preceptos legales anteriores no es que se desee evadir responsabilidades, solo es el hecho de aclarar de quien debe de ejecutar las actividades inherentes a cada puesto dentro de la institución municipal.

SEXTO: Como bien lo indican ustedes en la causa de este supuesto hallazgo, Incumplimiento de la normativa legal vigente por parte de la Directora de Administración Integrada, Contador General Interino, Jefe de Oficina de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos... ustedes lo demuestran que son funciones operativas de estos departamentos, no de Alcaldía Municipal ni miembros del Concejo Municipales indicados en este supuesto hallazgo.

Mediante memorial de fecha 27 de abril de 2014 (2015), Sindico Segundo manifiesta: "FUNDAMENTO LEGAL DE MI SOLICITUD: Y en cumplimiento a la Ley Orgánica de la Contraloría de Cuentas según el siguiente artículo: ARTICULO 7. Acceso y disposición de información. Para el fiel cumplimiento de su función, la Contraloría General de Cuentas, a través de sus auditores, tendrá acceso directo a cualquier fuente de información de las entidades, organismos, instituciones, municipalidades y personas sujetas a fiscalización a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley. Los Auditores de la Contraloría General de Cuentas, debidamente designados por su autoridad superior, estarán investidos de autoridad. Todos los funcionarios y empleados públicos y toda persona natural o jurídica, y los representantes legales de las empresas o entidades privadas o no gubernamentales a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley, quedan sujetas



a colaborar con la Contraloría General de Cuentas, y están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de datos e informaciones necesarias para la aplicación de esta Ley, de manera inmediata o en el plazo que se les fije.

Esto según lo expresa el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal Mafim, en el capítulo 3.5 ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES BASICAS DEL AREA DE CONTABILIDAD en el inciso 3.5.2.2.Denominado OPERACIONES CONTABLES en su inciso “f” indica lo siguiente: “REALIZAR LA CONCILIACION BANCARIA EN EL SISTEMA” adjunto fotocopia de lo citado anteriormente.

Según el decreto número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionarios y empleados públicos indica en el:

Artículo 8 RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales.

Según el Código Municipal se refiere en el ARTICULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinados en la Ley de Servicio Municipal, los reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley. Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

En lo particular observo y cumpla la ley, y me permito hacer referencia de las reuniones llevadas a cabo por los señores Auditores y El Concejo Municipal de Quetzaltenango en donde aprobamos y apoyamos que las solicitudes emanadas por los señores Auditores fueran respondidas en el tiempo y con los datos solicitados por los funcionarios Municipales para que se llevara a cabo la Auditoria según lo dicta la ley sobre el particular. Así mismo solicite que los funcionarios Municipales que no cumplieran con estas solicitudes fueran sancionados según lo establece la ley. Puede observarse la disposición de cumplimiento en las partes resolutivas de las siguientes actas:

Para ello adjunto acta certificada del Concejo Municipal Número 227-2014 punto tercero de fecha 27 de Octubre del año 2014. Copia certificada de acta 203-2014 punto Quinto de fecha 29 de Septiembre del 2014. Copia Certificada de acta 24-2014 punto decimo tercero de fecha 5 de Mayo del 2014. Oficio de gerencia



municipal 066-2015. Oficio de Gerencia Municipal 060-2015. Oficio de Gerencia Municipal 052-2015. Oficio No.22-2015 firmado por la Licda. Marleny Guzmán Y oficios de los señores Auditores solicitando la información a las personas que tienen la facultad y acción administrativa.

Las notas enviadas por la Gerencia General sobre el tema en particular en donde se les ordena a los empleados municipales la entrega de los documentos en el tiempo y forma estipulados por los señores Auditores de la Contraloría General de Cuentas.

En lo que respecta a mi actividad como Síndico Municipal Segundo queda demostrada mi actuación de cumplir con la ley y con las solicitudes de los Señores Auditores con la rapidez y transparencia que se debe de observar al momento de las auditorias y esta demostrado quienes debían de darle cumplimiento a las disposiciones del Concejo Municipal.

Según el acta que adjunto numero 137-2014 punto Sexto se recibe en audiencia al Lic. Alejandro Ximin Gerente Empresa Eléctrica, Licenciada Marleny Guzmán de León Supervisora del proyecto Depuración y Determinación de Saldos Bancarios de la Empresa Eléctrica y el Señor Mario Rodríguez Romero Jefe de Informática para tratar temas de conciliación de saldos.

La parte resolutive indica que hay personal encargado y responsable de llevar a cabo estos procesos.

Además debo de dejar en claro que no tengo ni control ni acceso al manejo de las cuentas bancarias de la Empresa Eléctrica Municipal, estas son manejadas totalmente por la Tesorería Municipal. Y en su defecto dentro del organigrama de la misma empresa Eléctrica Municipal se encuentra ejerciendo funciones de Gerencia Financiera y Administrativa el Lic. Alejandro Ximin y cuenta con toda la estructura administrativa-financiera para llevar a cabo de manera eficiente el manejo de las finanzas y su correspondiente control.

Así mismo las conciliaciones bancarias y su ejecución son responsabilidad del Contador de la Empresa Eléctrica Municipal según leyes y reglamentos vigentes sobre el particular”

Mediante memorial de fecha 27 de abril de 2015, el Sindico Tercero manifiesta: " De acuerdo a la condición planteada se puede determinar que los procesos de entrega de información y elaboración de conciliaciones bancarias son funciones implícitamente administrativas, no obstante como miembro del concejo municipal no fuimos notificados por parte de la comisión de auditoría de la información que la dirección de administración financiera integrada municipal no les había sido



entregado en el tiempo establecido, como también documentación que no fue trasladada.

Dentro de las atribuciones generales del concejo municipal no se encuentra la entrega de documentación y elaboración de conciliaciones bancarias ya que es una función técnica, administrativa y financiera para lo cual el concejo municipal nombra a funcionarios y empleados para dichas actividades, siendo ellos los responsables, como lo establece las siguientes normativas vigentes:

Artículo 81. Nombramiento de funcionarios. Código Municipal. Establece que el Concejo Municipal hará el nombramiento de los funcionarios que le competen, con base en las ternas que para cada cargo proponga el Alcalde.

Artículo 92. Empleados municipales. Código Municipal. En el segundo párrafo establece: Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Artículo 97.\* Administración Financiera Integrada Municipal. Código Municipal. Establece “Para efectos de cumplir y hacer cumplir todo lo relativo al régimen jurídico financiero del municipio, la recaudación y administración de los ingresos municipales, la gestión de financiamiento, la ejecución presupuestaria y control de los bienes comunales y patrimoniales del municipio, cada municipalidad deberá contar con la Administración Financiera integrada Municipal, la que organizará acorde a la complejidad de su organización municipal.

h) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la ley;”.

Como miembro del Concejo Municipal no tengo conocimiento del oficio No. DAM-0299-2015-32, mismo que fue dirigido al Alcalde Municipal y Directora de AFIM.

En el numeral dos donde se hace mención que no se pudo establecer el saldo de caja debido a que no les entregaron estados de cuenta, reitero el criterio de lo mencionado en el numeral 1 que el Concejo Municipal delega funciones a los funcionarios y empleados municipales, además como ustedes lo indican en su condición: “en virtud que la misma está en poder de un interventor, quien fue nombrado por Juez competente, sin tener el manejo de los fondos la Municipalidad”, razón por la cual la municipalidad no cuenta con la información que ustedes evaluaron.



De acuerdo al numeral No.3 manifiesto que la municipalidad cuenta con un departamento de recaudación, quien es el encargado de llevar el control y registro de todos los ingresos que son percibidos por la municipalidad, además dicha condición no indica a que ingresos se refieren, donde se están realizando de forma incorrecta los registros, por lo que solicito que se detalle.

Funciones del departamento de recaudación

ORGANIZACIÓN/FUNCIONES	DESCRIPCIÓN
UNIDAD:	<b>DEPARTAMENTO DE TESORERÍA GENERAL MUNICIPAL</b>
CARGO:	JEFE/A DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA GENERAL MUNICIPAL
NATURALEZA DEL PUESTO:	ADMINISTRATIVA
DEPENDENCIA JERARQUICA:	DIRECCION DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL
UNIDADES BAJO SU MANDO:	PROCURADURÍA DE COBROS Y PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE TESORERIA GENERAL MUNICIPAL
FUNCIONES :	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diseñar, mantener y actualizar las normas, procedimientos e instructivos que regulan el funcionamiento del área de tesorería de acuerdo a las normas establecidas y los procedimientos del Sistema Integrado de Administración Financiera Municipal.</li> <li>2. Diseñar, mantener y actualizar los reglamentos, instructivos y procedimientos de las fases de programación y control de los flujos financieros de la municipalidad.</li> <li>3. Participar en la formulación de la política financiera, que elabore la unidad de administración financiera de la Municipalidad.</li> <li>4. Cumplir y velar por las políticas y normas dictadas por el Concejo Municipal.</li> <li>5. Elaborar juntamente con el área de presupuesto la programación de la ejecución del presupuesto y programar el flujo de fondos de la municipalidad.</li> <li>6. Emitir opinión previa, sobre las inversiones temporales de fondos que realice la Municipalidad.</li> <li>7. Proveer información en tiempo real del</li> </ol>



	<p>movimiento efectivo de fondos para la toma de decisiones.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>8. Administrar la deuda municipal realizando el control de los préstamos y/o donaciones, tanto los nuevos, como los que se encuentren vigentes o que se hayan finalizado en el mismo período fiscal vigente, trasladando información a la unidad de presupuesto para las ampliaciones presupuestarias tanto en ingresos como en egresos, así también para realizar la programación de la recepción de los desembolsos, como de las amortizaciones.</li><li>9. Efectuar los pagos que estén fundados en las asignaciones del presupuesto, verificando previamente su legalidad. Si los hiciere sin cumplir los requisitos y formalidades de ley, deberá reintegrar su valor al erario municipal, sin perjuicio de las responsabilidades en que hubiere incurrido.</li><li>10. Planificar, dirigir, coordinar y controlar las labores del personal del Departamento de Tesorería General Municipal y la Procuraduría de Cobros.</li><li>11. Verificar los expedientes devengados de origen presupuestario y los pendientes de pago extrapresupuestario y pagarlos de acuerdo a su naturaleza y monto.</li><li>12. Administrar el Sistema de Caja Única del Tesoro Municipal.</li><li>13. Administrar el Fondo Rotativo Interno y en casos necesarios la caja chica de la municipalidad y establecer normas para el manejo y control de los fondos rotativos de las unidades ejecutoras.</li><li>14. Llevar un control real de la utilización de los saldos efectivos de las diferentes cuentas bancarias.</li><li>15. Plantear la solicitud de la apertura y cierre de cuentas bancarias cuando fuere necesario para el manejo de fondos o fondos rotativos de las dependencias municipales.</li><li>16. Proporcionar al Alcalde Municipal y/o Concejo Municipal información sobre los saldos mensuales de caja.</li><li>17. Participar en la gestión y negociación de las operaciones de endeudamiento y</li></ol>
--	--



	<p>donaciones, de manera que se logren las mejores condiciones posibles para los objetivos de la Municipalidad.</p> <p>18. Programar el pago del endeudamiento, y presentarlo para su incorporación en la formulación del presupuesto anual en cada ejercicio fiscal, el cual será aprobado por el Concejo Municipal.</p> <p>19. Llevar el registro actualizado de los desembolsos de la deuda municipal y donaciones, y deberá iniciar los trámites administrativos para el pago de los servicios de la deuda.</p> <p>20. Responsable del páguese en las facturas y/o recibos y Viáticos en el Interior, de conformidad con la ordenanza emitida por la Alcaldía Municipal mediante los acuerdos respectivos, tomando en cuenta que será del rango de Q. 0.01 a Q.1,000.00, así como las firmas en los cheques.</p> <p>1. Administrar los Fondos Rotativos Internos para gastos emergentes y viáticos.</p> <p>2. Coordinar con la Unidad de informática y Contabilidad Municipal, las cuentas contables, de los códigos de servicio y otros, para el ingreso a la Caja Receptora en banco.</p> <p>3. Realizar el Plan Operativo Anual juntamente con la DAFIM.</p> <p>4. Rendir informe mensual a la Auditoría Interna, Comisión de Finanzas de la Municipalidad y la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>5. Otras afines al cargo asignadas del jefe inmediato.</p>
--	--

Artículo 97.\* Administración Financiera Integrada Municipal. Código Municipal. Establece “Para efectos de cumplir y hacer cumplir todo lo relativo al régimen jurídico financiero del municipio, la recaudación y administración de los ingresos municipales, la gestión de financiamiento, la ejecución presupuestaria y control de los bienes comunales y patrimoniales del municipio, cada municipalidad deberá contar con la Administración Financiera integrada Municipal, la que organizará acorde a la complejidad de su organización municipal.



h) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la ley;”.

Además dicha deficiencia detectada en el presente hallazgo ustedes como Comisión de Auditoría, determinaron quienes son las personas responsables de los aspectos administrativos y financieros según la causa que indican en el hallazgo y definen a los responsables de los controles de procedimientos para las conciliaciones bancarias y para implementar sistemas informáticos con programas operativos eficientes en la recaudación de ingresos.

Mediante Oficio No. 0341/2015 Ref. GGEEMQ-AXP. de fecha 20 de abril de 2015 el Gerente General de la Empresa Eléctrica manifiesta “Al respecto quiero manifestar que esta Dirección NO tiene control ni acceso al manejo de las cuentas bancarias, que si bien es cierto que algunas tiene nombre de Empresa Eléctrica Municipal, estas son TOTALMENTE manejadas y controladas por la Tesorería General Municipal. Así mismo, las conciliaciones bancarias y su ejecución es responsabilidad del Contador de la Empresa Eléctrica Municipal, quien desde hace algunos años viene laborando para la Municipalidad aunque su salario es cubierto por la Empresa Eléctrica Municipal. En función de lo anterior el desvanecimiento a dicho hallazgo le corresponde al Contador General y al Tesorero General de la Municipalidad de Quetzaltenango. Por parte de esta Dirección se envió oficio al Contador para que las conciliaciones sean ejecutadas de manera inmediata y llenando los requerimientos respectivos.”

Mediante oficio No. 341/2015Ref. GGEEMQ-AXP.de fecha 20 de Abril de 2015, la DAFIM, el Jefe de Contabilidad Interino y el Jefe de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos manifiestan: “En primer lugar se hace de su conocimiento que las conciliaciones bancarias, si se realizan en su oportunidad, a excepción de la Cuenta Única de Tesoro Municipal, por ser la cuenta de mayor movimiento, tal y como se expuso en los oficios Nos. 2/2015 Ref.: DAFIM/ALDEP y 13/2015 Ref.: DAFIM/ALDEP. En cuanto a los documentos pendientes de registro en el SICOIN GL (notas de débito, crédito y depósito), que se describieron en la conciliaciones bancarias, sin contar con dichos documentos físicamente, es debido a que la mayor parte de información se debe a que algunos usuarios de los servicios que presta la Municipalidad de Quetzaltenango, cancelan en Bancos del sistema, en cualquier otro municipio o en la ciudad capital, como es el caso de las instituciones de gobierno; lamentablemente, estos usuarios no se presentan inmediatamente a donde corresponde e informar que ya cancelaron tales cantidades, para que la Municipalidad conozca y proceda a efectuar los registros legales que corresponden.

Con relación a los estados de cuenta bancarios, si fueron presentados, a



excepción de los estados de cuenta de las cuentas: No. 3869002560, del Banco de Desarrollo Rural, a nombre de Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención) y No. 2350020077 del Banco G&T Continental, a nombre de Empresa Eléctrica Municipal; pero con respecto a la primera que se menciona, en oficio No.32/2015 Re.:DAFIM/ALDEP, se expuso la razón, por la que no se presentó; pero vía telefónica, se solicitó dicha información al señor Interventor, sin embargo la respuesta no fue inmediata; haciendo la entrega de la misma, un tanto tardía. Como comprenderán, esta información no estuvo a nuestro alcance, por más que se estuvo insistiendo en que la misma, fuera solicitada al Banco.

Con relación al estado de cuenta de la cuenta bancaria No.3869002560, del Banco de Desarrollo Rural a nombre de Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención), no se pudo obtener el estado de cuenta debido que el Interventor es la única persona quien tiene la firma registrada en esa cuenta por autorización del Juzgado Competente.

En el mes de febrero del año 2014, el jefe de la Oficina de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, en ese entonces solicito al Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo, de la Ciudad de Quetzaltenango, autorización para que el Banco de Desarrollo Rural proporcionara un estado de cuenta de la cuenta No.3869002560 a nombre de Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención).

El día 28 de marzo del año 2014 recibí del Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo, de la Ciudad de Quetzaltenango, la notificación de cédula Económico Coactivo 41-2010. Oficial Primera, donde indica el numeral romano II) En Cuanto a lo solicitado no ha lugar a darle tramite a su petición en virtud que, no es parte del presente proceso además no acredita la representación de ser el ejecutado.

Por esta razón solicito ante ustedes se desvanezca este hallazgo ya que se puede comprobar que en una cuenta de intervención no tenemos injerencia y menos podemos tener el manejo de los fondos de esa cuenta que solo el señor interventor tiene firma registrada. Para el efecto se adjunta copia de la notificación del juzgado antes mencionado para demostrar que se intentó obtener estados de cuenta.

Con relación a la cuenta No.2350020077 a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango del Banco G&T Continental S. A. quedo sin movimiento desde muchos años, y desde ese entonces en el sistema bancario y en el Sistema de Contabilidad Integrada Municipal de Gobiernos Locales SICOIN GL durante el año 2014 viene reflejando un saldo cero.

A principios del año 2015 se solicitó al Concejo Municipal la cancelación de esta



cuenta y por medio del punto Décimo tercero del acta número Veinte Guion Dos Mil Quince, de sesión ordinaria celebrada por el Concejo Municipal de Quetzaltenango, acuerda autorizar el cierre de la cuenta monetaria del Banco G&T Continental No. 2350020077 a nombre de Empresa Eléctrica Municipal.

Por lo anteriormente expuesto solicito se desvanezca este hallazgo debido a que nos es una limitante para establecer un saldo de caja, y para el efecto se adjuntan fotocopias del Boletín de Caja Movimiento Diario por Cuenta Corriente y del punto Decimo tercero del acta número Veinte Guion Dos Mil Quince, de sesión ordinaria celebrada por el Concejo Municipal de Quetzaltenango.

Con respecto a que no se pudo establecer el Saldo de Caja, no es únicamente por las cuentas antes mencionadas, sino consideramos que no será posible, hasta que se cuente con el resultado final, del trabajo que está realizando un grupo de empleados contratados específicamente para la realización del mismo, que consiste en Depurar y Determinar los Saldos Bancarios de las Cuentas Bancarias de la Empresa Eléctrica Municipal, especialmente la cuenta que generó que la Contraloría General de Cuentas, presentara una denuncia al Ministerio Público.

### **Comentario de Auditoría**

Se desvanece el hallazgo para el Alcalde Municipal y miembros del Concejo Municipal, por el comentario presentado y se confirma el hallazgo para la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino, Jefe de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos y Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango por lo siguiente:

1. Los comentarios de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino y Jefe de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos ratifican la deficiencia determinada en las conciliaciones ya que se reconoce que la conciliación de la cuenta única del tesoro municipal no se realizó en su oportunidad por ser la cuenta de mayor movimiento y que los estados de cuenta bancarios especificados en la condición fueron presentados en forma extemporánea al requerido. Así mismo confirman la deficiencia en los documentos pendientes de registro y que no fueron trasladados al finaliza la auditoria, lo que derivó en la limitante que se tubo para determinar el saldo de caja y determinar si existen diferencias en virtud de no contar con la documentación suficiente y oportuna.
2. El Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, manifiesta no tener control ni acceso al manejo de las cuentas bancarias, sin embargo como máxima autoridad de la entidad se encuentra ejerciendo funciones de Gerencia



Financiera y Administrativa debiendo velar por que el manejo de las finanzas se lleven de forma eficiente y oportuna, garantizando así que los Estados Financieros contengan información correcta para transparentar su administración.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 11, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	1,714.10
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	1,691.10
JEFE DE OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE PAGOS	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	1,676.12
GERENTE GENERAL EEMQ	ALEJANDRO (S.O.N.) XIMIN PUAC	1,909.10
Total		Q. 6,990.42

### Hallazgo No. 9

#### Falta de actualización de registros

#### Condición

Se estableció que la Municipalidad de Quetzaltenango, no ha cumplido con presentar mensualmente, dentro de los diez (10) días del mes siguiente, a través del módulo de deuda del Sistema Integrado de Administración Financiera, en cualquiera de sus modalidades, el detalle de los préstamos internos y externos vigentes y el saldo de la deuda contratada, del préstamo adquirido con el Instituto de Fomento Municipal -INFOM- por la cantidad de Q.4,551,977.94.

#### Criterio

El Decreto 12-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 115, reformado por el Decreto 22-2010, Artículo 34, Información financiera, establece: "El Concejo Municipal deberá presentar mensualmente, dentro de los diez (10) días del mes siguiente, a través del módulo de deuda del Sistema Integrado de Administración Financiera, en cualquiera de sus modalidades, el detalle de los préstamos internos y externos vigentes y el saldo de la deuda contratada. La Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, velará porque las municipalidades mantengan la información actualizada; cuando determine que una municipalidad no está cumpliendo dicha obligación, lo comunicará a la Contraloría General de Cuentas para que le aplique la sanción legalmente correspondiente."



## Causa

Incumplimiento a la normativa legal vigente, al no presentar mensualmente el detalle de los préstamos vigentes, por parte de Alcalde Municipal y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

## Efecto

Que no se cuente con la información necesaria para la toma de decisiones.

## Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, para que presente de forma mensual el detalle de los préstamos vigentes y el saldo de la deuda contratada.

## Comentario de los Responsables

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, el señor Alcalde Municipal hacen entrega de: oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, donde manifiesta: "PRIMERO: Derivado de lo que ustedes mencionan en la CAUSA de este posible hallazgo en la que mencionan que Incumplimiento a la normativa legal vigente, al no presentar mensualmente el detalle de los préstamos vigentes...

Con todo respeto le comentamos que dentro del modulo de préstamos del SICOIN/GL si se encuentran los registros del préstamo en mención, para lo cual adjuntamos los reportes emitidos por el sistema en la cual se demuestra que si existe el control de los préstamos.

a) Con relación a la obligación de realizar la presentación en forma mensual dentro de los primeros diez días del mes siguiente también se ha cumplido, ya que al realizar la rendición contable y presupuestaria ante la Contraloría General de cuentas, automáticamente se publica dicha información dentro del portal del SICOIN/GL. Tal y como lo establece la normativa vigente.

SEGUNDO: Como ustedes lo pueden determinar si hemos cumplido a cabalidad con este aspecto formal de la Ley en publicar los datos del préstamo en mención dentro del tiempo establecido en la normativa vigente.

TERCERO: Adicionalmente es importante mencionarles que somos muy respetuosos de los preceptos legales que enmarcan nuestro actuar como autoridades municipales, por tal razón sabemos que hemos cumplido a cabalidad con la formalidad que estas normas nos exigen.



"Mediante oficio No. Oficio No.67/2015. Ref. DAFIM/ALDEP. De fecha 20 de abril del 2015, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiesta: " Es del conocimiento de la Contraloría General de Cuentas, que el SICOIN-GL, cuenta con el módulo de Situación de la Deuda, en el que automáticamente se va conociendo el estado de las mismas; por lo que la Dirección del Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, puede consultar esta información, en dicho módulo de forma mensual. Con respecto al préstamo adquirido con el Instituto de Fomento Municipal –INFOM- por la cantidad de Q. 4,551.977.94, se puede observar en el reporte generado en el SICOIN-GL, que el saldo de esta deuda, al 31 de diciembre de 2014, era la cantidad de Q.194,122.80 y al 31 de marzo del presente ejercicio fiscal el saldo por amortizar es la cantidad de Q. 133,642.32. Se adjuntan los reportes mencionados."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que:

- a) El Código Municipal, establece: El Alcalde es el encargado de ejecutar y dar seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal, es atribución y obligación del Alcalde desempeñar la jefatura superior, de todo el personal administrativo, velando por la buena administración municipal.
- b) Son funciones básicas de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, de conformidad con el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, segunda versión, módulo de AFIM 3.2 Funciones Básicas. 3.2.4 Administrar la gestión financiera del presupuesto, la contabilidad integrada, la deuda municipal, la tesorería y las recaudaciones. De conformidad al sistema financiero y los lineamientos del Ministerio de Finanzas Publicas como órgano rector del sistema.
- c) Según oficio 0/DCP/SI/DRDP/142/2014 de información del Ministerio de Finanzas Publicas no se trasladó y actualizo en el plazo establecido, a través del módulo de deuda del Sistema Integrado de Administración Financiera, en cualquiera de sus modalidades, el detalle de los préstamos internos y externos vigentes y el saldo de la deuda contratada. Procediendo como lo preceptúa el artículo 34 del Decreto 12-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. A formular el hallazgo correspondiente.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:



Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECEER	21,003.18
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	13,712.82
<b>Total</b>		<b>Q. 34,716.00</b>

## HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

### Área Financiera

#### Hallazgo No. 1

#### Falta de presentación de la aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias

#### Condición

En la verificación de las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas durante el año 2014, se estableció que 13 ampliaciones por un monto de Q.106,958,461.33 y 48 transferencias por un monto de Q.7,609,195.67, no fueron notificadas a las instituciones correspondientes, en cumplimiento de la normativa, las que se detallan a continuación:

AMPLIACIONES PRESUPUESTARIAS				
No.	No. EXPEDIENTE	APROBACIÓN		MONTO S/SISTEMA EXPRESADO EN QUETZALES
		ACTA No.	FECHA	
1	7	48-2014 Pto. 18o.	06/03/2014	6,000.00
2	291	24-2014 Pto. 10o.	31/01/2014	83,227,617.36
3	292	48-2014 Pto. 17o.	06/03/2014	477,024.38
4	300	47-2014 Pto. 6o.	03/03/2014	6,372,837.91
5	314	143-2014 Pto. 6o.	10/07/2014	898,600.00
6	324	167-2014 Pto. 10o.	12/08/2014	1,506,000.00
7	352	199-2014 Pto. 9o.	22/09/2014	606,000.00
8	353	198-2014 Pto. 12o.	22/09/2014	1,463,597.00
9	354	202-2014 Pto. 10o.	23/09/2014	7,836,578.00
10	357	203-2014 Pto. 10o.	29/09/2014	656,000.00
11	370	229-2014 Pto. 8o.	30/10/2014	903,897.00
12	372	227-2014 Pto. 13o.	27/10/2014	3,000,000.00
13	383	252-2014 Pto. 7o.	24/11/2014	4,309.68
<b>TOTAL</b>				<b>106,958,461.33</b>

TRANSFERENCIAS PRESUPUESTARIAS			



No.	No. EXPEDIENTE	APROBACIÓN		MONTO S/SISTEMA EXPRESADO EN QUETZALES
		ACTA No.	FECHA	
1	303	103-2014 Pto. 4o.	26/05/2014	2,436,624.74
2	321	174-2014 Pto. 6o.	21/08/2014	19,000.00
3	322	155-2014 Pto. 23o.	31/07/2014	271,922.00
4	323	155-2014 Pto. 30o.	31/07/2014	152,000.00
5	325	155-2014 Pto. 22o.	31/07/2014	60,000.00
6	326	155-2014 Pto. 14o.	31/07/2014	100,000.00
7	327	155-2014 Pto. 15o.	31/07/2014	575,000.00
8	328	155-2014 Pto. 16o.	31/07/2014	50,000.00
9	329	155-2014 Pto. 17o.	31/07/2014	100,000.00
10	330	155-2014 Pto. 18o.	31/07/2014	80,000.00
11	331	169-2014 Pto. 6o.	14/08/2014	18,550.00
12	332	155-2014 Pto. 24o.	31/07/2014	110,000.00
13	333	155-2014 Pto. 25o.	31/07/2014	160,000.00
14	334	155-2014 Pto. 19o.	31/07/2014	70,000.00
15	335	155-2014 Pto. 26o.	31/07/2014	125,000.00
16	336	155-2014 Pto. 20o.	31/07/2014	125,000.00
17	337	155-2014 Pto. 21o.	31/07/2014	100,000.00
18	338	155-2014 Pto. 28o.	31/07/2014	150,000.00
19	339	155-2014 Pto. 29o.	31/07/2014	160,000.00
20	340	155-2014 Pto. 27o.	31/07/2014	130,000.00
21	341	160-2014 Pto. 10o.	05/08/2014	4,491.00
22	344	175-2014 Pto. 4o.	21/08/2014	180,300.00
23	345	203-2014 Pto. 9o.	29/09/2014	27,000.00
24	346	203-2014 Pto. 8o.	29/09/2014	92,060.00
25	356	203-2014 Pto. 16o.	29/09/2014	262,994.31
26	358	209-2014 Pto. 8o.	03/10/2014	15,000.00
27	359	199-2014 Pto. 7o.	22/09/2014	71,840.95
28	360	213-2014 Pto. 5o.	10/10/2014	230,000.00
29	361	219-2014 Pto. 4o.	16/10/2014	94,500.00
30	362	219-2014 Pto. 6o.	16/10/2014	7,500.00
31	365	224-2014 Pto. 12o.	23/10/2014	618,000.00
32	366	153-2014 Pto. 19o.	24/07/2014	23,000.00
33	367	229-2014 Pto. 7o.	30/10/2014	27,500.00
34	369	229-2014 Pto. 6o.	30/10/2014	5,000.00
35	371	191-2014 Pto. 7o.	08/09/2014	39,200.00
36	373	240-2014 Pto. 7o.	10/11/2014	35,347.20
37	374	240-2014 Pto. 8o.	10/11/2014	25,000.00
38	377	231-2014 Pto. 8o.	03/11/2014	15,520.00
39	378	247-2014 Pto. 6o.	17/11/2014	4,400.00
40	380	252-2014 Pto. 8o.	24/11/2014	15,000.00
41	387	265-2014 Pto. 4o.	03/12/2014	175,000.00
42	393	283-2014 Pto. 13o.	15/12/2014	24,595.00
43	395	285-2014 Pto. 12.	16/12/2014	191,953.25
44	396	285-2014 Pto. 17o.	16/12/2014	130,400.00
45	397	285-2014 Pto. 18o.	16/12/2014	233,997.22
46	398	285-2014 Pto. 19o.	16/12/2014	3,500.00
47	399	282-2014 Pto. 22o.	15/12/2014	25,000.00
48	401	287-2014 Pto. 9o.	22/12/2014	38,000.00
<b>TOTAL</b>				<b>7,609,195.67</b>



## Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 133, Reformado por el artículo 43, del Decreto Número 22-2010 el 22-06-2010, Aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias, establece: "requieren del voto favorable de las dos terceras (2/3) partes de los miembros que integran el Concejo Municipal, que deberá observar las normas nacionales y municipales relativas a la ejecución presupuestaria. De estas aprobaciones se enviará copia. El Concejo Municipal podrá incluir en las normas de ejecución presupuestaria los techos presupuestarios dentro de los cuales el Alcalde Municipal podrá efectuar las transferencias o ampliaciones de partidas que no modifiquen el monto total del presupuesto aprobado."

Artículo 135, reformado por el Artículo 44, del Decreto Número 22-2010 el 22-06-2010, Información sobre la ejecución del presupuesto, establece: "El alcalde debe informar cuatrimestralmente a su Concejo Municipal sobre la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos de su municipio. Además, según la tecnología de la información utilizada para el registro de las transacciones financieras y seta realizaciones físicas, pondrá a disposición de la Contraloría General de Cuentas, de manera constante o mensual, según sea el caso, el registro de las transacciones presupuestarias, extra-presupuestarias y patrimoniales para su control, fiscalización y asesoría. Igualmente, con fines de consolidación presupuestaria del sector público y actualización de los portales de transparencia fiscal, dicha información, de manera agregada, estará disponible para el Ministerio de Finanzas Públicas y la Secretaria de Planificación y Programación de la Presidencia de la República. Para satisfacer el principio de unidad en la fiscalización de los ingresos y egresos del Estado, la municipalidad presentará al Congreso de la República la liquidación de su presupuesto, para lo cual deberá observarse lo preceptuado en el artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala. Para hacer posible la auditoria social, el Concejo Municipal compartirá cada cuatro meses con el Concejo Municipal de Desarrollo, la información sobre el estado de ingresos y egresos del presupuesto municipal. La misma información deberá estar a disposición de las comunidades, a través de los alcaldes comunitarios o alcaldes auxiliares, y a la población en general, utilizando los medios a su alcance".

## Causa

No se cumple con lo establecido en la normativa correspondiente, al no enviar la certificación de las aprobaciones de las modificaciones y transferencias presupuestarias realizadas por la municipalidad durante cada ejercicio fiscal.

## Efecto

La Contraloría General de Cuentas, no tiene información actualizada de las



---

modificaciones realizadas al presupuesto municipal.

### **Recomendación**

El alcalde municipal, debe girar sus instrucciones al secretario municipal, de manera que cumpla con sus atribuciones, de forma que se dé cumplimiento a lo establecido en las diferentes normativas aplicables.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con los funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, el secretario municipal hizo entrega del oficio 03-2015 de fecha 24 de Abril de 2015, que indica: "Me permito manifestar a ustedes que las copias certificadas de las Actas que contienen las transferencias presupuestarias, sí fueron remitidas a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, pero, éstas no fueron revisadas por no tener personal designado en la Delegación, razón por la cual no se nos han devuelto varios oficios con sello de recibido, y otras se han regresado ya que en los oficios de mérito por algún error mecanográfico no se les dio recepción, manifestando que los mismos tendría que enviarse nuevamente y con fecha reciente, informándose de parte de esa Delegación de manera verbal el motivo por el cual no se han devuelto los oficios con los que se remitieron las certificaciones a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas, para lo cual se adjuntas fotocopia de los oficios respectivos.

Por tal razón me manifesté de manera escrita mediante el oficio de fecha veintiuno de abril del presente año, dirigido al Licenciado Byron Dagoberto Hernández Cutzal, Jefe Administrativo Delegación de la Contraloría General de Cuentas, Quetzaltenango, solicitándole que se pueda designar a una persona para la revisión y recepción de los documentos enviados."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el argumento presentado por el responsable, no desvanece el mismo, estableciéndose que no se ha cumplido con la presentación de forma oportuna de las ampliaciones y transferencias presupuestarias, realizadas durante el año 2014, a las instituciones correspondientes, en el plazo establecido en la ley. Como indica, los oficios fueron devueltos por errores, los que debieron subsanarse y presentarlos nuevamente, sin embargo está obligación fue atendida hasta que la comisión de auditoría, requirió por medio de oficio, esta información para verificar el cumplimiento por parte de la municipalidad, con el envío de la información a la Contraloría General de Cuentas, la documentación trasladada a la comisión, en su momento no cuenta con la validez necesaria, al no tener el sello de recepción por parte del personal de la Delegación Departamental de la Contraloría General de Cuentas, con sede en Quetzaltenango.



## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
SECRETARIO MUNICIPAL	GUILLERMO ALFREDO GRAMAJO LOPEZ	11,625.18
Total		Q. 11,625.18

## Hallazgo No. 2

### Falta de elaboración de contratos

#### Condición

En la evaluación de egresos correspondientes al año fiscal 2014, se estableció que se realizó una compra directa de combustible (diesel y gasolina), con la empresa "Comercializadora de Combustibles, Lubricantes y Servicios Panorama Sociedad Anónima", por la cantidad de Q.1,325,444.28, la cual fue adjudicada en Acta número 01-2014 de fecha 05 de febrero de 2,014, del libro de Actas del Departamento de Transportes de la Municipalidad de Quetzaltenango y Acta de Sesión Ordinaria número 27-2014 de fecha 06 de febrero de 2014, en donde el Alcalde Municipal Acuerda: adjudicar la "Compra de combustible de enero a diciembre 2014", para los vehículos municipales que prestan servicios en la Municipalidad de Quetzaltenango y sus Empresas, mismo que se registró en el portal de Guatecompras con el NOG 3033643, sin embargo no se elaboró el contrato para la compra de combustible.

#### Criterio

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reformas Artículo 47. Suscripción del contrato, establece: "Los contratos que se celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras. Cuando los contratos deban celebrarse con las entidades descentralizadas y las municipalidades, serán suscritos por la autoridad que corresponda de acuerdo con su Ley Orgánica o conforme el Código Municipal, supletoriamente en aplicación del párrafo primero del presente artículo. Cuando se trate de negociaciones que deban efectuar las dependencias de la Presidencia de la República, serán suscritos por el secretario general, quien podrá delegar dicha facultad, en cada



caso, en los titulares de las citadas dependencias. Para las negociaciones de los organismos Legislativo y Judicial, del Tribunal Supremo Electoral y Corte de Constitucionalidad, el contrato deberá ser suscrito por el presidente de cada organismo.”

### **Causa**

El Concejo Municipal, incumplió con las normas establecidas para la realización de la compra, en virtud que por la misma debió suscribirse contrato.

### **Efecto**

Riesgo de pérdida de los recursos de la Municipalidad por no contar con contratos por la adquisición de bienes o servicios.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, al momento de adjudicar eventos por la modalidad de compra directa, observe montos correspondientes y evite omitir la suscripción de contratos tal como lo establece la vigente ley.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, donde el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Décimo, manifiestan lo siguiente:

“PRIMERO: EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL en el PUNTO CUARTO del acta CIENTO SETENTA Y SEIS GUION DOS MIL OCHO, de fecha dieciocho de agosto de dos mil ocho, por unanimidad ACORDO: Aprobar el MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA LA ADQUISICIÓN DE BIENES , SUMINISTROS, OBRAS, CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y PAGO DE FACTURAS DE LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO.

SEGUNDO: En el CAPÍTULO I, inciso e) Compras de Q.100,000.01 a Q.900,000.00 (Régimen de Cotización) indica el proceso específico que debe realizarse.

TERCERO: En mi calidad de Alcalde Municipal de la Municipalidad de Quetzaltenango y en cumplimiento de lo regulado en el artículo No. 53 Código Municipal, conforme a la delegación que oportunamente me fue otorgada, se han firmado para oficializar los documentos que han sido trasladados a esta dependencia; del trámite que fue realizado por los empleados o funcionarios



públicos que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes de conformidad con lo regulado en capítulo IV Funcionarios Municipales, artículo 92 segundo párrafo, ambos del Código Municipal y artículo No. 46 de la Ley de Servicio Municipal, son responsables del contenido y efectos legales del mismo. Así como igual condición legal ampara a los miembros del Concejo Municipal.

CUARTO: Como miembros integrantes del Concejo Municipal nuestra función NO es administrativa ni operativa en los procesos administrativos o financieros, si no que es atribución delegada a los empleados y funcionarios municipales, en base a los preceptos legales establecidos en el Código Municipal tales como a lo establecido en el artículo No. 92 párrafo segundo: Todo Empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes por las infracciones u omisiones en que incurran en el desempeño de su cargo. Así como a lo establecido con la responsabilidad y obligatoriedad que establece el artículo No. 46 de la Ley de Servicio Municipal, en sus literales:

- a)...cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos...
- d) evitar, dentro y fuera del servicio, la comisión de actos reñidos con la ley...
- f) aportar su iniciativa e interés en beneficio de la dependencia en la que sirva y de la Administración Municipal en general.
- h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de este.

QUINTO: Con los preceptos legales anteriores no es que se desee evadir responsabilidades, solo es el hecho de aclarar de quien debe de ejecutar las actividades inherentes a cada puesto dentro de la institución municipal.

SEXTO: Que se desista del posible hallazgo No. 2 contra los abajo firmantes, ya que plenamente se demuestra que no es nuestra función administrativa ni operativa de este proceso”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de Abril de 2015, el Síndico Segundo, manifiesta lo siguiente:

“Con relación al presente hallazgo presento como prueba de descargo copia certificada del Acta número 27-2014 de Sesión ordinaria que en su punto noveno indica lo siguiente:

FUNDAMENTO LEGAL DE MI PETICION:

“NOVENO: Se tiene a la vista para resolver el Expediente SIN número de JULIO AROLDLO LÓPEZ ALONZO, Jefe Interino de Transportes Municipales, quien remite Certificación del ACTA NUMERO UNO GUION DOS MIL CATORCE (01-2014) de fecha cinco de febrero del año en curso, en la cual se adjudica la



Compra de Combustible de enero a diciembre 2014, a la Empresa Comercializadora de Combustibles, Lubricantes y Servicios Panorama, Sociedad Anónima, para que se sirvan emitir el Acuerdo respectivo”

Y en su parte resolutive indica lo siguiente: “ACUERDA: I) Aprobar el ACTA NÚMERO UNO GUIÓN DOS MIL CATORCE (01-2014), la cual se encuentra inscrita en el Libro de Actas Varias del Departamento de Transportes de la Municipalidad de Quetzaltenango, y que obra a folios ciento ochenta y seis, ciento ochenta y siete y ciento ochenta y ocho (186, 187, 188), para Adjudicar la "COMPRA DE COMBUSTIBLE DE ENERO A DICIEMBRE 2014" a la Empresa "COMERCIALIZADORA DE COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y SERVICIOS PANORAMA SOCIEDAD ANONIMA", evento de Licitación identificado con el NUMERO DE OPERACIONES GUATECOMPRAS (NOG) 3033643, por la cantidad de: UN MILLÓN TRESCIENTOS VEINTICINCO MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO QUETZALES CON VEINTIOCHO CENTAVOS (Q.1,325,444.28), basado en el Artículo Cuarenta y Tres (43) de la Ley de Contrataciones del Estado y Doce (12) del Reglamento de la misma ley; y II) Remítase el presente expediente a la JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TRANSPORTES MUNICIPALES, para los efectos legales correspondientes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.

EN EL CODIGO MUNICIPAL se indica lo siguiente, en relación a mis competencias generales como miembro del Concejo.

En el ARTÍCULO 35. Competencias generales del Concejo Municipal Inciso u) Adjudicar la contratación de obras, bienes, suministros y servicios que requiera la municipalidad, sus dependencias, empresas y demás unidades administrativas de conformidad con la ley de la materia, exceptuando aquellas que corresponden adjudicar al alcalde.

Y en el ARTÍCULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinados en la Ley de Servicio Municipal, los reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley. Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Y según la Ley de Servicio Municipal indica que ARTICULO 46. Obligaciones de los trabajadores municipales. Además de las obligaciones que determinan las leyes y reglamentos aplicables, son deberes de los trabajadores municipales, los siguientes: a) Acatar las órdenes e instrucciones que les imparten sus superiores jerárquicos de conformidad con la ley, cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos, y en su caso, responder de abuso de autoridad y de la ejecución de las órdenes que puedan impartir.

h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de éste.



Según el decreto número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionarios y empleados públicos indica en el:

Artículo 8 RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales.

En el numeral Segundo de la parte resolutive del acta de Concejo Municipal se indica “REMITASE EL PRESENTE EXPEDIENTE A LA JEFE DEL DEPARTAMENTO DE TRANSPORTES MUNICIPALES PARA LOS EFECTOS LEGALES CORRESPONDIENTES”

Expresando la voluntad y ordenando que la encargada del Departamento de Transportes le diera el seguimiento que indica la ley de Compras en lo referente a la elaboración del contrato correspondiente. La función y responsabilidad como Síndico Municipal ha sido la aprobación del contrato como lo estipula la ley.

ACUERDO GUBERNATIVO No. 1056-92

REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO

El reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado en el Artículo 26 Suscripción y aprobación del contrato. La suscripción del contrato deberá hacerla el funcionario de grado inferior al de la autoridad que lo aprobara. Tales instrumentos deberán ser suscritos preferentemente en las dependencias interesadas.

Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

En ningún momento incumplí con las normas establecidas según lo expresado por la Ley que rige mis actuaciones. Existen procedimientos administrativos claros y definidos que es competencia absoluta de los señores empleados municipales como se expresa en el artículo 26 del reglamento de la Ley de Contrataciones y que son los responsables directos para darle el correspondiente seguimiento y cumplimiento según el marco jurídico vigente y según mi exposición anterior. Y que cuentan con la experiencia suficiente por lo cual es inaceptable que dichos



errores me sean transferidos en este hallazgo. Por lo cual de manera atenta solicito sea desvanecido dicho cargo en mi contra. Adjunto copia certificada del acta en mención y del punto correspondiente”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de Abril de 2015, el Síndico Tercero, manifiesta lo siguiente:

“Derivado de la condición en el acta 26-2014 de sesión ordinaria, celebrada por el Honorable Concejo Municipal, el día 4 de febrero del año 2014, en el punto decimo noveno resuelven el Expediente número 464-2014, de la JUNTA DE LICITACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, relacionado con la Segunda prórroga del Evento, COMPRA DE COMBUSTIBLE DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2013, con número de Operación Guatecompras (NOG) Tres millones treinta y tres mil seiscientos cuarenta y tres (3,033,643) y en ese punto establecieron lo siguiente: “ACUERDA: I) Aprobar el ACTA NÚMERO CINCO GUIÓN DOS MIL CATORCE (05-2,014), de la JUNTA DE LICITACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, relacionada con el evento “COMPRA DE COMBUSTIBLE DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2014”; y en base al Artículo 43 de la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92 y su Reglamento Acuerdo Gubernativo 1056-92: la Autoridad Superior queda facultada para realizar la Compra Directa, siempre y cuando se tome en cuenta el precio, calidad, plazo de entrega y demás condiciones que favorezcan los intereses de la Municipalidad de Quetzaltenango; y II) Remítase el presente expediente al DEPARTAMENTO DE TRANSPORTES MUNICIPALES y copia a la JUNTA DE LICITACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, para los efectos legales correspondientes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.” se le faculta a la autoridad superior en este caso el Alcalde Municipal y a la Junta de Licitación, para que realice la compra directa de combustible, por ende debieron realizar todos los procesos que establece la normativa vigente.

Hay una persona responsable de celebrar los contratos, y estos deben ser firmados por la Autoridad máxima superior. En el ARTICULO 53.\* Atribuciones y obligaciones del alcalde. Código Municipal. 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.

- a) Dirigir la administración municipal.
- e) Dirigir, inspeccionar e impulsar los servicios públicos y obras municipales.
- g) Desempeñar la jefatura superior de todo el personal administrativo de la



---

municipalidad;

n) Tramitar los asuntos administrativos cuya resolución corresponda al Concejo Municipal

Artículo 81. Nombramiento de funcionarios. Código Municipal. Establece que el Concejo Municipal hará el nombramiento de los funcionarios que le competen, con base en las ternas que para cada cargo proponga el Alcalde.

Artículo 92. Empleados municipales. Código Municipal. En el segundo párrafo establece: Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Solicitud:

Derivado del comentario descrito arriba y documentación presentada solicito a ustedes como Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el comentario de los responsables no lo desvanece, por los siguientes aspectos:

1. Al no elaborar el contrato respectivo, existe incertidumbre sobre los aspectos y cláusulas sobre los cuales la empresa prestará los bienes y servicios; y los aspectos que debe cumplir la Municipalidad, relacionados a la negociación. Por lo tanto no existe un documento legal que contenga los derechos y obligaciones de ambas partes.
2. El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Artículo 9, Autoridades Superiores, establece: “Corresponde la designación de los integrantes de la Junta de Licitación y la aprobación de la adjudicación de toda licitación, a las autoridades superiores siguientes...numeral 5, Para las municipalidades y sus empresas ubicadas en las cabeceras Departamentales... numeral 5.2, a la Corporación municipal o a la autoridad máxima de la empresa, cuando el valor total exceda de novecientos mil quetzales (Q.900,000.00).

Derivado de lo indicado en el numeral anterior, se establece que si es competencia de la Corporación Municipal, el designar a los integrantes de la Junta de Licitación y Aprobar la adjudicación; por lo tanto la Corporación Municipal debe darle seguimiento a cada uno de los eventos de licitación que han sido aprobados,



para que se cumpla con todos los requisitos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Artículo 83, y Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo Número 1056-92, Artículo 56, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	35,502.97
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	35,502.97
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	35,502.97
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	35,502.97
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	35,502.97
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	35,502.97
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	35,502.97
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	35,502.97
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	35,502.97
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	35,502.97
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	35,502.97
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	35,502.97
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	35,502.97
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	35,502.97
<b>Total</b>		<b>Q. 497,041.58</b>

### Hallazgo No. 3

#### Deficiencia en la programación y ejecución presupuestaria

##### Condición

En la verificación del programa 11 servicios municipales, sub programa 001 Empresa Municipal, actividad 001 Dirección de Administración Financiera y Presupuestaria, renglón 299 Otros materiales y suministros, se estableció que se canceló la cantidad de Q.66,000,000.00 al Instituto Nacional de Electrificación EGEE-INDE, por concepto de compra de energía en bloque de 8mw y 5,952,000kwh, así mismo en concepto de complemento al servicio de energía eléctrica y potencia, correspondiente a los años 2012 por un monto de Q.40,529,691.44 y 2013 por un monto de Q.25,470,308.56.

Para realizar los pagos se afectaron las siguientes fuentes:

Año	Fuente de Financiamiento	Monto Expresado en Quetzales
2012	32-0151-0004 (Saldo de Caja)	10,152,062.26
2012	31-0151-0003 (Ingresos propios)	30,377,629.18
2013	31-0151-0003 (Ingresos propios)	25,470,308.56
<b>TOTAL</b>		<b>66,000,000.00</b>



De acuerdo al cuadro anterior, se observa que se tenía un monto de Q.10,152,062.26 presupuestado mediante la fuente 32-0151-0004 saldo de caja, para gastos en concepto de compra de energía eléctrica correspondiente a años anteriores; sin embargo, la cantidad de Q.55,847,937.74 cancelada mediante la fuente 31-0151-0003 ingresos por energía eléctrica, no se encontraba presupuestado para el pago de años anteriores, cantidad que debió ser utilizada únicamente para el pago de compra de bloques de energía eléctrica correspondiente al año 2014, estableciendo que se cancelaron obligaciones en concepto de compra de bloques de energía eléctrica de años anteriores, con los ingresos percibidos durante el año 2014 en concepto de Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, es decir que se canceló parte de lo adeudado al EGEE-INDE por consumo de energía eléctrica, con ingresos percibidos no solo de venta de energía eléctrica, sino de todas las ventas de bienes y servicios realizados por la municipalidad y sus empresas (agua, IUSI, basura, entre otros).

Se realizan pagos en concepto de compra de energía eléctrica utilizando el renglón 299 Otros materiales y suministros, comprendido en el grupo 200 que corresponde a Materiales y suministros y sub grupo 29 Otros materiales y suministros que comprende egresos por adquisición de útiles para oficina, limpieza, productos sanitarios, educacionales , bibliotecas, museos, deportes y recreativos, artículos de cocina, materiales menores médico-quirúrgicos y productos varios, debiendo afectar el renglón 111 energía eléctrica que comprende gastos por concepto de alumbrado público y energía eléctrica para iluminación y fuerza motriz, ya que el sub grupo 11 servicios básicos, comprende gastos por servicios de comunicaciones, electricidad, agua y otros servicios públicos, entendiéndose el término público a la naturaleza del servicio y no a la empresa que lo proporciona, por lo que incluye egresos por servicios solicitados por las dependencias a diferentes empresas gubernamentales y del sector privado.

El registro de los gastos por compra de energía eléctrica no es consistente, en virtud que en el sistema contable SICOIN GL , se registra como documento de soporte, en ocasiones el número de factura y en otras el número de recibo, emitidos por el EGEE-INDE , de igual manera no se registran todos los pagos realizados, ya que en el mes de junio de 2014, se registraron únicamente dos recibos, sin embargo se recibieron tres recibos para abono de tres facturas diferentes.

### **Criterio**

La Constitución Política de la República de Guatemala, artículo 155, Responsabilidad por Infracción a la Ley. Establece: “Cuando un dignatario,



funcionario o trabajador del Estado, en el ejercicio de su cargo, infrinja la ley en perjuicio de particulares, el Estado o la institución estatal a quien sirva, será solidariamente responsable por los daños y perjuicios que se causaren.”

El Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas vigentes, artículo 1, establece: “Objeto. La presente ley tiene por finalidad normar los sistemas presupuestario, de contabilidad integrada gubernamental, de tesorería y de crédito público, a efecto de: a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas....”. Artículo 8, Vinculación plan-presupuesto, establece: “Los presupuestos públicos son la expresión anual de los planes del Estado, elaborados en el marco de la estrategia de desarrollo económico y social, en aquellos aspectos que exigen por parte del sector público, captar y asignar los recursos conducentes para su normal funcionamiento y para el cumplimiento de los programas y proyectos de inversión, a fin de alcanzar las metas y objetivos sectoriales, regionales e institucionales...”. Y artículo 12 Presupuestos de egresos, establece: “En los presupuestos de egresos se utilizará una estructura programática coherente con las políticas y planes de acción del Gobierno y planes de desarrollo territorial, de conformidad con lo que desarrolle el reglamento respectivo, este identificará la producción de bienes y servicios, la gestión de resultados de los organismos y entes del sector público, la incidencia económica, social y financiera de la ejecución de los gastos, la vinculación con sus fuentes de financiamiento y con el ámbito geográfico de ejecución de la inversión pública y el aseguramiento en la calidad del gasto público.”

El Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 11. Metodología Presupuestaria Uniforme, establece: “Son principios presupuestarios los de anualidad, unidad, equilibrio, programación y publicidad, en virtud de lo cual, los presupuestos del Gobierno Central y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben: Corresponden a un ejercicio fiscal; a) Corresponden a un ejercicio fiscal; b) Estructurarse en forma tal que exista correspondencia entre los recursos y los gastos y que éstos se conformen mediante una programación basada fundamentalmente en los planes de gobierno; c) Definirse en un contexto multianual de mediano plazo; y d) Hacerse del conocimiento público. La metodología del presupuesto por resultados es consistente con la técnica del presupuesto por programas. La metodología del presupuesto por resultados integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto basado en el logro de resultados en favor de la población.... Para la correcta y uniforme planificación, formulación, presentación, aprobación, programación, ejecución, seguimiento, control,



evaluación, liquidación y rendición de cuentas de los presupuestos de cada período fiscal, son de uso obligatorio los manuales siguientes: a) De Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; b) De Programación de la Ejecución Presupuestaria; c) De Modificaciones Presupuestarias; d) De Formulación Presupuestaria, e) De Ejecución Presupuestaria; f) De Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos; g) De Programación, Ejecución y Evaluación de la Inversión Pública; h) La Guía Conceptual de la Planificación y Presupuesto por Resultados para el Sector Público de Guatemala; i) Los lineamientos y planes de desarrollo territorial que para el efecto emita la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia; y j) Los que en un futuro se emitan y las demás disposiciones que sobre la materia sean aplicables.”

### **Causa**

El Concejo Municipal, el Alcalde Municipal, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad General Interino, Jefe de Recaudación y Ejecución de Ingresos, Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal y Encargada de Presupuesto de la Empresa Eléctrica Municipal, no realizan una adecuada programación presupuestaria en función de las necesidades del municipio al no dejar presupuestado el pago de la deuda que se tiene con el EGEE-INDE, asimismo existe falta de interés en implementar procedimientos que contribuyan a solucionar el problema de la deuda en concepto de compra de energía eléctrica que corresponde a años anteriores y utilizar el renglón presupuestario que identifique la naturaleza del gasto, de manera que no se utilicen fondos del ejercicio vigente para cancelar gastos de otros ejercicios ocasionando acumulación de deuda del ejercicio actual para el siguiente.

### **Efecto**

La falta de una programación eficiente de los gastos y compromisos que se tienen con las empresas proveedores de bienes y servicios, provoca incumplimiento de los objetivos establecidos por la municipalidad, ya que por cubrir un gasto que no corresponde al ejercicio vigente, se deja de atender otras necesidades de importancia para el buen funcionamiento de la entidad.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Contador General, Jefe de Recaudación y Ejecución de Ingresos, Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal y Encargada de Presupuesto de la Empresa Eléctrica Municipal, a efecto de implementar procedimientos que coadyuven a evitar el atraso en el pago de la compra de energía eléctrica, asimismo establecer mecanismos para cancelar la deuda que se tiene con el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, y el registro de la mismo en la contabilidad de la Municipalidad.



## **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, donde el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Décimo, manifiestan lo siguiente: “PRIMERO: Según la condición emitida por ustedes se debería afectar el Renglón 111. Y de acuerdo al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, y su actualización registrada en el Acuerdo Gubernativo 291-De acuerdo al Manual Presupuestario el Renglón 111. Energía eléctrica. Es utilizado para gastos por concepto de alumbrado público y energía eléctrica para iluminación, fuerza motriz y gastos conexos.

**NO INCLUYE EL HECHO DE QUE LA ENERGÍA ELÉCTRICA SE DISTRIBUYE, PARA CONSUMO DE TERCEROS.**

Sin embargo el GRUPO 2: MATERIALES Y SUMINISTROS. Comprende la adquisición de materiales y suministros consumibles para el funcionamiento del Estado, incluidos los que se destinan a conservación y reparación de bienes del activo fijo. Incluye la compra de bienes y materiales que formen parte de bienes de capital (por administración), o para su transformación y/o enajenación ulterior por aquellas entidades que desarrollan actividades de carácter comercial, industrial y/o de servicios, o por dependencias que vendan o distribuyan elementos adquiridos con fines promocionales, luego de su exhibición en ferias, exposiciones, etc. Las principales características que deben reunir los bienes y materiales comprendidos en este grupo son: Que por su naturaleza estén destinados al consumo final, intermedio, propio o de terceros y que su tiempo de utilización sea relativamente corto, generalmente dentro del ejercicio. Se divide en los siguientes subgrupos y renglones:...

### **29 Otros Materiales y Suministros**

Comprende egresos por adquisición de útiles para oficina, limpieza, productos sanitarios, educacionales, bibliotecas, museos, deportes y recreativos, artículos de cocina, materiales menores médico-quirúrgicos y productos varios. Se subdivide en los siguientes renglones:

**299 Otros materiales y suministros.** Gastos por concepto de adquisición de artículos, materiales y útiles no clasificados en ninguno de los renglones anteriores



de este grupo, tales como útiles para uso de ingenieros, cintas de aislar, brochas, lija, útiles de uso personal como cepillos de dientes, peinetas, etc., y otros productos varios.

Por lo anteriormente anotado, la razón por la cual se utiliza el renglón 299 es porque indica otros productos varios, el 29 Otros Materiales y Suministros y el 2 Incluye la compra de bienes y materiales que formen parte de bienes de capital (por administración), o para su transformación y/o enajenación... Que por su naturaleza estén destinados al consumo final, intermedio, propio o de terceros.

Actividad que realiza la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, ya que la energía eléctrica no es para consumo exclusivo municipal, sino que por su naturaleza está destinado al consumo de terceros.

SEGUNDO: Respecto a que no se han buscado los mecanismos para solucionar el pago de los compromisos contraídos con el Instituto Nacional de Electrificación EGEE-INDE de años anteriores nos permitimos exponer:

a. El día trece de septiembre del año dos mil doce, en el Ministerio de Energía y Minas, se suscribe acta y en el punto PRIMERO: luego de las presentaciones de las autoridades correspondientes y sus Consejos de Asesores, el Señor Ministro fijó la base fundamental de esta reunión referente al compromiso contraído por el Alcalde Municipal de Quetzaltenango con el objeto de amortizar parte de la deuda que se le tiene al INDE. SEGUNDO: De parte del INDE se manifiesta que al momento de confirmarse la exoneración anteriormente referida la misma se aplicara en la forma establecida y en igual forma el monto resultante en el numeral primero se computa e incluye hasta la facturación de 8MW... TERCERO: ... el Señor Alcalde Municipal de Quetzaltenango hace entrega de la cantidad de ciento treinta millones de quetzales (Q.130,000,000.00) para el pago del primer abono a capital de dicha deuda...

b. Mensualmente como ABONOS A CUENTA, el INDE recibe de la Municipalidad de Quetzaltenango, seis millones de quetzales (Q.6,000,000.00).

c. Se acordó aprobar la denominación de la COMISION DE SOCIEDAD CIVIL PARA EL ANALISIS Y LA PROPUESTA DEL SECTOR ENERGÉTICO, en el punto resolutivo del punto CUARTO del acta numero CUARENTA Y UNO GUIÓN DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria realizada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango el veinte de febrero del año dos mil catorce.

d. La COMISIÓN DE SOCIEDAD CIVIL PARA EL ANÁLISIS Y LA PROPUESTA DEL SECTOR ENERGETICO presenta listado de comisiones para brindar agilidad en el proceso tal como se demuestra en el punto QUINTO del acta numero



CINCUENTA Y UNO GUION DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria realizada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO el 10 de marzo del año dos mil catorce.

TERCERO: Los ingresos municipales se captan por medio de la Factura 8B especial, pero al realizar su registro en el Sistema se hace la separación del ingreso que le compete a cada Unidad Ejecutora, lo que en el caso de la Energía Eléctrica se ha asignado una Cuenta Escritural Especifica, que corresponde a lo ingresado por energía eléctrica, en donde se pagan únicamente gastos que corresponden a la Empresa Eléctrica Municipal, por tal razón no se utilizan ingresos provenientes de otros conceptos para la realización de dichos pago.

Por lo anteriormente expuesto:

#### SOLICITAMOS:

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y trámite correspondiente, en base a lo establecido en el artículo No. 12 Derecho de Defensa, establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. Que se consideren medios de prueba las citaciones técnicas indicadas y citadas en esta nota y que han servido de base para nuestro actuar, así como la explicación técnica del procedimiento efectuado por parte de los técnicos.
3. A nuestro entender las sanciones económicas en caso fueran solicitadas deben ser merecidas por funcionarios o empleados municipales que intencionalmente o que actúen de mala fe, en estos procesos o que menoscaben los intereses del estado haciendo mal uso de los recursos económicos que poseen o administren.
4. Que se desista del posible hallazgo No.3, ya que plenamente demostramos que los procesos se han realizado en base a ley y que si se han trabajado procesos conjuntos con el INDE para solventar la situación”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de abril de 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta lo siguiente: "Mi función y responsabilidad es APROBAR EL PRESUPUESTO MUNICIPAL el cual es presentado de acuerdo al MAFIN

3.4.2 Funciones Básicas del Área de Presupuesto. g. Elaborar en coordinación con la Oficina Municipal de Planificación, el anteproyecto de presupuesto municipal, la programación de la ejecución presupuestaria y con los responsables de cada programa, la evaluación de la gestión presupuestaria.

h. Analizar y ajustar en conjunto con el jefe de la AFIM, de acuerdo a la política presupuestaria previa, los anteproyectos de presupuesto enviados por las dependencias municipales.



En el Código Municipal se establece que: ARTÍCULO 98. Competencia y funciones de la AFIM. La Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: a) Elaborar en coordinación con la oficina municipal de planificación, la programación y formulación del presupuesto, la programación de la ejecución presupuestaria, y con los responsables de cada programa, la evaluación de la Gestión presupuestaria.

4.5.4 Actualización de la programación presupuestaria física. El área de presupuesto al realizar modificaciones al presupuesto tendrá especial cuidado de actualizar la programación presupuestaria a nivel de programas y proyectos, así como las metas establecidas al inicio del ejercicio.

ARTICULO 126. Unidad presupuestaria. Los ingresos de la municipalidad serán previstos y los egresos fijados en el presupuesto del ejercicio fiscal correspondiente. El presupuesto es uno, y en él deben figurar todos los ingresos previstos y los gastos autorizados para el ejercicio financiero.

No obstante el párrafo anterior, las empresas municipales tendrán su propio presupuesto, que requerirá la aprobación de su Concejo Municipal. En el caso de que las utilidades netas previsibles de las empresas municipales no deban reinvertirse, las mismas se incluirán en la estimación de ingresos del presupuesto municipal. El Concejo Municipal podrá acordar subsidios provenientes del presupuesto municipal para el sostenimiento de sus empresas.

ARTICULO 131. Formulación y aprobación del presupuesto. El alcalde municipal, asesorado por las comisiones de finanzas y probidad y funcionarios municipales, con sujeción a las normas presupuestarias contenidas en la Constitución Política de la República de Guatemala, este Código, y la Ley Orgánica del Presupuesto, formulará el proyecto de presupuesto en coordinación con las políticas públicas vigentes, y en la primera semana del mes de octubre de cada año.

Y en el ARTÍCULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinadas en La Ley de Servicio Municipal, los reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley. Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Por lo anteriormente expuesto pueden Ustedes deducir que la Municipalidad de Quetzaltenango por ser la segunda a nivel nacional cuenta con todos los recursos humanos dispuestos en los departamentos de Presupuesto tanto en la empresa Eléctrica Municipal como en la Municipalidad de Quetzaltenango y con



un Gerente Financiero en la empresa Eléctrica Municipal como lo es el Lic. Alejandro Ximin Puac. Quienes son los que elaboran el presupuesto respectivo y que están al tanto del problema que se tiene con el Inde por lo cual no son ajenos a proveer de asesoría y consejo sobre el particular y proponer desde su conocimiento las acciones que deben de quedar reflejadas en el presupuesto con la finalidad de cubrir las obligaciones que tiene la Municipalidad sobre el tema del Inde y el pago adecuado y a tiempo del servicio prestado.

El registro de los gastos es responsabilidad de la Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal y son ellos los que deben de dar explicaciones sobre la manera en que aceptan los documentos de pago y la forma en llevan a cabo los asientos y registros contables.

No ha existido pasividad en mi actuación en relación al tema del Inde ya que se estableció por medio de conversaciones y reuniones sostenidas con el Sr. Ministro de Energía Minas y Minas y el Sr. Gerente del Instituto Nacional de Electrificación Inde Sr. Marinus Boer, el saldo concreto de la deuda según consta en el acta que les adjunto. Así mismo como Síndico Municipal se apoyó que los pagos fueron constantes y de acuerdo a la capacidad de la Empresa Eléctrica Municipal, adjunto copia del acta en donde se reconoce la deuda con el Inde. Prueba de ello es el acta certificada que adjunto en el punto Tercero del acta número 14-2014 de fecha 20 de Enero del año 2014 en donde se aprueba la actualización tarifaria.

Así mismo en el acta No. 6-2014 en el punto cuarto se emite la ordenanza para que el Lic. Alejandro Ximin coordine la emisión de las notas de abono y rectificación de facturas.

No ha faltado interés en llegar a conclusiones con el Instituto Nacional de Electrificación Inde.

Prueba de ello es la reingeniería que se contrató para asesorar a la Empresa Eléctrica Municipal a cargo del consultor externo Ing. Enrique Moller.

El registro de los gastos no es función que deba de llevar a cabo para ello el Departamento de Contabilidad de la Empresa Eléctrica con la asesoría de la Coordinación de la AFIM son los responsables de verificar que los documentos cumplan con lo establecido en la ley y reglamentos financieros.

Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber



sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

He demostrado que no soy el responsable directo en la formulación del presupuesto de la Empresa Eléctrica Municipal y que hay personal que dentro de sus funciones está la de proponer las acciones correspondientes para que se cumplan con los compromisos. Así mismo existe un procedimiento contable que corresponde al Departamento de Contabilidad quien es el encargado de verificar que los asientos y registros contables sean de acuerdo a las normas vigentes. Y que como parte del Concejo Municipal he propuesto acciones y apoyado iniciativas con la finalidad de llegar a acuerdos para la finalización del conflicto Inde-Municipalidad de Quetzaltenango.

Por lo cual solicito de manera atenta que me sea desvanecido el presente cargo”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de abril de 2015, el Síndico Tercero, manifiesta lo siguiente:

#### “COMENTARIOS DE DESCARGO

Lo planteado en la condición del presente hallazgo, está siendo resuelto por el Juez Competente y se está en espera de la resolución del dictamen de las autoridades competentes que tienen el caso esperando mi persona la resolución basado en el Código Procesal Penal Artículo 17. (Única persecución). Nadie debe ser perseguido penalmente más de una vez por el mismo hecho. Sin embargo, será admisible una nueva persecución penal:

- 1) Cuando la primera fue intentada ante un tribunal incompetente.
- 2) Cuando la no prosecución proviene de defectos en la promoción o en el ejercicio de la misma.
- 3) Cuando un mismo hecho debe ser juzgado por tribunales o procedimientos diferentes, que no puedan ser unificados, según las reglas respectivas

En Abril de 2014 presente varios incisos con los puntos en los cuales he pedido que se aclare la situación y hasta el momento por los procesos legales no ha sido posible. Adjunto el detalle de acuerdos y solicitudes.

En la CAUSA que se hace mención en el informe de hallazgos se hace constar que existe falta de interés en implementar procedimientos que contribuyan a



solucionar el problema de la deuda en concepto de compra de energía eléctrica que corresponde a años anteriores y utilizar el renglón presupuestario que identifique la naturaleza del gasto, de manera que no se utilicen fondos del ejercicio vigente para cancelar gastos de otros ejercicios ocasionando acumulación de deuda del ejercicio actual para el siguiente: EN DIFERENTES OPORTUNIDAD HE SOLICITADO QUE ESTE PROBLEMA SEA RESUELTO LO CUAL NO HA SIDO POSIBLE DEBIDO A SITUACIONES LEGALES QUE EXISTEN ENTRE LA MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO Y EL INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE como lo hago constar en la transcripción de los siguientes puntos:

Acta 255-2012 solicite que los fondos fueran trasladados de manera inmediata al INDE según consta en dicha acta que transcribo a continuación: DÉCIMO NOVENO: Se tiene a la vista para resolver el Expediente número 4987-2012, del LIC. MARIO ANIBAL MENCHÚ COTÓM, Jefe Oficina de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, quien hace del conocimiento que en el mes de diciembre los gastos de la municipalidad son fuertes y por la baja recaudación financiera, tenemos la necesidad de hacer traslados financieros de la Empresa Eléctrica a la Municipalidad, para los gastos que a continuación se detallan:

#### GASTOS FIJOS ULTIMO BIMESTRE 2012

	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Sueldos	Q 3,540,000.00	Q 3,540,000.00	Q 7,080,000.00
Incremento Retroactivo	Q 170,000.00	Q -	Q 170,000.00
Aguinaldo	Q -	Q 3,400,000.00	Q 3,400,000.00
Bono Navideño	Q -	Q 450,000.00	Q 450,000.00
IGSS patronal	Q -	Q 270,000.00	Q 270,000.00
Plan de Prestaciones Patronal	Q -	Q 1,000,000.00	Q 1,000,000.00
Seguros Patronal	Q 15,000.00	Q 15,000.00	Q 30,000.00
Transportes Derick	Q -	Q 99,000.00	Q 99,000.00
Cooperativa Xelaju R. L.	Q -	Q 328,000.00	Q 328,000.00
Constructora San Basilio S. A.	Q -	Q 195,375.00	Q 195,375.00
Combustible	Q 80,000.00	Q 80,000.00	Q 160,000.00
Líneas telefónicas (Telgua/Comcel)	Q 17,000.00	Q 17,000.00	Q 34,000.00
Servicios profesionales		Q 65,700.00	Q 65,700.00
Dietas Concejo Municipal	Q 135,000.00	Q 135,000.00	Q 270,000.00
Alimentación para Zoológico		Q 21,749.00	Q 21,749.00
Horas extras	Q 150,000.00	Q 215,000.00	Q 365,000.00
	<b>Q 4,107,000.00</b>	<b>Q 9,831,824.00</b>	<b>Q 13,938,824.00</b>
<b>INGRESOS</b>			
Ingresos	Q 1,800,000.00	Q 1,800,000.00	
Iva paz	Q 500,000.00	Q 500,000.00	



10%	Q 190,000.00	Q 190,000.00	
Circulacion	Q 2,100.00	Q 2,100.00	
Ingresos propios		Q 500,000.00	
Reserva Aguinaldo		Q 900,000.00	
total ingresos	Q 2,492,100.00	Q 3,892,100.00	Q 6,384,200.00
<b>Saldo por percibir</b>	<b>Q 1,614,900.00</b>	<b>Q 5,939,724.00</b>	<b>Q 7,554,624.00</b>
+) 13 BakTún			Q 180,000.00
+) Gastos juridicos			Q 200,000.00
+) Dietas del mes de octubre			Q 135,000.00
<b>TOTAL A SOLICITAR</b>			<b>Q 8,069,624.00</b>

Por lo anteriormente expuesto se solicita que se realice el acuerdo respectivo de efectos inmediatos, para que se autorice el traslado de fondos por parte de la Empresa Eléctrica Municipal a la Municipalidad, y así cumplir con los compromisos respectivos. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente, el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL, por mayoría ACUERDA: I) Autorizar a la EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL, el traslado Financiero de DOS MILLONES QUINIENTOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q.2.500,000.00) hacia la MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, fondos que corresponden a un adelanto de los cobros que la Empresa Eléctrica Municipal hace por cuenta de la Municipalidad de Quetzaltenango, correspondiente a los tributos de: IUSI, MULTAS, LICENCIAS DE CONSTRUCCIÓN, ETC; II) Solicitar al Licenciado MARIO ANÍBAL MENCHU, Jefe de la OFICINA DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE PAGOS, se sirva realizar los ajustes correspondientes a los pagos más necesarios; IV) Razona su voto el Síndico Municipal Tercero, señor CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ, en el sentido de solicitar al INFOM un préstamo para cancelar los salarios de Noviembre y Diciembre, y que los ingresos obtenidos de la Empresa Eléctrica Municipal de Mayo a Octubre sean trasladados inmediatamente al INDE y el excedente que tiene la Empresa Eléctrica Municipal por concepto de ganancias también sirva para abono del saldo que se tiene de 63 Millones de Quetzales; y V) Remítase el presente expediente a la OFICINA DE RECAUDACIÓN DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE PAGOS, con copia a la EMPRESA ELÉCTRICA MUNICIPAL, para los efectos legales correspondientes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.

En acta 22-2013 PUNTO DÉCIMO OCTAVO: Punto específico del Síndico Municipal Tercero, SR. CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ, Concejal Municipal Séptimo, SR. JUAN CARLO MORALES GONZÉLZ, Concejal Municipal Octavo, Licenciado MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX, relacionado al reiterado adeudo



acumulado de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango con el INDE. Toma la palabra el señor, CARLOS DANIEL ILLESCAS, Sindico Municipal Tercero, quien manifiesta que de igual forma el Concejal Municipal Séptimo, señor, JUAN CARLOS MORALES y el Concejal Municipal Octavo, Licenciado, MARCO ANTONIO QUIJIVIX, quieren saber sobre el reiterado deudo que se le tiene al INDE, ya que de nuevo hay una cuenta acumulada, para que la misma tome las medidas y de las instrucciones a donde corresponda para que se dé el pago; el problema es que dicen que no quieren recibir el pago en el INDE pero no hay constancia de ello. Toma la palabra el Doctor, JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE, Alcalde Municipal, quien manifiesta que el día de mañana se tocará el tema. Toma la palabra el Msc. CARLOS ROBERTO PEREIRA, Sindico Municipal Segundo, quien manifiesta que también se debe hacer del conocimiento del señor Ministro que las facturas continúan viniendo por quince millones. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Darse por recibidos de la solicitud presentada por Síndico Municipal Tercero, SR. CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ, Concejal Municipal Séptimo, SR. JUAN CARLOS MORALES GONZÁLEZ, Concejal Municipal Octavo, Licenciado MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX, relacionado con el pago de energía eléctrica al INDE.

ACTA 29-2013 PUNTO TERCERO EN DONDE EL CONCEJO MUNICIPAL unanimidad ACUERDA: I) agradecer a la Licenciada Carmen Urizar, Presidente de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, Ingeniero Byron Azurdia, Gerencia de Apoyo Municipal y Asuntos Comunitarios de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, Ingeniero Melvin Quijivix, Gerente de la División de Tarifas de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica y al Ingeniero Fernando Moscoso, Jefe Del Departamento de Planificación, en la Gerencia De Proyectos Estratégicos de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, haber atendido la invitación hecha por la Cámara de la Industria Filial Quetzaltenango para facilitar capacitación sobre términos de referencia y licitación de energía eléctrica; II) solicitar a la Comisión Nacional de Energía Eléctrica que el Ingeniero Byron Azurdia, Gerencia de Apoyo Municipal y Asuntos Comunitarios de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, sea enlace con la Municipalidad de Quetzaltenango y la comisión de conformada por el Licenciado Jorge Raul Rodríguez Ovalle, Concejal Municipal Decimo y la Licenciada Blanca Patricia Barrios, Asesora Jurídica Municipal que han estado trabajando en el tema y definir fechas en el tema jurídico para que los abogados puedan platicar y el tema técnico para comenzar; y como puede ser el encuentro técnico para la actualización de los términos de referencia; III) hacer la solicitud formal a la Comisión Nacional de Energía Eléctrica para la actualización de los términos de referencia de la licitación, para que se facilite el evento de compra de energía eléctrica a la Empresa Eléctrica Municipal; IV) ratificar se de respuesta a la petición hecha al Instituto Nacional de Electrificación y que se notifico con fecha



cuatro de enero del presente año, y que se den los pasos de den los desistimientos de todos los procesos que ya se había platicado con el INDE; V) aprobar el levantado de la red eléctrica de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, con el equipo de técnico; y el software de traslado de información propuesto por la COMISION NACIONAL DE ENERGÍA ELECTRICA que será provechoso para la Municipalidad y solicitarles se puedan tener a la vista ejemplos de los procesos que han trabajado otras Empresas Eléctricas Municipales como Jalapa, Zacapa y ver el tema con características similares o afines a la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, para analizar su trabajo y conocer sus experiencias para que el Concejo Municipal y la Mesa ciudadana lo puedan conocer y VI) nombrar al Licenciado Alejandro Ximin Puac, Director Administrativo y Financiero de la Empresa Eléctrica Muni Municipal para que participe en la invitación hecha por los personeros de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, el lunes dieciocho de febrero a partir de las diez de la mañana en el hotel Intercontinental, para conocer el proceso de licitación a corto plazo de los grandes distribuidores de Energía Eléctrica, debiéndose comunicar con personeros de la Comisión Nacional de Energía Eléctrica. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.

ACTA 63-2013 PUNTO CUARTO: ASUNTO: Recibir en audiencia al LIC. ALEJANDRO XIMIN PUAC, Gerente Administrativo y Financiero de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, quien a solicitud del Síndico Municipal Tercero, SR. CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ, informe al Concejo Municipal, lo relacionado con el pago al INDE, monto adeudado y sea efectuado en el menor plazo. Toma la palabra el Licenciado ALEJANDRO XIMIN PUAC, Gerente Administrativo y Financiero de la EEMQ, quien manifiesta que igualmente, presenta una forma detallada, número, monto y fecha de las facturas, valor del kilovatio hora, el valor de la potencia, y la suma total, conforme al contrato, se tiene desde mayo 2009 hasta diciembre 2012, y suma la cantidad de Q.113,159,915.50. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Doctor JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECCER quien manifiesta que ya se llegó a un acuerdo de 84.9 millones, ahora sería definir el saldo de 84.9 hasta adelante y sería el saldo total. Toma la palabra el Síndico Municipal Tercero, SR. CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ, quien manifiesta que el año pasado se pago hasta el mes de julio del año 2012, por lo menos son 6 meses los que deberían de haber en las cuentas de la Empresa Eléctrica, quiere saber si están alrededor de 27 o 28 millones de Quetzaltenango. Toma la palabra el Licenciado ALEJANDRO XIMIN PUAC, Gerente Administrativo y Financiero de la EEMQ, quien manifiesta que tiene la certificación y todos los printer de los bancos. Toma la palabra el Síndico Municipal Tercero, SR. CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ quien cuestiona si ese dinero que se tiene no se ha ido a dejar al INDE. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal, Doctor JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECCER, quien manifiesta que no porque ellos no desisten, entonces dar el dinero contra



desistimiento. Toma la palabra el Síndico Municipal Tercero, SR. CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ quien manifiesta que el año pasado solicitó que se levantara el acta respectiva para no tener el problema, porque el INDE aduce que no se ha llegado, entonces para no tener ese problema que digan que el Alcalde o el Concejo incumplieron. Toma la palabra el Licenciado ALEJANDRO XIMIN PUAC, Gerente Administrativo y Financiero de la EEMQ quien manifiesta que se están teniendo acercamiento con el Ministro de Energía y Minas y con personeros del INDE, la próxima semana estará viajando al INDE y se va a levantar un acta para ver a que acuerdos se llegan en cuanto a la deuda. Toma la palabra el Sindico Municipal Primero, señor JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES quien manifiesta que lo que dice Carlos es importante, tal vez tratarlo con un Abogado, porque al final van a ser pruebas contra los mismos que lo están llevando, no se han tomado acciones para tener argumentos, de que sí se están haciendo los pagos. Toma la palabra el Concejal Municipal Segundo, Señor MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA quien manifiesta que se debe tener una cronología de cuando se ha ido al INDE, quien manifiesta que es importante tener una cronología de todos los eventos que se han tratado, para adicionarlos a la hora de un juicio. Toma la palabra el Concejal Municipal Décimo, Licenciado JORGE RAÚL RODRÍGUEZ OVALLE, quien manifiesta que hay muchas cosas pendientes de la última nota que nos enviaron, ahorita ya se tiene la nota para hacer la solicitud de los términos de referencia, pero también es parte de nuestro compromiso solicitar a la SAT el tema de las compensaciones, tenemos casi 3 o 4 meses, y no se ha cumplido con las gestiones, entonces solicita que se cumplan para que no salgan con lo mismo. Toma la palabra el Licenciado ALEJANDRO XIMIN PUAC, Gerente Administrativo y Financiero de la EEMQ quien manifiesta que en base a esa nota empezó avanzar con los personeros del INDE, y el Lic. Fredy Martínez está en Guatemala viendo el asunto de la SAT, entonces cuando él regrese que presente una nota por escrito. Toma la palabra el Sindico Municipal Tercero señor CARLOS DANIEL ILLESCAS LÓPEZ, quien propone al Concejo Municipal, que el Gerente de la Empresa Eléctrica y la Comisión de Energía, sean nombrados por el Concejo para que lleven todo este proceso, y que cada 15 días presenten informe. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal, Doctor JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECCER quien manifiesta que se va proponer al Concejo que se pudiera tener aparte de la Gerencia, a Asesoría Jurídica para un seguimiento mas permanente, se tiene la nota del Ingeniero Boer, y hay que contestarla, se ha estado trabajando en los datos que pide, y tal vez contratar a un profesional, porque hay que ver los términos de referencia. Toma la palabra el Concejal Municipal Décimo, Licenciado JORGE RAÚL RODRÍGUEZ OVALLE, quien manifiesta que la nota tiene un mes de estar dando vueltas, entonces enviarla a la Comisión Nacional de Energía, ellos nos envían los términos y luego los analizamos, que se firme la nota para que la comisión nos envíe los términos actualizados, ya teniéndolos los analizamos, si contratamos a alguien en este momento no se va hacer nada. Sometido a



consideración y luego de la deliberación correspondiente el Honorable Concejo Municipal por Unanimidad ACUERDA: I) Solicitar al Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango y la Comisión de Energía Eléctrica, para que le puedan dar seguimiento a este caso presentando un informe quincenal al Concejo Municipal de lo que se haya realizado, tomando en cuenta lo manifestado en el presente punto.

ACTA 95-2013 PUNTO QUINTO: Punto específico del Síndico Municipal Tercero, SR. CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ, relacionado para que el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango ordene a la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, el pago al INDE. Y quien manifiesta que: “En mi Calidad de Sindico Municipal y Representante de la Población de Quetzaltenango, he solicitado que en el Litigio con el Instituto Nacional de Electrificación INDE se cancele la Deuda que se tiene de parte de esta municipalidad desde el abono que se hizo en Septiembre de 2012 y además se cumpla con los compromisos contraídos en cada una de las Reuniones que se han sostenido con Personeros del INDE y de la Comisión de Energía Eléctrica. Adjunto una Cronología de las solicitudes hechas al Señor Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango desde el año 2012. 1. El 26 de Noviembre de 2012 en Sesión Celebrada por el Honorable Concejo Municipal se aprobó una transferencia de 2.5 millones para pago de Sueldos según Acta No. 255-2012 punto Decimo Noveno, siendo adversado por mi persona razonando mi voto en dicha sesión y solicitando que los fondos de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango fueran trasladados para pago de Deuda de Mayo a Octubre del año 2012 y así poder abonar el saldo pendiente. 2. El 27 de Noviembre en Sesión Celebrada por este Honorable Concejo Municipal se aprobó por Unanimidad otra transferencia por 5.5 millones en el punto Tercero que había sido adversado por mi persona un día antes y este día se autoriza que la Empresa Eléctrica Municipal haga la Transferencia correspondiente. 3. En el punto Cuarto se presento el LIC. ALEJANDRO XIMIN, Director Administrativo y Financiero de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, en ese entonces, quien informo que se encontraban en ese momento registradas una cantidad aproximada de VEINTICINCO MILLONES DE QUETZALES (Q.25,000,000.00) los cuales se ordeno por parte del Honorable Concejo Municipal que se hicieran las gestiones pertinentes para la posibilidad de realizar un abono más a la deuda que se tiene con el INDE. 4. El Martes 27 de Noviembre del 2012 nuevamente el Ing. Rudy Amaury Juárez solicita al Alcalde Municipal que traslade la información al Sr. Presidente de la República en donde esta municipalidad va a abonar VEINTICINCO MILLONES DE QUETZALES (Q.25,000,000.00). 5. En el punto Decimo Octavo del 04 de Febrero de 2013, nuevamente se Solicita que sea informado del monto adeudado sin obtener respuesta alguna. 6. El 21 de Marzo del 2013 se vuelve a solicitar y de nuevo es enviado a el expediente al Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal para que venga a informar hasta el 04 de abril del presente año a este Concejo



Municipal sin que se haga el pago correspondiente. Llegado el día 04 de abril se solicita de nuevo el informe y que se vaya a Cancelar una parte de la deuda y se obtiene respuesta que hasta que no se desistan de Juicios a los Miembros del Concejo Municipal no será cancelado el monto adeudado y se delega al Lic. Alejandro Ximín para que haga las gestiones pertinentes. 7. El martes Nueve de Abril se ordena de nuevo que sea presentado estado de cuenta de Adeudo al Inde. 8. El 15 de abril se presentaron a Este Honorable Concejo Municipal aduciendo que ya estaban viendo lo de la Deuda con el Inde. 9. El 20 de Mayo solicite de nuevo que sea cancelado el total del Dinero Acumulado en cuentas de la Empresa Eléctrica Municipal y municipalidad de Quetzaltenango en concepto de Energía Eléctrica que los Vecinos mes a mes han venido pagando. Es por ello Señor Alcalde y Honorable Concejo Municipal que de nuevo venga a Solicitar que el monto que ha sido consignado por Pago de Energía Eléctrica y que está en Cuentas de la Empresa Eléctrica Municipal y municipalidad de Quetzaltenango sea de una vez trasladado al Instituto Nacional de Electrificación INDE y que se sirva notificar a este Cuerpo Colegiado lo más pronto posible. Dejando Constancia que he sido respetuoso de la Ley y que en reiteradas ocasiones he solicitado que sea solventado el Litigio que se tiene con el Inde, y que sea cancelada la deuda y que las personas que este Honorable Concejo Municipal han nombrado cumplan con el compromiso asignado, eximiendo a mi persona de los alcances legales que este incumplimiento de pago de deuda y falta de compromisos pueda ocasionar". Toma la palabra el señor, CARLOS DANIEL ILLESCAS, Sindico Municipal Tercero, quien manifiesta que el veintiséis de noviembre se solicito que se diera una cantidad al INDE como abono al pago de la deuda que se tiene, en el punto cuarto del día veintisiete de noviembre el Licenciado, ALEJANDRO XIMIN informo que se encontraban veinticinco millones, el Concejo Municipal ordeno que se trasladaran al INDE, en la misma sesión se dijo que el señor Alcalde Municipal tendría una reunión el día veintinueve de noviembre en Guatemala y se le solicito que la informara al señor Presidente que ya habían veinticinco millones para el pago del INDE; así se ha solicitado cada mes que se abone el dinero que se tiene en cuentas de la Municipalidad y de la Empresa Eléctrica y a la fecha no se ha hecho nada, siendo la ultima fecha es el veinte de mayo, por lo que se solicita, de nuevo, que se haga el pago de energía eléctrica correspondiente, que ya ha sido pagado por los vecinos de la ciudad y que en reiteradas ocasiones se ha solicitado; asimismo se debe dejar constancia de que en noviembre habían veinticinco millones entonces en este momento debería de haber una cantidad mayor a eso. Toma la palabra el Doctor, JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECCER, Alcalde Municipal, quien manifiesta que está todo preparado para hacer el abono en la ciudad de Guatemala el día jueves seis, el tema financiero lo debe explicar el Licenciado, ALEJANDRO XIMIN, no se hicieron los pagos en su momento, porque no se dieron los desistimientos que se habían hablado cuando se pagaron los ciento treinta millones, se había pensado que al momento de hacer un segundo abono se tendrían que tener esos desistimientos; ahora como los



Términos de Referencia de las bases ya están, pues no se van a pedir los desistimientos ya que el proceso va avanzando, el mismo Concejo Municipal acordó hacer el abono y se aprovechará para estar en la Comisión Nacional de Energía Eléctrica, ayer se tuvo una reunión con el Licenciado, JORGE ARAUZ, quien va a estar con el tema de Términos de Referencia y están satisfechos con lo que se ha venido avanzando. Toma la palabra el señor, CARLOS DANIEL ILLESCAS, Sindico Municipal Tercero, quien manifiesta que en noviembre a finales se decía que eran veinticinco millones, en este momento se debería tener una cantidad mayor para ir a abonar, para que la deuda baje, por ello se solicita esto. Toma la palabra el Licenciado, ROLANDO ARTURO MORALES VELÁSQUEZ, Concejal Municipal Sexto, quien manifiesta y hace una recomendación ya que se pueda pensar que la Municipalidad no ha hecho nada al respecto por lo que se debe hacer una bitácora de todas las acciones que se han tomado, quedando como registro para el futuro. Toma la palabra el Licenciado, JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE, Concejal Municipal Décimo, quien manifiesta que se debe invitar al Licenciado, ALEJANDRO XIMIN, para que dé un informe financiero de cuanto se va abonar para que el informe en relación a lo que se ha acumulado. Toma la palabra el Ingeniero, RUDY AMAURY JUÁREZ CIFUENTES, Concejal Municipal Quinto, quien manifiesta que en cuanto a los Términos de Referencia existen algunos datos de cómo se va a hacer la compra, está de una vez proyectado en el futuro los consumos, entonces que pueda explicar cómo se obtuvo ese dato, porque de ello depende bastante el futuro. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Citar al Licenciado, ALEJANDRO XIMIN, Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, para que en sesión del día miércoles cinco de junio de dos mil trece a las doce horas con quince minutos se sirva informar al Concejo Municipal, del monto que se tiene a la fecha para abonar a la cuenta que se tiene con el Instituto Nacional de Electrificación –INDE-; asimismo explique cómo obtuvo los datos proyectados en el futuro de los consumos de energía eléctrica, los cuales se mencionan en los Términos de Referencia; II) Tratar como PUNTO ÚNICO en sesión del día miércoles cinco de junio de dos mil trece a las doce horas con quince minutos, el informe financiero que deberá rendir el Licenciado, ALEJANDRO XIMIN, Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango; III) Realizar un bitácora que contenga las acciones que se han dado dentro de todo el proceso que se tiene con el INDE.

ACTA 121-2013 PUNTO SEXTO SE ACUERDA: I) Citar al Licenciado ALEJANDRO XIMIN P. Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, a la sesión ORDINARIA del HONORABLE OCNEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, programada para el día miércoles veintiséis de junio del presente año, a las doce horas con quince minutos, para que explique los siguientes temas: a) El pago mensual que debe de hacerse al INSTITUTO



NACIONAL DE ELECTRICIFICACION – INDE, por el consumo de energía eléctrica en el tiempo más inmediato posible después al cierre; b) Explicar los mecanismos para tener una cuenta unificadora o cuenta a terceros para llevar un control de lo que se percibe en cuanto al rubro de energía eléctrica, para llevar un control; c) Explicar en relación a la COMISIÓN NACIONAL DE ENERGIA ELECTRICA – CNEE, que la Empresa Eléctrica Municipal, debe de establecer la cantidad que se adeuda y la propuesta del plan de pagos; y II) Citar a la Licenciada ISABEL MALDONADO LÓPEZ DE ROBLES, Auditora Interna Municipal y a la Licenciada AMALIA LÓPEZ DE PEREIRA, de la DAFIM, para que expongan qué mecanismo proponen con relación a la apertura de una cuenta unificadora, por la citación hecha en el numeral anterior. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.-----

### Solicitud

Derivado del comentario descrito arriba y documentación presentada solicito a ustedes como Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado, en virtud que está en proceso de resolución por juez competente”.

Mediante oficio número 67/2015, Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino y Jefe de Recaudación de Ingresos, manifiestan lo siguiente:

“En primer lugar se informa que para el registro de los pagos que se efectúan al Instituto Nacional de Electrificación –INDE-, no se afecta el renglón presupuestario 111 “Energía Eléctrica”, porque el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, establece que este renglón es para Gastos por concepto de alumbrado público y energía eléctrica para iluminación, fuerza motriz y gastos conexos. Se afectaría este renglón, si la compra de energía eléctrica en bloque, fuera únicamente para consumo, para la producción institucional; pero prácticamente se toma como un producto, porque se utiliza para poder prestar el servicio a la población de este municipio y departamento de Quetzaltenango.

Vale la pena mencionar también que en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-GL- no permite registrar la deuda como tal, debido que en este sistema, funciona el método contable Devengado, que es el que legalmente, se admite a nivel gobierno. Además, no se viola ningún principio de contabilidad generalmente aceptado, al no coincidir los números de recibos cancelados con los registrados en el sistema financiero utilizado; pero el flujo de información con el INDE, lo realiza el departamento de Compras de la Empresa Eléctrica Municipal”.

Mediante oficio número 345/2015, Ref. GGEEMQ-AXP, de fecha 20 de abril de



2015, el Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, manifiesta lo siguiente:

“El problema con el INDE, se transforma en complejo para los operativos, ya que presenta un conflicto que tiene en un porcentaje mayor tintes políticos que no es área de los trabajadores técnicos y operativos. El problema se inició cuando el Gerente General de esa institución Marinus Boer se le ocurrió decir que ya no seguiría suministrando la energía y la potencia a la EEMQ si no se elaboraba un nuevo contrato e inició el envío de DOS facturas una por 8MW, que según él, reza el contrato, y otra por la diferencia (32MW) la primera factura al precio de Q.0.184 y Q.49.00 y la segunda, complemento, a un precio aproximado de Q.2.25 y Q.200.00 que sumadas las dos nos dan un total aproximados de Q.20.000,000.00 cantidad que de ninguna manera puede y es recaudada de conformidad con nuestros usuarios y tarifa; pues la recaudación que se lleva a cabo mensualmente es de aproximadamente Q.7.000,000.00. Por lo tanto se inicio el conflicto que a la fecha no se ha dilucidado en virtud de que las condiciones del INDE para solucionar la problemática son: 1) COMPRA DE LA ENERGIA Y LA POTENCIA ELECTRICA EN EL MERCADO MAYORISTA, 2) ELABORACION Y APLICACIÓN DE UN NUEVO PLIEGO TARIFARIO DE CONFORMIDAD CON LA COMPRA DE LA ENERGIA Y LA POTENCIA ELECTRICA, 3) ELABORACION DE UN CONVENIO DE PAGO PARA LA DEUDA QUE QUEDE Y, 4) CELEBRACION DE UN CONTRATO TRIPARTITO ENTRE INDE-MUNICIPALIDAD-ENTIDAD BANCARIA, para garantizar el pago mensual. Lo que como comprenderán cambiarían los precios de venta al usuario afectando la economía de la población

En cuanto a que no se tenía presupuestada la cantidad que se pago fue porque de emergencia se hizo el pago de Q.130.000, 000.00 al intervenir el Señor Presidente de la República, Otto Pérez Molina ante el INDE para que se recibiera esa cantidad como abono a lo adeudado por ese periodo Mayo 2009 a Julio 2010 u 2011. Por lo que procuro hacer el pago en el menor tiempo posible. Nosotros como operativos, si bien es cierto que sugerimos y orientamos las acciones a seguir, en estos casos que son excepcionales no cuenta nuestra opinión y hay que hacerlo si y solo si.

En cuanto a la utilización del renglón 299 “Otros materiales y Suministros” se hace porque consideramos que lo que hacemos es comprar un producto (energía eléctrica) para venderla y no solicitamos un servicio que estaría en el grupo 1 para que se nos sea prestado. Creo que es cuestión de criterios pero si solicitamos que se nos aclare en forma definitiva para utilizar el renglón exacto ya que por eso hemos tenido varios reparos pero no se nos dice por escrito cual es el renglón exacto que debemos utilizar.

Por otro lado la Compañera Miriam Rosario Choxom de Morales, es la encargada



del Departamento de Presupuesto de la Empresa Eléctrica Municipal y quien, considero estará ampliando la información de soporte para aclarar y desvanecer este hallazgo. De igual manera el compañero Mario Aníbal Menchú Cotom, Tesorero General Municipal, podrá aclarar por qué y de qué manera el INDE maneja los abonos ya que son ellos los que deciden y detallan las facturas que se abonan y la información es anotada en el recibo que se extiende para el soporte del pago en mención”.

Mediante oficio número 43/2015, Ref. PEEMQ/mdm, de fecha 20 de abril de 2015, la Encargada de Presupuesto de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, manifiesta lo siguiente:

“1.- Según el primer párrafo de condición, (anotado por la Comisión) INFORMO, Que, por ser una misma clasificación para las fuentes de ingreso presupuestario Ej. (21,22,31,32 etc) para las 3 unidades ejecutoras con que opera financieramente la Municipalidad de Quetzaltenango, (101 “Municipalidad de Quetzaltenango” 102 “Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango” 103 “Empresa Municipal Aguas de Xelaju”) quienes formulan de manera separada sus presupuestos, pero consolidado al final de forma institucional; dentro del sistema SICOIN GL, se delimito la separación de los ingresos mediante las cuentas escriturales, lo cual permite indicar a que fuente de ingreso corresponde pero también a que unidad ejecutora pertenece, u otra separación que se haya considerado conveniente a nivel municipal- En lo que respecta a Empresa Eléctrica para la fuente 31 “INGRESOS PROPIOS” es decir para los ingresos que se perciben en concepto de Energía Eléctrica, está definida la escritural 31-0151-0003 como bien lo define la comisión de Auditoría, y para la fuente 32” Disminución de caja y bancos de ingresos propios “Saldos de caja y bancos” siempre de ingresos percibidos por energía eléctrica que se traslada de un ejercicio a otro, está definida la escritural 32-0151-0004 también identificada por la comisión. El detalle de cuentas escriturales se deriva mayormente para diferenciar los ingresos dentro de la cuenta única pagadora. Y que la afectación corresponda únicamente al presupuesto de ingresos y egresos de la unidad ejecutora y/o fuente de ingresos específica. (El departamento de Tesorería podrá ampliar más esta información).

Por lo tanto los pagos a EGEE-INDE en concepto de Compra de Energía en Bloque han sido cancelados únicamente con ingresos de Energía Eléctrica. Según consta en el detalle que la Comisión bien ha identificado en el cuadro de escriturales afectadas anotado en el concepto de Condición. (Ver detalle)

2.- En el mismo párrafo (1) de condición se indica que el monto cancelado con fuente 31 escritural 31-0151-0003 de energía eléctrica durante el año, 2014 corresponde a años anteriores y que no se presupuestan las obligaciones.



Por el lado de PRESUPUESTO, me permito aclarar:

A. Que para la formulación presupuestaria se solicita información preliminar a los diferentes departamentos de la unidad ejecutora de que se trate en este caso Empresa Eléctrica, quienes indican sus necesidades las que posteriormente se ajustan a un presupuesto de ingresos proyectado de tal manera que esté en concordancia con los ingresos percibidos reales, por lo que el registro del pago a INDE es indicado por la Gerencia de la EEMQ en la etapa de formulación.

B. El departamento de presupuesto no puede asignar renglón específico para el pago de energía eléctrica comprada en años anteriores, (REGISTRO DE DEUDA) Debido al litigio oficial existente desde 2009 a la fecha entre EGEE-INDE-Empresa Eléctrica/Municipalidad de Quetzaltenango. – No se cuenta con un dato exacto que indique la deuda real a cancelar por lo tanto no existe un documento que ampare dicha deuda para registrarla en SICOIN GL como lo indica el artículo 63 de la Ley Orgánica del presupuesto, que dicho sea de paso es el único artículo en la ley que habla de Registro de Deuda en el caso de Prestamos adquiridos, sin embargo sería el artículo bajo el cual se podría amparar el registro presupuestario de deuda, como es el presente caso.

Al no contar con documentos de soporte, o contar con un dato exacto que indique la deuda con el INDE, ni instrucciones precisas, este departamento no puede asignar renglón ni monto presupuestario. Además no corresponde al departamento de presupuesto la resolución del problema sino a las autoridades correspondientes y a las entidades judiciales que tienen en su poder el litigio.

C. las vías que se utilizan para asignar montos presupuestarios tanto de ingresos como de egresos, se fundamenta en la Formulación preliminar y en la ampliación al presupuesto. Que puede darse por préstamos, donaciones, saldo de Caja, etc. El presupuesto de la EEMQ, se ha venido ampliando por medio de las certificaciones del Saldo de Caja y Bancos emitidas por la Tesorería Municipal año con año, y cuyo monto posteriormente es desglosado por la gerencia de la Empresa Eléctrica quien indica al departamento de presupuesto lo correspondiente para gestionar la ampliación, Con esta información se amplía el renglón 299 con fuente 32-0151-0004, (lo que se comprueba en el detalle que la Comisión describe). Este documento es el único que se ha puesto a la vista para ampliar el pago al INDE. En el cual el departamento de presupuesto no tiene injerencia únicamente gestiona lo correspondiente.

Todo lo anterior está fundamentado por los siguientes argumentos legales:

Decreto 101-97 “Ley Orgánica del Presupuesto” ARTÍCULO 36.- Cierre



presupuestario. Las cuentas del presupuesto general de ingresos y egresos del Estado se cerrarán el treinta y uno de diciembre de cada año.

Posterior a esta fecha, los ingresos que se recauden se considerarán parte del nuevo ejercicio independientemente de la fecha en que se hubiese originado la obligación de pago o liquidación de los mismos.

Con posterioridad al treinta y uno de diciembre no podrán asumirse compromisos ni devengarse gastos con cargo al ejercicio que se cierra en esa fecha.

**ARTÍCULO 37.- Egresos devengados y no pagados.** nLos gastos comprometidos y no devengados al treinta y uno de diciembre, previo análisis de su situación, podrán trasladarse al ejercicio siguiente imputándose a los créditos disponibles de cada unidad ejecutora.

Los gastos devengados y no pagados al treinta y uno de diciembre de cada año se cancelarán durante el año siguiente, con cargo a las disponibilidades de fondos existentes a esa fecha de cada unidad ejecutora.

**“ARTICULO 63.- Deuda pública de mediano y largo plazo.** Se denomina deuda pública, de mediano y largo plazo, a los compromisos monetarios, contraídos o asumidos por el Estado de Guatemala y por sus entidades descentralizadas y autónomas y pendientes de reembolso, de acuerdo con las condiciones previamente establecidas, Está constituida por:

- a. La emisión y colocación de títulos, pagarés, bonos u obligaciones de largo y mediano plazo, constitutivos de un empréstito;
- b. La contratación de préstamos con instituciones financieras, nacionales o internacionales, mediante la suscripción de convenios o contratos;
- c. La contratación de obras, servicios o adquisiciones cuyo pago total o parcial se estipule realizar en el transcurso de más de un ejercicio financiero posterior al vigente, siempre y cuando lo que se financie haya sido devengado con anterioridad;
- d. El otorgamiento de avales, fianzas y garantías, cuyo vencimiento supere el período del ejercicio financiero; y.
- e. Las modificaciones del régimen de la deuda pública, mediante consolidación, conversión o renegociación de otras deudas.

Según la Ley Orgánica del Presupuesto no existe mandato específico para



registrar una deuda presupuestariamente, según el artículo 36 claramente indica “Posterior a esta fecha, (31 de Diciembre) los ingresos que se recauden se considerarán parte del nuevo ejercicio independientemente de la fecha en que se hubiese originado la obligación de pago o liquidación de los mismos el Artículo 37 indica “ Los gastos devengados y no pagados al treinta y uno de diciembre de cada año se cancelarán durante el año siguiente, con cargo a las disponibilidades de fondos existentes a esa fecha de cada unidad ejecutora.

3.- En el párrafo 2 del concepto de Condición, se relaciona al uso del renglón 299 para el pago de Energía Eléctrica en Bloque y al respecto se informa.

La Empresa Eléctrica Municipal es una unidad Ejecutora dentro del esquema de la Municipalidad de Quetzaltenango, y que dadas sus características no encaja en algunos aspectos dentro de algunos lineamientos, por lo que debe ajustarse a las normas y lineamientos que más benefician su actuar sin dañar los intereses públicos. Esto en concordancia a lo que reza el artículo 253 de la Constitución de la República. Que literalmente dice.

ARTÍCULO 253.- “Autonomía Municipal. Los municipios de la República de Guatemala, son instituciones autónomas. Entre otras funciones les corresponde: a) Elegir a sus propias autoridades b) Obtener y disponer de sus recursos; y c) atender los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción y el cumplimiento de sus fines propios. Para los efectos correspondientes emitirán las ordenanzas y reglamentos respectivos”

ARTICULO 1 del Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala “Ley Orgánica del Presupuesto, establece: “Objeto, la presente ley tiene por finalidad normar, los sistemas presupuestario, de contabilidad integrada gubernamental, de Tesorería y de Crédito Público, a efecto de a realizar la programación organización, coordinación, ejecución y control de la captación de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia y equidad para el cumplimiento de los programas y los proyectos de conformidad con las políticas establecidas. “

Artículo 46 del decreto mencionado, establece “Metodología presupuestaria. Sin perjuicio de la autonomía que la Constitución Política de la República otorga a las municipalidades y en virtud a que estas actúan por delegación del estado, su presupuesto anual de ingresos y egresos deberá adecuarse a la metodología presupuestaria que adopte el sector Publico, Para el efecto, el Ministerio de finanzas Publicas proporcionara la asistencia técnica correspondiente

En virtud de los artículos mencionados se indica que la Empresa Eléctrica recibe Energía Eléctrica en Bloque, lo cual es distribuida posteriormente a sus usuarios,



al verificar el manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, no se encuentra un renglón específico para este tipo de producto. Es decir la ENERGIA Y POTENCIA EN BLOQUE, por lo que siempre se ha ejecutado el pago en el renglón 299 “Otros materiales y suministros” se justifica la utilización de dicho renglón por las siguientes razones.

a) Lo que se compra es un producto no un servicio, el servicio lo presta la Empresa Eléctrica al distribuir la Energía Eléctrica a los usuarios.

b) La definición que describe el manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público “GRUPO 2: MATERIALES Y SUMINISTROS: Comprende la adquisición de materiales y SUMINISTROS consumibles para el funcionamiento del Estado, incluidos los que se destinan a conservación y reparación de bienes del activo fijo, Incluye la compra de bienes y materiales que formen parte de bienes de capital (por administración) o para su TRANSFORMACION y/o enajenación ulterior por aquellas entidades que desarrollan actividades de carácter comercial industrial y/o de servicios, o por dependencias que vendan o distribuyan elementos adquiridos con fines promocionales, luego de su exhibición en ferias, exposiciones etc.

En este aspecto cabe resaltar la Adquisición de SUMINISTROS, palabra que ampliamente puede contener el SUMINISTRO DE ENERGIA ELECTRICA.

c) También se menciona La definición completa del renglón 299 “Otros Materiales y Suministros” dice “Gastos por concepto de adquisición de artículos, materiales y útiles no clasificados en ninguno de los renglones anteriores de este grupo, tales como útiles para uso de ingenieros, cintas de aislar, brochas lija útiles de uso personal como cepillos de dientes etc. y otros productos varios.

d) Lo anterior es la justificación para la utilización del renglón 299, se adjunta copia del oficio 456-2014, AXP-nsvg, 56-2014 DPEEMQ/mdm, 58-2014 DPEEMQ/mdm, 457-2014 AXP-nsvg.

4.- para lo indicado por la comisión en el tercer párrafo del concepto de condición, con relación al registro de los conceptos para el pago del INDE no corresponde a este departamento. Sin embargo se considera una situación de forma que no altera los montos cancelados.

En resumen, la función de presupuesto es la de formulación, control y evaluación y la liquidación del presupuesto, según lo especifica el artículo 9, 20-24 y 46 del Decreto. 101-97 “Ley Orgánica del Presupuesto”; MAFIN versión 2 y su similar en



el Inciso 3.4 “Funciones Básicas del Área de Presupuesto. Para la ejecución intervienen otros departamentos, que en su momento expondrán con mejor detalle lo requerido.

Por lo anteriormente expuesto:

SOLICITO:

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y trámite correspondiente, en base a lo establecido en el artículo No. 12 Derecho de Defensa, de la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. Que se tengan por recibidos todos los medios de prueba adjuntos al presente memorial así como las citaciones legales y técnicas indicadas en el presente y que han servido de base para realizar un trabajo con eficiencia y esmero en beneficio de nuestra población.
3. Que se analicen los medios de prueba correspondiente y que en base a la información expuesta dejando clara la posición del Departamento de Presupuesto el hallazgo 3 de Cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables, sea desvanecido en lo que corresponde al Departamento que represento.

Cita de Leyes: Artículos 12, 28 de la Constitución Política de la República”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el argumento de los responsables no lo desvanece, considerando lo siguiente:

Se debe utilizar el renglón 111, energía eléctrica, derivado a que este describe de forma correcta el destino del servicio, puesto que establece el concepto de alumbrado público y energía eléctrica para iluminación, siendo este un pago a personas físicas o instituciones públicas o privadas, en compensación por la prestación de servicios de carácter no personal o el uso del activo fijo o intangible. Mientras que el renglón 299 otros materiales y suministros, describe que comprende gastos por concepto de adquisición de artículos, materiales y útiles no clasificados en ninguno de los renglones anteriores del grupo 2, tales como útiles para uso de ingenieros, cintas de aislar, brochas, lija, útiles de uso personal como cepillos de dientes, peinetas, etc., y otros productos varios.

En ningún momento la comisión de auditoria manifestó que no se han buscado los mecanismos para solucionar el pago de los compromisos contraídos con el EGEE-INDE de años anteriores, lo que se manifestó es que en el ejercicio fiscal 2014 se realizaron pagos en concepto de compra de energía eléctrica adquirido en



los años 2012 y 2013 sin formar parte de la integración del saldo de caja, existiendo únicamente el monto de Q.10,152,062.26 mediante la fuente 32-0151-0004 saldo de caja y el monto de Q.55,847,937.74 fue cancelado utilizando recursos obtenidos de la fuente 31-0151-0003 ingresos por energía eléctrica, que debió cubrir los gastos por compra de energía eléctrica adquiridos en el presente ejercicio.

Se estableció que los ingresos captados mediante la Factura 8B especial, específicamente por venta de energía eléctrica, ascienden a un promedio mensual de Q6,200,000.00, sin embargo el promedio mensual de gastos realizados asciende a la cantidad de Q6,900,000.00, según se pudo establecer mediante la información descrita en el reporte de Detalle por Proveedores de la Empresa Eléctrica Municipal, generado del sistema contable Sicoín GL, así también mediante las conciliaciones bancarias de la Empresa. Por tanto, se puede constatar que los ingresos no son suficientes para cubrir los abonos mensuales de Q6,000,000.00 que se realiza al EGEE-INDE que corresponde al pago por adquisición de energía eléctrica de ejercicios anteriores, sin realizar ningún abono para el ejercicio fiscal 2014, que conlleva la acumulación de gastos en concepto de recargos por intereses, mora y gastos administrativos que afectan el erario municipal, por no tener establecidos mecanismos para sufragar los problemas con el EGEE-INDE de forma oportuna.

Asimismo, es atribución y obligación de los Síndicos y Concejales, “Fiscalizar la acción administrativa del alcalde y exigir el cumplimiento de los acuerdos y resoluciones del Concejo Municipal”, según el artículo 54 del Código Municipal, inciso f); por ello la responsabilidad del Concejo Municipal no es únicamente aprobar un presupuesto, sino velar porque el mismo se cumpla, mediante la fiscalización de todas las operaciones municipales realizadas por los responsables de cada departamento, por lo que la responsabilidad del Concejo Municipal no es directa en las operaciones municipales, sino de forma indirecta en cumplimiento de sus atribuciones de velar por el buen uso de los recursos.

Las deficiencias encontradas en las operaciones municipales fiscalizadas durante la auditoría correspondiente al ejercicio fiscal 2014, son independientes de los resultados obtenidos en la auditoría financiera y presupuestaria correspondiente al ejercicio fiscal 2013, por ello la presente deficiencia es independiente a los hallazgos notificados por la comisión de auditoría anterior 2013.

Es importante que en el momento de existir gastos devengados y no pagados al 31 de diciembre, estos deban programarse con cargo a las disponibilidades financieras del ejercicio siguiente y es el área de contabilidad quien deberá registrar en las cuentas financieras los montos devengados y no pagados que se establezcan al 31 de diciembre de cada año, según lo descrito en el numeral



4.2.10 del Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, segunda versión; asimismo, la información que se ingrese al sistema contable SICOIN GL debe ser correcta, para que al ser cotejada con la documentación física, la misma coincida.

### Acciones Legales y Administrativas

Denuncia número DAJ-D-M-061-2015, presentada ante el Ministerio Público el día 20/05/2015, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
<b>RESPONSABILIDAD MANCOMUNADA</b>		<b>55,847,937.74</b>
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	
JEFE DE OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE PAGOS	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	
GERENTE GENERAL EEMQ	ALEJANDRO (S.O.N.) XIMIN PUAC	
ENCARGADA DE PRESUPUESTO EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	MIRIAM ROSARIO CHOXOM SACOR DE MORALES	
<b>Total</b>		<b>Q. 55,847,937.74</b>

### Hallazgo No. 4

#### Personal laborando en puestos diferentes a los contratados y asignados en nómina

##### Condición

En la evaluación del personal de la municipalidad, se determinó que actualmente en el departamento de contabilidad, labora el Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa, nombrado mediante acuerdo de alcaldía número 29-2008 de fecha 08 de enero de 2008, como contador General Municipal de forma interina, a partir del 07 de enero de 2008, debiendo cumplir con los deberes y obligaciones que conlleva dicho nombramiento, conservando los derechos laborales adquiridos, sin



disminuciones, menoscabo y conservando su partida presupuestaria con el mismo sueldo devengado; siendo su puesto anterior el de Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango según acuerdo número 588-95 de fecha 23 de octubre de 1995. Quien sustituyó a la Licenciada Reina Isabel López Bonilla, contadora general municipal desde el 10 de febrero de 2003 nombrada para tal puesto mediante acuerdo de alcaldía No.269-2003 de fecha 31 de enero de 2003, quien a partir del 07 de enero de 2008 fue nombrada para realizar Asistencia Técnica Financiera para la Regulación de Usuarios del Servicio de Agua, en la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, mediante acuerdo número 08-2008 de fecha 04 de enero de 2008, quien conservará su partida presupuestaria actual, con el mismo sueldo devengado.

En la verificación de planilla de pago de sueldos de las diferentes dependencias de la municipalidad, se verificó que el Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa figura como Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, por lo que el sueldo percibido es pagado por la Empresa Eléctrica a pesar que labora en el departamento de contabilidad de la Municipalidad y la licenciada Reina Isabel López Bonilla en planillas devenga el sueldo de Contador General Municipal, sin embargo labora en la Empresa Municipal Aguas de Xelajú.

### **Criterio**

El Decreto Número 1-87 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Municipal, artículo 22, establece: “Objeto y Contenido de la Clasificación de Puestos. Cada una de las clases de puestos deben comprender a todos los puestos que requieran el desempeño de deberes semejantes en cuanto a autoridad, responsabilidad e índole del trabajo a ejecutar, de manera que sean necesarios análogos requisitos de educación formal, capacitación, instrucción, experiencia, capacidad, conocimientos, habilidades, destrezas y aptitudes para desempeñarlos con eficiencia; que las mismas pruebas de aptitud y conocimientos pueden utilizarse al seleccionar a los candidatos que desempeñarán puestos dentro del servicio de carrera; y que la misma escala de salarios pueda aplicarse en circunstancias de trabajo desempeñando en igualdad de condiciones y categorías, eficiencia y antigüedad. Cada clase debe ser designada con un título que represente la naturaleza de los deberes de los puestos incluidos en esta ley, y dicho título deberá ser usado en los expedientes y documentos relacionados con nombramientos, administración de recursos humanos, presupuestos y cuentas. Las especificaciones de clases de puestos del manual pueden organizarse en series y grupos ocupacionales, determinados por la diferencia de importancia, dificultad, autoridad, responsabilidad, valor y tipos de trabajo de que se trate.” Artículo 34, Establecimientos de registros, establece: “Las municipalidades del país organizarán los registros de ingresos y ascensos. Los nombres de las personas que aprueben los exámenes serán inscritos en los registros que correspondan en el orden de las calificaciones obtenidas. El Director de la Oficina



Asesora de Recursos Humanos de las Municipalidades establecerá registro de reingreso que contendrá: Los nombres de las personas que hubieran sido empleados regulares o que hayan sido separados de sus puestos por cualquier causa en todas las Municipalidades del país, a efecto de que éstas puedan pedir las referencias que consideren convenientes”. Artículo 35, Otros registros, establece: “Además de los registros referidos en el artículo anterior, la Oficina Asesora de Recursos Humanos de las Municipalidades llevará en forma actualizada los registros de: Traslados, permutas, ascensos temporales, destituciones, separaciones del cargo dentro del período de prueba, separación del cargo por supresión del puesto, abandono de puesto, licencias con y sin goce de salario, becas, suspensiones por enfermedad, accidentes, disciplinarias, pre y post natales, altas y por ausencias temporales, promociones salariales, evaluaciones, pensiones por clases pasivas, muerte de servidores municipales y, otros que en el futuro sean necesarios”.

### **Causa**

No se ha definido el puesto que desempeña cada empleado municipal, derivado a que el puesto nominal no es el mismo que desempeña en función del nombramiento emitido por la autoridad correspondiente. Por parte del Alcalde, Concejo Municipal y Directora de Recursos Humanos.

### **Efecto**

Confusión sobre el puesto y funciones de cada empleado, asimismo no existe responsable de las deficiencias de las áreas asignadas.

### **Recomendación**

El alcalde municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, con el propósito de restaurar el ordenamiento administrativo de puestos asignados presupuestariamente de las personas descritas en la condición del presente hallazgo, a efecto que cada empleado ejerza las funciones que le corresponde de acuerdo al nombramiento emitido y que nominalmente devengue el salario de acuerdo a las funciones asignadas, mismas que deben ser sufragadas por la dependencia correspondiente en base a lo establecido en el presupuesto municipal.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, donde el Alcalde Municipal,



Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Décimo, manifiestan lo siguiente:

“PRIMERO: En base a las órdenes dictadas por el Concejo Municipal en el Acuerdo Municipal numero ciento treinta y siete guion dos mil catorce (137-2014) de fecha tres de julio del año dos mil catorce, (03-jul-14) en su punto décimo segundo ACUERDA: I) Autorizar el traslado y/o regreso del licenciado Marlon Donely Morales Samayoa a partir del uno de agosto del año dos mil catorce (01-ago-14) como jefe de contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal por ser el grupo de trabajadores a donde pertenece y que es la Empresa Eléctrica Municipal, II) Ordenar a la Dirección de Recursos Humanos, inicien los trámites administrativos de manera inmediata para la contratación de un jefe de Contabilidad Municipal...para empezar a laborar a partir del uno de agosto del año dos mil catorce.

SEGUNDO: La Directora de Administración financiera Municipal de esta municipalidad presento una solicitud según oficio No. 12/2014 de fecha 08 de julio dos mil catorce en la cual expone de la necesidad de mantener al licenciado Marlon Donely Morales Samayoa como contador interino de esta municipalidad en beneficio de esta institución Municipal.

TERCERO: En el Acuerdo Municipal numero ciento cuarenta y seis guion dos mil catorce (146-2014) de fecha quince de julio del año dos mil catorce (15-jul-14) se revoca el punto de traslado del contador interino a su puesto original, pero con la “salvedad de que el departamento de Recursos Humanos debería emitir un dictamen correspondiente sobre este asunto”, y a si el Concejo Municipal tomar en forma legal la decisión del traslado correspondiente.

CUARTO: Para hacer de conocimiento a ustedes que hasta la presente fecha la jefe del Departamento de Recursos Humanos NO ha emitido el dictamen que corresponde para que el Concejo Municipal tome la acción correctiva acertada y en forma legal en base al dictamen que pueda emitir esta dependencia de personal.

POR LO TANTO: Nosotros como Concejo Municipal y Alcalde Municipal ya hemos cumplido con la “recomendación que ustedes indican en este posible hallazgo que es el de girar las instrucciones a la Directora de Recursos Humanos...con el propósito de restaurar el ordenamiento administrativo de puestos asignados.”

Por lo anteriormente expuesto:

SOLICITAMOS:



Que se reciba el presente memorial, para su análisis y trámite correspondiente, en base a lo establecido en el artículo No. 12 Derecho de Defensa, establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.

Que se consideren medios de prueba las citaciones técnicas indicadas y citadas en esta nota y que han servido de base para mi actuar como Alcalde Municipal y Concejo Municipal

A mi entender las sanciones económicas en caso fueran solicitadas deben ser merecidas por funcionarios o empleados municipales que intencionalmente o que actúen de mala fe, en estos procesos o que menoscaben los intereses del estado haciendo mal uso de los recursos económicos que poseen o administren.

Que se desista del posible hallazgo No. 4 contra los abajo firmantes ya que plenamente demostramos que en forma oportuna emitimos las ordenes de traslado de puesto del Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa al de jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de Abril de 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta lo siguiente: “Dentro del organigrama de la Municipalidad de Quetzaltenango se encuentra el Departamento de Recursos Humanos que tiene a su cargo el control total del personal municipal y es el responsable de la correcta administración del mismo, así como de llevar a cabo las acciones que sean necesarias para lograr la eficiencia y eficacia propuestas en los planes municipales. De acuerdo al punto Décimo Segundo del Acta 137-2014 llevada a cabo el jueves tres día Jueves tres de julio del dos mil catorce se conoce solicitud del Lic. Alejandro Ximin e indica lo siguiente:

**DÉCIMO SEGUNDO:** Se tiene a la vista para resolver el Expediente número 2795-2014, del LIC. ALEJANDRO XIMIN P. Gerente EEMQ, quien informa que desde hace muchos años la Municipalidad de Quetzaltenango por traslado de la Licda. Reina Isabel Bonilla se quedó sin Jefe de Contabilidad motivo por el que se solicitó que el Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa fuera a cubrir a la Licda. López Bonilla en el cargo de Jefe de Contabilidad de eso ha transcurrido más de ocho años y el Lic. Morales Samayoa aún permanece en la Municipalidad atendiendo las operaciones contables de la Municipalidad de Quetzaltenango. Es el caso que de los asuntos de la Empresa Eléctrica Municipal se ha interesado muy poco y a control remoto, razón por la considero no ha habido avances y por lo tanto desfases que han provocado errores objetados y señalados por la Contraloría General de Cuentas. Las compañeras que en este momento se encuentran laborando en el Departamento de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal se les ha acumulado el trabajo por el crecimiento de la



empresa misma y porque algunas funciones que venía haciendo el Licenciado Morales Samayoa cuando era jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal ya no las hace y las ha delegado a estas compañeras. Por lo anterior y para ordenar el control interno de la EEMQ, se hace sumamente necesario e indispensable que la Empresa Eléctrica tenga a sus elementos completos y en el lugar por lo que respetuosamente solicito NUEVAMENTE: a) Dar por recibida la presente, b) Regresar al Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa como Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, por ser al grupo de trabajadores a donde pertenece y que es la Empresa Eléctrica Municipal, quien eroga su salario, c) En caso de no ser posible el traslado por los argumentos que se observen, contratar a una persona como jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal para que asuma la responsabilidad que corresponda, y ordene el trabajo de una manera instructiva y correcta y, evitar de esa manera hallazgos y/o reparos por parte de la Contraloría General de Cuentas. Cabe mencionar que no es la primera vez que la Gerencia solicita el presente movimiento y que no ha sido atendida la petición por lo que espero que en esta oportunidad si se concrete la misma y asumir responsabilidades a cada uno que corresponda. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal, Doctor JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE, quien manifiesta que se aprueba la propuesta de traslado ya que es su mero puesto y empezar el procedimiento para contratar a un nuevo Jefe de Contabilidad Municipal y Jefe de Compras, a partir del primero de agosto, para que durante el mes de julio se puedan hacer los trámites administrativos. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Autorizar el traslado y/o regreso del Licenciado MARLON DONELY MORALES SAMAYOA, a partir del uno de agosto del presente año, como Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, por ser el grupo de trabajadores a donde pertenece y que es la Empresa Eléctrica Municipal quien eroga su salario; II) Ordenar a la DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS, inicien los trámites administrativos de manera inmediata para la contratación de un Jefe de Contabilidad Municipal, y un Jefe del Departamento de Compras Municipales, para comenzar a laborar a partir del uno de agosto del presente año; II) Remítase el presente expediente a la DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS, y copia del presente acuerdo a la GERENCIA MUNICIPAL, ENCARGADA DE RECURSOS HUMANOS DE LA EEMQ, y al GERENTE DE LA EEMQ, para los efectos legales correspondientes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.

Como se observa en la parte resolutive del punto, se ordenó el traslado inmediato del Lic. Marlon Morales a petición del Gerente Administrativo y Financiero de la Empresa Eléctrica Municipal.

Contrario a la solicitud del Gerente Administrativo y Financiero de la Empresa Eléctrica Municipal la Lic. Amalia López de Pereira de la DAFIM en el expediente



que presenta en el Acta 146-2014 el día martes quince de julio del año dos mil catorce indica que:

SÉPTIMO: Se tiene a la vista para resolver el Expediente número 2937-2014, de la LICDA. AMALIA LÓPEZ DE PEREIRA, de la DAFIM, relacionado con la preocupación del punto DÉCIMO SEGUNDO del acta número CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria celebrada el día tres de julio del presente año, y al respecto me permito hacer una pequeña exposición sobre las razones que originaron el traslado del Msc. Marlon al Departamento de Contabilidad General Municipal, siendo las siguientes: 1) A principio del año 2007, la Contraloría General de Cuentas, realizó una Auditoría en la Municipalidad de Quetzaltenango, y en la realización de la misma, detectó saldos no razonables en las 53 cuentas bancarias que en ese entonces se manejaban y lógicamente se reflejaban en los Estados Financieros; razón por la cual, la Municipalidad de esta ciudad, estuvo intervenida por la mencionada entidad fiscalizadora y concedió un plazo al 30 de abril del mismo año, para efectuar la revisión de dichos saldos y efectuar los ajustes que fueran necesarios, para dejar los saldos razonables para que fuera posible continuar con la auditoría que el ente fiscalizador tenía programada. 2) Para la realización de este trabajo, la Coordinación de Servicios Financieros y Económicos, que en ese entonces, tenía ese nombre la actual Dirección de administración Financiera Integrada Municipal, conformó un equipo de trabajo para realizar la revisión de las cuentas, pero lamentablemente, al momento de conformarlo, no se contó con el apoyo de la Contadora General Municipal, que en ese entonces, ocupaba el cargo la Licda. Reina Isabel López Bonilla, al extremo de no autorizar que se tomara parte del personal que tenía a su cargo, para que integrara el equipo de trabajo, valiendo la pena resaltar, que ella debió ser la que promoviera la conformación de dicho equipo, porque era su dependencia la que estaba mal; sin embargo, fue hasta que el Licenciado Marco Aníbal Herrera, quien en el año 2007, ocupó el cargo de Alcalde Municipal Interino, le giró instrucciones para que apoyara, porque era su obligación; sin embargo únicamente autorizó que la señorita Julia Pérez Chó, formara parte del equipo. 3) Gracias al equipo conformado, por personal de la Municipalidad incluida la señorita Pérez Chó, Empresa Eléctrica Municipal que incluyó al Lic. Marlon Morales parte del personal de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, se logró concluir con el trabajo, en el plazo dado por la Contraloría General de Cuentas. Este trabajo, se realizó en tiempo extraordinario, durante todas las semanas después de conformada la comisión y en el horario de 18:00 a 22:00 horas. 4) Después de finalizado el trabajo, se informó en primera instancia al señor Alcalde Municipal, Interino y posteriormente a los señores Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, para suscribir el Acta correspondiente para dejar sin efecto la intervención de la Municipalidad de Quetzaltenango. 5) Seguidamente, la Contraloría General de Cuentas, dejó un nuevo plazo para efectuar los ajustes contables en el SICOIN-WEB, que era el sistema financiero



que se tenía implementado. 6) Nuevamente se tuvo el problema con la Contadora General Municipal; porque no quiso efectuar los ajustes contables y mientras tanto, el tiempo transcurría y se corría el riesgo de no poder cumplir con el plazo establecido por la Contraloría General de Cuentas. 7) La situación planteada en el numeral anterior, me preocupó demasiado, por lo que le propuse al señor Alcalde Municipal en funciones, la posible solución que consistió en proponerle al Msc. Marlon Donely Morales Samayoa, quien es el Encargado de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, que se trasladara interinamente como Contador General de la Empresa Eléctrica Municipal. Para lograr este objetivo, se tuvo la necesidad de indicarle a la Contadora General Municipal, que se tomara un tiempo de vacaciones, tomando en cuenta que tenía períodos atrasados, claro que no fue fácil conseguirlo, porque ella se opuso; pero cuando el señor Alcalde le dijo que entonces hiciera lo que tenía que hacer y que tomara en cuenta todo el tiempo que había transcurrido y perdido para cumplir con el plazo establecido. Cuando se le planteó tal situación, mejor optó por irse de vacaciones. 8) Finalmente, el Msc. Marlon Donely Morales Samayoa, vino a la Municipalidad de Quetzaltenango, como Contador General Municipal a partir del 22 de agosto de 2007 y desde allí, no se han vuelto a tener problemas como los de los años anteriores a esa fecha.

Por lo anteriormente expuesto, solicita atentamente al Honorable Concejo Municipal, reconsideren la resolución emitida en el punto DECIMO SEGUNDO del Acta número CIENTO TREINTA Y SIETE GUION DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria celebrada por ustedes, el día tres de julio del presente año: porque lo considero improcedente, debido que al aplicar lo acordado en dicho punto de acta, automáticamente la anterior Contadora General Municipal, vendría a tomar nuevamente el cargo, lo que no sería conveniente para la Municipalidad, por lo planteado en los numerales anteriores; además, hasta la presente fecha, ella se encuentra laborando en la EMAX, pero sigue cobrando su sueldo mensual, en la planilla de la Municipalidad, como Contadora General Municipal. Como comprenderán, esta situación sí puede causar problemas posteriores; porque está nombrada como Asistente Técnica Financiera en la EMAX, situación que genera una incongruencia administrativa. Esta Dirección, propone que para resolver definitivamente este problema, que se realicen las siguientes acciones: a) Que el Honorable Concejo Municipal, autorice la creación de la partida presupuestaria correspondiente, en la parte del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la Unidad Ejecutora EMAX, para la plaza de Asistente Técnica Financiera, con esto, se logrará que la partida presupuestaria de Contador General Municipal, que existe en la Municipalidad, quede liberada y la persona que tiene el cargo de Asistente Técnica Financiera, sea incluida en la planilla de la ya mencionada Unidad Ejecutora. b) Ya liberada la partida presupuestaria que pertenece a la plaza de Contador General Municipal, se recomienda confirmar el cargo de Contador General Municipal, al Msc. Marlon Donely Morales Samayoa, tomando en cuenta su experiencia y capacidad para desempeñar dicho cargo, tal como lo



ha demostrado desde el 22 de agosto de 2007 a la fecha y por otra parte considero injustos que después de haber apoyado en la corrección de varios problemas que se tenían, simplemente se le indique que se regrese a ocupar el cargo que tiene en la Empresa Eléctrica Municipal (Encargado de Contabilidad), debilitando en este caso, a la Municipalidad de Quetzaltenango, como entidad. c) Lo planteado en el inciso anterior, obedece a que en cualquier institución pública o privada, debe llevarse una sola Contabilidad, tal como lo establece el artículo 375 del Código de Comercio, que literalmente dice: Artículo 375. Prohibición de llevar más de una Contabilidad. Es prohibido llevar más de una contabilidad para la misma empresa. La infracción de esta prohibición es causa de que ninguna de las contabilidades haga prueba, sin perjuicio de que las demás responsabilidades a que haya lugar. Es por esta razón, que tanto en la Empresa Eléctrica Municipal como en la EMAX, deben existir los puestos de Encargados de Contabilidad y solo en la Municipalidad existe la Plaza de Contador General Municipal, es por eso, que se recomienda nombrar en definitiva al Msc. Marlon Donely Morales Samayoa, porque considero que llena el perfil que se requiere para ocupar dicho cargo; así también se tiene la garantía de que las otras dos unidades ejecutoras, estarían siempre bajo supervisión, como lo ha venido haciendo. d) Al nombrar al Msc. Marlon Donely Morales Samayoa, como Contador General Municipal, se recomienda nombrar a una persona en la Empresa Eléctrica Municipal, como Encargado(a) de Contabilidad, teniendo que ser también un Contador Público y Auditor que actualmente trabaja en la Municipalidad, ocupando cargos de menor jerarquía. e) Vale la pena aclarar que ni presupuestariamente ni financieramente, se tendría alteración, porque los nombramientos serían con los sueldos que las plazas tienen asignadas y bajo las mismas condiciones. f) También es importante resaltar que todo lo planteado en el presente oficio, esta Dirección, lo había recomendado a Recursos Humanos; pero lamentablemente no existió el interés para hacerlo; pero considero que nunca es tarde para corregir o mejorar las situaciones administrativas; por lo que es el momento en que el Honorable Concejo Municipal como autoridad superior, gire las instrucciones precisas a donde corresponda, para que realicen las acciones pertinentes. g) Se adjuntan fotocopias de los oficios de fechas 1 de agosto de 2007 y 11 de septiembre de 2007, firmados por el Lic. Marco Aníbal Herrera Alvarado, que dan fe de todo lo anteriormente planteado. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal, Doctor JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE, quien manifiesta que se debe revocar el punto donde se ordenaba el traslado del Licenciado Marlon Morales, hasta nueva disposición, y enviar el expediente a Recursos Humanos para dictamen en cuanto a los solicitado por la DAFIM y vea lo del traslado que se solicitan por parte de la Empresa Eléctrica Municipal. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Revocar en su totalidad el punto DÉCIMO SEGUNDO del acta número CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO



MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día tres de julio del año dos mil catorce, quedando en forma interina como anteriormente se encontraba en el Departamento de Contabilidad General Municipal, el Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa, hasta nueva disposición; y II) Remítase el presente expediente a la DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS, para que emita dictamen correspondiente. ARTICULO 156, 171 DEL CODIGO MUNICIPAL. 6 DE LA LEY DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.

En el párrafo indica la Licda. Amalia López de Pereira lo siguiente:

7) La situación planteada en el numeral anterior, me preocupó demasiado, por lo que le propuse al señor Alcalde Municipal en funciones, la posible solución que consistió en proponerle al Msc. Marlon Donely Morales Samayoa, quien es el Encargado de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, que se trasladara interinamente como Contador General de la Empresa Eléctrica Municipal. Para lograr este objetivo, se tuvo la necesidad de indicarle a la Contadora General Municipal, que se tomara un tiempo de vacaciones, tomando en cuenta que tenía períodos atrasados, claro que no fue fácil conseguirlo, porque ella se opuso; pero cuando el señor Alcalde le dijo que entonces hiciera lo que tenía que hacer y que tomara en cuenta todo el tiempo que había transcurrido y perdido para cumplir con el plazo establecido. Cuando se le planteó tal situación, mejor optó por irse de vacaciones. 8) Finalmente, el Msc. Marlon Donely Morales Samayoa, vino a la Municipalidad de Quetzaltenango, como Contador General Municipal a partir del 22 de agosto de 2007 y desde allí, no se han vuelto a tener problemas como los de los años anteriores a esa fecha.

Así mismo indica lo siguiente con relación a que:

e) Vale la pena aclarar que ni presupuestariamente ni financieramente, se tendría alteración, porque los nombramientos serían con los sueldos que las plazas tienen asignadas y bajo las mismas condiciones.

DECRETO NÚMERO 1-87

LEY DE SERVICIO MUNICIPAL

CAPITULO II

DE LA OFICINA ASESORA DE RECURSOS HUMANOS DE LAS MUNICIPALIDADES

ARTICULO 15. Deberes y atribuciones del director.

El Director de la Oficina Asesora de Recursos Humanos de las Municipalidades tiene los deberes y atribuciones siguientes:



- 
- a) Dirigir la actividad técnica y administrativa de la Oficina y supervisar a todo su personal.
  - b) Asesorar a las Municipalidades para la correcta aplicación de la presente ley y sus reglamentos, organizando sistemas de administración de recursos humanos al servicio de la administración municipal de acuerdo con los principios establecidos en esta ley.

## CODIGO MUNICIPAL DECRETO

ARTICULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinados en la Ley de Servicio Municipal, los reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley.

Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Y de acuerdo a la Constitución de la República. Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Señores Auditores como pueden observar existe una declaración de la Coordinadora Financiera en donde recomienda al Concejo Municipal las acciones que debe de tomar así mismo que se revoque lo solicitado por el Gerente de la Empresa Eléctrica.

Siguiendo las recomendaciones que provienen de tan alta jerarquía y confiando en sus conocimientos técnicos, profesionales, experiencia y conocimiento se aceptó la propuesta ya que la misma proviene de un funcionario municipal y por tal motivo debería de ser la Licda. Amalia López de Pereira quien tenga a bien brindar una mayor explicación sobre este particular conjuntamente con la encargada del Departamento de Recursos Humanos de la Municipalidad de Quetzaltenango Licda. Astrid Bamaca y la Gerente Municipal Licda. Surama Ranero ya que considero que el tema es enteramente de orden administrativo de lo cual no tengo injerencia en temas de recursos humanos.



Por lo anteriormente expuesto y con los fundamentos apropiados solicito a Ustedes se me desvanezca el presente hallazgo ya que no está dentro de mis actividades como Sindico Municipal Segundo”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de Abril de 2015, el Síndico Tercero, manifiesta lo siguiente:

“De acuerdo a la condición planteada indico que no existe menoscabo en la municipalidad, en virtud que el licenciado Marlon Donely Morales Samayoa y la licenciada Reyna Isabel López Bonilla, si se encuentran laborando dentro de la municipalidad y sus empresas con funciones inherentes al cargo como lo establece el acuerdo de alcaldía 29-2008 con fecha cuatro de enero de 2008, donde nombran al licenciado Marlon Donely Morales Samayoa como Contador General Interino, en dicho acuerdo no establece el plazo para cubrir el puesto de Contador General Interino.

Los licenciados en mención se encuentran prestando sus servicios en la municipalidad, razón por la cual ellos se encuentran devengando un salario, derecho adquirido al estar laborando dentro de la municipalidad y sus empresas, asimismo se indica que las dos personas se encuentran interinamente cubriendo dichos puestos por lo tanto se les sigue derogando dichos montos en las unidades para los cuales fueron contratados, aun cuando estén desempeñando el puesto de Interino.

La Comisión de Auditora en el efecto del presente hallazgo hacen referencia que existe confusión sobre el puesto y asimismo no existe un responsable al área asignada, lo anterior no es de la forma planteada, porque los Licenciados si han cumplido con sus funciones de acuerdo al cargo que desempeñan aunque sea interinamente; razón por la cual no les exime de cumplir con sus funciones que se les fueron asignadas en su oportunidad.

Aun así en fecha tres de julio del año 2014 punto Decimo Segundo del Acta 137-2014 el Concejo Municipal resolvió: I) Autorizar el traslado y/o regreso del Licenciado MARLON DONELY MORALES SAMAYOA, a partir del uno de agosto del presente año, como Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, por ser el grupo de trabajadores a donde pertenece y que es la Empresa Eléctrica Municipal quien eroga su salario; II) Ordenar a la DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS, inicien los trámites administrativos de manera inmediata para la contratación de un Jefe de Contabilidad Municipal, y un Jefe del Departamento de Compras Municipales, para comenzar a laborar a partir del uno de agosto del presente año; II) Remítase el presente expediente a la DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS, y copia del presente acuerdo a la GERENCIA MUNICIPAL, ENCARGADA DE RECURSOS HUMANOS DE LA EEMQ, y al



GERENTE DE LA EEMQ, para los efectos legales correspondientes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS. Dejando de esta manera a mi criterio sin efecto el hallazgo.

En Sesión del día martes 15 de Julio de 2014 en el punto SÉPTIMO del acta 146-2014 se resuelve del parte del Concejo Municipal dejar sin efecto el acuerdo del tres de julio de 2014 punto décimo segundo estando mi persona ausente lo cual hago constar en documentos adjunto y transcribiendo la parte resolutive.....el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Revocar en su totalidad el punto DÉCIMO SEGUNDO del acta número CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día tres de julio del año dos mil catorce, quedando en forma interina como anteriormente se encontraba en el Departamento de Contabilidad General Municipal, el Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa, hasta nueva disposición; y II) Remítase el presente expediente a la DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS, para que emita dictamen correspondiente. ARTICULO 156, 171 DEL CODIGO MUNICIPAL. 6 DE LA LEY DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.

Solicitud:

Derivado del comentario descrito arriba y documentación presentada solicito a ustedes como Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado debido a que no estuve presente cuando se derogo o dejo sin efecto el acuerdo en mención”.

Mediante oficio número 118-2015 11AYB de la Dirección de Recursos Humanos, de fecha 17 de abril de 2015, la Directora de Recursos Humanos, manifiesta lo siguiente:

Que de acuerdo a la Condición, Criterio, Causa, Efecto y Recomendación que plantea la Comisión de Auditoría, esta Dirección de Recursos Humanos manifiesta que: en el punto DÉCIMO SEGUNDO del ACTA CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, el tres de julio del año dos mil catorce, se tiene por resolver el expediente número 2795-2014 del Licenciado Alejandro Ximin P. Gerente EEMQ, solicita que el Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa regrese como Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, o en caso de no ser posible contratar a una persona para que asuma esa responsabilidad; por lo tanto se Acuerda: I) Autorizar el traslado y/o regreso del Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa, a partir del uno de agosto del presente año, como Jefe de Contabilidad de la Empresa Eléctrica Municipal, por ser el grupo de



trabajadores a donde pertenece y que es la Empresa Eléctrica Municipal quien eroga su salario.

Que se tiene expediente número 002937-2014 inventariado por la Secretaría Municipal, de fecha Quetzaltenango, 8 de julio de 2014 que contiene el Oficio No.:102/2014 Ref... DAFIM/ALDEP, suscrito por la Licenciada Amalia López de Pereira DAFIM, donde ella solicita que es improcedente lo manifestado en el punto DÉCIMO SEGUNDO del ACTA CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, el tres de julio del año dos mil catorce; así mismo indica ella que todo lo planteado en ese oficio lo había recomendado a la Dirección de Recursos Humanos, a lo cual se manifiesta que esta Dirección no había recibido recomendación alguna.

Que se tiene el punto SÉPTIMO del acta número CIENTO CUARENTA Y SEIS GUIÓN DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, el quince de julio del año dos mil catorce, donde ACUEDA: I) Revocar en su totalidad el en el punto DÉCIMO SEGUNDO del ACTA CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, el tres de julio del año dos mil catorce, quedando en forma interina como anteriormente se encontraba en el Departamento de Contabilidad General Municipal, el Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa, hasta nueva disposición.

Que por error involuntario esta Dirección de Recursos Humanos archivo el punto SÉPTIMO del acta número CIENTO CUARENTA Y SEIS GUIÓN DOS MIL CATORCE de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, el quince de julio del año dos mil catorce, donde ACUEDA: "...II) Remítase el presente expediente a la Dirección de Recursos Humanos, para que emita dictamen correspondiente..."

Que por lo tanto esta Dirección procederá a solicitar al Honorable Concejo Municipal, que ordene a la Jefatura Administrativa y Financiera de la Empresa Aguas de Xelajú dejar contemplado en el presupuesto la partida para que se nombre a la Licenciada Reyna Isabel López Bonilla en el puesto que está desempeñando actualmente en dicha empresa y ocupe el espacio presupuestario correspondiente, y así dejar libre la partida que actualmente ocupa en la Contabilidad General Municipal de esta Municipalidad de Quetzaltenango, para que se nombre de forma definitiva al Licenciado Marlon Donely Morales Samayoa, y así mismo, realizar el proceso correspondiente en la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango para que sea ocupado el cargo de Encargado de la Contabilidad de la EEMQ.



Se adjunta fotocopia certificada del Oficio número 116-2015 11AYB de fecha Quetzaltenango, 16 de abril de 2015.

Se adjunta fotocopia certificada del punto DÉCIMO SEGUNDO DEL ACTA CIENTO TREINTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATOCE de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el tres de julio del año dos mil catorce.

Se adjunta fotocopia certificada del Oficio No.: 1012/2014 Ref.: dafim/aldep de fecha Quetzaltenango, 8 de julio de 2014, suscrito por la Licenciada Amalia López de Pereira Directora de la Administración Financiera Integrada Municipal.

Se adjunta fotocopia certificada del punto SÉPTIMO del acta número CIENTO CUARENTA Y SEIS GUIÓN DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el quince de julio del año dos mil catorce.

Por todo lo expuesto y presentando anteriormente, solicito:

1. Que se reciba la presente documentación para su análisis y trámite correspondiente, en base a lo estipulado en la Constitución Política de la República de Guatemala en su artículo No. 12 Derecho de Defensa.
2. Que se considere que su servidora está en toda la disposición de tomar en cuenta las recomendaciones citadas en los hallazgos que se me formularon, con el fin de mejorar la Administración del Recurso Humano de esta Municipalidad de Quetzaltenango.
3. Por lo tanto considero que con los documentos presentados sean medio de prueba y se me desvanezcan los hallazgos formulados en Oficio No. DAM-0299-2015-100 de fecha Quetzaltenango, 13 de Abril de 2014.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los responsables en sus argumentos aceptan la deficiencia notificada.

Si bien es cierto se emitió acuerdo municipal para definir el lugar de trabajo del Licenciado Marlon Morales acordando que regresara a su puesto de trabajo en la Empresa Eléctrica, el mismo fue revocado mediante otro acuerdo municipal donde nuevamente se le asigna el cargo de Contador Interino en la Municipalidad y se giró instrucciones a la Directora de Recursos Humanos para dar una opinión; con ello no se ha restaurado el ordenamiento administrativo de los puestos asignados. Asimismo ha conllevado a recargar el trabajo en el personal que labora en la Empresa Eléctrica Municipal y con ello se ha creado deficiencia en el control



interno, según lo manifestado por el licenciado Ximin en el punto décimo segundo del acta 137-2014. Por lo anterior, se confirma que el Concejo Municipal tiene conocimiento sobre la deficiencia detectada.

En ningún momento se ha mencionado que las personas descritas en la condición del hallazgo no estén realizando funciones dentro de la municipalidad y sus empresas, pero cada empresa debe cubrir los gastos erogados por las mismas, es decir, que si la Empresa Eléctrica Municipal está cubriendo el salario del Licenciado Marlon Morales, debe estar laborando en dicha institución para no recargar el trabajo en los compañeros, asimismo si el trabajo que desempeña en la municipalidad es de beneficio para la misma, se debe realizar el cambio nominal y asignar a otra persona en el puesto que él ocupaba.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	2,625.40
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	5,700.85
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	5,700.85
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	5,700.85
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	5,700.85
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	5,700.85
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	5,700.85
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJUO TUCUX	5,700.85
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	5,700.85
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	5,700.85
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	5,700.85
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	5,700.85
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	5,700.85
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	5,700.85
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	ASTRID YOHANA BAMACA (S.O.A)	1,563.48
<b>Total</b>		<b>Q. 78,299.93</b>

### Hallazgo No. 5

#### Préstamos utilizados para un fin diferente al contratado

##### Condición

Al evaluar el crédito adquirido con el Banco G&T Continental, por la cantidad de Q.81,500,000.00, para lo cual firmaron escritura pública No.73 de fecha 05 de febrero de 2013 y convenio de intermediación financiera con el Instituto de Fomento Municipal -INFOM-, resolución 008-2013, de fecha 17 de enero de 2013, se constató que el préstamo fue utilizado para un fin diferente al contratado, como se describe a continuación:



1. Al verificar el Detalle de Transferencias Presupuestarias comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, según reporte número R00816414.rpt, de fecha 09 de marzo de 2015, generado por el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL -, se determinó que se dejaron sin efecto la ejecución de proyectos y se crearon nuevos proyectos, de la siguiente forma:

No.	EXPE. No.	DOC. APROBACION TRANSFERENCIA	FECHA DEL ACTA	FECHA DE APROBACION	ESTRUCTURA PROGRAMATICA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBITO	CREDITO
1	308	115-2014	05/06/2014	19/06/2014	12 02 072 000 001 331 42-1522-0004 00	CONSTRUCCIONES DE BIENES NACIONALES DE USO COMUN	1,000,000.00	
	308	115-2014	05/06/2014	19/06/2014	12 02 166 000 001 331 42-1522-0004 00	CONSTRUCCIONES DE BIENES NACIONALES DE USO COMUN		1,000,000.00
2	312	147-2014	05/06/2014	28/07/2014	12 02 169 000 001 331 42-1522-0004 00	CONSTRUCCIONES DE BIENES NACIONALES DE USO COMUN		1,200,000.00
	312	147-2014	15/07/2014	28/07/2014	12 02 168 000 001 331 42-1522-0004 00	CONSTRUCCIONES DE BIENES NACIONALES DE USO COMUN		850,000.00
	312	147-2014	15/07/2014	28/07/2014	12 02 107 000 001 332 42-1522-0004 00	CONSTRUCCIONES DE BIENES NACIONALES DE USO NO COMUN	2,050,000.00	
3	365	224-2014	23/10/2014	03/12/2014	12 02 018 000 001 331 42-1522-0004 00	CONSTRUCCIONES DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	618,000.00	
	365	224-2014	23/10/2014	03/12/2014	12 02 182 000 001 331 42-1522-0004 00	CONSTRUCCIONES DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN		618,000.00
<b>TOTAL</b>							<b>3,668,000.00</b>	<b>3,668,000.00</b>

2. Así mismo al verificar el Reporte de Boletín de Caja Movimiento Diario por Cuenta Corriente número R00815556.rpt, se constató que con fondos de un proyecto se cancelan otros proyectos, como se detalla a continuación:

No.	EXPE. No.	PROYECTO ORIGEN	PROYECTO DESTINO	MONTO
1	276	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 24 DE DIAGONAL 11 B INTERIOR ZONA 1 QUETZALTENANGO	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJÓN 24, 6A AVENIDA ZONA 7 (ARRIBA DE COLONIA SAN ANTONIO) QUETZALTENANGO	276,364.52
2	383	CONSTRUCCION CENTRO DE SALUD TIPO A CON ESPECIALIDAD EN AREA DE PARTOS I FASE, XECARACQJ QUETZALTENANGO	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJÓN 24 DE DIAGONAL 11 B INTERIOR ZONA 1 QUETZALTENANGO	674,861.84
<b>TOTAL</b>				<b>951,226.36</b>



---

**Criterio**

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 113, (reformado por el artículo 32 del Decreto No. 22-2010, del congreso de la República), el cual indica: "Otros requisitos y condiciones de los préstamos internos y externos. En la contratación de préstamos internos y externos es necesario, además, que: numeral a) El producto se destine exclusivamente a financiar la planificación, programación, y ejecución de obras o servicios públicos municipales, o la ampliación, mejoramiento y mantenimiento de los existentes....."

La Escritura Pública No.73 de fecha 05 de febrero de 2013, clausula Novena, literal c), indica: "Destino: 1. Mejoramiento de Calle 4a Calle y Callejones en Av las Américas Zona 1 Quetzaltenango, 1,170.00, Q.618,000.00; 2. Mejoramiento Calle 9a Calle y Callejón 20 entre 20 y 24 Av Zona 1 Quetzaltenango, 953.00, Q.500,550.00; 3. Mejoramiento Calle 9ª Calle y Diagonal 11 B Zona 1 Quetzaltenango, 956.00, Q.502,100.00; 4. Mejoramiento Calle 11 Avenida entre 1a y 2a Calle Zona 1 La Pedrera Arriba del Monte Sinaí Quetzaltenango, 1,162.00, Q.610,000.00; 6. Mejoramiento Calle 20 avenida en Diagonal 12 Zona 1 Quetzaltenango, 682.00, Q.358,000.00; 7. Mejoramiento Calle 27 avenida entre 4a y 1a Calle Zona 1 Quetzaltenango, 1,737.00, Q.911,800; 8. Mejoramiento Calle 29 Avenida entre 4a Calle Zona 1 Quetzaltenango, 571.00, Q.300,000.00; 9. Mejoramiento Calle Barrio Santa Ana Callejón 19 y 12 Calle Zona 1 Quetzaltenango. 990, Q.520,000.00; 10. Mejoramiento Calle Callejón C en 11 Calle Zona 1 Quetzaltenango, 840, Q.441.000.00; 11. Mejoramiento Calle Callejón 19 C en 11 Calle Zona 1 Quetzaltenango, 224.00, Q.117,500.00; 12. Mejoramiento Calle Callejón 24 de Diagonal 11 B Interior Zona 1 Quetzaltenango, 1.925.00, Q.904,750.00; 13. Mejoramiento Calle Callejón D11 A Sobre la Diagonal 11B Zona 1 Quetzaltenango, 571.00, Q.300,000.00; 14. Mejoramiento Calle Carrileras de Concreto de la Diagonal 12 de 6a Calle A Diagonal 8 Zona 1 Quetzaltenango, 2,320.00, Q.1,856,000.00; 15. Mejoramiento Calle Mejoramiento de 1a Calle A a 1a Calle Zona 1 Quetzaltenango, 579.00, Q.304,000.00; 16. Mejoramiento de 23 Av entre 3a y 4a Calle Zona 3 Quetzaltenango, 1262.00, Q.662,400.00; 17. Mejoramiento Calle Calle Frente a los Bomberos de la 14 Av a la 12 Av Zona 1 Quetzaltenango, 2,405.00, Q.1,960,400.00; 18. Mejoramiento Calle Callejón 9 Final 13 Av Zona 3 Quetzaltenango, 448.00, Q.235,200.00; 19. Mejoramiento Calle Callejón 14 entre 10a y 14 Calle Zona 3 Quetzaltenango, 94.00, Q.49,350.00; 20. Mejoramiento Calle Recapeo 24 Av Zona 3 entre Calle Rodolfo Robles y 4a Calle Zona 3 Quetzaltenango, 2,075.00, Q.1,691,200.00; 21. Mejoramiento Calle Recapeo 25 Av Zona 3 entre Calle Rodolfo Robles y 4a Calle de la Zona 3 Quetzaltenango, 1,585.00, Q.1,292,000.00; 22. Mejoramiento Calle Recapeo Calle Rodolfo Robles de 19 Av a 17 Av Zona 3 Quetzaltenango, 2,566.00, Q.2,091,200.00; 23. Mejoramiento Calle Bacheo en Diferentes Calles y Avenidas del Municipio de Quetzaltenango, 3.875.00, Q.1,550,000.00; 24. Mejoramiento



Calle 3a Av y Diagonal 1 Zona 4 La Pirámide Quetzaltenango, 875.00, Q.700,000.00; 25. Mejoramiento Calle 6a Av y 14 Calle Zona 5 Quetzaltenango, 1,524.00, Q.800,000.00; 26. Mejoramiento Calle 10av y 3a Calle Zona 5 Quetzaltenango, 620.00, Q.325,000.00; 27. Mejoramiento Calle 16 Calle de 7a Avenida Zona 5 Quetzaltenango, 1,010.00, Q.530,000.00; 28. Mejoramiento de Calle 29 Av Zona 5 Sector la Cañada Quetzaltenango, 1,500.00, Q.900,000.00; 29. Mejoramiento Calle Callejón 5 y 5a Calle Zona 5 Quetzaltenango, 895.00, Q.470,000.00; 30. Mejoramiento Calle Diagonal 5 y 9a Av Zona 5 Costado Norte Col. Molina Quetzaltenango, 1,095.00, Q.575,000.00; 31. Mejoramiento Calle Diagonal 15 a 7a Av Zona 5 (entrada a Fundabiem) Quetzaltenango, 875.00, Q.700,000.00; 32. Mejoramiento Calle Callejón 2 Final 12 Av Zona 6 Quetzaltenango, 230.00, Q.120,000.00; 33. Mejoramiento Calle Callejón 6 de la Zona 6 Quetzaltenango, 493, Q.170,000.00; 34. Mejoramiento Calle Callejón 10 Final 12 Calle y 5a Av Zona 6 Quetzaltenango, 4,762.00, Q.2,500,000.00; 35. Mejoramiento Calle Colonia Domínguez Zona 6 Quetzaltenango, 1,863.00, Q.978,000.00; 36. Mejoramiento Calle 3ª Av Complemento 1ª, 2a y 3a Calle Zona 7 Quetzaltenango, 1,388.00, Q.728,500.00; 37. Mejoramiento Calle 13 Calle y 13 calle A entre 25 y 29 Av Zona 7 Colonia Trigales Quetzaltenango, 969.00, Q.775,000.00; 38. Mejoramiento Calle Final y 24 Av a 24 Av B Zona 7 Quetzaltenango, 1,905.00, Q.1,000,000.00; 39. Mejoramiento Calle Callejón 24 y 20 Calle y 24 Av Zona 7 Quetzaltenango, 1,542.00, Q.809,410.00; 40. Mejoramiento Calle Callejón 24, 6a Av Zona 7 (Arriba de Colonia San Antonio) Quetzaltenango, 952.00, Q.500,000.00; 41. Mejoramiento Calle 7a Av y Diagonal 4 Hacia la Cero Calle Zona 9 Quetzaltenango, 1,533.00, Q.805,000.00, 42. Mejoramiento Calle Cero Calle en Diagonal 1 Zona 8 Quetzaltenango, 1,571.00, Q.825,000.00; 43. Mejoramiento Calle 2a Calle y 33 Av Zona 8 Col. la Democracia Quetzaltenango, 1,876.00, Q.985,000.00; 44. Mejoramiento Calle 4a Calle entre 29 Y Cero Avenida Zona 8 Quetzaltenango, 1,524.00, Q.800,000.00; 45. Mejoramiento Calle 10 Calle entre 36 Av y 36 Av B Zona 8 Quetzaltenango, 666.00, Q.350,000.00; 46. Mejoramiento Calle 35 Av Diagonal 2 Zona 8 Quetzaltenango, 1,930.00, Q.930,000.00; 47. Mejoramiento Calle 36 Av B Zona 8 En 10a Calle Quetzaltenango, 1,771.00, Q.491,000.00; 48. Mejoramiento Calle 10 Av y Callejón 2 Zona 9 Barrio Garibaldi Quetzaltenango, 897.00, Q.471,000.00; 49. Mejoramiento Calle 11 y 12 Av y 2ª Calle zona 9 Quetzaltenango, 2,798.00, Q1,469,000.00; 50. Mejoramiento Calle 12 Avenida en Cero Calle Zona 9 Quetzaltenango, 1,674.00, Q.879,000.00; 51. Mejoramiento Calle de Colonia Vista Bella a Col. Valle de las Rosas Quetzaltenango, 571.00, Q.300,000.00; 52. Mejoramiento Calle 3a Calle Zona 5 Quetzaltenango, 340.00, Q.178,000.00; 53. Mejoramiento Calle III Fase Acceso Principal a Llanos de La Cruz Quetzaltenango, 1,513.00, Q.1,211,000.00; 54. Mejoramiento Calle 1a Avenida de 5a a 7a Calle Zona 10 Quetzaltenango, 2,095.00, Q.1,100,000.00; 55. Mejoramiento Calle Carrileras de Concreto, Sector 4, Chuicavioc Quetzaltenango, 800.00, Q.500,000.00; 56. Mejoramiento Calle Pavimentado y Encunetado entre la Puerta



De Llanos del Pinal y Cantón Chuicavioc, Candelaria Quetzaltenango, 1,250.00, Q.1,000,000.00; 57. Mejoramiento Calle Pavimentación de Calles Sector 4. Chichiguitan Quetzaltenango, 2,500.00, Q.2,000,000.00; 58. Mejoramiento Calle Pavimentación de la 14 Calle Atrás de la Escuela de San José La Viña, San José La Viña Quetzaltenango, 1,125.00, Q.900,000.00; 59. Mejoramiento Calle Diagonal 16 y 13 Avenida Zona 1, Chuilajú Quetzaltenango, 1,715.00, Q.900,000.00; 60. Mejoramiento Calle 7a Avenida entre 0 Calle y Diagonal 15, Pacajá Alto Quetzaltenango, 952.00, Q.500,000.00; 61. Mejoramiento Calle Mejoramiento 5a Av entre 5a y 8a Calle Zona 10 Quetzaltenango, 2,667.00, Q.1,400,000.00; 62. Mejoramiento Calle Pavimento Sector 4 Chiquilajá Quetzaltenango, 1,000.00, Q.800,000.00; 63. Mejoramiento Calle II Fase Residenciales El Sol Quetzaltenango, 1,125.00, Q.900,000.00; 64. Mejoramiento Calle Mejoramiento 43 Avenida Zona 8 (Ingreso Colegio Suizo Americano) Quetzaltenango, 1,250.00, Q.1,000,000.00; 65. Mejoramiento Calle Mejoramiento 2a Calle Zona 9 (Colonia Ciudad Floresta) Quetzaltenango, 3,810.00, Q.2,000,000.00; 66. Mejoramiento Calle Mejoramiento 2a y 3a Calle entre 12 y 14 Avenida Zona 1 Quetzaltenango, 1,715.00, Q.900,000.00; 67. Mejoramiento Calle Proyecto de Bacheo Mayor de la Ciudad Quetzaltenango, 3,103.00, Q.1,214,090.00; 68. Mejoramiento Calle Mejoramiento Infraestructura Vial y Ornato Quetzaltenango, Global, Q.2,100,000.00; 69. Mejoramiento Calle Mejoramiento 9a Avenida entre 6a y 8a Calle Zona 1 Quetzaltenango, 1,125.00, Q.900,000.00; 70. Mejoramiento Calle Mejoramiento Calle C de 12 a 14 Avenida Zona 1 Quetzaltenango, 955.00, Q.500,000.00; 71. Mejoramiento Calle Mejoramiento 9a Calle de la 9a Avenida a la 7a Avenida Zona 1 Quetzaltenango, 2,857.00, Q.1,500,000.00; 72. Mejoramiento Calle 10a Calle Zona 6 Quetzaltenango, 1,715.00, Q.900,000.00; 73. Mejoramiento Calle 9ª Avenida Zona 10 Quetzaltenango, 666.00, Q.350,000.00; 74. Mejoramiento Calle Mejoramiento 14 Calle Zona 2 Quetzaltenango, 1,715.00, Q.900,000.00; 75. Mejoramiento Calle Mejoramiento 11 Calle Zona 6 Quetzaltenango, 762.00, Q.400,000.00; Mejoramiento de Drenajes y Agua Potable, 76. Gragado de Cauce I Fase Canalización Rio Seco Quetzaltenango, Q.2,511,000.00; 77. Mantenimiento Limpieza de Bovedas, Tragantes y Zanjones del Municipio de Quetzaltenango, Q.1,600,000.00; 78. Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario 0 Avenida y 5ta Avenida Zona 6 a un Costado de Cafemerq, Choqui Bajo Quetzaltenango, Q.1,000,000.00; 79. Implementación Equipo de Bombeo para Agua Potable para Abastecimiento de la Comunidad, Chuicaracoj Quetzaltenango, Q.1,200,000.00; 80. Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario I Fase, Xecaracoj Quetzaltenango, Q.500,000.00; 81. Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario I Fase, Xetuj Alto Quetzaltenango, Q.1,100,000.00; 82. Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario Proyecto de Drenajes Sanitario, Xetuj Bajo Quetzaltenango, Q.900,000.00; 83. Construcción Sistema de Agua Potable II Fase, Tierra Colorada Alta Quetzaltenango, Q.2,400,000.00; 84. Construcción Tanque de Mampostería en Zona 2 Quetzaltenango, Q.1,000,000.00; 85.



Construcción Pozo(s) Absorción Zona 3 Quetzaltenango, Q.500,000.00; Construcciones, Ampliaciones y Demoliciones: 86. Construcción Escuela Preprimaria de 6 Aulas Sector 1 Cantón Llanos del Pinal Previendo la Construcción del Segundo Nivel, Q.650,000.00; 87. Construcción Edificio(s) Auxiliatura de Llanos del Pinal Quetzaltenango Q.250,000.00; 88. Conservación Parque y Revitalización de la Plazuela San Antonio Quetzaltenango, Q.1,000,000.00; 89. Construcción Escuela Preprimaria las Majadas Quetzaltenango, Q.500,000.00; 90. Construcción Centro de Salud Tipo A con Especialidad en Área de Partos I Fase, Xecaracoj, Q.1,000,000.00; 91. Ampliación Mercado la Terminal Zona 3 Quetzaltenango, Q.2,050,000.00; 92. Construcción Edificio(s) Centro Multifuncional Comunitario y Salón Comunal, Tierra Colorada Baja Quetzaltenango, Q.500,000.00...”.

### **Causa**

El Concejo Municipal, Alcalde Municipal, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y Encargada de Presupuesto, cambian el destino de los recursos del préstamo para ejecutarlo en otros gastos diferentes a los programados.

### **Efecto**

Riesgo que los recursos provenientes del préstamo se desvíen para otros fines que no estén priorizados por el Concejo Municipal, limitando recursos para aquellos que si son de importancia para la población y el desarrollo del Municipio.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal debe fiscalizar para que se ejecuten los préstamos según el destino programado y que éste no sea utilizado para un fin distinto al contratado.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, donde el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Décimo, manifiestan lo siguiente:

“Nuestro actuar está respaldado en el espíritu propio de la Ley establecido en el Código Municipal, el cual en su parte conducente indica: “Que la Constitución Política de la República reconoce y establece el nivel de Gobierno Municipal, con autoridades electas directa y popularmente, lo que implica el régimen autónomo de su administración, como expresión fundamental del poder local...respaldando la autonomía que la Carta Magna consagra, para que en el marco de esta se



promueva su desarrollo integral y el cumplimiento de sus fines.” Así como es importante mencionarles que nuestro principal propósito con este préstamo es lo establecido en el artículo No.5 “Servicio a los Intereses Públicos: Los municipios y otras entidades locales sirven a los intereses públicos que les están encomendados y actúan de acuerdo con los principios de eficacia, eficiencia, descentralización, desconcentración y participación comunitaria, con observancia del ordenamiento jurídico aplicable”.

Y en base a lo establecido en el artículo No. 7 El municipio en el sistema jurídico. El municipio como institución autónoma de derecho público, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y obligaciones, y en general para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos...”. Y a lo que se indica en el artículo No. 68 Competencias propias del municipio.

Artículo No. 110 Objeto: “Las municipalidades, para el logro de sus fines, podrán contratar préstamos cumpliendo con los requisitos legales establecidos para el efecto...” Artículos correspondientes al Decreto No. 12-2002 Código Municipal (el resaltado y subrayado es nuestro).

Podríamos mencionar varios aspectos legales que respaldan el actuar de este Concejo Municipal, pero sabemos que ustedes son conocedores de los mismos que respaldan las funciones propias de los gobiernos locales como lo es el de nuestro caso.

Hemos incluido estos artículos porque en ellos está la esencia del préstamo bancario. Por tal razón exponemos lo siguiente:

PRIMERO: Nuestra única intención es realizar proyectos de gran impacto a nuestro municipio que propicien el desarrollo local en general mejorando y ampliando la infraestructura existente, con el propósito de atraer inversión económica y beneficio de desarrollo a nuestra población, eso es evidente al ver el crecimiento que se ha obtenido, ya que al ser la segunda ciudad más importante de nuestro país, es responsabilidad nuestra propiciar y mantener este crecimiento económico. Tal y como lo establece la ley, que de conformidad con la Constitución Política de la República, el Estado de Guatemala se organiza para proteger a la persona y la familia, siendo su fin supremo la realización del bien común, y son deberes del estado garantizar a los habitantes, la vida y el desarrollo integral de la persona. Y sabemos que esto lo estamos cumpliendo, porque la inversión económica ha crecido en nuestro municipio propiciando empleo a nuestros habitantes y mejorando sus ingresos por familia.

SEGUNDO: Hemos servido a los intereses públicos, porque hemos dado participación comunitaria, este préstamo también tiene sus orígenes derivado de



las necesidades que los grupos organizados comunitarios, tales como: COCODES, COMUDES, y COALCO han planteado a este Concejo Municipal en su momento se les explico que se cuenta con la capacidad financiera para ejecutar y hacer un préstamo, y amortizarlo mensualmente.

TERCERO: Con el propósito de cumplir a cabalidad y realizar las competencias que le son inherentes a la municipalidad, y para el cumplimiento de estos fines se ha agenciado de fondos extraordinarios para llevar a cabo las obras que mejoraran y ampliaran las ya existentes, así como las nuevas que benefician a nuestras comunidades que se encuentran alrededor de la cabecera departamental, ya que existen más de 400 proyectos en espera de ejecución, pero hemos considerado los de mayor impacto y beneficio para nuestra población. Nuevamente demostramos que actuamos bajo la normativa legal establecida en esta clase de procesos.

CUARTO: En base a lo que ustedes indican que el préstamo que se realizo es utilizado para un fin diferente al contratado, con todo respeto les indicamos que el fin primordial de este préstamo es la realización de obras de infraestructura municipal tal y como ustedes lo demuestran en las integraciones contables, por lo que el fin y la sustancia de este préstamo es la ejecución de obras municipales. Adicionalmente es importante mencionar lo que se establece en el Decreto No. 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto en su artículo No. 32 Modificaciones presupuestarias, que en su parte conducente indica: literal c) Cuando se transfieren asignaciones un programa o categoría equivalente a otro, o entre proyectos de inversión de un mismo o diferente programa y/o su programa, Nuevamente deseamos demostrar que hemos sido muy respetuosos del aspecto legal que rige nuestro actuar, ya que se ha cumplido a cabalidad con el uso de los fondos que es el pago de obras de infraestructura municipal y que se encuentran respaldados en el articulo No. 32 antes mencionado.

Por lo anteriormente expuesto:

SOLICITAMOS:

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y tramite correspondiente, en base a lo establecido en el articulo No. 12 Derecho de Defensa, establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. A nuestro entender las sanciones económicas en caso fueran solicitadas deben ser merecidas por funcionarios o empleados municipales que intencionalmente actúen de mala fe, en estos procesos o que menoscaben



los intereses del estado haciendo mal uso de los recursos económicos que poseen o administren, lo cual sin duda alguna no ha sido el proceder de la actual administración municipal.

3. Por lo anterior que se consideren medios de prueba las citaciones legales y técnicas indicadas y citadas en este memorial y que han servido de base para realizar un trabajo con eficiencia y esmero en beneficio de nuestra población, ya que este es el principal propósito de nuestra administración municipal

Que se desista del posible hallazgo No. 5 contra los abajo firmantes ya que plenamente demostramos que hemos actuado dentro de los preceptos legales en la utilización del préstamo bancario que en su esencia es la realización de obras de infraestructura municipal. Y no se le ha dado destino diferente al contratado”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de abril de 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta lo siguiente:

Adjunto a la presente el punto Décimo quinto del acta 115-2014 en donde se indica que por motivos de salud estuve ausente de la sesión de ese día en el que se conocieron las modificaciones presupuestarias a las que hace referencia el hallazgo en mención (adjunto copia certificada del acta.)

En el acta 147-2014 en el punto séptimo se refiere a la aprobación de las transferencias en mención y como se observa al inicio del punto décimo primero y que dice así: que se tiene a la vista resolver el expediente No. 2986-2014 de la Licda. María Estela Mejía Sac jefe de presupuesto municipal y de la Licda. Amalia López de Pereira de la DAFIM quienes a lo indicado por la solicitud del Arquitecto Jorge Leonel Franco López Director de planificación se lleven a cabo los cambios solicitados. (Adjunto copia certificada del acta) todo esto derivado de lo solicitado en el punto décimo quinto del acta 115-2014 en la cual me encontraba ausente según hice constar.

Creo firmemente que debería de ser el Arquitecto Jorge Leonel Franco López el indicado para dar a conocer el motivo por el cual se efectuaron los cambios y desvanezca este hallazgo conjuntamente con la Comisión de Infraestructura de la Municipalidad de Quetzaltenango.

Según el Arquitecto Jorge Leonel Franco López según nota enviada a mi persona menciona lo siguiente:

SEGUN EL PTO NOVENO DEL ACTA No. 277-2012 DE FECHA 19 DE DICIEMBRE DEL 2012, EL CONCEJO MUNICIPAL AUTORIZA AL ALCALDE MUNICIPAL JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE Y AL TESORERO MUNICIPAL LICENCIADO MARIO ANIBAL MENCHU COTOM, JEF DE LA OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE PAGOS DE LA



MUNICPAIDAD DE QUETZALTENANGO, REALIZAR LOS TRAMITES Y GESTIONES POR UN PRESTAMO DE 81.5 MILLONES DE QUETZALES, EL CUAL TIENE COMO DESTINO LA EJEUCCUÓN DE 92 PROYECTOS LOS CUALES ESTAN DESCRITOS EN EL ACUERDO EN MENCIÓN.

SEGUN LA ESCRITURA PUBLICA No 73 DE FECHA 5 DE FEBRERO DEL 2013, SE ENUMERAN LOS 92 PROYECTOS DEL ACUERDO DE GESTION DEL PRESTAMO, SE SOLICITO AL CONCEJO MUNICIPAL LA NO EJECUCIÓN DE 3, 668,000 QUETZALES, PARA SER DESTINADOS A OTROS PROYECTOS.

AL DIA DE HOY LA EJECUCIÓN DE DICHOS PROYECTOS NO SE HAN REALIZADO DE FORMA FISICA COMO FINANCIERA, POR LO QUE LA ACTUAL DIRECCIÓN DE LA DMP DEBERA SOLICITAR LA REVOCATORIA DE DICHOS ACUERDOS PARA QUE EL ACUERDO ORIGINAL SIGA VIGENTE HASTA SU EJECUCION FINAL.

Actualmente el Arquitecto Jorge Leonel Franco López sigue laborando en la Municipalidad de Quetzaltenango en el departamento de drenajes.

Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Por lo cual solicito de manera atenta me sea desvanecido el presente hallazgo ya que estuve ausente durante la sesión en la cual se aprobaron y manifiesto de nuevo que la persona idónea para dar la explicación con referencia a la solicitud del cambio de destino es el Arq. Jorge Leonel Franco quien se desempeñaba como Director Municipal de Planificación en la Municipalidad de Quetzaltenango”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de abril de 2015, el Síndico Tercero, manifiesta lo siguiente:

"De acuerdo a la condición planteada hago la aclaración que no estuve presente en la aprobación del préstamo de fecha 19 de diciembre de 2012, lo cual no me hace partícipe de lo que en su oportunidad fue aprobado.

La transferencia realizada por un monto de Q 1,000,000.00, según acta No. 115-2014 de sesión ordinaria celebrada por el honorable concejo municipal de



Quetzaltenango, el día jueves cinco de junio del año dos mil catorce, ese día no estuve presente cuando el Honorable Concejo aprobó dicha transferencia, para lo cual adjunto el acta correspondiente.

Dichos proyectos fueron cambiados para cubrir las necesidades de la población, en función de llevarles los servicios públicos.

DENTRO DEL DECRETO 12-2002 SE FACULTA EN SU ARTICULO 68 COMPETENCIAS PROPIAS DEL MUNICIPIO Y EL ARTICULO 15. DEL DECRETO 22-2010 reforma el artículo 70. El cual queda así: "ARTICULO 70. Competencias delegadas al municipio. El municipio ejercerá competencias por delegación en los términos establecidos por la ley los convenios correspondientes, en atención a las características de la actividad pública de que se trate y a la capacidad de gestión del gobierno municipal, de conformidad con las prioridades de descentralización, desconcentración y el acercamiento de los servicios públicos a los ciudadanos, tales competencias podrán ser, entre otras: Construcción y mantenimiento de caminos de acceso dentro de la circunscripción municipal. Velar por el cumplimiento y observancia de las normas de control sanitario de producción, comercialización y consumo de alimentos y bebidas, a efecto de garantizar la salud de los habitantes del municipio; Gestión de la educación pre-primaria y primaria, así como de los programas de alfabetización y educación bilingüe; Promoción y gestión ambiental de los recursos naturales del municipio; Construcción y mantenimiento de edificios escolares; y ejecutar programas y proyectos de salud preventiva. Al hacer mención de esto no se está limitando recursos para aquellos proyectos que son de importancia en el municipio ya que la ley demanda atender a los ciudadanos acercándolos a los servicios públicos.

#### Solicitud

Derivado del comentario descrito arriba y documentación presentada solicito a ustedes como Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado, debido a los argumentos y documentación presentada".

Mediante oficio número 67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiesta lo siguiente:

"En lo que respecta al cambio del destino de los recursos del préstamo, se informa que los cambios o modificaciones que se han realizado a los recursos del préstamo, han sido según las competencias y ordenanzas del Honorable Concejo Municipal, mediante transferencias presupuestarias aprobadas en Puntos de Acta; potestad, que le confiere al Concejo Municipal, el Decreto número



12-2002 -Código Municipal-, en el artículo No. 133 modificado por el artículo 43 de Decreto número 22-2010; dejando claro que no es competencia de nadie más, puede realizar este tipo de cambios, como tampoco, se participa en la toma de decisiones, siendo únicamente competencia propia del Concejo Municipal, tal y como lo establece la ley específica antes mencionada”

Mediante oficio sin número, de fecha 27 de abril de 2015, el Director Municipal de Planificación, manifiesta lo siguiente:

“Según el pto noveno del acta no. 277-2012 de fecha 19 de diciembre del 2012, el concejo municipal autoriza al alcalde municipal Jorge Rolando Barrientos Pellecer y al tesorero municipal licenciado Mario Aníbal Menchu Cotom, jefe de la oficina de recaudación de ingresos y ejecución de pagos de la municipalidad de Quetzaltenango, realizar los trámites y gestiones por un préstamo de 81.5 millones de quetzales, el cual tiene como destino la ejecución de 92 proyectos los cuales están descritos en el acuerdo en mención.

Según la escritura pública no 73 de fecha 5 de febrero del 2013, se enumeran los 92 proyectos del acuerdo de gestión del préstamo, se solicitó al concejo municipal la no ejecución de 3,668,000 quetzales, para ser destinados a otros proyectos.

Al día de hoy la ejecución de dichos proyectos no se han realizado de forma física como financiera, por lo que la actual dirección de la DMP deberá solicitar la revocatoria de dichos acuerdos para que el acuerdo original siga vigente hasta su ejecución final”.

Mediante oficio número 90/2015 de fecha 27 de abril de 2015, la Encargada del Presupuesto de la Municipalidad, manifiesta lo siguiente:

“En lo que respecta al cambio del destino de los recursos del préstamo, informo que los cambios o modificaciones que se han realizado a los recursos del préstamo, ha sido según las competencias y ordenanzas del Honorable Concejo Municipal, mediante transferencias presupuestarias puntos y actas aprobadas por el cuerpo colegiado, establecido en el Código Municipal; por lo que no es de mi competencia participar en la toma de decisiones del Honorable Concejo Municipal, como tampoco se encuentra en mis funciones, proponer cambios al destino del préstamo.

Por lo antes descrito, respetuosamente SOLICITO, que sea desvanecido el Hallazgo No.05 Préstamos utilizados para un fin diferente al contratado que me fuera notificado, por no tener ninguna injerencia en la toma de decisiones, como tampoco es de mi competencia”.



## Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que el comentario de los responsables no lo desvanece, de conformidad con los siguientes aspectos:

Según lo indicado en los comentarios vertidos por el Concejo Municipal, manifiestan, haber aprobado la transferencia por la cantidad de Q.3,668,000.00 de los fondos destinados para los 92 proyectos descritos en escritura pública No. 73 de fecha 05 de febrero de 2013, con destino a otros proyectos que no figuran en dicha escritura pública, lo cual demuestra el incumplimiento por parte de los responsables de las cláusulas contenidas en la escritura pública No. 73, cambiando así el destino del préstamo.

Si bien lo manifestado por el Síndico segundo, argumentando no haber estado presente en la reunión de concejo en donde fueron aprobadas la Modificaciones presupuestarias, esto no lo exime de responsabilidad alguna, puesto que sí participo en la aprobación del préstamo de los Q.81,500,000.00, por lo cual conoce del destino y uso que se le debe dar a esos fondos, así mismo de conformidad con lo que indica el Código Municipal en el artículo 35, Atribuciones Generales del Concejo Municipal: “Son atribuciones del Concejo Municipal: numeral d) El control y fiscalización de los distintos actos del gobierno municipal y de su administración.

De conformidad con lo expresado por el Síndico Tercero, manifiesta no haber estado presente en la reunión de concejo, del 19 de diciembre de 2012, fecha en que fue aprobado el préstamo de Q81,500,000.00, y así mismo indica haber estado ausente en la reunión de concejo, del 05 de Junio del año 2014, fecha en la que se aprobó la transferencia por Q.1,000,000.00; lo anterior no lo exime de responsabilidad, puesto que el Código Municipal en el artículo 35, Atribuciones Generales del Concejo Municipal, indica: “Son atribuciones del concejo Municipal:... d) El control y fiscalización de los distintos actos del gobierno municipal y de su administración.

Como se indicó en la condición el total de las transferencias aprobadas asciende a la cantidad de Q.3,668,000.00, de lo cual el Síndico Tercero únicamente se pronunció acerca de Q.1,000,000.00 y no se pronunció acerca de los Q.2,668,000.00 restantes, que equivalen a los fondos del préstamo descrito según escritura pública No. 73, por lo que lo hace partícipe de lo actuado por el Concejo Municipal.

Sí bien los argumentos vertidos por la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, el Director Municipal de Planificación y la Encargada del presupuesto Municipal, indicando no tener responsabilidad derivado a que es



competencia del Concejo Municipal las decisiones tomadas, son responsables de manera administrativa tal y como lo establece el Decreto 89-2002, Ley de Probidad y de Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8, Responsabilidad administrativa. “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito”.

El cambio del destino de los fondos provenientes del préstamo descrito según escritura pública No. 73 de fecha 05 de febrero de 2013, es derivado de la mala ejecución presupuestaria y el incumplimiento al Plan Operativo Anual.

### Acciones Legales y Administrativas

Denuncia número DAJ-D-M-063-2015, presentada ante el Ministerio Público el día 19/05/2015, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
<b>RESPONSABILIDAD MANCOMUNADA</b>		<b>4,619,226.36</b>
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	
JEFE DE PRESUPUESTO MUNICIPAL	MARIA ESTELA MEJIA SAC	
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	JORGE LEONEL FRANCO LOPEZ	
<b>Total</b>		<b>Q. 4,619,226.36</b>



## **Hallazgo No. 6**

### **Seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior no cumplidas**

#### **Condición**

Al verificar el seguimiento de las recomendaciones de la auditoría financiera y presupuestaria del ejercicio fiscal 2013, se estableció que no se atendieron todas las recomendaciones contenidas en el informe de la Contraloría General de Cuentas, relacionadas con los hallazgos notificados a los responsables, siendo las siguientes:

#### **Hallazgos relacionados con el Control Interno**

No. 1. Falta de segregación de funciones. “Recomendación: El Concejo Municipal, deberá delegar la asignación del manejo de los Fondos Rotativos, en otro empleado municipal, por medio de acuerdo municipal.”

No.2. Falta de integración de la(s) cuenta(s) contable(s). “Recomendación: El Alcalde Municipal debe girar instrucciones, a la Directora del Administración Financiera Integrada Municipal, a efecto que juntamente con el Jefe Contabilidad General Interino, a efecto se practique Inventario, para la integración, evaluación Y depuración de los valores, con los documentos de soporte suficientes y concilien los saldos de las cuentas, 1141 Materia Prima, Materiales y Suministros (Almacén) del Balance General, con respecto a los libros (registros) Auxiliares de los Almacenes o Bodegas de la Municipalidad y sus Empresas.”

#### **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables**

No. 5. Deficiencia en control de inventarios. “Recomendación: El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, a efecto de velar porque todos los registros contables, referente a los activos que conforman la cuenta 1230 Propiedad, Planta y Equipo se realicen en libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Asimismo que el Jefe de Contabilidad General Interino proceda a realizar un inventario físico de la Propiedad Planta y Equipo, como también de los bienes



fungibles de las diferentes Direcciones, Departamentos, Jefaturas, Unidades, Áreas de la Municipalidad y sus Empresas con la finalidad de contar con un saldo real.”

No.6. Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios. “Recomendación: El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y ella a su vez al Jefe de Contabilidad General Interino y Directora de Recursos Humanos, a efecto que se efectúen los registros de los egresos atendiendo lo que para el efecto establece el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala y demás normativas vigente, así como efectuar una adecuada supervisión sobre los renglones presupuestarios afectados y que se documenten a través de planillas los pagos de las prestaciones laborales.”

No.11. Incumplimiento en la presentación del Reporte Anual de Inventarios al Ministerio de Finanzas Públicas. “Recomendación: El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administrativa Financiera Integrada Municipal y Jefe de Contabilidad General Interino, para que se cumpla con remitir a la Dirección Contabilidad del Estado y Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, copia del Inventario con los respectivos formatos.”

No. 12. No se gestiona oportunamente el proceso de baja de bienes en desuso depositados en Almacén. “Recomendación: El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a los Directores de las diferentes dependencias municipales, para que cuando se detecten bienes obsoletos y se necesite dar de baja a un bien, deberá notificarse por escrito a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, para que juntamente con el Jefe de Contabilidad Interino procedan a dar de baja de inventario a los bienes observando fielmente todos los procedimientos establecidos en el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.”

No.14. Falta de convenios. “Recomendación: El Concejo Municipal, al momento de autorizar la venta y distribución de boleto de ornato a través de bancos del sistema y con empresas privadas debe suscribir convenios o contratos para la recaudación del arbitrio municipal y a la vez dar cumplimiento a las disposiciones legales vigentes.”

No.21. Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas. “Recomendación: El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, que informe en los plazos establecidos, a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, las donaciones aceptadas y recibidas por la municipalidad.”



No. 25. Falta de control en almacén y bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango. “Recomendación: El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director Administrativo y Financiero y Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, en cuanto a la obligación de registrar todas las compras de los bienes adquiridos, independientemente de su naturaleza, en la Recepción de Bienes y Servicios, asimismo que deben cumplir con los diferentes procedimientos establecidos en normativas legales, asimismo, a los integrantes de la Comisión de Energía Eléctrica, que la función de cada comisión como lo establece el Código Municipal, es la de velar por la integridad del patrimonio municipal, garantizar sus intereses así como el control y fiscalización de los distintos actos del gobierno municipal y de su administración.”

No. 32. Falta de control en almacén y bodega. “Recomendación: El Alcalde Municipal debe girar instrucciones, a la Gerente Municipal y a la Dirección de AFIM, para que procedan a dar instrucciones al Encargado de Almacén Municipal, a efecto se realice un inventario físico de los bienes y suministros que se encuentran en buen estado y en desuso indicando sus características y el valor de los bienes y suministros. Además que actualicen las tarjetas de Ingreso y salida de Almacén para poder determinar saldos reales y disponibilidad de los mismos. Asimismo implementar manuales de procedimientos funcionales acorde a la necesidad de Almacén de Municipalidad y sus Empresas(Guardalmacén) basándose en los aspectos legales y administrativos. Además que la Dirección de Recursos Humanos realice el descuento respectivo de las finanzas de responsabilidad a los empleados municipales que administren fondos y custodien bienes.”

### **Criterio**

El Acuerdo Interno No.A-06-2012 de la Contraloría General de cuentas. Seguimiento a informes emitidos por las demás Direcciones de Auditoría, artículo 2, establece: “Cada una de las Direcciones y Subdirectores de la Contraloría General de cuentas que emita nombramientos para realizar auditorías, deberá darle seguimiento a las recomendaciones que consten en cada uno de los informes resultantes de los procesos de fiscalización llevados a cabo directamente por los auditores gubernamentales a su cargo, a fin de aplicar las sanciones correspondientes en caso de la entidad sujeta a fiscalización no las hubiera observado y cumplido.”

### **Causa**

Incumplimiento de parte del Concejo Municipal, Alcalde Municipal, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino, Jefe



de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, Encargada de Presupuesto y Director Municipal de Planificación, al no darle seguimiento y cumplimiento, a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### **Efecto**

Riesgo que se sigan realizando procedimientos en forma incorrecta, al no observar las recomendaciones dejadas, por las comisiones de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, en los informes de Auditoría Gubernamental.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino, Jefe de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, Encargada de Presupuesto y Director Municipal de Planificación, a efecto de cumplir con las recomendaciones en los informes de Auditorías realizadas por la Contraloría General de Cuentas y poner las mismas en práctica.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, donde el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Décimo, manifiestan lo siguiente:

“En base a nuestro interés en mejorar todos los procedimientos internos así como implementar las recomendaciones que surgen como resultado de las auditorías externas realizadas por los auditores de la Contraloría General de Cuentas y nosotros como autoridad administrativa superior debemos velar por su cumplimiento; por lo que este Concejo Municipal, emitió las ordenes al Alcalde Municipal para que a su vez ordenara a los responsables de ejecutarlas darle el cumplimiento respectivo, por lo que:

A través de los acuerdos de Alcaldía Municipal Nos. 525 al 541-2014 de fecha 26 de mayo del año dos mil catorce (26-may-14) en los cuales se ordena a las personas involucradas darle cumplimiento a las recomendaciones emitidas por los auditores gubernamentales de la recién auditoría financiera practicada a esta municipalidad del ejercicio fiscal 2013.

A los funcionarios municipales ordenados de darle cumplimiento a las recomendaciones se encuentran: Directora Financiera Municipal, Contador General Interino, Directora de Recursos Humanos, todos los Directores y Jefes de



las distintas dependencias de la Municipalidad, Empresa Eléctrica Municipal, y Empresa Municipal de Aguas de Xelajú EMAX, Guardalmacén, Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, Gerente General de la Municipalidad, Encargado de Guatecompras.

Adicionalmente es importante mencionarles que el Concejo Municipal nuevamente ratifica la aplicación de estas recomendaciones, emitiendo los acuerdos correspondientes para ordenar a los directores, jefes de dependencias municipales y empleados responsables en el cumplimiento de dichas recomendaciones, a través del acuerdo Municipal número noventa y nueve guion dos mil quince (99-2015) de fecha nueve de abril del año dos mil quince, (09-abr-15)

Derivado de lo anterior nosotros como autoridad administrativa superior, NO hemos incumplido en darle el seguimiento respectivo a las recomendaciones emitidas por los auditores gubernamentales si no que al contrario SI cumplimos a cabalidad con las normas de control interno en las que establecen que las autoridades superiores deberá velar por su implementación y aplicación de las recomendaciones emanadas por los auditores gubernamentales, tal y como queda demostrado con los Acuerdos de Alcaldía Municipal del números 525 al 541-2014 y acta del Concejo Municipal No. 99-2015.

Por lo anteriormente expuesto:

#### SOLICITAMOS:

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y tramite correspondiente, en base a lo establecido en el artículo No. 12 Derecho de Defensa, establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. A nuestro entender las sanciones económicas en caso fueran solicitadas deben ser merecidas por funcionarios o empleados municipales que intencionalmente actúen de mala fe, en estos procesos o que menoscaben los intereses del estado haciendo mal uso de los recursos económicos que poseen o administren, lo cual sin duda alguna no ha sido el proceder de la actual administración municipal.
3. Por lo anterior que se consideren medios de prueba las citaciones legales y técnicas indicadas y citadas en este memorial y que han servido de base para realizar un trabajo con eficiencia y esmero en beneficio de nuestra población, ya que este es el principal propósito de nuestra administración municipal.

Que se desista del posible hallazgo No. 6 contra los abajo firmantes ya que plenamente demostramos que si cumplimos en ordenar en forma oportuna la implementación y aplicación de las recomendaciones de la auditoria del ejercicio fiscal 2013”.



Mediante memorial sin número de fecha 27 de abril de 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta lo siguiente:

Las recomendaciones de la auditoria anterior si fueron tomadas en cuenta para ello adjunto convenios certificados relativos a la venta y distribución del boleto de ornato en donde se cuentan con los convenios con las instituciones que venden el boleto de ornato, firmado por la Licda. Lilian Ríos Procuradora de Cobros de la Municipalidad de Quetzaltenango.

Así mismo se puede apreciar mi consideración al respecto del seguimiento que se le debían de dar a las recomendaciones de la auditoria anterior con respecto al tema de la bodega según el punto Séptimo del Acta 154-2014 de fecha 28 de Julio del 2014 en donde expongo que se debe de cumplir con las recomendaciones de la auditoria anterior y que para un control de la bodega debida de ejecutarse la propuesta que planteo. Al final la misma se traslado a la Gerencia de la Empresa Eléctrica Municipal para darle el seguimiento correspondiente.

Adjunto copia certificada del acta en mención.

Fundamento mi respuesta en el pto. 7 del acta no. 154-2014.

SÉPTIMO: Punto específico del Síndico Municipal Segundo, Msc. CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ, relacionado con el expediente número 3164-2014, en el que envía propuesta de Sistema de Control de Bodega de la EEMQ. Toma la palabra el Síndico Municipal Segundo, Msc. CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ, quien manifiesta que el planteamiento es el siguiente: 1. Crear un programa de computación que contenga los inventarios de la Bodega de manera actualizada y constante. 2. Que esté en línea con Contabilidad, Auditoría y Gerencia para que cada vez que se emita una orden de trabajo quede registrada la misma y se pueda descargar de los inventarios. El procedimiento es relativamente fácil: 1. El departamento técnico a cargo del Ingeniero Hugo Tumax emitirá una orden de trabajo de acuerdo a los requerimientos del señor Mauro Pérez, Jefe técnico, en esta orden de trabajo se consignará: nombre del solicitante, dirección en donde se llevará a cabo los trabajos, nombre del supervisor, cantidad y código de los materiales requeridos. 2. Al momento de despachar la orden, el encargado de bodega descargará de su existencia los materiales requeridos, es decir que en la bodega queda registrado lo que se van a llevar, pero también en Contabilidad, Auditoría y Gerencia de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango. Se llevarán a cabo auditorías constantes de los saldos en bodega y en el sistema. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que se dan por recibidos de la propuesta, Secretaría podría enviarlo a cada uno de los compañeros, además a la Dirección Administrativa Financiera de la Empresa Eléctrica y al Ingeniero Hugo Tumax para las recomendaciones que procedan.

HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Agradecer al Msc. CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ, Síndico Municipal Segundo, por la



propuesta presentada; II) Solicitar al Licenciado ALEJANDRO XIMIN PUAC, Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, presente mejoras para el flujograma el próximo lunes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.

Así mismo transcribo el punto tercero del Acta 225-2014 en donde en Sesión de Concejo Municipal se recibió a las siguientes funcionarios municipales en audiencia para tratar el asunto a temas relacionados con la bodega municipal.

TERCERO: ASUNTO: Recibir en audiencia ante el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, al: LICENCIADO ALEJANDRO XIMIN PUAC, GERENTE EEMQ. INGENIERO HUGO TUMAX, COORDINADOR TECNICO EEMQ. LICDA. FLORIDALMA DE PÉREZ, ENCARGADA RECURSOS HUMANOS EEMQ. MSC. MARLON D. MORALES SAMAYOA, JEFE CONTABILIDAD EEMQ. HEBER ROSAL, ENC. BODEGA EEMQ. LICDA. ASTRID BAMACA. DIRECTORA RECURSOS HUMANOS, LICDA. MIRIAM MORALES C. AUDITORA INTERINA GENERAL MUNICIPAL, LICDA. SURAMA RANERO, GERENTE MUNICIPAL, tratar asuntos relacionado con la Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, y recomendaciones que se darán a la misma con otros temas afines.

ASI MISMO LA PARTE RESOLUTIVA DEL PUNTO ES EL SIGUIENTE:

HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Aprobar todas las recomendaciones realizadas por Auditoría Interna Municipal a la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango en cuanto a la Bodega de la misma; II) Debiendo los funcionarios de la Empresa Eléctrica Municipal presentar un cronograma para la implementación de las recomendaciones aprobadas a la Auditoría Interna Municipal debiendo esta última velar por el cumplimiento de dicho cronograma debiendo rendir informe al Concejo Municipal de los avances, quedando de esta manera enterados y notificados de oficio para lo pertinente; III) Ordenar a la GERENTE MUNICIPAL, se sirva realizar la llamada de atención respectiva a la DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS, Licenciada ASTRID BÁMACA, por haber incurrido en incumplimiento de deberes, puesto que fue citada por el Concejo Municipal y no se presentó a dicha citación; IV) Solicitar a la Licenciada FLORIDALMA GONZALEZ DE PEREZ, Encargada de Recursos Humanos en la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango se sirva realizar la propuesta de cambio de organigrama en el cual el Departamento de Contabilidad de la EEMQ este jerárquicamente sobre la Bodega de la EEMQ, concediéndole un plazo de quince días para la presentación de dicha propuesta, quedando enterada y notificada de oficio para lo requerido; V) Solicitar que en un plazo de diez días se sirvan presentar una propuesta para el software de actualización para el inventario de la Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango; VI) Ordenar al Licenciado, ALEJANDRO XIMIN PUAC e Ingeniero HUGO TUMAX, se



sirvan presentar un presupuesto para la Digitalización del Sistema de la Red en la EEMQ; VII) Conocer el día lunes veintisiete de octubre de dos mil catorce la propuesta de stock de bodega de la EEMQ, con los dictámenes respectivos.

Así mismo en el punto Quinto del acta 95-2014 de sesión del 5 de Mayo del 2014 el Sr. Sindico Municipal Tercero Carlos Illescas hace mención de los hallazgos trasladándose el expediente a la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal.

Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Se puede apreciar que como parte del Concejo Municipal he procurado y solicitado que se implementen las recomendaciones que emanan de los señores Contralores, y en las partes resolutivas se indica a los funcionarios municipales que deben de darle seguimiento a las mismas, algunas escapan de mi ámbito de acción ya que como se puede verificar las mismas son dirigidas al Señor Alcalde Municipal quien dentro de sus competencias administrativas tiene a su cargo la implementación de las mismas, girando las instrucciones a donde corresponden. Por lo cual solicito de manera respetuosa me sea desvanecido el presente hallazgo”.

Mediante memorial sin número de fecha 27 de abril de 2015, el Síndico Tercero, manifiesta lo siguiente:

“De acuerdo a la condición planteada, manifiesto que a través de oficio sin número, dirigido al Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango y a la Licenciada Amalia López de Pereira Directora de Administración Financiera Municipal, de fecha 5 de mayo de 2014, estos oficios quedaron en el Acta 95-2014, punto quinto de fecha 28 de abril de 2014, sesión celebrada por el Honorable Concejo de la Municipalidad de Quetzaltenango, donde solicite que cada dirección emitirá el dictamen correspondiente a los hallazgos notificados y se diera seguimiento conforme a las recomendaciones; también presente observaciones para que se cumplieran de acuerdo a las recomendaciones hechas por parte de la comisión de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, que realizo auditoría financiera y presupuestaria del periodo fiscal 2013.



Así mismo proporciono el informe que la Licenciada Amalia López de Pereira, me entregara de acuerdo al oficio presentado, donde solicite que se pronunciara cada dependencia de acuerdo a los hallazgos notificados.

Asimismo quiero hacer notar que de los hallazgos citados en la nota de auditoría del supuesto Hallazgo de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No. 6 SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES NO CUMPLIDAS en la misma se mencionan los incisos 1, 2, 5, 6, 11, 12, 14, 21, 25, 32, los cuales en el año 2013 fueron evacuados algunos de ellos por mi persona y en el mismo se delegó a Funcionarios de la Municipalidad de Quetzaltenango para que puedan cumplir con las obligaciones que le fueron encomendadas por el Concejo Municipal y en el único punto de los que se mencionan en la Nota de Auditoria del año 2014 en relación al 2013 en la cual mi persona fue notificada como se puede ver en dicho informe en [http://contraloria.gob.gt/i\\_docs/i\\_DM013/archivos/parte2/QUETZALTENANGO/QUETZALTENANGO.pdf](http://contraloria.gob.gt/i_docs/i_DM013/archivos/parte2/QUETZALTENANGO/QUETZALTENANGO.pdf) me permito comentar que en el punto 14 del Acta 103-2014 y el 27 de mayo se le dio solución al mismo ya que la persona que maneja el fondo Rotativo es el Señor Mario Menchu y se le autoriza en la parte resolutive del punto 4to del acta 92-2014 que dice: "ACUERDA: I) Revocar en su totalidad el punto DÉCIMO SEXTO del acta número CATORCE GUIÓN DOS MIL DOCE de sesión ordinaria realizada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO el diecisiete de enero del año dos mil doce; II) Autorizar que registren su firma en las Cuentas Bancarias de la Municipalidad de Quetzaltenango, las siguientes personas: señor Alcalde Municipal, Doctor, JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE; Licenciada, AMALIA LÓPEZ DE PEREIRA, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal; III) En tanto se realizan los cambios correspondientes ante las diferentes instituciones bancarias continuaran firmando los Concejales Municipal Primero, Ingeniero, CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, y Concejales Municipal Tercera, Licenciada, MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI, con la finalidad que no se genere atraso en las obligaciones que debe cumplir la Municipalidad; y IV) Remitir el presente expediente a TESORERÍA GENERAL MUNICIPAL, para los efectos legales correspondientes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.", haciendo por este medio constar que se ha hecho por varios medios la labor de cumplir con las recomendaciones emitidas por la CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS DE GUATEMALA.

Solicitud:

Derivado del comentario descrito arriba y documentación presentada incluido los incisos del informe 2013 en que se hace mención solicito a ustedes como Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado,



porque en el momento oportuno solicite que se pronunciaran y también hice observaciones para que le dieran seguimiento, donde el Concejo Municipal estuvo presente”.

Mediante oficio número 67/2015, Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino y Jefe de Recaudación de Ingresos, manifiestan lo siguiente:

“Con respecto al numeral 1. Falta de segregación de funciones, en base a lo que establece el Decreto número 12-2002 -Código Municipal- en el artículo 9, Inciso i) del artículo 35; reformado éste, por el artículo número 7 del Decreto No.22-2010, el Concejo Municipal acordó en el Punto número CUARTO del Acta número NOVENTA Y DOS GUIÓN DOS MIL CATORCE, de sesión ordinaria realizada el veintiocho de abril del año dos mil catorce, revocar en su totalidad, el punto DÉCIMO SEXTO, del Acta número CARTORCE GUIÓN DOS MIL DOCE, de sesión ordinaria celebrada por el Honorable concejo Municipal, el diecisiete de enero del año dos mil doce y en el numeral II) Autorizar que registren sus firmas en las cuentas bancarias de la Municipalidad de Quetzaltenango, las siguientes personas: señor Alcalde Municipal, Doctor, JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECCER; Licenciada AMALIA LÓPEZ DE PEREIRA, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal; por lo que se considera que sí se atendió la recomendación dada por la Comisión anterior de la Contraloría General de Cuentas. Se adjunta fotocopia de los Puntos de Acta mencionado.

Numeral 2. Falta de integración de la(s) cuenta(s) contable(s). El Concejo Municipal, mediante Punto de Acta, delegó al Señor Síndico Segundo, para que iniciara la Contratación de una empresa desarrolladora de Software que permita llevar puntos de ventas en la diferentes bodegas de las unidades ejecutoras y así poder consolidar la cuenta contable 1141 Materia Prima, Materiales y Suministros (Almacén). Por lo que el proceso de cotización se encuentra en la realización de las bases, para luego elevarlo al Sistema de Guatecompras.

No. 5. Deficiencia en control de inventarios. Hacemos de su conocimiento que esta Municipalidad ha solicitado al Ministerio de Finanzas Públicas, que se agregue al SICOIN-GL, el Módulo específico de Inventarios, el que debe contar con un código de barras para que sea fácil realizar el inventario de toda la Propiedad, Planta y Equipo Municipal y así evitar diferencias entre el Balance General y el reporte que se entrega a la Contraloría General de Cuentas; de esta manera se logrará que el Libro de Inventarios, sea un reporte más, que genere la herramienta que se está utilizando -SICOIN-GL-. Mientras, se logre esta implementación, será conveniente que la Unidad de Auditoría Interna Municipal, nos apoye en el sentido de realizar el cotejo respectivo, estableciendo y sugiriendo los respectivos procedimientos, para la mejora de esta cuenta contable, de esta



manera se estaría evitando que el Departamento de Contabilidad se constituya en Juez y Parte.

No. 6. Aplicación incorrecta de los renglones presupuestarios. Esta recomendación ya fue cumplida, toda vez que en los registros del ejercicio fiscal 2014, lo concerniente a los documentos de pago de las prestaciones laborales, fueron registradas en los renglones presupuestarios correspondientes.

No. 11. Incumplimiento en la presentación del Reporte Anual de Inventarios al Ministerio de Finanzas Públicas. Como es de su conocimiento las Municipalidades del país, son instituciones autónomas, cuya autonomía la garantiza y protege la Constitución Política de la República de Guatemala, en el Artículo 253, que en la parte medular establece: Autonomía Municipal. Los municipios de la República de Guatemala, son Instituciones autónomas.

Entre otras funciones le corresponde:

- a) Elegir a sus propias autoridades;
- b) Obtener y Disponer de sus recursos; y
- c) Atender los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción y el cumplimiento de sus fines propios.

Así mismo, el Decreto No.12-2002, Código Municipal, en el Artículo 3, Establece: "Autonomía. En ejercicio de la autonomía que la Constitución Política de la República garantiza al municipio, éste elige a sus autoridades y ejerce por medio de ellas, el gobierno y la Administración de sus intereses, obtiene y dispone de sus recursos patrimoniales, atiende los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción, su fortalecimiento económico y la emisión de sus ordenanzas y reglamentos. Para el cumplimiento de los fines que le son inherentes coordinará sus políticas con las políticas generales del Estado y en su caso, con la política especial del ramo al que corresponda.

Ninguna ley o disposición legal podrá contratar, disminuir o tergiversar la autonomía municipal establecida en la Constitución Política de la República de Guatemala".

Hacemos también de su conocimiento que en el transcurso de los años se ha sentado el siguiente precedente en la técnica legislativa: Cada vez que se emita una ley que contiene obligaciones para las municipalidades, éstas son mencionadas directamente en el artículo que las obliga y no se consideran incluidas en las entidades autónomas ni en las descentralizadas. Dos ejemplos claros son la Ley de Contrataciones y la Ley Orgánica del Presupuesto.

La Ley de Contrataciones del Estado, establece en sus artículos 1 y 3,



---

respectivamente, lo siguiente:

“La compra, venta y contratación de bienes, suministros, obras y servicios que requieran los organismos del Estado, sus entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras, las municipalidades y las empresas públicas estatales o municipales, se sujetan a la presente ley y su reglamento,”

“Los organismos del Estado, entidades descentralizadas y autónomas, unidades ejecutoras y las municipalidades a que se refiere el artículo primero....”

En los dos casos que la Ley de Contrataciones lista a las entidades a las que les aplica, menciona textualmente a las municipalidades.

La Ley Orgánica del Presupuesto, expresamente establece que en las obligaciones presupuestarias de las entidades autónomas o descentralizadas, no están incluidas las municipalidades, incluso contiene un artículo concreto para regularlas.

Por otra parte, el Manual de clasificaciones presupuestarias para el sector público de Guatemala, en la clasificación institucional, Sectorización del Sector Público Guatemalteco establece que el Gobierno General, se clasifica en dos grandes sectores:

Gobierno Central

Administración Central

Entidades descentralizadas no empresariales

Entidades autónomas no empresariales

Entidades de Seguridad Social

Gobierno Local

Municipalidades según departamento

Entidades públicas municipales no empresariales

Entidades públicas municipales de seguridad social

Mancomunidades de Municipalidades.

En conclusión, la técnica legislativa de considerar a las municipalidades como entidades distintas de las entidades descentralizadas o autónomas es siempre utilizada por el legislador.

Por lo antes expuesto, respetuosamente solicito sea reconsiderado el presente hallazgo; en virtud de que la Municipalidad de Quetzaltenango, ha actuado dentro del marco legal que le corresponde; por lo tanto, al no hacer mención el Código Municipal de tal obligatoriedad, las Municipalidades del país, no se deben incluir dentro de lo que establece la circular 3-57 del 1 de diciembre de 1969, de la Contaduría General de la Nación del departamento de Contabilidad, en el apartado Rendición de las copias del inventario; no siendo superior esta circular, a la Constitución Política de la República de Guatemala ni a ninguna Ley específica.



No. 12. No se gestiona debidamente el proceso de baja de bienes en desuso depositados en Almacén.

Los Directores, Jefes o Encargados de las diferentes dependencias municipales, son los responsables de notificar por escrito, sobre los bienes obsoletos y a los cuales se necesite dar de baja del Inventario; de lo contrario, tanto el Jefe de Contabilidad General Interino, como la Dirección de Administración Financiera Municipal, no pueden iniciar ningún proceso legal, para darle de baja a ningún bien municipal. Por lo que hasta la fecha, de esta manera se ha realizado esta actividad; considerando que no se podría dar de baja a los bienes, sin la anuencia o solicitud presentada por los responsables de cada una de las dependencias municipales.

No. 14. Falta de Convenios. Con respecto a esta recomendación, sí se ha tomado en cuenta, porque derivado de la misma, se han suscrito convenios con algunos bancos del sistema que le prestan el servicio de cobro por cuenta ajena a la Municipalidad, como con algunas personas particulares, que también prestan el servicio del cobro del Boleto de Ornato.

No. 21. Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas. Como es de su conocimiento, el Sistema de Contabilidad Integrada Municipal, para Gobiernos Locales -SICOIN-GL- cuenta con un módulo específico para registrar las donaciones; pero se debe contar con un monto en quetzales, para poder registrar; razón por la cual, se sugirió a la persona que está nombrada como Coordinadora Administrativa del Centro Cultural Casa Noj, solicitara ampliar y modificar el punto DÉCIMO TERCERO del Acta número VEINTICUATRO GUIÓN DOS MIL TRECE, sin que hasta el momento se tenga la modificación del Punto. Es importante que este tipo de donaciones no contraviene lo establecido en el Decreto número 101-97, debido a que en ningún momento, el convenio de fortalecimiento firmado con la Cooperación Española, exigía una contrapartida de aporte nacional o que implique gastos inmediatos que deban cubrirse con recursos estatales.

No. 32. Falta de Control en el Almacén y Bodega. Como comprenderán en todas las dependencias públicas y privadas, se contrata personal para laborar en cualquier dependencia, para realizar funciones específicas, debiendo asumir la responsabilidad al optar el cargo, es el caso que se da en la Municipalidad, Empresa Eléctrica Municipal y Empresa Municipal Aguas de Xelajú; que de acuerdo a las necesidades que se tienen de cubrir determinadas plazas y funciones específicas, contrata personal, asignándole funciones y un sueldo mensual; por lo tanto, si existen responsables directos; además cada una de las empresas municipales, cuenta dentro de su organización, con un director o



gerente, que son las personas responsables de dirigir y dar seguimiento a todas las actividades correspondientes”.

Mediante oficio sin número de fecha 27 de abril de 2015, la Encargada de Presupuesto Municipal, manifiesta lo siguiente:

“En lo que respecta a lo relacionado con el Control Interno, se informa respetuosamente, que en cuanto a: Manejo de Fondos Rotativos; Falta de Integración de las cuentas contables; Deficiencia en control de Inventarios; Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios; Incumplimiento en la presentación del Reporte Anual de Inventarios; no se gestiona oportunamente el proceso de baja de bienes en desuso depositados en Almacén; Falta de Convenios; Donaciones en especie no informadas; Falta de control en almacén y bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango; Falta de control en almacén y bodega; estas atribuciones no corresponden al Departamento de Presupuesto Municipal, ya que no se encuentra entre las funciones asignadas a mi puesto, tal y como lo establece el manual de administración financiera integrada municipal. No está demás informar que en cuanto a la aplicación incorrecta de renglones presupuestarios, en su oportunidad se le giró un oficio al Departamento de Contabilidad y Dirección de Recursos humanos, para que al momento que registrara los gastos que les corresponde, lo realizaran tal y como lo establece el Manual de clasificación presupuestario. Se adjunta fotocopias de oficios.

Por lo antes descrito, respetuosamente SOLICITO, quede desvanecido el Hallazgo No.06, Seguimiento a recomendaciones de auditoría anterior no cumplidas por no existir ninguna responsabilidad y competencia administrativa; y porque en su oportunidad se hicieron las observaciones que deberían de seguir las la Contabilidad y Recursos Humanos”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que al analizar los comentarios de los responsables se estableció lo siguiente:

El concejo Municipal, indica que a través de los acuerdos de Alcaldía Municipal Nos. 525 al 541-2014 de fecha 26 de mayo del año dos mil catorce, se ordena a las personas involucradas darle cumplimiento a las recomendaciones emitidas por los auditores gubernamentales, derivadas de la auditoría financiera practicada a esta municipalidad, correspondiente al ejercicio fiscal 2013.

Sin embargo el Concejo Municipal, también debe “verificar” que efectivamente se de cumplimiento a las recomendaciones de auditoría, emitidas por parte de la



Contraloría General de Cuentas, debido a que una de las atribuciones del Concejo Municipal, según lo establece el Decreto Número 12-2002 y sus reformas contenidas en el Decreto Número 22-2010, ambos del Congreso de la República de Guatemala, artículo 7, que reforma el artículo 35 del Código Municipal, establece: Atribuciones Generales del Concejo Municipal, Son atribuciones del Concejo Municipal:....d) El Control y fiscalización de los distintos actos de gobierno municipal y de su administración.

El Concejo Municipal, no presentó pruebas que demostraran el seguimiento a los acuerdos de Alcaldía Municipal Nos. 525 al 541, de fecha 26 de mayo de 2014, en donde se ordenó el cumplimiento a las recomendaciones emitidas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Durante la ejecución de la auditoría financiera y presupuestaria, correspondiente al ejercicio fiscal 2014, se estableció que las deficiencias detectadas por la comisión de auditoría del año 2013, aun persistieron durante el año 2014, según lo indicado en la condición del presente hallazgo.

Por lo cual se deduce, que tanto el Concejo Municipal, como el personal administrativo responsable, no se preocuparon por darle cumplimiento a cabalidad, a todas las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 2, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	2,625.40
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	5,700.85
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	5,700.85
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	5,700.85
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	5,700.85
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	5,700.85
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	5,700.85
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	5,700.85
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	5,700.85
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	5,700.85
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	5,700.85
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	5,700.85
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	5,700.85
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	5,700.85
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	1,714.10
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	1,691.10
JEFE DE OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	1,676.12



## PAGOS

JEFE DE PRESUPUESTO MUNICIPAL

MARIA ESTELA MEJIA SAC

1,692.44

Total

Q. 83,510.21

## Hallazgo No. 7

## Pagos efectuados con documentos que no llenan los requisitos legales

## Condición

Se determinó en la evaluación del Programa 01, Actividades Centrales, Renglón 435, Transferencias a Otras Instituciones sin fines de Lucro, que se efectuaron pagos con recibos simples, sin autorización de la Contraloría General de Cuentas, Superintendencia de Administración Tributaria y/o Dirección General de Trabajo, según se detalla a continuación:

Factura						
No. Expediente	Serie	Número	Fecha	Destino del Gasto	Monto Parcial	Monto Total por Proveedor
JUNAY, GUERRA,, PEDRO, ARMANDO      NIT: 19581017						
3377	RECIBO	1	06/02/2014	Pago de MUNICIPALIDAD/ AYUDA ECONOMICA PARA ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE, DEL PROYECTO P.A.N.D.A. DE LA PNC CORRESPONDIENTE AL MES DE NOV. DEL AÑO 2013, SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO, ACTA NO. 12-2013, DE SESION ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETGO. EL 22-01-13.	3,500.00	
3464	RECIBO	1	05/03/2014	Pago de PAGO POR AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR EL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE, DEL PROYECTO PANDA CORRESPONDIENTE EL MES DE DICIEMBRE 2013. SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO, ACTA NO. 12-2013.	3,500.00	7,000.00
SAYQUI, CHUN,, BORIS,      NIT: 17499496						
3646	RECIBO	1	09/04/2014	Pago de MUNI/AYUDA ECONOMICA, PARA SUFRAGAR EL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE, DEL PROYECTO PANDA, DE LA POLICIA NACIONAL CIVIL, CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO AÑO 2014 SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO, ACTA NO. 32-2014,	3,500.00	
3671	RECIBO	1	07/05/2014	Pago de MUNI/PAGO DE AYUDA ECONOMICA, DE LA POLICIA NACIONAL CIVIL, PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE DEL PROYECTO PANDA, CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2014, SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO, ACTA NO. 32-2014,	3,500.00	
3710	RECIBO	1	13/08/2014	Pago de MUNI/PAGO DE AYUDA ECONOMICA, PRA SUFRAGAR EL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE DEL PROYECTO, P.A.N.D.A. CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2014. SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO, ACTA, NO. 32-2014, DEL HONORABLE CONCEJO MPAL.	3,500.00	
3755	RECIBO	1	13/08/2014	Pago de MUNI/PAGO DE AYUDA ECONOMICA, PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE DEL PROYECTO PANDA, CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2014, SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO DEL ACTA NO. 32-2014 DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL.	3,500.00	
3949	RECIBO	1	13/08/2014	Pago de MUNI/AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL PROYECTO PANDA DE LA POLICIA NACIONAL CIVIL CORRESPONDIENTE A JUNIO 2014, SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO ACTA 32-2014 DE SESION DEL CONCEJO MPAL	3,500.00	
3846	RECIBO	1	13/08/2014	Pago de MUNI/PAGO DE AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE DEL PROYECTO PANDA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2014 SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO DEL ACATA NO. 32-2014	3,500.00	
4046	RECIBO	1	08/10/2014	Pago de MUNI/AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE DEL PROYECTO PANDA	3,500.00	



				CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2014 SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO DEL ACTA NO. 32-2014		
4169	RECIBO	1	15/10/2014	Pago de MUNI/PAGO DE AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE DEL PROYECTO P.A.N.D.A. DE LA POLICIA NACIONAL CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2014 SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO ACTA NO. 32-2014 EL 11-02-2014	3,500.00	
4219	RECIBO	1	05/11/2014	Pago de MUNI/PAGO DE AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE DEL PROYECTO P.A.N.D.A. DE LA POLICIA NACIONAL CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2014 SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO ACTA NO. 32-2014 EL 11-02-2014	3,500.00	
4306	RECIBO	1	31/12/2014	Pago de MUNI/AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR PARTE DEL ARRENDAMIENTO DEL INMUEBLE, PROYECTO PANDA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2014 SEGUN PUNTO DECIMO SEGUNDO DEL ACTA NO. 32-2014 DEL 11-02-2014	3,500.00	35,000.00
<b>ASOCIACION DEL ADULTO MAYOR Y JUBILADOS NIT: 28122887</b>						
3668	RECIBO	1398	14/05/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA 227-2013 DE FECHA 05/12/2013, CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2013 RECIBO NO. 0001398, NOVIEMBRE 2013 NO. 0001399 Y DICIEMBRE 2013 NO. 0001401	1,500.00	
3595	RECIBO	1376	14/05/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA 227-2013 DE FECHA 05-12-2013, CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2014. RECIBO NO. 0001376	500.00	
3847	RECIBO	1467	07/08/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA NO. 27-2013 CORRESPONDIENTE A ABRIL Y MAYO 2014 SEGUN RECIBO NO. 0001466 Y NO. 00014671	1,000.00	
3930	RECIBO	1510	08/10/2014	Pago de MUNI/APOORTE ECONOMICO SEGUN ACUERDO DEL PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA NO. 227-2013 CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2014 RECIBO NO. 0001510	500.00	
4070	RECIBO	1627	08/10/2014	Pago de MUNI/APOORTE ECONOMICO CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2014 SEGUN PUNTO DE DECIMO CUARTO DEL ACTA NO. 227-2013 RECIBO NO. 0001627	500.00	
3756	RECIBO	1419	02/12/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA 227-2013, CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2014, RECIBO NO. 0001419	500.00	
3754	RECIBO	1421	02/12/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA 227-2013, CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO 2014, RECIBO NO. 0001421	500.00	
4275	RECIBO	1695	02/12/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA NO. 227-2013 CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2014 DEL HONORABLE CONCEJO MPAL EL 05-12-2013 SEGUN RECIBO NO. 0001695	500.00	
4163	RECIBO	1664	29/12/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2014 SEGUN PUNTO DECIMO CUARTO DEL ACTA NO. 227-2013 DEL 05-12-2014 SEGUN RECIBO NO. 0001664	500.00	6,000.00
<b>ASOCIACION DE EMPLEADOS MUNICIPALES DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO NIT: 35341831</b>						
3695	RECIBO	791	04/06/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE MENSUAL DE ACTIVIDADES CULTURALES, DEL MES DE ENERO, FEBRERO Y MARZO 2014, SEGUN ACUERDO DE ALCALDIA NO. 0186-2014, RECIBO NO. 000791	1,250.01	
3694	RECIBO	790	04/06/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO, PARA LA CELEBRACION DEL DIA DE LA SECRETARIA, RECIBO. NO. 000790, SEGUN ACUERDO DE ALCALDIA 0186	500.00	
3693	RECIBO	789	04/06/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO SEGUN REGLON 435, PARA LA CELEBRACION DEL DIA DE LA MUJER 2014, RECIBO NO. 00789, ACUERDO DE ALCALDIA 0186-2014, DE FECHA 25 DE MARZO 2014.-	500.00	
3905	RECIBO	799	13/08/2014	Pago de MUNI/APOORTE ECONOMICO PARA CELEBRACION DEL DIA DEL PADRE 2014 SEGUN RECIBO NO. 000799	2,500.00	
3906	RECIBO	798	13/08/2014	Pago de MUNI/APOORTE ECONOMICO PARA CELEBRACION DEL DIA DEL MADRE 2014 SEGUN RECIBO NO. 000798	2,500.00	
3907	RECIBO	800	13/08/2014	Pago de MUNI/APOORTE ECONOMICO PARA CELEBRACION DEL DIA DEL EMPLEADO MUNICIPAL 2014 SEGUN RECIBO NO. 000800	5,000.00	
3956	RECIBO	804	08/10/2014	Pago de MUNI/APOORTE MENSUAL A LA ASOCIACION DE EMPLEADOS MUNICIPALES DE QUETGO. CORRESPONDIENTE ABRIL, MAYO Y JUNIO 2014, RECIBO NO. 000804	1,250.01	
4222	RECIBO	814	16/10/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE PARA LA CELEBRACION DEL DIA	500.00	



				DEL NIÑO 2014 SEGUN RECIBO NO. 000814 Y ACUERDO NO. 0725-2014 DE ALCALDIA MUNICIPAL DEL 26-08-2014		
4375	RECIBO	825	29/12/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE PARA FESTEJOS DE NAVIDAD DE LOS EMPLEADOS MUNICIPALES ASOCIADOS SEGUN ACUERDO DE ALCALDIA MPAL NO. 0725-2014 DEL 26-08-2014 RECIBO NO. 0000825	5,000.00	
4374	RECIBO	824	29/12/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO DE CULTURA, DEPORTE Y RECREACION DE LOS MESES DE OCTUBRE A DICIEMBRE 2014 SEGUN RECIBO NO. 000824 ACUERDO DE ALCALDIA MPAL NO. 0716-2014 DEL 26-08-2014	1,250.01	
4234	RECIBO	819	30/12/2014	Pago de MUNI/PAGO DE APOORTE ECONOMICO CULTURA, DEPORTE Y RECREACION DE LOS MESES DE JULIO A SEPTIEMBRE 2014 RECIBO NO. 000819	1,250.01	21,500.04
<b>SINDICATO DE EMPLEADOS UNI. DE LA MUNI.SUS ANE.Y EMPRE.ELEC.MPAL.DEL MPIO.DE QUETGO.DEL DEP.QUETGO NIT 67329233</b>						
3946	RECIBO	25	17/07/2014	Pago de MUNI/AYUDA ECONOMICA PARA CELEBRAR EL DIA DEL EMPLEADO MUNICIPAL SEGUN ACUERDO NO. 389-2014, DE ALCALDIA MUNICIPAL DEL 13-06-2014, RECIBO NO. 0000025	3,500.00	
4383	RECIBO	29	09/12/2014	Pago de MUNI/AYUDA ECONOMICA PARA SUFRAGAR GASTOS DE CONVIVIO NAVIDEÑO SEGUN ACUERDO DE ALCALDIA NO. 1065-2014 DEL 27-11-2014 SEGUN RECIBO NO. 0000029	3,500.00	7,000.00
<b>TOTALES</b>					<b>76,500.04</b>	<b>76,500.04</b>

### Criterio

El Decreto Número 02-2003, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo, Artículo 15, Donaciones, establece: “En los casos en que reciban donaciones, cualquiera que sea su destino, las Organizaciones No Gubernamentales deberán extender a nombre de las personas donantes recibos que acrediten la recepción de las donaciones, en formularios autorizados por la Superintendencia de Administración Tributaria”.

El Decreto 1441, del Congreso de la República de Guatemala, Código de Trabajo, Obligaciones de los Sindicatos, Artículo 225, literal b), establece: “Extender recibo de toda cuota o cualquier otro ingreso. Los talonarios respectivos deben estar sellados y autorizados por la Dirección General de Trabajo”.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 2. Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General, Norma 2.6 Documentos de Respaldo, establece: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis”.

### Causa

Deficiencia en la documentación de soporte de los pagos efectuados con afectación del renglón 435 Transferencias a Otras Instituciones sin fines de Lucro, incumpliendo con la legislación y normativa vigente, el Concejo Municipal, Alcalde



---

## Municipal y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

### Efecto

La documentación que respalda los gastos efectuados, no es la que corresponde entregar a estas instituciones, se corre el riesgo que los recursos municipales se utilicen para otros fines, lo cual viene a afectar el erario municipal

### Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, para que al momento de efectuar transferencias a instituciones sin fines de lucro, vele porque los documentos que entreguen las instituciones beneficiadas, estén debidamente autorizados, de conformidad con las leyes aplicables.

### Comentario de los Responsables

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y empleados responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: Oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, los señores: Alcalde Municipal, Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Decimo, donde manifiestan: "PRIMERO: El Concejo Municipal en cumplimiento de lo regulado en el Código Municipal artículo No.35 inciso i) "La Emisión y aprobación de acuerdos, reglamentos y ordenanzas municipales", conforme a estas atribuciones oportunamente se ha regulado los requisitos que debe reunir el pago de las ayudas económicas en el Manual de Procedimiento para la Adquisición de Bienes Suministros, Obras, Contratación de Servicios y Pagos de Facturas de la Municipalidad de Quetzaltenango, aprobado según punto cuarto del acta ciento setenta y seis guion dos mil ocho, el dieciocho de agosto de dos mil ocho, en su CAPITULO II Requisitos a Cumplir y Soporte Legal que se debe adjuntar para el tramite de pago, inciso B numeral 7) PRESTACIONES, AYUDAS ECONÓMICAS Y OTROS: sub inciso 3) "Si son ayudas económicas a personas jurídicas: a. recibos debidamente autorizados por la Contraloría General de cuentas, b. Entes exentos por la Superintendencia de administración Tributaria son recibos impresos consignando su numero de exención", y por medio de acuerdo Número 533-2014 RMV ALCALDÍA MUNICIPAL del veintinueve de julio de dos mil catorce, el Alcalde Municipal ordenó a la Directora de Administración Financiera Integral Municipal y al Contador Municipal Interino "que los registro de los egresos, se efectué atendiendo lo que establece el Manual de Clasificación Presupuestaria para el Sector Público y demás normativas vigentes,..." por lo que es responsabilidad del personal encargado dar cumplimiento a las ordenanzas emanadas por las Autoridades municipales y atender a lo regulado en capítulo IV Funcionarios



Municipales, artículo 92 segundo párrafo, del Código Municipal “Todo Empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes por las infracciones u omisiones en que incurran en el desempeño de su cargo” y artículo No. 46 de la Ley de Servicio Municipal en sus literales: “a)...cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos... d) evitar, dentro y fuera del servicio, la comisión de actos reñidos con la ley... f) aportar su iniciativa e interés en beneficio de la dependencia en la que sirva y de la Administración Municipal en general. h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de este”.

SEGUNDO: Con los preceptos legales anteriores se demuestra que la Municipalidad de Quetzaltenango por medio del Concejo Municipal ha regulado lo referente al pago de las ayudas económicas en cuanto a los requisitos que deben presentarse para el pago de acuerdo a la normativa vigente, así como el Alcalde Municipal a girado instrucciones para que se aprueben los egresos atendiendo a la normativa vigente.”

En memorial de fecha 27 de abril de 2014 (2015) el Síndico Segundo manifiesta: “La municipalidad de Quetzaltenango cuenta con un sistema financiero de manera tal que al momento de solicitar el pago de una factura la misma se presenta al Departamento de Compras la cual deberá de efectuar la revisión correspondiente y asegurar que los documentos cumplan con lo estipulado por la ley. Acto seguido se traslada al departamento de Contabilidad en donde se visa el documento y se le asigna el curl correspondiente para su pago y por ultimo llega a la unidad de Tesorería en donde se hace efectivo el pago. En la visa de los documentos interviene la Comisión de Finanzas y la Alcaldía Municipal. En el manual de procedimientos para la adquisición de bienes, suministros y demás que estuvo vigente durante el periodo auditado se encuentra el proceso financiero-contable que debe de seguirse en el tema de los pagos (el cual adjunto como soporte a mi respuesta).

Es inaudito que dentro de este proceso de pago las instancias antes citadas no observen y cumplan las leyes fiscales.

SIAF-SAG, MFP, Gobierno de Guatemala. Pág. 85/138

Manual de Administración Financiera Integrada Municipal MAFIM SIAF-SAG, MFP, Gobierno de Guatemala. Pág. 86/138

b. Devengado.

## PASO RESPONSABLE DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD



15 Encargado Almacén Recibe el bien solicitado en la orden de compra, verifica datos de la factura (al dorso de ésta se debe indicar lo que se compró, quién lo solicitó y el No. Del ingreso al almacén) y lo anota en las tarjetas autorizadas, describiendo el ingreso del bien, la cantidad, unidad de medida y valor y hace la entrega del bien al Empleado Interesado (paso 17).

16 Encargado de Compras o instancia correspondiente en el caso de ser un bien, recibe el expediente, si fuese un servicio, recibe certificación del servicio solicitado en la orden de compra, verifica que sean correctos los datos de la factura en cualquiera de los dos casos, firma la factura y traslada al área de Contabilidad para la ejecución del gasto.

17 Ejecutor del Gasto. Con el expediente formado, procede a hacer la verificación del mismo, si está de acuerdo, procede a registrar el devengado pasando al estado de Pendiente de Pago y traslada expediente al área de Tesorería para el pago correspondiente.

#### 5.2.7 Control Interno Previo.

Como parte del control interno, el Alcalde es responsable de que se establezcan los métodos, medidas y procedimientos de control previo que se consideren convenientes y/o necesarios que sean aplicables a los distintos niveles, para verificar la propiedad, legalidad y conformidad de cada operación. Los procedimientos de control interno previo, serán ejecutados únicamente por el personal responsable del trámite normal de las operaciones, tomando como base, la separación de funciones de carácter incompatible y aplicando las normas emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

#### 5.2.9 Control Interno Posterior.

La evaluación de los procesos, sistemas, de las operaciones y sus resultados, en forma posterior a su ejecución, corresponde a la Unidad de Auditoría Interna Municipal (UDAIM), según las nuevas metodologías que establece el Sistema de Auditoría Gubernamental, en el Decreto No.31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

#### 6.2.3 Documentos de Soporte.

Todo pago deberá contar con la documentación de soporte correspondiente y con la información que permita su registro de acuerdo a las leyes vigentes. Al momento de la entrega del cheque, se le debe colocar “cancelado” a dichos documentos.

Según el Código Municipal indica lo siguiente: ARTICULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinados en la Ley de Servicio Municipal, los



reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley. Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Según el decreto número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionarios y empleados públicos indica en el: Artículo 8 RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales.

Y de acuerdo a la Constitución de la República. Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido. Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Señores Auditores en ningún momento he sido parte de este proceso de recepción, visa, autorización y pago a facturas por parte de la Municipalidad de Quetzaltenango. No es mi responsabilidad el verificar la documentación de respaldo de los pagos ya que esta establecido en MAFIM. Ni formo parte de la Comisión de Finanzas. Y sugiero que las personas que han aprobado dichos pagos sean las que reintegren el valor de estas facturas ya que es su responsabilidad. Por lo cual considero que no es procedente el presente hallazgo y solicito que me sea desvanecido.”

Mediante memorial de fecha 27 de abril de 2015, el Síndico Tercero manifiesta: “De acuerdo al comentario realizado manifiesto que el honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, acordó apoyar a las instituciones quedando constancia en punto de acta, para lo cual adjunto la siguiente documentación.

Este hallazgo también fue presentado como Informe de Cargos Provisional No.ICP-DAM-0299-01-2015, para lo cual se sustenta lo siguiente:

De acuerdo a la base legal que sustenta el Informe de Cargos Provisional No.ICP-DAM-0299-01-2015 notificado el 13 de abril de 2015, según nombramientos No. DAM-0299-2014, No. DAM-0612-2014, DAM-0013-15, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, para que se practique auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de Quetzaltenango, departamento



de Quetzaltenango, por el periodo comprendido del 1 al 31 de diciembre 2014. Manifiesto que la base legal que sustentan en el Informe de cargos en el numeral 4. Audiencia para desvanecer los cargos o reparos formulados y numeral 7. Base legal, fueron reformados como se indica a continuación:

Los auditores gubernamentales fundamentan el presunto informe basándose en el decreto Número 31-2003 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Artículo 4, inciso f, el cual se encuentra reformado por el Decreto No. 13-2013, dado en el palacio del organismo legislativo, en la ciudad de Guatemala, el veinticuatro de octubre de dos mil trece.

El Decreto Número 318-2003 quedo sin vigencia a partir del 16 de junio del 2014 como se indica a continuación:

Acuerdo Gubernativo 192-2014, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 16 de junio de 2014.

Artículo 65. Derogatoria. Se deroga el Acuerdo Gubernativo Número 318-2003 de fecha 19 de mayo de 2003.

En el numeral 7 base legal de igual forma hace mención el Decreto 31-2002 artículos 1, 2, 4, 7, 28 mismos que fue derogado.

Por lo expuesto dicho informe de cargos no es procedente en virtud que se están aplicando leyes y reglamentos reformados, por lo tanto no es procedente.

De acuerdo a la CONSTITUCION POLITICA DE LA REPUBLICA DE GUATEMALA (Reformada por Acuerdo legislativo No. 18-93 del 17 de Noviembre de 1993) en su ARTICULO 15.- Irretroactividad de la ley. La ley no tiene efecto retroactivo, salvo en materia penal cuando favorezca al reo. Y a LEY DEL ORGANISMO JUDICIAL en el CAPITULO I y ARTICULO 6. Vigencia de la ley. La ley empieza a regir ocho días después de su publicación íntegra en el Diario Oficial, a menos que la misma amplíe o restrinja dicho plazo. En el cómputo de ese plazo se tomarán en cuenta todos los días. ARTICULO 7. Irretroactividad. La ley no tiene efecto retroactivo, ni modifica derechos adquiridos. Se exceptúa la ley penal en lo que favorezca al reo. Las leyes procesales tienen efecto inmediato, salvo lo que la propia ley determine. ARTICULO 8. Derogatoria de las leyes. Las leyes se derogan por leyes posteriores: Por declaración expresa de las nuevas leyes; Parcialmente, por incompatibilidad de disposiciones contenidas en las leyes nuevas con las precedentes; Totalmente, porque la nueva ley regule, por completo, la materia considerada por ley anterior; Total o parcialmente, por declaración de inconstitucionalidad, dictada en sentencia firme por la Corte de



Constitucionalidad. Por el hecho de la derogación de una ley no recobran vigencia las que ésta hubiere derogado. y LAS LEYES EN EL TIEMPOARTICULO 36. Ámbito temporal de validez de la ley. Los conflictos que resultaren de la aplicación de leyes dictadas en diferentes épocas se decidirán con arreglo a las disposiciones siguientes: Las leyes concernientes a la substanciación y ritualidad de las actuaciones judiciales prevalecen sobre las anteriores, desde el momento en que deben empezar a regir, pero los plazos que hubiesen empezado a correr y las diligencias que ya estuvieren iniciadas, se regirán por la ley vigente al tiempo de su iniciación.”

Mediante oficio No.67/2015. Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiesta: “Las Municipalidades del país, son autónomas tal y como lo establece y garantiza la Constitución Política de la República de Guatemala, en el artículo 253 que al tenor dice: Autonomía Municipal. Los municipios de la República de Guatemala, son Instituciones autónomas.

Entre otras funciones le corresponde:

- a) Elegir a sus propias autoridades;
- b) Obtener y Disponer de sus recursos; y
- c) Atender los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción y el cumplimiento de sus fines propios.

Así mismo, el Decreto No.12-2002, Código Municipal, en el Artículo 3, Establece: “Autonomía. En ejercicio de la autonomía que la Constitución Política de la República garantiza al municipio, éste elige a sus autoridades y ejerce por medio de ellas, el gobierno y la Administración de sus intereses, obtiene y dispone de sus recursos patrimoniales, atiende los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción, su fortalecimiento económico y la emisión de sus ordenanzas y reglamentos. Para el cumplimiento de los fines que le son inherentes coordinará sus políticas con las políticas generales del Estado y en su caso, con la política especial del ramo al que corresponda.

Ninguna ley o disposición legal podrá contratar, disminuir o tergiversar la autonomía municipal establecida en la Constitución Política de la República de Guatemala”.

El Artículo 33, siempre del Código Municipal, establece lo que corresponde con exclusividad al Concejo Municipal, como gobierno del municipio, y está la de velar por la integridad de su patrimonio, garantizar los intereses con base en los valores, cultura y necesidades planteadas por los vecinos, conforme a la disponibilidad de recursos. Así también, el Artículo 67. Gestión de intereses del municipio, literalmente dice: “El municipio, para la gestión de sus intereses y 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”.

Como se puede observar con el anterior planteamiento legal, la Municipalidad ha actuado dentro del marco legal y en base a sus competencias, especialmente al otorgar las ayudas económicas, detalladas en el cuadro incluido en la condición, con el fin de contribuir a mejorar la calidad de vida, satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población de este municipio de Quetzaltenango.

En el caso de la ayuda económica que se le otorgó al Proyecto de Acción Nacional Contra el Desarrollo Criminal de la Pandillas, Quetzaltenango; se le indicó al Jefe del mencionado proyecto, que para retirar dicha ayuda, debía presentar para el trámite respectivo, el recibo debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas; pero indicó que ese documento lo manejaba la Policía Nacional Civil, como institución, situación que haría difícil que la ayuda económica llegara inmediatamente al mencionado proyecto; razón por la cual, optó por presentar el Oficio No.778-2014.Ref.BORIS/ralv de fecha 31 de marzo de 2014, en el que expuso lo que verbalmente había indicado. La Municipalidad de Quetzaltenango, tomando en cuenta que era importante otorgar dicha ayuda al proyecto por la finalidad que conlleva en beneficio de la población Quetzalteca; especialmente en el sector donde están ubicados, decidió aceptar darle trámite al recibo que presentaron, pudiendo dar fe la Policía Nacional Civil, a través del Jefe del mencionado proyecto, que la ayuda económica concedida si fue utilizada para el fin solicitado. Se adjunta fotocopia del oficio que se menciona.

Siempre bajo la misma base legal antes mencionada, se otorgó la ayuda económica, a la Asociación del Adulto Mayor y Jubilados; como comprenderán dicha Asociación, está conformada por personas de avanzada edad; pero aún con ilusiones para programar actividades que benefician a sus asociados; razón por la cual, se les autorizó y otorgó la ayuda económica mensual de Q.500.00 mensuales, presentando para su retiro, un recibo en hojas membretadas, por no ser una Organización No Gubernamental –ONG-, sino prácticamente son parte de uno de los programas que tiene la Municipalidad. De igual forma, se les concedió la ayuda económica a la Asociación de Empleados Municipales de la ciudad de Quetzaltenango, considerando en primer lugar que tampoco son una Organización No Gubernamental, sino una Asociación dedicada a promover diversas actividades culturales, sociales y deportivas para los empleados municipales, de esta ciudad.

En cuanto a la ayuda económica otorgada al Sindicato de Empleados Unidos de la Municipalidad, sus anexos y Empresa Eléctrica Municipal del Municipio de



Quetzaltenango, les fue entregada, mediante el recibo presentado por dicho Sindicato, si bien es cierto, los recibos revisados por la Comisión de Auditores de la Contraloría General de Cuentas, no tienen el sello que establece el Artículo 225 inciso b) del Código de Trabajo; pero esto, no significa que el Sindicato, esté actuando sin ninguna base legal y que los fondos concedidos como ayuda económica por la Municipalidad, fue recibo por ellos y utilizados para el fin solicitado.

Por lo antes expuesto, se considera que en ningún momento se ha actuado sin transparencia; como tampoco, el monto de las ayudas económicas se ha utilizado para otros fines, afectando el erario municipal, sino se ha actuado con el fin de contribuir a mejorar la calidad de vida, satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población de este municipio de Quetzaltenango.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el argumento de los responsables no lo desvanece, debido a que la documentación de soporte presentada, no es suficiente para evidenciar que los gastos realizados están respaldados con la documentación correspondiente, ya que todas las erogaciones que realiza la municipalidad bajo cualquier concepto (incluyendo donaciones), deben estar debidamente soportadas con documentación autorizada por las entidades correspondientes, en cumplimiento a lo establecido en la normativa aplicable, con el propósito de evitar que los recursos sean utilizados para un fin diferente al destinado.

Es importante que las autoridades municipales contribuyan a mejorar la calidad de vida, satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población, mediante la implementación de programas sociales, mismos que deben estar autorizados por la autoridad superior, siempre que se cumpla con todos los requisitos legales y que la documentación de soporte de cada erogación sea de acuerdo a lo establecido en las diversas leyes aplicables al mismo, el alcalde debe darle seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal, según lo establecido en el segundo párrafo del artículo 9 del Código Municipal.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECEER	21,003.18



DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA  
MUNICIPAL

AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE  
PEREIRA

13,712.82

Total

Q. 34,716.00

## Hallazgo No. 8

### Certificaciones de actas que carece de validez

#### Condición

Al confrontar las certificaciones de los puntos de actas trasladadas a la comisión de auditoría correspondientes a las aprobaciones de las modificaciones presupuestarias del 01 de enero al 31 de agosto de 2014, contra los libros físicos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, en fecha 09 de octubre 2014, se constató que el ultimo acta suscrito en el libro fue el número 132-2014, por lo que se procedió a realizar entrevista al Secretario Municipal, quien manifestó que se tiene un atraso de un mes y medio en la suscripción de actas en el libro autorizado derivado a la cantidad de expedientes en secretaría, lo anterior evidencia la falta de suscripción de actas de forma oportuna; siendo las siguientes:

ACTAS NO SUSCRITAS EN LIBRO DE ACTA AUTORIZADO POR LA CGC				
No. Orden	No. de Acta	Descripción	Fecha	Monto
1	141-2014	Ampliación Presupuestaria	08/07/2014	197,711.08
2	143-2014	Ampliación Presupuestaria	10/07/2014	898,600.00
3	143-2014	Transferencia Presupuestaria	10/07/2014	8,500.00
4	147-2014	Transferencia Presupuestaria	15/07/2014	2,050,000.00
5	147-2014	Transferencia Presupuestaria	15/07/2014	262,994.31
6	151-2014	Transferencia Presupuestaria	21/07/2014	7,780.00
7	151-2014	Transferencia Presupuestaria	21/07/2014	13,000.00
8	153-2014	Transferencia Presupuestaria	24/07/2014	69,233.62
9	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	271,922.00
10	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	152,000.00
11	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	60,000.00
12	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	100,000.00
13	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	575,000.00
14	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	50,000.00
15	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	100,000.00
16	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	80,000.00
17	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	110,000.00
18	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	160,000.00
19	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	70,000.00
20	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	125,000.00
21	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	125,000.00
22	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	100,000.00
23	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	150,000.00
24	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	160,000.00
25	155-2014	Transferencia Presupuestaria	31/07/2014	130,000.00



Municipalidad de Quetzaltenango, Departamento de Quetzaltenango

Auditoría Financiera y Presupuestaria

Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014

26	160-2014	Transferencia Presupuestaria	05/08/2014	4,491.00
27	167-2014	Ampliación Presupuestaria	12/08/2014	1,506,000.00
28	169-2014	Transferencia Presupuestaria	14/08/2014	18,550.00
29	174-2014	Transferencia Presupuestaria	21/08/2014	19,000.00
30	178-2014	Transferencia Presupuestaria	25/08/2014	262,994.31
31	182-2014	Transferencia Presupuestaria	28/08/2014	62,280.00
<b>TOTAL</b>				<b>7,900,056.32</b>

### Criterio

El Decreto Numero 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas vigentes, Artículo 41, Acta detallada, establece: “El secretario municipal debe elaborar acta detallada de cada sesión, la que será firmada por quien la haya presidido y por el secretario, siendo válida después de haber sido leída y aprobada por los miembros del Concejo Municipal, a más tardar treinta (30) días a partir de su realización. La copia certificada de cada acta, se archivará cronológicamente bajo su responsabilidad”. Artículo 84, Atribuciones del Secretario, establece: “Son atribuciones del secretario, las siguientes: a) Elaborar, en los libros correspondientes, las actas de las sesiones del Concejo Municipal y autorizarlas, con su firma, al ser aprobadas de conformidad con lo dispuesto en este Código. b) Certificar las actas y resoluciones del alcalde o del Concejo Municipal. c) Dirigir y ordenar los trabajos de la Secretaría, bajo la dependencia inmediata del alcalde, cuidando que los empleados cumplan sus obligaciones legales y reglamentarias. d) Redactar la memoria anual de labores y presentarla al Concejo Municipal, durante la primera quincena del mes de enero de cada año, remitiendo ejemplares de ella al Organismo Ejecutivo, al Congreso de la República y al Concejo Municipal de Desarrollo y a los medios de comunicación a su alcance. e) Asistir a todas las sesiones del Concejo Municipal, con voz informativa, pero sin voto, dándole cuenta de los expedientes, diligencias y demás asuntos, en el orden y forma que indique el alcalde. f) Archivar las certificaciones de las actas de cada sesión del Concejo Municipal. g) Recolectar, archivar y conservar todos los números del diario oficial. h) Organizar, ordenar y mantener el archivo de la municipalidad. i) Desempeñar cualquier otra función que le sea asignada por el Concejo Municipal o por el alcalde”. Artículo 134, Responsabilidad, establece: “El uso indebido, ilegal y sin autorización, de recursos gastos y desembolsos, hacen responsables administrativa o penalmente en forma solidaria al empleado y funcionario que los realizaron y autorizaron, si fuera el caso, de la misma manera, si hubiere resultado perjuicio a los intereses municipales, se hará efectiva la responsabilidad de quienes incurran a calificar favorablemente una fianza en resguardo de los intereses municipales si al tiempo de admitirla, el fiador resultare notoriamente incapaz o insolvente, comprobado fehacientemente”.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 2



Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General, Norma 2.4, Autorización y Registro de Operaciones, establece: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo”.

### **Causa**

Incumplimiento de la legislación y normativa legal vigente, por parte del Secretario Municipal, al presentar información que carece de validez.

### **Efecto**

Información presentada a la Contraloría General de Cuentas, con base en actas que no aparecen registradas oportunamente en el libro autorizado para el efecto, por consiguiente las certificaciones de dichas actas, carecen de toda validez.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y este a su vez al Secretario Municipal, para que cada vez que haya sesiones de Concejo, las actas se suscriban en el libro autorizado y de forma oportuna, dándola a conocer al pleno para su aprobación.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con los funcionarios y empleados responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, el Secretario Municipal hace entrega del oficio No.04-2015 de fecha 24 de abril de 2015, mediante el cual manifiesta: “Las Actas que se suscriben para su legalización son firmadas por los Concejales Municipales, (borradores), previamente a su suscripción en el libro autorizado, la razón de este procedimiento es porque antes de ser consignadas en el libro están deben ser ratificadas por los miembros del Concejo Municipal para su aprobación, debe de considerarse que dentro de la aprobación y ratificación de la mismas pueden ser corregidas, ya ratificada el acta se tiene el proceso de firma de la mismas por cada uno de los concejales municipales, y con la misma se ratifica, en varios de los casos cuando se lee para su aprobación, son objeto de ampliaciones o modificaciones según sea el caso, y luego de hacerle las correcciones correspondientes, se firma por los Concejales previo a su suscripción en el libro autorizado, esta firma es constancia de que fue leída y aprobada, para que cuando se les traslade para la firma final, no se tenga ninguna objeción por parte de los señores del Concejo Municipal.



Cabe hacer notar que en el Artículo 42 Vigencia de acuerdos y resoluciones. Menciona que los acuerdos, ordenanzas y resoluciones del Concejo Municipal serán de efectos inmediatos, pero, los de observancia general entraran en vigencia ocho días (8) después de su publicación en el Diario Oficial, a menos que la resolución o acuerdo amplíe o restrinja dicho plazo.

Siendo esto el sustento legal de mi actuar, que se tiene el facultativo que aquellos acuerdos, ordenanzas y resoluciones que el Concejo Municipal de Quetzaltenango, estime de efectos inmediatos, en este caso las aprobaciones de las modificaciones presupuestarias se han tomado en esta categoría, por lo que considero que las certificaciones de las actas no pueden carecer de validez, ya que se estaría dudando de la fe como Secretario Municipal.

Para lo cual me permito adjuntar fotocopia de las actas suscritas en las hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuenta, siendo estas:

1) ACTA NÚMERO CIENTO CUARENTA Y UNO GUIÓN DOS MIL CATORCE (141-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR LE HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día martes ocho de julio del año dos mil catorce;

2) ACTA NÚMERO CIENTO CUARENTA Y TRES GUIÓN DOS MIL CATORCE (143-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves diez de julio del año dos mil catorce;

3) ACTA NÚMERO CIENTO CUARENTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE (147-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día martes quince de julio del año dos mil catorce;

4) ACTA NÚMERO CIENTO CINCUENTA Y UNO GUIÓN DOS MIL CATORCE (151-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día lunes veintiuno de julio del año dos mil catorce;

5) ACTA NÚMERO CIENTO CINCUENTA Y TRES GUIÓN DOS MIL CATORCE (153-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves veinticuatro de julio del año dos mil catorce;

6) ACTA NÚMERO CIENTO CINCUENTA Y CINCO GUIÓN DOS MIL CATORCE



(155-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves treinta y uno de julio del año dos mil catorce;

7) ACTA NÚMERO CIENTO SESENTA GUIÓN DOS MIL CATORCE (160-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día martes cinco de agosto del año dos mil catorce;

8) ACTA NÚMERO CIENTO SESENTA Y SIETE GUÓN DOS MIL CATORCE (167-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día martes doce de agosto del año dos mil catorce;

9) ACTA NÚMERO CIENTO SESENTA Y NUEVE GUIÓN DOS MIL CATORCE (169-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves catorce de agosto del año dos mil catorce;

10) ACTA NÚMERO CIENTO SETENTA Y CUATRO GUIÓN DOS MIL CATORCE (174-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves veintiuno de agosto del año dos mil catorce;

11) ACTA NÚMERO CIENTO SETENTA Y OCHO GUIÓN DOS MIL CATORCE (178-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día lunes veinticinco de agosto del año dos mil catorce;

1) ACTA NÚMERO CIENTO OCHENTA Y DOS GUIÓN DOS MIL CATORCE (182-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves veintiocho de agosto del año dos mil catorce.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el argumento del responsable no lo desvanece, debido a que si bien es cierto se sigue un procedimiento para aprobar y ratificar las actas derivadas de las reuniones del Concejo Municipal para que no se tenga ninguna objeción al firmarlas, las mismas deben ser transcritas al libro de actas autorizadas en el menor tiempo posible, para lo cual se tiene un plazo máximo de 30 días según lo descrito en el Criterio del presente hallazgo, de forma que todas las operaciones de la municipalidad estén autorizadas.



## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

<b>Cargo</b>	<b>Nombre</b>	<b>Valor en Quetzales</b>
SECRETARIO MUNICIPAL	GUILLERMO ALFREDO GRAMAJO LOPEZ	11,625.18
<b>Total</b>		<b>Q. 11,625.18</b>

## Hallazgo No. 9

### Falta de firmas en documentos legales

#### Condición

Al confrontar las certificaciones de las actas trasladadas a la comisión de auditoría de las aprobaciones de las modificaciones presupuestarias del 01 de enero al 31 de agosto 2014, contra los libros físicos de actas autorizados por la Contraloría General de Cuentas, se determinó que las mismas no están firmadas por todos los que en ella intervinieron, según se detalla a continuación:

No. Orden	No. de Acta	Descripción	Deficiencias
1	24-2014	Ampliación Presupuestaria	Faltan firmas de: Sindico I, Concejal Quinto en funciones, Concejal Sexto en funciones, y Concejal Séptimo en funciones.
2	24-2014	Ampliación Presupuestaria	Faltan firmas de: Sindico I, Concejal Quinto en funciones, Concejal Sexto en funciones, y Concejal Séptimo en funciones.
3	47-2014	Ampliación Presupuestaria	Faltan firmas de: Alcalde Municipal Interino, Sindico Primero, Concejal Sexto.
4	47-2014	Ampliación Presupuestaria	Faltan firmas de: Alcalde Municipal Interino, Sindico Primero, Concejal Sexto.
5	48-2014	Ampliación Presupuestaria	Faltan firmas de: Alcalde Municipal, Sindico Tercero, Concejal Primero, Concejal Séptimo, Concejal Octavo y Concejal Noveno y Concejal suplente Tercero.
6	48-2014	Ampliación Presupuestaria	Faltan firmas de: Alcalde Municipal, Sindico Tercero, Concejal Primero, Concejal Séptimo, Concejal Octavo y Concejal Noveno y Concejal suplente Tercero.
7	61-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Síndico Tercero, Concejal Municipal sexto en funciones, Concejal Decimo en funciones.
8	62-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan Firmas: Sindico Tercero y Concejal Decimo en funciones.
9	103-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Alcalde Municipal y Concejal suplente Cuarto.
10	103-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Alcalde Municipal y Concejal suplente Cuarto.
11	103-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Alcalde Municipal y Concejal



			suplente Cuarto.
12	109-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Síndico Tercero, Concejal Octavo en Funciones y Concejal Noveno en Funciones.
13	111-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Síndico Tercero, Concejal suplente Tercero y Concejal Suplente Cuarto.
14	114-2014	Ampliación Presupuestaria	Faltan firmas: Síndico Tercero, Concejal Sexto en Funciones y Concejal Noveno en Funciones.
15	115-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Concejal Decimo.
16	127-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Síndico Tercero, Concejal Suplente Tercero, Concejal Suplente Cuarto.
17	127-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Síndico Tercero, Concejal Suplente Tercero, Concejal Suplente Cuarto.
18	127-2014	Transferencia Presupuestaria	Faltan firmas: Síndico Tercero, Concejal Suplente Tercero, Concejal Suplente Cuarto.

### Criterio

El Decreto Numero 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, y sus reformas vigentes, Artículo 41, Acta detallada, establece: “El secretario municipal debe elaborar acta detallada de cada sesión, la que será firmada por quien la haya presidido y por el secretario, siendo válida después de haber sido leída y aprobada por los miembros del Concejo Municipal, a más tardar treinta (30) días a partir de su realización. La copia certificada de cada acta, se archivará cronológicamente bajo su responsabilidad”. Artículo 84, Atribuciones del Secretario, establece: “Son atribuciones del secretario, las siguientes: a) Elaborar, en los libros correspondientes, las actas de las sesiones del Concejo Municipal y autorizarlas, con su firma, al ser aprobadas de conformidad con lo dispuesto en este Código. b) Certificar las actas y resoluciones del alcalde o del Concejo Municipal. c) Dirigir y ordenar los trabajos de la Secretaría, bajo la dependencia inmediata del alcalde, cuidando que los empleados cumplan sus obligaciones legales y reglamentarias. d) Redactar la memoria anual de labores y presentarla al Concejo Municipal, durante la primera quincena del mes de enero de cada año, remitiendo ejemplares de ella al Organismo Ejecutivo, al Congreso de la República y al Concejo Municipal de Desarrollo y a los medios de comunicación a su alcance. e) Asistir a todas las sesiones del Concejo Municipal, con voz informativa, pero sin voto, dándole cuenta de los expedientes, diligencias y demás asuntos, en el orden y forma que indique el alcalde. f) Archivar las certificaciones de las actas de cada sesión del Concejo Municipal. g) Recolectar, archivar y conservar todos los números del diario oficial. h) Organizar, ordenar y mantener el archivo de la municipalidad. i) Desempeñar cualquier otra función que le sea asignada por el Concejo Municipal o por el alcalde”.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno



Gubernamental, 1. Normas de Aplicación General, Norma 1.6 Tipos de Controles, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior”.

### **Causa**

El Secretario Municipal, no está cumpliendo con lo establecido en la legislación y normativa legal establecida, al no trasladar las actas, para ser firmadas por los comparecientes a las mismas, para su aprobación.

### **Efecto**

Falta de confiabilidad en las actas suscritas, al no contar con todos los requisitos legales pertinentes.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal deber girar instrucciones al Alcalde Municipal y este a la vez al Secretario Municipal, para que todas las actas estén firmadas por los que en ella intervinieron en el menor tiempo posible

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con los funcionarios y empleados responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, el Secretario Municipal hace entrega del oficio No.05-2015 de fecha 24 de abril de 2015, mediante el cual manifiesta: “Estas actas se encontraban en proceso de las firmas correspondientes, cuando fueron solicitadas por esa Comisión, y para atender el requerimiento de revisión de las mismas, se enviaron sin las firmas pero fueron firmadas posteriormente, y de las mismas estoy enviado las copias respectivas, para su conocimiento y comprobación de que si fueron firmadas, pues manifiesto a ustedes que ninguna de las Actas de sesiones del Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, que se suscriban en el libro autorizado, están ya debidamente con las firmas de los Concejales que intervinieron en las mismas, con lo cual se desvanece el concepto de “Falta de firmas en documentos legales”.

Con la información anteriormente y las copias de las actas siguientes en donde se hacen constar que las mismas se encuentran con las firmas respectivas, siendo estas:

a) ACTA NÚMERO VEINTICUATRO GUIÓN DOS MIL CATORCE (24-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO



---

MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día viernes treinta y uno de enero del año dos mil catorce.

b) ACTA NÚMERO CUARENTA Y SIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE (47-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día lunes tres de marzo del año dos mil catorce;

c) ACTA NÚMERO CUARENTA Y OCHO GUIÓN DOS MIL CATORCE (48-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves seis de marzo del año dos mil catorce;

d) ACTA NÚMERO SESENTA Y UNO GUIÓN DOS MIL CATORCE (61-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día martes dieciocho de marzo del año dos mil catorce;

e) ACTA NÚMERO SESENTA Y DOS GUIÓN DOS MIL CATORCE (62-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves veinte de marzo del año dos mil catorce;

f) ACTA NÚMERO CIENTO TRES GUIÓN DOS MIL CATORCE (103-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día lunes veintiséis de mayo del año dos mil catorce;

g) ACTA NÚMERO CIENTO NUEVE GUIÓN DOS MIL CATORCE (109-2014), DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el viernes treinta de mayo del año dos mil catorce;

h) ACTA NÚMERO CIENTO ONCE GUIÓN DOS MIL CATORCE (111-2014) DE SESIÓN ORDINADIRA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día lunes dos de junio del año dos mil catorce;

i) ACTA NÚMERO CIENTO CATORCE GUIÓN DOS MIL CATORCE (114-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves cinco de junio del año dos mil catorce;



j) ACTA NÚMERO CIENTO QUINCE GUIÓN DOS MIL CATORCE (115-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves cinco de junio del año dos mil catorce;

k) ACTA NÚMERO CIENTO VEINTISIETE GUIÓN DOS MIL CATORCE (127-2014) DE SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el día jueves diecinueve de junio del año dos mil catorce.”

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que el argumento del responsable no lo desvanece, debido a que las actas solicitadas corresponden a los meses de enero a junio de 2014, las cuales fueron solicitadas en el mes de octubre de 2014, por lo que no se ha cumplido con lo establecido en la legislación correspondiente, misma que establece que a más tardar 30 días después de la suscripción del acta debe ser legalizada con las firmas de quienes en ella intervinieron.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
SECRETARIO MUNICIPAL	GUILLERMO ALFREDO GRAMAJO LOPEZ	11,625.18
Total		Q. 11,625.18

### Hallazgo No. 10

#### Compromisos de pago adquiridos, sin disponibilidad presupuestaria

#### Condición

Al momento de efectuar la revisión del Programa 99, renglón 751, Amortización de Préstamo del Sector Privado, fuente 21 y 22, se observó que dentro del Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOIN GL-, se hicieron los siguientes registros:

El 30/12/2014, Pago de V/Recibo No. 3844 correspondiente al mes de noviembre 2014. Por Q. 799,786.26.

El 30/12/2014, Pago de V/Recibo No. 3839 correspondiente al mes de noviembre 2014, por Q. 203,265.74.

Sin embargo, los recibos físicos están emitidos de la siguiente manera:



Recibo No.3844, por Q.1,000,000.00, que corresponde a: v/cobro por intermediación Financiera y Capital.

Recibo No. 3839, por Q.1,638,450.14, de los cuales Q.1,454,698.00, que corresponde a: v/cobro por intermediación Financiera, Capital y lo restante a Intereses.

Por lo que se emitió oficio No. DAM-0299-2015-05 de fecha 12/01/2015, para que por medio escrito se nos explique el motivo del porque se hicieron registros de menos según comprobantes, manifestando en oficio No. 016-2015/MDMS de fecha 14 de enero, lo siguiente: "...Se registraron por menos cantidad según comprobantes, porque ya no había disponibilidad presupuestaria dentro del sistema por lo que se procedió el registro con lo que había disponible.

### **Criterio**

El Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 11. Metodología Presupuestaria Uniforme, establece: "Son principios presupuestarios los de anualidad, unidad, equilibrio, programación y publicidad, en virtud de lo cual, los presupuestos del Gobierno Central y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben: Corresponder a un ejercicio fiscal; a) Corresponder a un ejercicio fiscal; b) Estructurarse en forma tal que exista correspondencia entre los recursos y los gastos y que éstos se conformen mediante una programación basada fundamentalmente en los planes de gobierno; c) Definirse en un contexto multianual de mediano plazo; y d) Hacerse del conocimiento público. La metodología del presupuesto por resultados es consistente con la técnica del presupuesto por programas. La metodología del presupuesto por resultados integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto basado en el logro de resultados en favor de la población.... Para la correcta y uniforme planificación, formulación, presentación, aprobación, programación, ejecución, seguimiento, control, evaluación, liquidación y rendición de cuentas de los presupuestos de cada período fiscal, son de uso obligatorio los manuales siguientes: a) De Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; b) De Programación de la Ejecución Presupuestaria; c) De Modificaciones Presupuestarias; d) De Formulación Presupuestaria, e) De Ejecución Presupuestaria; f) De Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos; g) De Programación, Ejecución y Evaluación de la Inversión Pública; h) La Guía Conceptual de la Planificación y Presupuesto por Resultados para el Sector Público de Guatemala; i) Los lineamientos y planes de desarrollo territorial que para el efecto emita la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia; y j) Los que en un futuro se emitan y las demás disposiciones que sobre la materia sean aplicables."



El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas vigentes, 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: a) Proponer, en coordinación con la oficina municipal de planificación, al Alcalde Municipal, la política presupuestaria y las normas para su formulación, coordinando y consolidando la formulación del proyecto de presupuesto de ingresos y egresos del municipio, en lo que corresponde a las dependencias municipales; b) Rendir cuenta al Concejo Municipal, en su sesión inmediata, para que resuelva sobre los pagos que haga por orden del Alcalde y que, a su juicio, no estén basados en la ley, lo que lo eximirá de toda responsabilidad con relación a esos pagos; 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; ...”

### **Causa**

Pagos efectuados sin disponibilidad presupuestaria dentro del sistema, registrándose únicamente lo que había disponible, inobservancia de la legislación vigente, por parte de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y Encargada de Presupuesto.

### **Efecto**

Al no contar con disponibilidad presupuestaria para ese gasto, da como resultado una deficiente programación y ejecución presupuestaria.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y esta a su vez, a la Encargada de Presupuesto, para que antes de efectuar un pago, se verifique que se cuente con disponibilidad presupuestaria y se registre el valor nominal del documento de pago (recibo, factura u otro).

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con los funcionarios y empleados responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal hace entrega del oficio No.67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, mediante el cual manifiesta: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, conjuntamente con el Departamento de Presupuesto Municipal, dejan contemplado en el presupuesto de cada ejercicio fiscal, las estimaciones para



pago de la deuda, de conformidad con los cálculos de pago efectuados por el Departamento de Tesorería General Municipal; tomando en cuenta las proyecciones que se pretenden percibir, en las fuentes de financiamiento 21 y 22.

Con lo que respecta al registro de los recibos, el Departamento de Contabilidad General Municipal, lo que efectuó fue agotar las disponibilidades existentes, con los montos que alcanzaban en cada fuente de financiamiento; pero se considera que no se viola ningún principio de Contabilidad Generalmente aceptados.”

Mediante oficio No.90-2015 de fecha 27 de abril de 2015, la Jefe de Presupuesto Municipal Municipalidad de Quetzaltenango, manifiesta: “En lo que respecta al registro de los documentos de gastos, es una de las funciones que le realiza el Departamento de Contabilidad; por lo que se indica que el departamento de presupuesto, es quien deja contemplado en el presupuesto de cada ejercicio, las estimaciones para pago de la deuda, de acuerdo a lo que los cálculos de pago efectuados por la Jefatura de Tesorería General Municipal, y tomando en cuenta las proyecciones que se pretenden percibir en el ejercicio de las fuentes de financiamiento 21 y 22. Se adjunta oficio de Tesorería y reporte del Sicoin GL.

Por lo antes descrito, respetuosamente SOLICITO, quede desvanecido el Hallazgo No.10, Compromisos de pago adquiridos, sin disponibilidad presupuestaria, que me fuera notificado, por no existir ninguna responsabilidad en el registro y aprobación en el sistema, de los recibos de pago de deuda.

#### BASE LEGAL

Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 12. Derecho de Defensa de la Persona y sus derechos son inviolables.

Código Municipal Decreto No. 12-2002 Artículo 154. Derecho de Defensa.

Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 44. Derechos Inherentes a la Persona Humana.

Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Artículo No. 43. Inciso b) Prescripción de responsabilidad.

Decreto 89-2002 de la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos Artículo 11.- Grado de Responsabilidad.

ARTICULO 11. Grados de responsabilidad. La responsabilidad es principal cuando el sujeto de la misma esté obligado por disposición legal o reglamentaria a ejecutar o no ejecutar un acto, y subsidiaria cuando un tercero queda obligado por incumplimiento del responsable principal.

Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, segunda versión.

#### DOCUMENTOS DE PRUEBA:

Que se acepten los documentos de prueba documental que se adjuntan a la presente.”



## Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos de los responsables no lo desvanecen, derivado a que el renglón 751 Amortización de Prestamos del Sector Privado, es un gasto fijo que debe ser pagado totalmente en el momento estipulado en el contrato del préstamo, con el propósito de evitar gastos innecesarios como el pago de intereses y mora, por lo tanto el monto pagado debe coincidir con el monto descrito en los recibos de respaldo emitidos por la entidad correspondiente.

Asimismo el Departamento de Presupuesto debe llevar un adecuado control presupuestario con el propósito de evitar efectuar pagos de renglones que no cuenten con la disponibilidad presupuestaria, ya que deben ser gastos que deben cubrirse en su totalidad, siendo esta atribución del encargado de presupuestos.

## Acciones Legales y Administrativas

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	6,856.41
JEFE DE PRESUPUESTO MUNICIPAL	MARIA ESTELA MEJIA SAC	6,769.76
<b>Total</b>		<b>Q. 13,626.17</b>

## Hallazgo No. 11

### Atraso en aporte al plan de prestaciones

#### Condición

Al evaluar los expedientes de gastos para el pago al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, de la Municipalidad de Quetzaltenango, en concepto de la Cuota Patronal (10%) y Cuota Laboral (7%), descontada a las municipalidades, se observó que los pagos se efectuaron de forma extemporánea, los que se detallan a continuación:

Mes Cuota Patronal	Fecha en que se efectuó el pago según recibo	Fecha en que se registró en el -SICOIN-
oct-13	27/01/2014	29/01/2014
nov-13	27/01/2014	29/01/2014
dic-13	29/01/2014	29/01/2014
ene-14	14/03/2014	27/03/2014
feb-14	14/03/2014	27/03/2014



mar-14	24/04/2014	29/05/2014
abr-14	04/06/2014	07/08/2014
may-14	04/06/2014	07/08/2014
jun-14	20/08/2014	25/09/2014
jul-14	20/08/2014	25/09/2014
ago-14	11/11/2014	03/12/2014

Mes Cuota Laboral	Fecha en que se efectuó el pago según recibo	Fecha en que se registró en el -SICOIN-
oct-13	27/01/2014	29/01/2014
nov-13	27/01/2014	29/01/2014
dic-13	29/01/2014	29/01/2014
ene-14	14/03/2014	27/03/2014
feb-14	14/03/2014	27/03/2014
mar-14	24/04/2014	29/05/2014
abr-14	04/06/2014	07/08/2014
may-14	04/06/2014	07/08/2014
jun-14	20/08/2014	24/09/2014
jul-14	20/08/2014	24/09/2014
ago-14	11/11/2014	03/12/2014

Así mismo se determinó que se efectuaron pagos del año 2013, afectando el presupuesto vigente, cuota patronal por un monto de Q.486,708.36 y cuota laboral por un monto de Q.340,079.34.

### Criterio

El Decreto 44-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Artículo 19 Financiamiento, inciso c), establece: “Aportes de los trabajadores de las municipalidades afectas, personal administrativo del plan y alcaldes municipales que optativamente se acojan al Plan de Prestaciones, en lo que les beneficie. El monto de las contribuciones mensuales que corresponda pagar a los trabajadores municipales conforme al reglamento respectivo, se deducirán de los salarios de dichos trabajadores por el respectivo Tesorero Municipal. Los fondos recaudados deben operarse en caja de conformidad con la clasificación presupuestaria y remitirse al Departamento de Contabilidad del Plan, dentro de los diez primeros días siguientes del mes que corresponda, la falta de cumplimiento dará motivo para que se deduzcan al Alcalde y Tesorero Municipales, las responsabilidades penales que corresponda. La Contraloría General de Cuentas velará por el estricto cumplimiento de esta disposición”.

El Acuerdo 2-95 de la Junta Directiva del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Reglamento a la Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Artículo 22, inciso a), numeral 1, establece “Las municipalidades deberán aportar el 10% del sueldo, salario, honorario o cualquier otro ingreso que



reciban los trabajadores municipales mensualmente, por trabajos o servicios prestados, en concepto de CUOTA PATRONAL. Es obligación del alcalde y el tesorero municipal, de enviar mensualmente el pago al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, dentro de los diez días calendario siguiente al mes que corresponde”.

### **Causa**

Inobservancia a la legislación y normativa legal establecida, por parte del Alcalde Municipal y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, para enviar mensualmente el pago de las Cuotas Laboral y Patronal, dentro de los diez días calendario siguiente al mes que corresponde, al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal.

### **Efecto**

Riesgo que los fondos en concepto de Cuotas Laboral y Patronal, sean utilizados para una finalidad distinta a la programada.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, a efecto que se cumpla con los pagos dentro de los 10 días calendario que establece la ley, de las cuotas laboral y patronal, al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y empleados responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: Oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, el señor Alcalde Municipal, manifiesta: “PRIMERO: Como Alcalde Municipal de Quetzaltenango por medio de acuerdo número 0534-2014 RMV ALCALDÍA MUNICIPAL de fecha veintinueve de julio de dos mil catorce gire instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal para que velara por que los pagos se realicen oportunamente.... quien debió cumplir dicha orden y con los preceptos legales establecidos en el Código Municipal artículo 92 párrafo segundo: “Todo Empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes por las infracciones u omisiones en que incurran en el desempeño de su cargo”. Así como a lo establecido en la Ley de Servicio Municipal artículo 46 “Obligaciones de los Trabajadores Municipales. Además de las Obligaciones que determinan las leyes y reglamentos aplicables, son deberes de los trabajadores municipales los siguientes: a)...cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos... d) evitar, dentro y fuera del servicio, la comisión de actos reñidos con la ley... f) aportar su iniciativa e interés en beneficio de la dependencia en la que sirva y de



la Administración Municipal en general. h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de este.

SEGUNDO: Con los preceptos legales anteriores se demuestra claramente que como Alcalde Municipal e girado Instrucciones a quien corresponde para que todos los pagos se realicen oportunamente en este caso el pago de las cuotas al Plan de Prestaciones.”

En oficio número Oficio No.67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP, manifiesta: “La razón por la que no se enviaba mensualmente el pago de las Cuotas Laboral y Patronal, dentro los diez días calendario al mes que corresponde, al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, se debió a que lamentablemente, el monto por concepto de la Cuota Patronal, fue difícil contar con ello inmediatamente, derivado de que los fondos que recauda la Municipalidad de Quetzaltenango, no alcanzaban para cubrir todos los compromisos existentes; pero afortunadamente, la relación que existe entre la Municipalidad de esta ciudad y el Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, por intermediación de los Asesores Jurídicos de dicha institución, es excelente y supieron comprender la situación económica de la Municipalidad y nunca entablaron una demanda en contra de esta institución, como tampoco hicieron un cargo por mora e intereses. Es importante también informar que no se podía trasladar únicamente las cuotas laborales, sino que se tenía que cancelar juntamente con las cuotas patronales. Sin embargo, se ha tratado de cumplir mensualmente con esta obligación, que a la fecha, ya se tiene cancelado hasta el mes de marzo de 2,015. Se adjuntan fotocopias de los cheques Voucher, Boleta de depósito y Recibos del Plan de Prestaciones, que corresponden a los pagos de cuota Laboral y Patronal de los meses de febrero y marzo de 2015.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el argumento de los responsables no lo desvanece, derivado a que si bien es cierto se emitió acuerdo municipal, donde se gira instrucciones para que los pagos se realicen oportunamente, no se cumplió con lo establecido en el mismo, puesto que los pagos extemporáneos fueron aprobados por el alcalde municipal, sin realizar acciones correctivas, pues estos fueron realizados durante meses consecutivos, en el transcurso del ejercicio auditado.

Asimismo, los gastos fijos deben priorizarse en la elaboración del anteproyecto de presupuesto municipal, ya que el pago de las cuotas patronales se considera como gasto fijo, por ser una obligación que debe cubrirse para no afectar el erario municipal en concepto de gastos administrativos innecesarios y otros que puedan suscitar por no trasladar las cuotas oportunamente, también cabe mencionar que



la buena disposición del Plan de Prestaciones, no siempre va a ser la misma de aceptar que las cuotas se trasladen en forma tardía.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECEER	21,003.18
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	13,712.82
Total		Q. 34,716.00

### Hallazgo No. 12

#### Personal municipal con parentesco entre los grados de ley con miembros del Concejo Municipal

##### Condición

En la verificación del personal que labora en la municipalidad, se observó que el Licenciado Miguel Ángel Gramajo Tucux, según acuerdo de alcaldía No.649-2013 de fecha 03 de diciembre del año 2013, se acordó celebrar contrato administrativo laboral a favor del licenciado descrito, nombrándolo como Director de Cohesión Social por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2014. Dando cumplimiento al acuerdo mencionado, se suscribió el contrato administrativo laboral No.112 de fecha 03 de enero de 2014. Así mismo que el Licenciado Aníbal (S.O.N.) Gramajo Tucux, tomó posesión el 15 de enero de 2012, como Concejal IV, según consta en acta número 12-2012 de sesión extraordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal en fecha 15 de enero de 2012, para el periodo 2012-2016. Derivado de lo anterior, se determinó que existe parentesco dentro de los grados de ley, en virtud que son hermanos, según se pudo confirmar mediante certificación de nacimiento de los licenciados, extendido por el Registro Nacional de las Personas -RENAP-.

##### Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas vigentes, artículo 81 establece: "Nombramiento de funcionarios. El Concejo Municipal hará el nombramiento de los funcionarios que le competen, con base en las ternas que para cada cargo proponga el alcalde. El secretario, el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal -DAFIM-, el auditor y demás funcionarios que demande la modernización de la administración municipal, sólo podrán ser nombrados o removidos por acuerdo del



Concejo Municipal.” Artículo 82 establece: “Prohibiciones. No podrán ser nombrados ni ejercer un cargo municipal: a) Los parientes del alcalde, de los síndicos o de los concejales, dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad...” y artículo 91 establece: “Prohibiciones. No podrán ocupar los cargos a que se refieren los artículos 81, 83, 86, 88, 89 y 90 de este Código, los parientes del alcalde y demás miembros de su corporación, incluidos dentro de los grados de ley ni los excluidos por otras leyes.”

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 4 establece: “Sujetos de responsabilidad. Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas aquellas personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o gratuitas especialmente: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vínculo presten sus servicios en el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas.” Artículo 10 establece: “Responsabilidad penal. Genera responsabilidad penal la decisión, resolución, acción u omisión realizada por las personas a que se refiere el artículo 4 de esta ley y que, de conformidad con la ley penal vigente, constituyan delitos o faltas.” Artículo 18 establece: “Prohibiciones de los funcionarios públicos. Además de las prohibiciones expresas contenidas en la Constitución Política de la República y leyes especiales, a los funcionarios y empleados públicos les queda prohibido: a) Aprovechar el cargo o empleo para conseguir o procurar servicios especiales, nombramientos o beneficios personales, a favor de sus familiares o terceros mediando o no remuneración. b) Utilizar el poder que le confiere el ejercicio del cargo o empleo en las entidades del Estado, autónomas o descentralizadas, para tomar, participar o influir en la toma de decisiones en beneficio personal o de terceros...” Y Artículo 19 establece: “Prohibiciones a los funcionarios públicos con relación a terceros. Además de las prohibiciones expresas contenidas en la Constitución Política de la República y leyes específicas, a los funcionarios públicos les queda prohibido: a) Efectuar o patrocinar a favor de terceros, trámites o gestiones administrativas, sean relacionadas con labores o conocimiento de información propia del cargo, u omitiendo cumplir con el desempeño normal de sus funciones.”

### **Causa**

Incumplimiento de lo establecido en la legislación vigente, en relación a la contratación de familiares del Concejo Municipal, para laborar en la municipalidad.

### **Efecto**

Riesgo de incumplimiento de funciones, derivado a la consanguinidad con un



miembro del Concejo Municipal, asimismo puede incidir de forma negativa en la toma de decisiones con respecto al área de trabajo asignado.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal a efecto de no contratar a personal con parentesco de consanguinidad y afinidad, en los grados de ley, con las autoridades superiores de la municipalidad, en cumplimiento a lo establecido en la legislación vigente, iniciar las acciones que correspondan, para no continuar con esta prohibición.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, los señores: Alcalde Municipal, Síndico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Decimo, donde manifiestan:

“PRIMERO: Que se inicio Incidente de Terminación de Contratación de Trabajo ante el Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo de la ciudad de Quetzaltenango inventariado bajo el número cuatro guión dos mil catorce, dentro del conflicto colectivo número cero nueve mil diecisiete guion dos mil trece guion cero cero doscientos sesenta y seis, que inicio el Alcalde Municipal en contra del señor Miguel Ángel Gramajo Tucux.

SEGUNDO: Que debido al emplazamiento municipal para destituir o rescindir un contrato tiene que pedir autorización al Juzgado de Trabajo.

TERCERO: Que aun continua el proceso del Incidente de Terminación de Contratación de Trabajo ante el Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo de la ciudad de Quetzaltenango.

CUARTO: Adjuntamos fotocopia del Antejuiicio No.558-2014; No. Único 09001 2014-0013, No. Corte Suprema de Justicia: 373-2014; Contra el Alcalde Municipal de Quetzaltenango en donde se declara SIN LUGAR el antejuiicio promovido por la Contraloría General de Cuentas, por el caso de Personal Municipal con Parentesco entre grados de ley con miembros del Concejo Municipal.

Por lo anteriormente expuesto

SOLICITAMOS

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y trámite correspondiente, en base a lo establecido en el artículo No. 12 Derecho de Defensa, establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. Que se consideren medios de prueba las citaciones legales y jurídicas citadas en esta nota y que han servido de base para nuestro actuar.



3. A nuestro entender las sanciones económicas en caso fueran solicitadas deben ser merecidas por funcionarios o empleados municipales que intencionalmente o que actúen de mala fe, en estos procesos o que menoscaben los intereses del estado haciendo mal uso de los recursos económicos que poseen o administren.
4. Que se desista del posible hallazgo No.12, ya que plenamente demostramos que los procesos se han realizado en base a ley”

Mediante memorial de fecha 27 de abril de 2014 (2015), Sindico Segundo manifiesta: "Como prueba de descargo a este hallazgo presento el contrato Numero 112 de la Municipalidad de Quetzaltenango, certificado por el Secretario Municipal y la Directora de Recursos Humanos Interina en donde se establece la contratación del Sr. Miguel Ángel Gramajo Tucux y el Sr. Alcalde Municipal. En donde se indica en la cláusula primera que la Administración Municipal está representada por el Alcalde Municipal. En la cláusula cuarta se indica DECLARACION JURADA y que la persona contratada declara bajo juramento que no se encuentra comprendida dentro de las prohibiciones y limitaciones contenidas en el artículo 91 del Código Municipal.

ARTICULO 91. Prohibiciones.

No podrán ocupar los cargos a que se refieren los artículos 81, 83, 86, 88, 89 y 90 de este Código, los parientes del alcalde y demás miembros de su corporación, incluidos dentro de los grados de ley ni los excluidos por otras leyes.

Así mismo presento Cédula No. 09001-141871218 de la Sala Quinta de la Corte de apelaciones del ramo penal, narcoactividad y delitos contra el ambiente, Quetzaltenango, Guatemala en donde se refiere al antejuicio 558-2014 en contra del señor Alcalde Municipal y que indica que quien faltó al juramento fue el señor Miguel Ángel Gramajo Tucux. Así mismo que se inició un incidente de autorización judicial de terminación de contrato de trabajo.

Por el otro lado se menciona en el hallazgo que según acuerdo de Alcaldía No. 649-2013 de fecha 03 de Diciembre del año 2013 se acordó celebrar el contrato administrativo a favor del Sr. Miguel Ángel Gramajo Tucux.

Hago referencia al Decreto Numero 89-2002 LEY DE PROBIIDAD Y RESPONSABILIDADES DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PUBLICOS del CAPITULO III REGIMEN DE FUNCIONARIOS PUBLICOS en su artículo 15 Cargos públicos. Los ciudadanos guatemaltecos que no tengan impedimento legal y que reúnan las calidades necesarias, tienen derecho a optar a cargos y empleos públicos de conformidad con la ley.

La ley del organismo Judicial indica:

ARTICULO 3. Primacía de la ley. Contra la observancia de la ley no puede alegarse ignorancia, desuso, costumbre o práctica en contrario.

Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son



inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

En mi calidad de Síndico Municipal Segundo nunca he autorizado ni como parte del Honorable Concejo Municipal ni de manera individual la contratación de los servicios del Sr. Miguel Ángel Gramajo Tucux para que labore en la Municipalidad de Quetzaltenango, según consta en las pruebas mencionadas con anterioridad.

Considero que las acciones individuales tomadas por la Alcaldía Municipal, el Departamento de Recursos Humanos y el Sr. Miguel Ángel Tucux Gramajo deberían de dilucidarse por ellos mismos ya que como lo mencione con anterioridad no poseo facultades administrativas y las personas que participaron en el acto de la celebración del contrato son profesionales y concederos de sus limitaciones y derechos tal como lo indican las leyes vigentes y pertinentes al tema.

Por lo anteriormente expuesto solicito de manera atenta sea desvanecido el presente hallazgo”

Mediante memorial de fecha 27 de abril de 2015, el Síndico Tercero manifiesta: " De acuerdo a la condición planteada, después que se me notifico este hallazgo por parte de la Comisión de Auditoría del año 2013, gire oficio al Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango y a la Licenciada Amalia López de Pereira Directora de Administración Financiera Municipal, con fecha 5 de mayo de 2014, el oficio presentado solicite que quedara en el Acta 95-2014, punto quinto de fecha 28 de abril de 2014, donde solicite:

**HALLAZGO No.5 PERSONAL MUNICIPAL CON PARENTESCO ENTRE LOS GRADOS DE LEY CON MIEMBROS DEL CONCEJO MUNICIPAL**

Asesoría Jurídica Municipal solicite informe al Ministerio de Trabajo y Previsión Social del caso y el mismo sea atendido por la Autoridad Superior derivado del mismo informe.

Lo planteado en la condición del presente hallazgo, también está siendo resultado por el Juez Competente según expediente NO. 09001-141871218 el cual adjunto, y se está en espera de la resolución del dictamen de las autoridades competentes que tienen el caso de parentesco dentro de los grados de ley, por ser hermanos el Licenciado Miguel Ángel Gramajo Tucux que desempeña el puesto de Director de Cohesión Social con el Concejal IV licenciado Aníbal S.O.N.) Gramajo Tucux, esperando que la misma pueda emitir resolución final.

Código Procesal Penal

Artículo 17. (Única persecución). Nadie debe ser perseguido penalmente más de



una vez por el mismo hecho. Sin embargo, será admisible una nueva persecución penal:

1. Cuando la primera fue intentada ante un tribunal incompetente.
2. Cuando la no prosecución proviene de defectos en la promoción o en el ejercicio de la misma.
3. Cuando un mismo hecho debe ser juzgado por tribunales o procedimientos diferentes, que no puedan ser unificados, según las reglas respectivas.

#### Solicitud

Derivado del comentario descrito arriba y documentación presentada solicito a ustedes como Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado, en virtud que solicite que se tomaran las medidas correspondientes”.

#### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos de los responsables no desvanecen el mismo, derivado a que si bien es cierto el presente hallazgo fue notificado en el año 2013 para el cual se presentó denuncia y que en su momento el Alcalde Municipal presento denuncia en contra del señor Miguel Angel Gramajo Tucux por firmar contrato administrativo en la cual manifestó bajo juramento que no se encontraba comprendido dentro de las prohibiciones establecidas en el Artículo 91 del Código Municipal mismo que contiene las prohibiciones para ocupar cargos como empleados municipales entre ellas el no ser pariente dentro de los grados de ley de los demás miembros de su corporación dicho contrato se refiere al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, así mismo según lo planteado en el Antejudio 558-2014 No. Único: 09001-2014-00131. Corte Suprema de Justicia: 373-2014 declara sin lugar el antejudio en contra del Alcalde Municipal, indica que no se puede rescindir el contrato del Director de Cohesión Social derivado a que la Municipalidad se encuentra emplazada, por lo tanto se debe cumplir con lo establecido en el mismo, sin embargo tomando en cuenta lo anterior el Alcalde Municipal no debió firmar el Contrato Administrativo del Señor Miguel Angel Gramajo Tucux en el cual se le asigna el Puesto de Director de Cohesión Social para el periodo 2014.

#### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	21,003.18
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	45,606.80
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	45,606.80
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	45,606.80



CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	45,606.80
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	45,606.80
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	45,606.80
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	45,606.80
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	45,606.80
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	45,606.80
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	45,606.80
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	45,606.80
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	45,606.80
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	45,606.80
<b>Total</b>		<b>Q. 613,891.58</b>

## Hallazgo No. 13

### Deficiencias en la elaboración de tarjeta de responsabilidad

#### Condición

Al evaluar las tarjetas de responsabilidad del ejercicio fiscal 2014, según la muestra seleccionada se establecieron las siguientes deficiencias:

a. Se encontraron tarjetas de Responsabilidad elaboradas por la municipalidad las que no se encuentran autorizadas por la Contraloría General de Cuentas siendo las siguientes:

No. DE TARJETA	DEPARTAMENTO/DEPENDENCIA	CARGO
Serie A No. 000095A	Alcaldía, Municipal	Alcalde
Serie A 491 A	Recaudación de ingresos y ejecución de pagos	Encargada de ejecución de pagos
Serie A No.494 A	Recaudación de ingresos y ejecución de pagos	Auxiliar II de Rendición de cuentas
Serie A No.495 A	Recaudación de ingresos y ejecución de pagos	Conserje
No. 135 A	Presupuesto Municipal	Jefe de Presupuesto
No.0000146 A	Recursos Humanos y Servicios Administrativos	Oficial Personal de Planillas
No. 0000141 A	Recursos Humanos y Servicios Administrativos	Secretario
No. 282 A	Policía Municipal	Secretaria
No. 00253 A	Jefe de Catastro	Jefe de Catastro
No. 00251 A	Catastro Municipal	Secretaria de Catastro

b. Mediante oficio No. DAM-0299-2015-09, de fecha 20 de enero 2015, se solicitó libro de inventario y tarjetas de responsabilidad de las tres unidades ejecutoras, durante la evaluación de las mismas no se encontraron en el archivo, las tarjetas de Responsabilidad los siguientes empleados:

No.	APELLIDOS Y NOMBRE	DEPARTAMENTO	BIENES
1	Mario Cesar Pacay	Departamento de Compras	Ups APC 750AV. Regulador High Efficiency Q. 795.00 Y Disco Duro



	García		Externo 1000 GB Toshiba Cavier Basic USB 3.0 Q. 690.00
2	Suceli Verónica Pérez López	Concejo Municipal	Impresora Canon MG 2410 multifuncional Q.500.00 según factura No. A-0003171 Mundo Virtual
3.	Licda. Violeta Mayen	Policia de Transito	Computadora con procesador marca INTEL modelo core i3 3.5 memoria RAM de 6 GB Mother board Biostar con unidad de respaldo eléctrica según factura No. C-21 de Servi-Comer
4	Rosario Isabel SaponOxlaj	Departamento de Obras Municipales	Computadora con procesador marca INTEL modelo core i3 3.5 memoria RAM de 6 GB Mother board Biostar con unidad de respaldo eléctrica según factura No. C-21 de Servi-Comer

Mismas que fueron requeridas verbalmente, las que se entregaron mediante oficio No. 89/2015 de fecha 18 de marzo de 2,015.

c. Al evaluar el mobiliario y equipo que se encuentran cargados en la tarjetas de responsabilidad de los empleados, se determinó mediante una muestra que estos no se encuentran con su respectivo número de identificación o codificación, de los verificados, cabe mencionar:

No. DE TARJETA DE RESPONSABILIDAD	NOMBRE	DEPARTAMENTO, DEPENDENCIA	CARGO	DESCRIPCIÓN DEL BIEN
Serie A No. 000493	Rony Dagoberto Pérez García	Recaudación de ingresos y ejecución de pagos	Auxiliar III de Rendición de Cuentas	1 computadora con procesador marca Intel modelo Core i3 3.5 GHz con 3MB de cache de memoria RAM de 6gb (4gb, 2gb), motherboard BIOSTARH61MGV3.
Serie A No. 000494	Wendy Coyoy Mejía	Recaudación de ingresos y ejecución de pagos	Auxiliar II de Rendición de cuentas	1 computadora con procesador marca Intel modelo Core i3 3.5 GHz con 3MB de cache de memoria RAM de 6gb (4gb, 2gb), motherboard BIOSTARH61MGV3.
Serie A No. 000488	Abel Armando de León Sigüenza	Recaudación de ingresos y ejecución de pagos	Encargado de Rendición de Cuentas	1 computadora con procesador marca Intel modelo Core i3 3.5 GHz con 3MB de cache de memoria RAM de 6gb (4gb, 2gb), motherboard BIOSTARH61MGV3.
Serie A No. 000135	Licenciada María Estela Mejía	Presupuesto Municipal	Jefe de Presupuesto	1 computadora con procesador marca Intel modelo Core i3 3.5 GHz con 3MB de cache de memoria RAM de 6gb (4gb, 2gb), motherboard BIOSTARH61MGV3.
Serie A No. 000029	Karla Soledad TzulTzicap	Presupuesto Municipal	Analista III	1 computadora con procesador marca Intel modelo Core i3 3.5 GHz con 3MB de cache de memoria RAM de 6gb (4gb, 2gb), motherboard BIOSTARH61MGV3.
Serie A No. 000031	Laura Candelaria Vásquez López	Presupuesto Municipal	Analista I	1 computadora con procesador marca Intel modelo Core i3 3.5 GHz con 3MB de cache de memoria RAM de 6gb (4gb, 2gb), motherboard BIOSTARH61MGV3.



Serie A No. 000128	Licenciada Amalia López Pereira	Dirección Financiera	Directora Financiera	1 computadora Core i5 3.00GHZ/8GB Memoria Ram 1TB HD/DVD--RW/CASE CYBERTECH Monitor 19.5 "LED/windows 8/office 2013 home and student.
Serie A No. 000270	Licenciada María del Carmen del Rosario Díaz Álvarez	Comunicación Social	Directora	1 computadora con procesador marca Intel modelo Core i3 3.5 GHz con 3MB de cache de memoria RAM de 6gb (4gb, 2gb), motherboard BIOSTARH61MGV3.
Serie A No. 000264	Arquitecto Eric Armando Matul Macario	Oficina Municipal de Planificación	Técnico en Proyectos	1 computadora Core i5 3.00GHZ/8GB Memoria Ram 1TB HD/DVD--RW/CASE CYBERTECH Monitor 19.5 "LED/windows 8/office 2013 home and student.

d. Según muestra seleccionada se encontraron tarjetas de Responsabilidad no actualizadas, de acuerdo al bien que tienen asignado los empleados, como se describe a continuación:

No. DE TARJETA DE RESPONSABILIDAD	APELLIDOS Y NOMBRE	DEPARTAMENTO	CARGO	BIENES
tarjeta No. 17	M.S.C Marlon Donely Morales Samayoa	Contabilidad, Empresa Eléctrica Municipal	Encargado	Impresora HP LaserJet Negro P'301V5DN 42ppm 128 MB Q.6,215.00
tarjeta No. 95 y 96	Dr. Jorge Rolando Barrientos Pellecer	Alcaldía Municipal	Alcalde	Cable USB/Impresora Omega 1.8MG "negro" y una impresora HP Laser Pro P1606ND26ppm 32MB 1200D Net 29980 factura No. 81455 por un valor de Q. 1,260.00 y
a tarjeta No. 482	Anabella Pérez Pablo	Concejo Municipal	Auxiliar	4 Radios Intercomunicador Q.2,400.00

### Criterio

El Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 4. Atribuciones, literal k, establece: "Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas móviles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización...."

La Circular Número 3-57, Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, Instrucciones sobre la formación, control y rendición de inventarios de oficinas públicas; establece: "Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignando tales números en el inventario y tarjetas."

### El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM- Primera



Versión, II Módulo de Tesorería, numeral 3 Otros Controles y Registros Necesarios en Tesorería, numeral 3.9 Libro de Inventario, establece: “Libro utilizado para el registro de todos los bienes tangibles propiedad de la municipalidad que conforman su activo fijo, en él se registrarán todos los ingresos y las bajas de bienes que se autoricen, en su operatoria se debe anotar fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo, proveedor, descripción del bien con todas sus características, y valor del mismo. Del inventario general de bienes propiedad de la municipalidad, debe enviarse copia a la Contraloría General de Cuentas, en los primeros días del mes de enero de cada año. Para el control de los bienes fungibles, se debe llevar un libro auxiliar de inventario, en el que se registra control de ingresos y egresos de los mismos, además para su registro, control y ubicación se hace necesario implementar tarjetas de responsabilidad personal en las que se anotará el nombre del empleado, puesto que ocupa, útiles y bienes que posee bajo su cargo, monto de cada bien, fecha de ingreso, y firma de responsable. Al renunciar o ser destituido, debe entregar todos los bienes que tiene bajo su responsabilidad, para que le sean pagadas sus prestaciones o su liquidación.”

### **Causa**

Incumplimiento a la normativa legal, por parte del encargado de inventario, compras y Jefe de Contabilidad Interino, al no llevar un adecuado control interno que permitan identificar y ubicar fácilmente cada uno de los bienes, asimismo al no ingresar los bienes en las tarjetas de responsabilidad y asignar el número de codificación, no permiten garantizar la responsabilidad sobre los bienes adquiridos.

### **Efecto**

Riesgo de pérdida o extravió de los bienes propiedad de la Municipalidad, también limita la fácil localización de los mismos.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Encargado de Inventario, compras y Jefe de Contabilidad Interino, para que proceda a asignar el respectivo número de codificación en las tarjetas de responsabilidad e identificar los bienes adquiridos, así mismo asignar oportunamente las adquisiciones en las tarjetas de responsabilidad, para que estas se encuentren actualizadas.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con los funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: oficio No.67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP de fecha 20 de abril de 2,015, el Contador General Municipal Interino, manifiesta: "La dirección de Recursos Humanos le recibió la renuncia al



señor Leonel Antonio Cuc, a partir del 31 de agosto del año dos mil trece, a pesar de que él hasta el momento, no ha entregado el puesto que venía desempeñando, como encargado del área de inventarios; así mismo, se menciona que el joven Clovis Steiner empezó a desempeñar sus labores como auxiliar interino de inventarios a partir del 2 de marzo del presente año. Referente al inciso a) también se informa que las tarjetas que según ustedes no están autorizadas, se debe a que solo se llevan para control interno de esta municipalidad, debido a que son bienes fungibles; lo cual, fue recomendado por la misma Contraloría de Cuentas en auditorías pasadas. Así como para el inciso b) se adjuntan fotocopias de las mismas ya elaboradas. Para el inciso c) se adjuntan fotos impresas en donde se comprueba que ya fueron codificadas. Para el inciso d) se adjuntan fotocopias de tres tarjetas de responsabilidad siendo estas del Dr. Jorge Rolando Barrientos Pellecer, Msc. Marlon Morales y Anabella Perez Pablo”.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos de los responsables no desvanecen el mismo, por los siguientes aspectos: a) Las tarjetas de responsabilidad, son formas oficiales las cuales son necesarias para llevar los controles de ingresos y egresos de los bienes, no importando su naturaleza ya que permiten el resguardo de los bienes propiedad del Estado, de conformidad con lo que establece el MAFIM y La Circular Numero 3-57 Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado. b) Las tarjetas de responsabilidad se solicitaron en su momento, mismas que no fueron presentadas. c) De acuerdo a los argumentos y documentos presentados por el Contador General Municipal Interino, confirma la deficiencia detectada ya que indica que el mobiliario y equipo cargado en las tarjetas de responsabilidad de los empleados ya fueron codificados, adjuntando fotografías, mismas que al momento de verificarlas no estaban codificados. d) De acuerdo a los argumentos y documentos presentados por el Contador General Municipal Interino, confirma la deficiencia detectada ya que en el momento en el que se revisaron las tarjetas de responsabilidad no estaban actualizadas.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	13,528.82
<b>Total</b>		<b>Q. 13,528.82</b>



## Hallazgo No. 14

### Libro de Inventarios con deficiencias

#### Condición

En el proceso de evaluación del libro de inventario, se determinaron las siguientes deficiencias:

1. El saldo que se consigna en el inventario consolidado enviado a la Contraloría General de Cuentas y el saldo que presenta el balance general de la municipalidad y sus empresas no concilian, ya que el balance general presenta un saldo de Q.40,133,441.34 y el enviado a la contraloría general de cuentas presenta un saldo de Q.168,888,560.02.
2. Se estableció que los bienes que fueron adquiridos por la municipalidad en el ejercicio fiscal 2014, fueron ingresados al libro de inventario, careciendo de datos importantes de los bienes como: a) codificación, b) fecha de ingreso.

#### Criterio

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, -MAFIM- Primera versión, II Módulo de Tesorería, numeral 3 Otros Controles y Registros Necesarios en Tesorería, numeral 3.9 “Libro de Inventario establece: “Libro utilizado para el registro de todos los bienes tangibles propiedad de la municipalidad que conforman su activo fijo, en él se registrarán todos los ingresos y las bajas de bienes que se autoricen, en su operatoria debe anotar fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo, proveedor, descripción del bien con todas sus características, y valor del mismo....”.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 1. Normas de Aplicación General.

Norma No. 1.6 Tipo de Controles, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior.” 5. Normas Aplicables al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. Norma 5.5 Registro de las Operaciones Contables, establece: “La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos, para el adecuado y oportuno registro de las operaciones



contables. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables.” Norma No.5.7 Conciliación de Saldos, establece: “La máxima autoridad de Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada y oportuna conciliación de saldos. Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldo de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velaran en su respectivo ámbito, porque se aplique los procedimientos de conciliación de saldo de una manera técnica, adecuada y oportuna.”

### **Causa**

Incumplimiento a la normativa legal, por parte de los encargados de contabilidad, de la Municipalidad, Empresa Municipal de Aguas y Empresa Eléctrica Municipal, al no registrar datos correspondientes al inventario, para llevar un control adecuado de los bienes adquiridos por la municipalidad e incumplimiento en conciliar los saldos del inventario del balance general con el inventario consolidado enviado a la Contraloría General de Cuentas.

### **Efecto**

No se cuenta con información necesaria de los bienes que posee la municipalidad, ya que se desconoce la fecha de adquisición de los mismos, asimismo existe diferencia entre la información que refleja el balance general y la información enviada a la Contraloría General de cuentas, limitando la fiscalización.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe de girar instrucciones a los encargados de contabilidad, de la Municipalidad, Empresa Municipal de Aguas y Empresa Eléctrica Municipal, para que el saldo que presenta el balance general, concilie con el saldo que presenta el inventario con solidado enviado a la Contraloría General de Cuentas y que los bienes que se adquieran y que sean inventariables se les asigne su codificación, fecha de adquisición y características del bien.



---

## Comentario de los Responsables

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con los funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: oficio No.67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP de fecha 20 de abril de 2,015, el Contador General Municipal Interino y la Encargada de Contabilidad de Empresa Municipal Aguas de Xelaju, manifiestan: “Referente al numeral 1 informo: que en repetidas oportunidades se ha solicitado al Ministerio de Finanzas Públicas agregue el modulo especifico de inventarios, el cual debe de contar con código de barras para que sea fácil realizar el inventario de toda la Propiedad Planta y Equipo Municipal y así evitar diferencias entre el Balance General y el reporte que se entrega a Contraloría General de Cuentas, debido a que el libro de inventarios será un reporte más de la herramienta SICOIN GL. Mientras esto se llegue a implementar deberá ser la unidad de Auditoria Interna General Municipal la que realice el cotejo respectivo, estableciendo y sugiriendo los respectivos procedimientos para la mejora de esta cuenta contable. Evitando así que el departamento de contabilidad se vuelva juez y parte. Se adjunta correo enviado a mesa de ayuda de SICON GL en el año de 2012.

Referente al numeral dos de este hallazgo, se informa que se realizaron las correcciones en el libro de inventarios agregando las fechas de ingreso de los bienes. Adjuntando fotocopias de las mismas ya corregidas; así mismo se menciona que la codificación se realiza directamente en los bienes y las Tarjetas de Responsabilidad no así en el libro debido a que el inventario de propiedad planta y equipo es perpetuo. Sin que hasta el momento la contraloría general de Cuentas haya realizado recomendaciones para el procedimiento empleado”.

## Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos de los responsables no desvanecen el mismo, por los siguientes aspectos: a) de acuerdo a los comentarios presentados por el Contador General Municipal Interino y la Encargada de Contabilidad de la Empresa Municipal Aguas de Xelaju confirman las deficiencias detectadas, indicando que en repetidas ocasiones han solicitado al Ministerio de Finanzas Publicas para que agregue el módulo específico de inventarios y así evitar diferencias entre el Balance General y el reporte que se entrega a la Contraloría General de Cuentas. b) Así mismo hace mención que se realizaron las correcciones en el libro de inventarios agregando las fechas de ingreso de los bienes adjuntando fotocopias de las mismas, las cuales no estaban detalladas cuando se verificaron.

## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto



## 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	13,528.82
ENCARGADA DE CONTABILIDAD DE EMAX	MARIAJOSE (S.O.N.) COLOM SOTO	6,257.28
<b>Total</b>		<b>Q. 19,786.10</b>

**Hallazgo No. 15****Falta de reclasificación de la cuenta Construcciones en Proceso .****Condición**

Durante la evaluación del balance general se estableció que al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 1234 Construcciones en Proceso de uso común y de uso no común, presenta un saldo de Q.190,347,083.66, integración presentada por la directora de Administración Financiera Integrada Municipal y el Director Municipal de Planificación, se evidencio que dicha cuenta no se encuentra depurada, ya que existen proyectos finalizados que cuentan con sus respectiva acta de recepción, los que se detallan a continuación:

NOMBRE DEL PROYECTO	AÑO	NO. DE CONTRATO	DE FECHA	MONTO	% AVANCE	
					FÍSICO	FINANCIERO
MEJORAMIENTO CALLE 14 CALLE SOBRE 29 AV. HASTA ROTONDA CEFEMERQ	2006	40	----	2,799,784.90	100%	100%
CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE Y LÍNEAS DE TUBERÍA DEL POZO CENIZAL II AL DEPOSITO SALIDA DE ALMOLONGA	2006	141	----	691,350.00	100%	100%
CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE NUDOS DE CORTE DE LA ZONA BAJA Y ROSARIO BAJO	2006	161	----	267,380.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACIÓN DE CONCRETO RIGIDO CAMINO PRINCIPAL AL VALLE DE PALAJUNOJ DEL PARQUE THELMA QUIXTAN A GASOLINERA GONZALEZ	2006	476	----	1,280,638.10	100%	100%
INSTALACIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO DE XETUJ ALTO, XETUJ BAJO, LA PEDRERA Y CHUILAJU	2006	527	----	1,550,000.00	100%	100%
CONSTRUCCION POZO(S) SUSTENTACIÓN DE BOMBEO SAN ISIDOR ZONA 8	2006	554	----	895,000.00	100%	100%
ADECUACION SEPARACION DE LA RED DE DIST. AGUA POTABLE DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO /NOMBRE COMPLETO: EJECUCIÓN DE LA SEPARACIÓN DE LA RED DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE DE LA CIUDAD DE QUETZALTENANGO, CORRESPONDIENTE A LA ZONA BAJA DE PRESIÓN	2006	----	----	406,462.74	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE INGRESO A FUNDABIEM	2007	270	22/06/2007	361,200.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE INGRESO COLONIA LA COLINA ZONA 5	2007	271	22/06/2007	365,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTO	2007	372	27/08/2007	298,000.00	100%	100%



DE 3RA. AVENIDA ENTRE 7 Y 8 CALLE ZONA 2						
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTO DE 4TA. AVENIDA ENTRE 7 Y 8 CALLE ZONA 2	2007	375	28/08/2007	281,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON A Y CALLE CIRILO FLORES ZONA 4	2007	378	28/08/2007	384,250.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE BACHEO MAYOR EN DIFERENTES PUNTO DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	2008	223-2008	17-MAY-08	598,080.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3 DE LA ZONA 5.	2008	236	23/05/2008	444,670.00	100%	100%
CONSTRUCCION POZO(S) EN EL VALLE PALAJUNOJ PERFORACION DE POZO EN EL VALLE PALAJUNOJ	2008	381	06/08/2008	799,752.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 0 AVENIDA DE LA ZONA 5 Y 6, CANTON CHOQUIBAJO QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO	2008	485	03/11/2008	289,519.75	100%	100%
ILUMINACION DE LOS INGRESOS A QUETZALTENANGO	2008	500	12/11/2008	2,299,870.00	100%	100%
REMODELACION Y MEJORAMIENTO INTERIOR Y EXTERIOR MERCADO MINERVA, ZONA 3	2008	504-2008	18/11/2008	1,755,620.00	100%	100%
ADOQUINAMIENTO DE 1770M2 DE LA II FASE DIAGONAL UNO (1) Y CUARTA (4TA) CALLE, ZONA OCHO (8)	2008	534-2008	10/12/2008	767,600.00	100%	100%
CONSTRUCCIÓN DE 500 METROS LINEALES DE DRENAJES 0 AVENIDA ENTRE 8A CALLE Y PERIFÉRICO ZONA 8	2008	538	10/12/2008	710,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO AVENIDA EL CENIZAL, IV FASE, ZONA 4, QUETZALTENANGO	2008	539	10/12/2008	783,720.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 15 ENTRE 1A. CALLE Y CALLE RODOLFO ROBLES ZONA 1	2008	552	11/12/2008	897,440.00	100%	100%
ADOQUINAMIENTO DE 240 MTS2 DE 12 CALLE ENTRE 8A Y 9A AV. ZONA 1	2008	561	11/12/2008	166,000.00	100%	100%
ADOQUINAMIENTO DE 940 MTS2 CALLE 5A. AVENIDA Y 7A CALLE A ZONA 6 EL MIRADOR	2008	562	10/12/2008	449,690.00	100%	100%
CONSTRUCCION CALLE CUNETA EN 5A. AVENIDA Y 7A. CALLE A ZONA 6 EL MIRADOR	2008	COMPRA DIRECTA	----	16,699.57	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 8ª. CALLE Y 1ª. AVENIDA ZONA 10, PACAJA	2008	565	11/12/2008	676,200.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 2 AVENIDA ENTRE 8A. Y 12 CALLE ZONA 2.	2008	583	17/12/2008	1,304,087.00	100%	100%
AMPLIACION TANQUE DE MAMPOSTERIA DE AGUA CANTON CHICUA	2008	583-2008	16/12/2008	362,500.00	100%	100%
INSTALACION POZO(S) AVENIDAS LAS AMERICAS	2009	58-2009	17/02/2009	845,000.00	100%	100%
REHABILITACION POZO MECANICO DE AGUA DE LA ZONA 8	2009	67-2009	20/02/2009	223,900.00	100%	100%
PROYECTO XELAJU ILUMINADA (COMPRA DE LAMPARAS Y TRANSFORMADORES Y SUS ACCESORIOS)	2009	69	24/02/2009	246,000.00	100%	100%
ADQUISICION DE MATERIALES ELECTRICOS PARA SER UTILIZADOS ENVAERIOS PROYECTOS	2009	100	10/03/2009	442,690.71	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACIÓN Y SEÑALIZACIÓN DE CUATRO MIL QUINIENTOS METROS CUADRADOS (4,500 MTS) DE CALLES Y AVENIDAS DE LA ZONA 3.	2009	178	04/05/2009	2,499,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO DE 202 MTS.	2009	277	06/07/2009	504,325.00	100%	100%



CUADRADOS DE LA ESCUELA DEL PEDREGAL (SAN BARTOLOME)						
REBITALIZACION DE LA PLAZUELA DEL BARRIO SAN ANTONIO (MANO DE OBRA)	2009	300	17/07/2009	649,000.00	100%	100%
PAVIMENTACIÓN DE 1645 METROS CUADRADOS 9NA CALLE ENTRE AV LAS AMÉRICAS Y HOSPITAL RODOLFO ROBLES	2009	304	21/07/2009	899,500.00	100%	100%
PAVIMENTACION DE 1,300. MTS CUADRADOS CERO AVENIDA ZONA 7	2009	330	10/08/2009	2,498,000.00	100%	100%
INSTALACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO DE VARIAS CALLES Y AV. DE QUETZALTENANGO	2009	334	13/08/2009	1,798,910.00	100%	100%
CONSTRUCCION SALON 1A. FASE DEL SALÓN DE USOS MULTIPLES DE LA COLONIA JARDINES DE XELAJU	2009	391	28/09/2009	349,300.00	100%	100%
ADOQUINAMIENTO DE 980 MTS. CUADRADOS 3RA, CALLE DE 23 A 24 AVENIDA ZONA 3	2009	393	28/09/2009	499,300.00	100%	100%
CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR LA CIPRESADA, QUETZALTENANGO	2009	397	28/09/2009	749,200.00	100%	100%
ADOQUINAMIENTO DE 295 MTS. CUADRADOS DE CALLEJON 24 EN DIAGONAL 11 ZONA 1	2009	407	09/10/2009	184,995.05	100%	100%
DIAGNOSTICO Y REVISION DE MEDIDORES TIPO INDUSTRIAL Y COMERCIAL	2009	426	03/11/2009	724,775.00	100%	100%
CONSTRUCCION DE AULAS ESCUELA CHOQUI BAJO	2009	430	05/11/2009	274,500.00	100%	100%
CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE BOMBA DE AGUA LOS ALMENDROS, PROYECTO GLOBAL	2009	439	12/11/2009	599,300.00	100%	100%
CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SEGUNDA FASE CANTON CHITAY	2009	442	12/11/2009	889,150.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 10A. CALLE ZONA 7, TRIGALES, CABECERA MUNICIPAL QUETZALTENANGO	2009	452	19/11/2009	839,250.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CANTON CHICHIGUITAN, QUETZALTENANGO	2009	453	19/11/2009	898,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 8A. CALLE ENTRE 15 Y 17 AVENIDA DE LA ZONA 3, QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO	2009	454	20/11/2009	683,845.00	100%	100%
ADOQUINAMIENTO DE 1,223 MTS. CUADRADOS 3RA CALLE ZONA 6	2009	461	25/11/2009	599,500.00	100%	100%
CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES CANTON XECARACUJ, VALLE DE PALAJUNOJ	2009	468	01/12/2009	773,931.00	100%	100%
CONSTRUCCION Y EQUIPAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE BOMBA DEL VALLE DE PALAJUNOJ, PROYECTO GLOBAL	2009	469	01/12/2009	599,125.00	100%	100%
REMDELACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO DIAGONAL 15 Y 30 AVENIDA ZONA 1	2009	470	01/12/2009	428,100.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 21 Y 23 AVENIDA Y 22 AVENIDA EN 12 CALLE DE LA ZONA 3, QUETZALTENANGO	2009	477	01/12/2009	889,230.00	100%	100%
MANTENIMIENTO DE CALLES ADOQUINADAS Y PAVIMENTADAS EN DISTINTOS PUNTOS DE LA CIUDAD	2009	488	09/12/2009	356,350.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 22 AVENIDA ENTRE 6A. Y 7A. CALLE Z. 3,	2009	507	21/12/2009	642,204.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 21 AVENIDA ENTRE 4A. Y 7A. CALLE DE LA ZONA 3	2009	508	21/12/2009	2,156,096.00	100%	100%
MEJORAMIENTO EDIFICIO(S) COLOCACIÓN DE PISO EN EL CENTRO	2009	517	30/12/2009	260,000.00	100%	100%



COMERCIAL ZONA 1 Y TERMINACION DE LAS INSTALACIONES DE COHESIÓN SOCIAL QUETZALTENANGO						
ADOQUINAMIENTO DE 1,025 MTS. CUADRADOS DEL CALLEJON 13 Y CALLE 15 ZONA 1, Y 5	2010	4	15/01/2010	499,750.00	100%	100%
INTRODUCCION DE 485 METROS LINEALES DRENAJE PLUVIAL AL FINAL DE LA 25 AVENIDA, ZONA 7 COL. SAN ANTONIO	2010	13	19/01/2010	498,375.50	100%	100%
MEJORAMIENTO DE CAMINO DE 952 METROS DE ADOQUINADO ENTRADA A CANTON CANDELARIA	2010	14	19/01/2010	399,250.00	100%	100%
CONSTRUCCION DE 1,150 MTS. CUADRADOS DE EMPEDRADO CON CARRILERAS DE CONCRETO EN SECTOR 8 SAN JOSE CHIQUILAJA	2010	15	19/01/2010	499,250.00	100%	100%
II FASE DE MEJORAMIENTO CALLES DEL AEROPUERTO AL CENTRO DE CHIQUILAJA	2010	18	21/01/2010	899,778.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE FINAL DE AVENIDA LAS AMERICAS 0 CALLE INTERIOR ZONA 8	2010	68	26/02/2010	424,487.00	100%	100%
CONSTRUCCION BANQUETA PEATONAL CONSTRUCCION 1400 MTS2 BANQUETAS CENTRO HISTORICO ZONAS 3 Y 9	2010	80	10/03/2010	298,266.00	100%	100%
MEJORAMIENTO DE CALLE ADOQUINAMIENTO DE 1,200 MTS. CUADRADOS DE LA 32 AVENIDA A ZONA 8	2010	84	12/03/2010	583,200.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 5A. Y 6A. AVENIDA DE LA ZONA 4, COLONIA MOLINA	2010	88	12/03/2010	429,246.70	100%	100%
MEJORAMIENTO DE CALLE PAVIMENTACIÓN DE 1565 METROS CUADRADOS DE LA 33 AVENIDA, ZONA 3 Y 8, II FASE	2010	108	16/04/2010	999,900.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CENTRALES HIDROELECTRICAS DE ZUNIL	2010	148	18/11/2010	7,750,000.00	100%	100%
CONSTRUCCION DE SEGUNDO NIVEL EDIFICIO EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	2010	189	18/06/2010	1,979,500.00	100%	100%
ADQUISICION MATERIALES PARA LA REMODELACION NUEVA RED DE DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA	2010	210	21/07/2010	481,366.88	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 12 AVENIDA DE LA ZONA 3 QUETZALTENANGO	2010	238	03/03/2009	408,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 5A. AVENIDA Y 7A. CALLE A ZONA 6, EL MIRADOR	2010	258	16/08/2010	259,500.00	100%	100%
CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL CANTON CHOQUI	2010	COMPRA DIRECTA	----	89,900.00	100%	100%
ADOQUINAMIENTO DE 93 METROS CUADRADOS DEL CALLEJÓN 14 DE LA ZONA 3	2010	270	06/07/2009	49,780.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE S COLONIA TRIGALES	2010	COMPRA DIRECTA	----	48,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO MURO DE CONTENCIÓN PLAZUELA SAN ANTONIO / MURO DE PROTECCIÓN PLAZUELA SAN ANTONIO	2010	COMPRA DIRECTA	----	89,900.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE RODOLFO ROBLES	2010	COMPRA DIRECTA	----	87,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 12 CALLE ENTRE 29 AVENIDA Y 30 AVENIDA ZONA 7 COLONIA TRIGALES	2010	COMPRA DIRECTA	----	25,779.20	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 0 CALLE ZONA 9, SALIDA A SAN MARCOS HACIA BARRIO GARIBALDI,	2010	257	16/08/2010	593,533.33	100%	100%



QUETZALTENANGO						
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON EN 25 AVENIDA A ZONA 1, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	2010	259	16/08/2010	134,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 13 CALLE ENTRE 24 Y 25 AVENIDA ZONA 3, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	2010	263	16/08/2010	809,175.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE OCTAVA CALLE A DIAGONAL 2, 25 AVENIDA, 25 AVENIDA A, Y 26 AVENIDA ZONA 3, EL TINAJON, CABECERA MUNICIPAL	2010	266	16/08/2010	897,896.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE, V FASE CANTON CHITUX	2010	269	16/08/2010	494,375.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE AVENIDA LAS AMERICAS ENTRE 4TA Y 9NA CALLE ZONA 9, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	2010	296	09/09/2010	759,250.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE, 18 AVENIDA ENTRE 0 CALLE Y 3RA CALLE ZONA 7, COLONIA SAN ANTONIO, QUETZALTENANGO	2010	302	17/09/2010	600,150.00	100%	100%
CONSERVACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO LIMPIEZA DE BOVEDA, TRAGANTES, POZOS DE VISITA, CAJAS DE CONCRETO Y REJILLAS EN 7A. AV DE LA 3A. A 7A CAL.	2010	365	10/11/2010	688,389.86	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 9A. AVENIDA SALIDA A ALMOLONGA	2010	136	18/05/2010	839,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE DIFERENTES CALLES Y AVENIDAS DE LA ZONA 2.	2010	380	18/11/2010	7,003,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 11, 9ª. AVENIDA ZONA 1	2010	381	18/11/2010	124,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJONES 16 Y 17 CALLE CAJOLA Z. 1	2010	382	18/11/2010	307,550.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 6ª. AVENIDA Y 1ª. CALLE PACAJA ALTO, ZONA 10.	2010	384	18/11/2010	1,029,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 15 CANTON XEUL BAJO, ZONA 5	2010	385	18/11/2010	149,400.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 3, 37 AVENIDA A PERIFERICO ZONA 8.	2010	386	18/11/2010	869,275.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 26 AVENIDA FINAL ZONA 7	2010	383	18/11/2010	674,350.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 6ª. CALLE COLONIA EL PARAISO ZONA 1	2010	387	18/11/2010	884,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO PARQUE PLAZUELA SAN ANTONIO	2010	388	18/11/2010	779,225.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 5ª. CALLE ZONA 7	2010	390	18/11/2010	364,180.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 1ª. AVENIDA COLONIA DOMINGUEZ	2010	392	18/11/2010	764,325.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE BACHEO EN DIFERENTES CALLES Y AVENIDAS (ÁREA 1,900 MTS2)	2010	393	18/11/2010	649,450.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJONES DIAGONAL 12 ZONA 1	2010	394	18/11/2010	191,150.00	100%	100%
DRAGADO CUENCA RIO SECO ENTRE ZONA 2 Y 7	2010	397	18/11/2010	848,000.00	100%	100%
CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN DIAGONAL 1 ZONA 4	2010	475	02/12/2009	69,900.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 8VA CALLE ENTRE 3RA Y 5TA AVENIDA, ZONA 2, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	2010	268	16/08/2010	899,250.00	100%	100%
AMPLIACION CENTRO DE SERVICIOS SOCIALES (SOCIEDAD CIVIL SEGUNDA FASE)	2010	364	09/11/2010	399,230.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCIÓN DE CARRILERAS DE	2011	14	16/12/2011	672,800.00	100%	100%



CONCRETO EN 19 AVENIDA ZONA 1 QUETZALTENANGO						
CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL ESCUELA PRIMARIA, DE CANTON CHUICARACQJ. QUETZALTENANGO	2011	17	17/12/2011	119,600.00	100%	100%
CONSTRUCCION PARQUE EXTREMO TANQUE DEL SOLDADO ZONA 2	2011	153	12/05/2011	2,120,000.00	100%	100%
CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN CONCRETO CICLOPEO DE 75.00 METROS LINEALES, EN 11 CALLE ENTRE 31 Y 33 AVENIDA ZONA 3	2011	194-2011	23-JUN-11	385,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, TRAMO CARRETERO DE CANTON CHUICAVIOC A LA CUMBRE DE ALDEA LAS MAJADAS	2011	209-2011	14-JUL-11	499,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION DE CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, EN CANTON CHUICAVIOC FRENTE A LA ESCUELA PRIMARIA	2011	210-2011	14-JUL-11	499,465.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CONSTRUCCION CALLE EMPEDRADA CON CARRILERAS DE CONCRETO, EN ALDEA LAS MAJADAS, FRENTE A LA ESCUELA PRIMARIA.	2011	216-2011	15-JUL-11	499,325.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION 34 AVENIDA ENTRE 1A. CALLE A LA 2A. CALLE ZONA 8. QUETZALTENANGO	2011	247-2011	10-AGO-11	314,250.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO AVENIDA EL CENIZAL, QUINTA FASE, ZONA 4.	2011	261-2011	26-AGO-11	624,400.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE BACHEO DE DIFERENTES CALLES AVENIDAS Y ZONAS DE LA CIUDAD	2011	283-2011	20-SEP-11	523,800.00	100%	100%
MEJORAMIENTO RED DE ALUMBRADO PUBLICO MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO DEL AREA URBANA Y DEL AREA RURAL	2011	302-2011	11-OCT-11	798,000.00	100%	100%
CONSTRUCCION PARQUE DEPORTIVO Y RECREATIVO VISTA BELLA ZONA 11,	2012	8-2012	11-ENE-12	149,600.00	100%	100%
CONSTRUCCION CENTRO DE SERVICIOS SOCIALES Y MULTIFUNCIONAL CANTON PACAJA BAJO, QUETZALTENANGO	2012	26	21/12/2012	899,000.00	100%	100%
CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR II FASE LA CIPRESADA ZONA 8	2012	27	21/12/2012	449,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 25 AVENIDA, 25 AVENIDA INTERIOR Y DIAGONAL 12 ZONA 1, QUETZALTENANGO	2012	28	21/12/2012	742,454.10	100%	100%
INSTALACION REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION PARA LA BOMBA DE AGUA DE LA ASOCIACION ADIAP EN ALDEA SAN JOSE CHIQUILAJA	2012	149	18/05/2012	578,000.00	100%	100%
INSTALACION REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION DE ENERGIA TRIFASICA PARA EL POZO LOS ALMENDROS UBICADO EN AVENIDA LAS AMERICAS Y 1A. CALLE ZONA 1	2012	150	18/05/2012	200,800.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 7A. AVENIDA DE 0 CALLE A DIAGONAL 15, ZONA 10,	2012	200	02/07/2012	448,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 11 CALLE Y ZONA 6 QUETZALTENANGO	2012	242	02/08/2012	1,975,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 25 AVENIDA ZONA 7 QUETZALTENANGO	2012	253	16/08/2012	898,944.00	100%	100%



MEJORAMIENTO CALLE TERCERA FASE DEL MEJORAMIENTO CALLES DEL AEROPUERTO AL CENTRO DE CHIQUILAJA	2012	267	05/09/2012	399,200.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE 20 AVENIDA A ZONA 1 COLONIA LA PROVIDENCIA (SE REPITE EN EL #94)	2012	268	05/09/2012	349,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE 20 AVENIDA A ZONA 1, COLONIA LA PROVIDENCIA, QUETZALTENANGO (SE REPITE EN EL #44)	2012	268	05/09/2012	349,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE ALEDANA A IGLESIA CHIQUILAJA, QUETZALTENANGO	2012	269	05/09/2012	498,800.00	100%	100%
CONSERVACION DE CAUCE Y OBRAS DE PROTECCION EN RIVIERA DEL RIO SECO	2012	279	25/09/2012	1,540,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 7A. CALLE ZONA 7, MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO.	2012	302	16/10/2012	398,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE COLONIA LOS TRIGALES	2012	308	19/10/2012	319,710.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE VI FASE CANTON CHITUX, QUETZALTENANGO	2012	324	09/11/2012	599,925.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 11 CALLE Y DIAGONAL 12 ZONA 1, QUETZALTENANGO	2012	326	09/11/2012	1,985,250.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 27 AVENIDA Y CALLE B ZONA 1, QUETZALTENANGO	2012	327	09/11/2012	892,550.00	100%	100%
CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN DE GAVIONES CANTON CHICUA	2012	328	09/11/2012	448,482.16	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 9A. CALLE DE DIAGONAL 11 B A 25 AVENIDA ZONA 1,	2012	329	09/11/2012	597,500.00	100%	100%
INSTALACION SISTEMA DE AGUA POTABLE TIERRA COLORADA ALTA	2012	333	16/11/2012	2,394,780.25	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE Y REHABILITACION DE LA CERO CALLE DIAGONAL 4 DE LA ZONA 9, COLONIA EL VAQUERO	2012	335	16/11/2012	5,968,253.28	100%	100%
CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR CHIQUILAJA, QUETZALTENANGO	2012	336	16/11/2012	1,398,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION 0 CALLE ENTRE 2A. AVENIDA Y AVENIDA LAS AMERICAS ZONA 9, QUETZALTENANGO	2012	371	19/12/2012	756,856.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE FINAL 34 AVENIDA, 3A CALLE EN 33 AVENIDA, COLONIA LA DEMOCRACIA ZONA 8	2012	372	21/12/2012	897,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 24 AVENIDA Y 10 CALLE ZONA 7, QUETZALTENANGO	2012	373	21/12/2012	898,600.00	100%	100%
CONSTRUCCION EDIFICIO(S) 9A. CALLE 20-42 ZONA 1, CASA DE LA COMADRONA DOS VECES ABUELA IXMUCANE, QUETZALTENANGO,	2012	374	21/12/2012	576,909.85	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 4A. AVENIDA ENTRE 0 Y 2A. CALLE LA FLORESTA ZONA 9, QUETZALTENANGO	2012	377	21/12/2012	499,500.00	100%	100%
CONSTRUCCION PUENTE VEHICULAR SOBRE RIO SECO, QUETZALTENANGO	2013	1	17/01/2012	499,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 9A CALLE Y CALLEJON 20 ENTRE 20 Y 24 AV ZONA 1	2013	6	11/12/2013	500,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 23 AVENIDA ENTRE 3RA Y 4TA CALLE ZONA 3,	2013	7	15/12/2013	661,900.00	100%	100%
PAVIMENTACION DE 400 MTS. CUADRADOS CALLEJON 0 1RA CALLE ZONA 2	2010	75	04/03/2010	239,850.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CERO CALLE EN DIAGONAL 1 ZONA 8	2013	7	19/07/2013	820,739.73	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 10MA CALLE	2013	8	19/07/2013	348,300.00	100%	100%



ENTRE 36 AVENIDA Y 36 AVENIDA B ZONA 8						
CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO I FASE XECARACQJ QUETZALTENANGO	2013	10	24/07/2013	498,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 6 DE LA ZONA 6 QUETZALTENANGO	2013	11	29/07/2013	169,800.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DE LA 14 CALLE ATRAS DE LA ESCUELA DE SAN JOSE LA VINA, SAN JOSE LA VINA QUETZALTENANGO	2013	12	05/08/2013	894,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL 15 A 7A AV ZONA 5 (ENTRADA A FUNDABEM) QUETZALTNEANGO	2013	14	15/08/2013	699,600.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 29 AV ZONA 5 SECTOR LA CAÑADA	2013	15	29/08/2013	899,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 10 AV Y 3A CALLE ZONA 5 QUETZALTENANGO	2013	16	20/08/2013	324,825.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 3A AV Y DIAGONAL 1 ZONA 4 LA PIRAMIDE	2013	17	26/08/2013	699,850.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 10A CALLE ZONA 6 QUETZALTENANGO	2013	19	26/08/2013	899,330.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 20 AV EN DIAGONAL 12 ZONA 1 QUETZALTENANGO	2013	20	27/08/2013	357,364.35	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 16 CALLE DE 7A AVENIDA ZONA 5 QUETZALTENANGO	2013	21	30/08/2013	529,900.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 12 AVENIDA EN CERO CALLE ZONA 9, QUETGO.-	2013	22	30/08/2013	878,003.93	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 7A AV Y DIAGONAL 4 HACIA LA CERO CALLE ZONA 9	2013	23	02/09/2013	803,804.37	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 36 AV B ZONA 8 EN 10A CALLE QUETZALTENANGO	2013	24	04/09/2013	490,030.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE DECIMA AVENIDA Y CALLEJON DOS ZONA 9, BARRIO GARIBALDI	2013	25	04/09/2013	469,800.40	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 9A. AVENIDA ZONA 10,	2013	28	11/09/2013	349,910.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 11 Y 12 AV Y 2A CALLE ZONA 9 QUETZALTENANGO	2013	31	19/09/2013	1,466,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE FINAL Y 24 AVENIDA B ZONA 7, QUETGO.	2013	32	19/09/2013	998,890.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE BACHEO EN DIFERENTES CALLES Y AVENIDAS DEL MUNICIPIO DE QUETZALTENANGO	2013	33	20/09/2013	1,546,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE TERCERA AVENIDA COMPLEMENTO, PRIMERA, SEGUNDA Y TERCERA CALLE ZONA 7, QUETZALTENANGO.-	2013	34	23/09/2013	726,130.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 35 AV DIAGONAL 2 ZONA 8 QUETZALTENANGO	2013	35	02/10/2013	927,880.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE RECAPEO CALLE RODOLFO ROBLES DE 19 AV A 17 AV ZONA 3 QUETZALTENANGO	2013	36	07/10/2013	2,088,870.00	100%	100%
DISTRIBUCION Y EXTENSION DE LINEA TRIFASICA, BAJA TENSION E ILUMINACION DE VIPERSA HACIA LA ROTONDA DE LA LICORERA (29 AVENIDA DE LA ZONA 7 HACIA LA 34 AVENIDA DE LA ZONA 9)	2013	36	01/02/2013	2,298,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA ENTRE 4A. CALLE ZONA 1. QUETGO.	2013	38	08/10/2013	298,870.00	100%	100%
CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE FINAL DE LA 0 CALLE DENTRO DE LA ZONA 9 Y 10 DE ESTA	2013	8	01/02/2013	1,198,600.00	100%	100%



CIUDAD						
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON C EN 11 CALLE ZONA 1 QUETZALTENANGO	2013	39	08/10/2013	440,100.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO DE 1A CALLE A A 1A CALLE ZONA 1	2013	40	08/10/2013	303,100.00	100%	100%
CONSTRUCCION PARQUE 4A. CALLE ENTRE 24 Y 25 AVE. ZONA 3,	2013	COMPRA DIRECTA	----	85,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE, 8VA CALLE ZONA 7, SALIDA A LA TORRE DE TRIBUNALES, CABECERA MUNICIPAL, QUETZALTENANGO	2013	253	16/08/2010	559,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 5TA AVENIDA ENTRE 5TA Y 8VA CALLE ZONA 10,	2013	44	04/11/2013	1,399,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON DIEZ, FINAL 12 CALLE Y 5TA AVENIDA ZONA 6	2013	47	19/11/2013	2,499,700.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO AVENIDA EL GENIZAL VII FASE, ZONA 4	2013	49	26/11/2013	299,998.92	100%	100%
MEJORAMIENTO DE 14 CALLE ZONA 1, LA PEDRERA ARRIBA DEL MONTE SINAI,	2013	50	28/11/2013	609,100.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE BARRIO SANTA ANA CALLEJON 19 Y 12 CALLE ZONA 1	2013	51	28/11/2013	519,200.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 2A CALLE Y 33 AV ZONA 8 COL. LA DEMOCRACIA	2013	52	03/12/2013	982,000.00	100%	100%
IMPLEMENTACIÓN EQUIPO DE BOMBEO PARA AGUA POTABLE PARA ABASTECIMIENTO DE LA COMUNIDAD, CHUICARACÓJ QUETZALTENANGO	2013	55	09/11/2013	1,198,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 4A. AVENIDA ZONA 6 (CANCHA BAMBINA)	2013	62	18/02/2013	597,490.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 14 ENTRE 10A Y 14 CALLE ZONA 3	2013	COMPRA DIRECTA	----	49,299.25	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 1A. CALLE ZONA 9, GARIBALDI	2013	117	08/03/2013	795,986.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 24 Y 25 AVENIDA ENTRE 4TA. CALLE Y CALLE RODOLFO ROBLES ZONA 3, QUETZALTENANGO	2013	282	16/08/2013	3,349,097.34	100%	100%
MEJORAMIENTO ONCE CALLE ZONA 6, SEGUNDA FASE, DE QUETGO.	2013	316	26/08/2013	325,000.00	100%	100%
INSTALACIÓN SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO FINAL NOVENA AVENIDA CANTON XETUJ BAJO, ZONA 1 QUETGO.	2013	350	10/09/2013	488,600.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 10MA CALLE ENTRE SEPTIMA AVENIDA Y DIAGONAL 2 ZONA 5, QUETGO.	2013	351	10/09/2013	401,400.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE NOVENA CALLE Y CALLEJON EN AVENIDA LAS AMERICAS ZONA 10	2013	370	24/09/2013	380,517.28	100%	100%
CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN Y CIRCULACION DE AREA PARA CIRCULACION DE AREA PARA RECUPERACION DEL ZANJON CALDERON	2013	370	19/12/2012	143,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 13 9NA AVENIDA ZONA 1,	2013	371	24/09/2013	134,515.16	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON EN 25 AVENIDA DE LA 0 CALLE, CALLE RODOLFO ROBLES ZONA 1,	2013	372	24/09/2013	353,815.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 14 CALLE ZONA 5, (PAVIMENTO Y DRENAJE)	2013	374	26/09/2013	247,076.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO DE LA 37 AVENIDA A ENTRE 2DA CALLE B Y 3RA CALLE	2013	384	02-OCT-13	329,960.00	100%	100%



3RA INTERIOR ZONA 8, QUETGO						
MEJORAMIENTO CALLE 8VA. CALLE, 5TA. AVENIDA, ZONA 6,	2013	409	17/10/2013	949,700.00	100%	100%
INSTALACIÓN SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR 1, CANTON CHITAY Y SECTOR 2 FASE 1, CANTON CHITAY,	2013	410	17/10/2013	939,200.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE ACCESO PRINCIPAL A CANTÓN CANDELARIA	2013	411	17/10/2013	1,235,750.00	100%	100%
CONSTRUCCION EDIFICIO CENTRO DE ACOPIO CONRED, QUETZALTENANGO,	2013	412	17/10/2013	1,200,291.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE ACCESO DEL CENTRO HACIA TZANCORRAL SECTOR 3 Y 6, DEL CANTÓN XECARACÓJ, QUETZALTENANGO.	2013	431	30/10/2013	675,600.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE ACCESO DEL INGRESO EN EL SECTOR 7 HACIA LA IGLESIA DE SAN ANTONIO, DEL CANTON LLANOS DEL PINAL,QUETZALTENANGO	2013	459	20/11/2013	1,051,540.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE UN TRAMO DE CALLE DE LA ESCUELA DEL SECTOR 2 A LA CUMBRE DEL CANTON CHUICAVIOC, QUETGO	2013	460	20/11/2013	990,400.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE, DIAGONAL 16 Y 13 AVENIDA ZONA 1 CHUILAJU,	2014	2	10/01/2014	899,680.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTO SECTOR 4, CHIQUILAJA	2014	3	10/01/2014	799,500.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PRIMERA AVENIDA DE QUINTA A SEPTIMA CALLE, ZONA 10 QUETGO.-	2014	4	10/01/2014	1,099,810.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 2A CALLE ZONA 9 (COLONIA CIUDAD FLORESTA)QUETZALTENANGO	2014	5	10/01/2014	1,998,075.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CARRILERAS DE CONCRETO, SECTOR 4, CHUICAVIOC	2014	6	11/01/2014	497,130.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE III FASE ACCESO PRINCIPAL A LLANOS DE LA CRUZ QUETZALTENANGO	2014	7	15/01/2014	1,210,740.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON D11 A SOBRE LA DIAGONAL 11 B ZONA 1	2014	17	12/02/2014	199,874.27	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA Y SEPTIMA CALLE "A" ZONA 7,	2014	19	18/02/2014	219,655.00	100%	100%
MEJORAMIENTO PARQUE ZOOLOGICO MINERVA,QUETGO.	2014	20	18/02/2014	898,600.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE DE COLONIA VISTA BELLA DE LAS ROSAS, QUETGO.	2014	22	20/02/2014	296,000.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE 10MA. CALLE ENTRE 22 Y 23 AVENIDA ZONA 3	2014	24	04/03/2014	2,772,620.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE FRENTE A LOS BOMBEROS DE LA 14 AVENIDA A LA 12 AVENIDA ZONA 3, QUETGO	2014	25	05/03/2014	1,958,300.00	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTADO Y ENCUNETADO ENTRE LA PUERTA DE LLANOS DEL PINAL Y CANTON CHUICAVIOC, CANDELARIA QUETZALTENANGO	2014	26	17/03/2014	998,996.00	100%	100%
CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO PRIMERA FASE XETUJ ALTO, QUETGO.	2014	27	25/03/2014	1,096,595.98	100%	100%
MEJORAMIENTO CALLE II FASE RESIDENCIALES EL SOL, QUETGO.	2014	29	10/04/2014	898,000.00	100%	100%
CONSTRUCCION POZO(S) ABSORCION ZONA 3	2014	48	12/09/2014	499,800.00	100%	100%



MEJORAMIENTO MEJORAMIENTO 43 AVENIDA ZONA 8, (INGRESO COLEGIO SUIZO AMERICANO)	CALLE	2014	49	22/09/2014	997,500.00	100%	98.7%
---	-------	------	----	------------	------------	------	-------

Asimismo se determinó que la cuenta 1238 Bienes de uso común presenta un saldo inicial y final por Q.256,916,746.25, por lo que se evidencia que en dicha cuenta no se encuentran registrados los proyectos que ya han sido finalizados.

### Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas vigentes, Artículo 96. Funciones de la Dirección Municipal de Planificación. Establece: “La Dirección Municipal de Planificación tendrá las siguientes atribuciones: a)....e) Mantener un inventario permanente de la infraestructura social y productiva con que cuenta cada centro poblado, así como de la cobertura de los servicios públicos de los que gozan éstos;...g) Suministrar la información que le sea requerida por las autoridades municipales y otros interesados, con base a los registros existentes; y.....” 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: a)...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; ...g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio;...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;....”

El Acuerdo No. 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 5. Normas Aplicables al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. Norma 5.4 Recepción y Verificación de la Documentación de Soporte. Establece: “La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada recepción y verificación de la documentación de soporte. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, en el proceso de recepción y verificación de la documentación de soporte de las operaciones, en su respectivo ámbito, deben contar con la tecnología y metodología, así como la organización formalmente descrita en manuales de funciones y procedimientos, que permitan ejercer un eficiente control sobre los activos, pasivos, patrimonio, normas, leyes y regulaciones a las que estén sujetas todas las operaciones, como requisito previo a continuar con el proceso de consolidación y trámite hacia los niveles correspondientes.” Norma 5.5 Registro de las Operaciones Contables, establece: “La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos, para



el adecuado y oportuno registro de las operaciones contables. La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables.” Norma 5.8, Análisis de la información procesada, establece: “La máxima autoridad de cada ente público, debe normar que toda la información financiera, sea analizada con criterios técnicos. Las unidades especializadas de cada ente público son las responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma es adecuada y que garantice que los reportes e informes que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones a nivel gerencial.”

### **Causa**

Incumplimiento por parte de la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino y Director Municipal de Planificación, de la legislación y normativa vigente, al no reclasificar y depurar la cuenta 1234 Construcciones en Proceso, al final de ejercicio fiscal 2014.

### **Efecto**

Riesgo de presentar saldos no razonables en el Patrimonio de la Municipalidad e inversiones en proyectos que deben ser reclasificados como obras ya terminadas y que aún forma parte de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino a efecto que conjuntamente con el Director Municipal de planificación, le den seguimiento y se coordine el momento oportuno para el registro de las obras liquidadas, en las cuentas de Propiedad Planta y Equipo definitivas y regularizar la Cuenta Construcciones en Proceso.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la



administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: oficio sin número de fecha 23 de Abril de 2015, el señor: Alcalde Municipal, manifiesta:

“PRIMERO: Como Alcalde Municipal mi función es administrativa y no operativa en los procesos financieros, ya que las funciones operativas son delegada a los empleados municipales quienes deben cumplirlas en base a los preceptos legales establecidos en el Código Municipal artículo 92 párrafo segundo: “Todo Empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes por las infracciones u omisiones en que incurran en el desempeño de su cargo”. Así como a lo establecido en la Ley de Servicio Municipal artículo 46 “Obligaciones de los Trabajadores Municipales. Además de las Obligaciones que determinan las leyes y reglamentos aplicables, son deberes de los trabajadores municipales los siguientes:

a)...cumpliendo y desempeñando con eficiencia las obligaciones inherentes a sus puestos...

d) evitar, dentro y fuera del servicio, la comisión de actos reñidos con la ley...

f) aportar su iniciativa e interés en beneficio de la dependencia en la que sirva y de la Administración Municipal en general.

h) Desempeñar el cargo para el cual haya sido nombrado, en forma regular y con la dedicación y eficiencia que requiera la naturaleza de este”. Así como en base a los procedimientos establecidos en el Manual de Administración Financiera Municipal, sobre quien tiene la responsabilidad de ejecución y operación de todo lo relacionado a la Contabilidad de la Municipalidad en este caso le corresponde a personal que forma parte de la Dirección Administración Financiera Municipal.

SEGUNDO: Con los preceptos legales anteriores no es que se desee evadir responsabilidades, solo es el hecho de aclarar de quien debe de ejecutar las actividades inherentes a cada puesto dentro de la institución municipal, en este caso corresponde al personal que es parte de la Dirección de Administración Financiera Integral Municipal conjuntamente con la Dirección de Planificación Municipal claramente evidenciado en la causa del hallazgo”.

Por lo anteriormente expuesto:

SOLICITO:

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y tramite correspondiente, en base a lo establecido en el articulo No. 12 Derecho de Defensa de la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. Que se consideren medios de prueba las citaciones legales indicadas en esta nota y que han servido de base para mí actuar como Alcalde Municipal.
3. Que se desista del posible hallazgo No. 15 contra mi persona ya que plenamente demuestro que no es una función de alcaldía municipal si no una función operativa administrativa”.

Mediante oficio No.67/2015 Ref. DAFIM/ALDEP de fecha 20 de abril de 2,015, la



Directora de Administración Financiera Integrada y el Contador General Municipal Interino, manifiestan: “En relación al presente hallazgo, nos permitimos informar que evidentemente, el Balance General al 31 de Diciembre 2014 en la cuenta 1234 Construcciones en Proceso de Uso Común y de Uso no Común, refleja el saldo de Q.190,347,083.66, debido que desde la carga de los saldos en el SICOIN-GL (2011) se ha venido arrastrando saldos de los proyectos terminados física y financieramente, para la liquidación de los proyectos en el sistema, se requiere de documentos de soporte (acta de liquidación y recepción), siendo la Dirección Municipal de Planificación, la dependencia encargada de realizar este proceso. En su oportunidad se le envió al Director de dicha dependencia el oficio No. 182/MDMS/vgce de fecha 20 de noviembre 2013, oficio No. 194/MDMS/vgce de fecha 15 de Agosto de 2,014 y oficio No. 254/MDMS/vgce de fecha 5 de noviembre de 2014, solicitándole realizar en el SICOIN-GL la liquidación de los proyectos finalizados; pero lamentablemente, no se obtuvo respuesta alguna antes del cierre contable del periodo 2014. Es por ello, que el saldo de la cuenta contable 1234 no se ha regularizado y por ende no ha afectado la cuenta contable 1238 de Bienes de Uso Común, pues este proceso se realiza automáticamente al efectuar la liquidación de cada proyecto. Adjunto fotocopia de los oficios mencionados anteriormente”.

Mediante Oficio sin número de fecha 27 de abril de 2,015 el Director Municipal de Planificación, manifiesta: “Las Juntas de Recepción y Liquidación han presentado al Concejo Municipal las Actas Finales de los proyectos finalizados, por lo que se gira copia al Departamento de Contabilidad de dicho procedimiento para que sean descargados en el Sistema SICOIN, por lo que es un procedimiento a realizar por el Departamento de Contabilidad Municipal”.

### **Comentario de Auditoría**

Se desvanece el hallazgo para el Alcalde Municipal por el comentario presentado, no así para La Directora de Administración Financiera Integrada, Contador General Municipal Interino y El Director de Municipal de Planificación, en virtud que en los argumentos presentados por la Directora de Administración Financiera Integrada y el Contador General Municipal Interino aceptan la deficiencia detectada, indicando que debido a la carga de los Saldos en el SICOIN-GL (2011) se ha venido arrastrando saldos de los proyectos terminados física y financieramente, sin embargo sabiendo de la deficiencia en dicha cuenta a la presente fecha no han realizado los procedimientos necesarios para depurar la misma. En relación a los argumentos del Director Municipal de Planificación, no presenta documentación que compruebe que haya trasladado las actas de recepción de los proyectos descritos al departamento de contabilidad.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General



de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	13,712.82
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	13,528.82
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	JORGE LEONEL FRANCO LOPEZ	13,619.52
<b>Total</b>		<b>Q. 40,861.16</b>

## Hallazgo No. 16

### Inadecuado control de registro de bienes de Almacén

#### Condición

De acuerdo a la visita realizada, a la bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, se pudo establecer que no tiene un adecuado control, ya que las Tarjetas kardex número 665 Transformador Auto Protegido de 25 Kwa y número 709 Marchamos azules, se encuentran desactualizados, con registros al mes de junio de 2014 y septiembre de 2014 respectivamente, así mismo se pudo establecer que la tarjeta kardex número 489 postes de concreto tiene registrado una existencia de 37 unidades por un monto de Q.122,814.96, los cuales no están en un lugar adecuado para su cuidado y resguardo.

#### Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas vigentes, 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: a)...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; ...g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio;...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;....”

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 1. Normas de Aplicación General, Norma 1.2 Estructura de Control Interno, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales....”. Norma 1.3 Rectoría de Control Interno, establece: “La Contraloría General de Cuentas es el órgano rector del control gubernamental y



responsable de establecer las normas generales de control interno, las cuales son de observancia obligatoria para cada entidad pública. En el contexto institucional, la máxima autoridad es la responsable del control interno, quien delegará en funcionarios o unidades administrativas para el diseño, implementación, seguimiento y actualización del ambiente y estructura de control interno, observando y aplicando las normas emitidas por el órgano rector....” 2. Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General, Norma 2.3 Sistemas de Información Gerencial, establece: “se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades...”.

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Primera Versión, IV. Modulo de Almacén, numeral 1 Procedimientos para el Control de Almacén de Bienes y Suministros, numeral 1.1. Almacén de Suministros, Numeral 1.1.1 Definición establece: “Es el espacio físico en el cual se almacenan y se encuentran bajo custodia, materiales, útiles de escritorio, equipo, vehículos, maquinaria, mobiliario y otros bienes de consumo, que por su naturaleza, tienen que ser objeto de control y resguardo por medio del Almacén Municipal.” 1.1.2 Responsable del Almacén. Establece: “El Almacén Municipal debe contar con un. Encargado, al que se le puede denominar Guardalmacén, quien será responsable de la custodia y control de todos aquellos bienes que por su naturaleza son sujetos de esta clase de control...” 1.3 Atribuciones del Guardalmacén, numeral 1.3.6, establece: “Identificar y ubicar adecuadamente todos aquellos bienes que se encomienden para su custodia y control, de manera que se facilite su localización.” 1.3.7 establece: “Controlar por medio de tarjetas numeradas y autorizadas, el ingreso, salida y existencia de los bienes y/o artículos, bajo su responsabilidad, tanto en unidades como en valores.”

### **Causa**

El Alcalde Municipal, Gerente y Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal, no cumplieron los diferentes procedimientos establecidos por la legislación y normativa legal, para el registro adecuado, actualización, y adecuado resguardo de los bienes, materiales y suministros en Almacén.

### **Efecto**

Al no mantener actualizados las tarjetas kardex, no se tiene un control eficiente sobre las entradas y salidas de los bienes, materiales y suministros, así como el control de las existencias de los mismos, y se corre el riesgo que se dé un destino diferente al que estaban establecidos o la pérdida de los mismos.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Gerente y este a su vez al



Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal, para que se actualicen todas las tarjetas kardex, así mismo identificar y ubicar adecuadamente todos aquellos bienes que se encomiendan para su custodia y control, facilitando su localización.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con los funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: Oficio No. 0341/2015 ref. GGEEMQ-AXP de fecha 20 de abril de 2,015, El Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, Manifiesta: “De conformidad con la información del Señor Herber Estuardo Rosal Muñoz, Jefe de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal, la tarjeta No. 665, Transformadores Auto protegidos de 25KVA, no se encontraba desactualizada, lo que ocurrió es que se encontraba en el mes proceso, Enero 2015, y por lo tanto estaba para ser operada; según el compañero, a los Auditores Gubernamentales se les brindo la información pertinente.

Por otro lado la tarjeta kardex No.709 marchamos azules, no existe atraso, lo que ocurrió es que debido a las recomendaciones de Auditoría Interna Municipal, cada tipo de marchamos debería tener su propia tarjeta, razón por la que se inicio el trámite para la habilitación de las tarjetas y hoy se tienen tarjetas para cada tipo de marchamo (de Plomo, Azules, amarillos). Así mismo la condición de los postes, que esta Dirección sepa no existe una entidad, INDE, DEOCSA, OTRAS EMPRESAS MUNICIPALES, que tengan en un lugar cerrado los postes, ya que por su manipulación es necesario utilizar equipo como grúa y el largo de los postes no permitiría que estuvieran dentro de una bodega, razón por la que se mantienen fuera de la misma, están bajo control del encargado de la bodega.

El compañero Herber Rosal, podrá ampliar la información de soporte para el desvanecimiento de los hallazgos”.

Mediante Nota s/n de fecha 27 de abril de 2,015, el Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal, Manifiesta: “En referencia a la Tarjeta Kardex No. 665, Transformadores de 25 KVA., no se encontraba desactualizada sino que nos encontrábamos en el Mes proceso, Enero 2015, y por lo tanto estaba por ser operada la Requisición correspondiente para hacer el descargo respectivo, por lo cual me permito brindarles la Copia de los documentos correspondientes, debidamente certificados.

En lo referente a la Tarjeta No. 709, de Marchamos Azules, me permito informarles que no existe desactualización, sino que lo ocurrido es de que al Mes de Junio del año 4014, los Marchamos se encontraban registrados en una sola Tarjeta, pero en el Mes de Septiembre y en base a las Recomendaciones de la



Auditoría realizada por parte de la Auditoría Interna Municipal, brindadas al Departamento de ALMACEN, cada tipo de Marchamos deberían de tener una Tarjeta para cada tipo de Marchamos, por eso en el Mes de Septiembre se procedió a habilitar las mismas y se dejaron los Saldos correspondientes, lo cual consta en el Informe presentado por la Auditoría Interna al Honorable Concejo Municipal, por lo que a partir del Mes de Septiembre cada tipo de Marchamos tiene una tarjeta diferente de acuerdo al tipo de los mismos (Marchamos de Plomo, Marchamos Amarillos y Anaranjados y Marchamos Azules) por lo que se tiene el respectivo control de los mismos.

En lo que corresponde a la Tarjeta No. 489, Postes de Concreto, es sabido que en ninguna Institución ó Entidad (INDE, DEOCSA, OTRAS EMPRESA MUNICIPALES) tengan en un lugar cerrado los Postes, ya que por el manejo que se tiene que hacer de los mismos (uso de Grúas) es imposible tenerlos en un lugar cerrado, por lo tanto en el lugar en el que se encuentran los mismos, que es a un Costado de la Empresa Eléctrica Municipal, se tiene el control correspondiente de los mismos. A la vez me permito informarles que a partir del Mes de Abril se estarán señalizando con las siglas E.E.M.Q., con pintura de Color negro y así poder tener un mejor control”

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos de los responsables no desvanecen el mismo, porque los comentarios admiten que la tarjeta No. 665 estaba por operarse la requisición correspondiente, así mismo se comprobó que la tarjeta No. 709 a la fecha de la auditoria no había sido actualizada. Si bien es cierto que los postes de concreto, es imposible tenerlos en un lugar cerrado y que para su manejo es necesario de grúa, los postes ubicados a un costado de la Empresa Eléctrica Municipal se están deteriorando debido a su inadecuado resguardo.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
GERENTE GENERAL EEMQ	ALEJANDRO (S.O.N.) XIMIN PUAC	15,272.82
ENCARGADO DE BODEGA DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	HERBER ESTUARDO ROSAL MUÑOZ	7,807.22
Total		Q. 23,080.04



## Hallazgo No. 17

### Deficiencia en el registro y control de suministros .

#### Condición

Durante el proceso de verificación de las instalaciones de transformadores instalados en el Municipio de Quetzaltenango, según muestra, por parte de la Empresa Eléctrica Municipal, se estableció que el transformador de 25kwa tipo auto protegido número 558259, registrado en la tarjeta kardex número 665, símbolo 7076 por un monto de Q.10,819.85; según requerimiento No. 231 describe que fue instalado en la 14 calle y 4a avenida zona 6, constatando que no fue instalado en esa dirección sino en la 0 Avenida de la Zona 6, determinando que existe deficiencia en el registro de suministro por la falta de actualización de las tarjetas kardex para tener un adecuado control de los materiales y suministros.

#### Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas vigentes, 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: a)...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; ....j) Mantener una adecuada coordinación con los entes rectores de los sistemas de administración financiera y aplicar las normas y procedimientos que emanen de éstos;....”

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Primera Versión, IV. Módulo de Almacén, numeral 1. Procedimientos para el Control de Almacén de Bienes y Suministros, numeral 1.1. Almacén de Suministros, Numeral 1.1.1 Definición: establece: “Es el espacio físico en el cual se almacenan y se encuentran bajo custodia, materiales, útiles de escritorio, equipo, vehículos, maquinaria, mobiliario y otros bienes de consumo, que por su naturaleza, tienen que ser objeto de control y resguardo por medio del Almacén Municipal...”, numeral 1.1.2 Responsable del Almacén. Establece: “El Almacén Municipal debe contar con un Encargado, al que se le puede denominar Guardalmacén, quien será responsable de la custodia y control de todos aquellos bienes que por su naturaleza son sujetos de esta clase de control...”. numeral 1.3 Atribuciones del Guardalmacén, numeral 1.3.6 establece: “Identificar y ubicar adecuadamente todos aquellos bienes que se encomienden para su custodia y control, de manera que se facilite su localización....”.



---

**Causa**

Incumplimiento de la legislación y normativa vigente, por parte del Gerente y Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal, al no tener un adecuado control en cuanto a los registros, en la ubicación donde se instalan los transformadores, incumpliendo los diferentes procedimientos establecidos por la normativa legal, para el registro y custodia de los bienes.

**Efecto**

No se tienen los registros correctos de las direcciones, donde se instalan los transformadores, el cual provoca dificultad en la fiscalización de los bienes propiedad de la Empresa Eléctrica Municipal.

**Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Gerente y encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal, en cuanto a la obligación de identificar y ubicar adecuadamente, todos aquellos bienes que se encomiendan para su custodia y control, facilitando su localización.

**Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con el funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hace entrega del Oficio No. 0341/2015, Ref. GGEEMQ-AXP, de fecha 20 de abril de 2015, el Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, donde manifiesta: “El registro es llevado a cabo de conformidad con lo que indica la solicitud de retiro de materiales elaborada por el área técnica, razón por la que el Jefe de Bodega anota la dirección que llevan anotada los compañeros trabajadores del área técnica. Sin embargo existe la posibilidad de que por error de exactitud no se anotó por parte de los linieros la dirección correcta, y el transformador está instalado a DOS cuadras de la dirección anotada en la requisición de mérito. De lo anterior ya se tomaron las medidas del caso para que se anoten las direcciones correctas, quien solicita, quien instala y la razón de la instalación”.

En oficio sin número, de fecha 27 de abril de 2015, el Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, manifiesta: “En referencia a este hallazgo me permito informarles que en la Bodega de la Empresa Eléctrica, únicamente se elaboran las Requisiciones en Base al Requerimiento previo por parte del Área Técnica, mismo en donde se especifica la o las direcciones correspondientes, por lo tanto el Personal de la misma es ajeno a verificar si son colocados o no los materiales en los lugares mencionados en la papelería correspondiente”.



## Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que el argumento de los responsables no es suficiente para desvencerlo, por lo siguiente: 1) El Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, acepta la posibilidad de que por error de exactitud no se anotó por parte de los linieros la dirección correcta, comprobándose que dicho error si existe según lo descrito en la condición del presente hallazgo. 2) El argumento por parte del Encargado de Bodega de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, no es congruente, en virtud que dentro de sus responsabilidades está la custodia y control de todos aquellos bienes que por su naturaleza son sujetos de esta clase de control, por lo tanto debe velar por el adecuado registro y control de los bienes y/o suministros a su cargo.

## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
GERENTE GENERAL EEMQ	ALEJANDRO (S.O.N.) XIMIN PUAC	15,272.82
ENCARGADO DE BODEGA DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	HERBER ESTUARDO ROSAL MUÑOZ	7,807.22
Total		Q. 23,080.04

## Hallazgo No. 18

### Pago improcedente

#### Condición

Durante el proceso de auditoría se estableció que se efectuó el pago de horas extraordinarias a señor Guillermo Alfredo Gramajo López, Secretario Municipal por un monto de Q.23,774.84 por la elaboración de las actas detalladas del Concejo Municipal, firma de acuerdos de Alcaldía Municipal, Acuerdos del Concejo, Certificaciones y Contratos, con el fin de no sufrir atraso alguno en sus funciones. Sin embargo se evidenció que existe atraso en las actas del concejo Municipal, siendo una de las funciones principales inherentes al cargo de Secretario Municipal, además de contar con personal que le asiste en todas las actividades relacionadas al cargo.

#### Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, artículo 41, Acta detalla, establece: "El secretario municipal debe elaborar acta detallada de cada sesión, la que será firmada por quien la haya presidido y por el secretario, siendo válida después de haber sido leída y aprobada por los miembros del Concejo Municipal, a más tardar treinta (30)



días a partir de su realización. La copia certificada de cada acta, se archivará cronológicamente bajo su responsabilidad.” El Artículo 84, Atribuciones del Secretario establece: “Son atribuciones del secretario, las siguientes: a) Elaborar, en los libros correspondientes, las actas de las sesiones del Concejo Municipal y autorizarlas, con su firma, al ser aprobadas de conformidad con lo dispuesto en este Código. b) Certificar las actas y resoluciones del alcalde o del Concejo Municipal. c) Dirigir y ordenar los trabajos de la Secretaría, bajo la dependencia inmediata del alcalde, cuidando que los empleados cumplan sus obligaciones legales y reglamentarias...”

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos en su artículo 8, Responsabilidad Administrativa, establece: “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario, público así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

### **Causa**

Incumplimiento de las funciones establecidas en el Código Municipal, por parte del Secretario Municipal, al haber cobrado horas extraordinarias, por trabajos a realizar en secretaria, sin embargo se comprobó que existe un atraso en la operatoria de actas, siendo una de las funciones principales inherentes a su cargo.

### **Efecto**

Se efectuaron pagos por tiempo extraordinario, laborado por el Secretario Municipal y no le corresponde, al haber comprobado atraso en el trabajo que aparentemente realizó, para poner al día el mismo. Este gasto se considera impropcedente.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal y Directora de Recursos Humanos, deben girar instrucciones al Secretario Municipal, para que cumpla con las funciones relacionadas con su cargo y se abstenga de estar solicitando el pago de horas extras, por actividades que le corresponde desarrollar dentro de la jornada normal de trabajo.

### **Comentario de los Responsables**

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015,



suscrita con los funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hace entrega del Oficio No. 07-2015, de fecha 24 de abril de 2015, el Secretario Municipal de Quetzaltenango, donde manifiesta: “Del Proceso: 1) Después de la sesión se suscribe el acta de la grabación realizada, redactándola en computadora, para la separación de los diferentes puntos, cuando la sesión se realiza conforme la agenda aprobada, pero, en varias sesiones hay puntos nuevos que se ponen a discusión, así como presentaciones a través de diapositivas de proyectos o informaciones de interés municipal, tanto del personal como de instituciones interesadas, en estos casos el detalle de las actas es más extenso,

2) Se imprime el acta para su lectura correspondiente ante el Honorable Concejo Municipal, que en muy pocos casos se aprueba sin modificaciones, pero, en la mayoría es sujeta de correcciones o ampliaciones, lo cual constituye dedicar más tiempo en las correcciones, este momento atrasa la firma de las actas, que debe esperar a la siguiente o subsiguiente sesión, no es posible mostrar a ustedes esos momentos porque es cuestión de tiempo y no de documentos. En el primer caso se firma el acta como constancia de que hubo conformidad de los miembros del Concejo.

3) Esta acta ya aprobada (y corregida cuando es el caso) se traslada a las hojas movibles autorizadas para el efecto, por la Contraloría General de Cuentas, para luego volver a trasladarlas a los Concejales para la firma correspondiente. El Artículo 41 indica “a más tardar 30 días a partir de su realización”, no se considera atraso. Llamo su atención en el siguiente aspecto: el Concejo Municipal realiza de dos a tres sesiones diarias durante los días Lunes, martes, y jueves, resultando de veinte a veintiocho sesiones al mes, porque las sesiones no se detienen, -que quiero decir con esto- que no puedo ocupar el tiempo ordinario de labores (8 horas) para dedicarme solo a la transcripción de actas, que de acuerdo al aspecto legal invocado, hay un lapso de 30 días para transcripción final, y en este caso no se considera “atraso”

4) Certificaciones: Corresponde después certificar las actas para su archivo cronológico y resguardo correspondiente.

5) De las demás labores que se realizan: Si bien es cierto se cuenta con personal de apoyo que asiste en las actividades de Secretaría (no todas, como se indica en la “Condición”) por que muchas son exclusivas del Secretario como atención a personas que requieren de información o trámites. Como no escapa a sus conocimientos, el Secretario no puede solo firmar lo que hacen los oficiales, pues cada documento tiene que leerse previo a firmarlo, (contratos, acuerdos, de Concejo y de Alcaldía, notas, certificaciones varias y de puntos de Actas, notificaciones, lectura y análisis de expedientes previo a su traslado para



conocimiento del Concejo Municipal, atención al público, debe que no solamente lo que respecta a la Municipalidad y su cantidad de dependencias municipales, sino también atender lo relacionado con documento provenientes de la Empresa eléctrica Municipal y de la Empresa Municipal Aguas de Xelajú, como también a los vecinos que requieren ser escuchados, sin dejar por un lado todos los procesos legales que se tiene que revisar como lo son los recursos de reposición y de revocatoria que se interponen en contra de la Municipalidad de Quetzaltenango).

6) Firmas: me corresponde como Secretario firmar todas las certificaciones de los diferentes Departamento de la Municipalidad, que deben formar parte de expedientes, y en los casos de las Comisiones de Auditoria me corresponde firmar todas las certificaciones de la documentación solicitada, y se atendió a mas de una comisión de auditoría, -llamo su atención en el tiempo que empleó el Auditor designado por esa comisión para leer y revisar toda la documentación,. Por la carga de trabajo descrita en forma resumida con anterioridad fue necesario realizar tiempo extraordinario de trabajo en los meses de diciembre de 2013, y de enero a julio 2014, tal como consta en los informes de actividades de tiempo extraordinario que se cuenta en los expediente de planilla numero 2794, 2856, 3461, 3462, 3463, 3464, 3465, 3466, correspondiente a los meses de diciembre de 2013, y de enero a julio 2014, respectivamente , por lo que el cobro de tiempo laborado lo realice apegado a la Constitución Política de la República de Guatemala, en artículo 102 inciso g) describe: “la jornada ordinaria de trabajo efectivo diurno no puede exceder de ocho horas diarias de trabajo, ni de cuarenta y cuatro horas a la semana, equivalentemente a cuarenta y ocho horas para los efectos exclusivos del pago del salario. La jornada ordinaria de trabajo efectivo nocturno no puede exceder de seis horas diarias, ni de treinta y seis horas diarias, ni de cuarenta y dos a la semana. Todo trabajo efectivo realizado fuera de las jornadas ordinarias, constituye jornada extraordinaria y debe ser remunerado como tal. La ley determina las situaciones de excepción muy calificadas en las que no son aplicables las disposiciones relativas a las jornadas de trabajo”. Y cumpliendo los requisitos exigidos por la Municipalidad de Quetzaltenango.

Por lo que solicito:

- 1) Que se reciba el presente oficio basado en el artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala;
- 2) Que se desista del cargo provisional No. ICP-DAM-0299-02-2015, formulado en mi contra ya, que se demuestra fehacientemente que obran en los expediente de planilla mencionados con anterioridad que si trabaje el tiempo extraordinario en los meses de diciembre de 2013, y de enero a julio 2014, y que el cobro del mismo fue basado en ley”.



## Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que si bien expone el responsable, la carga de trabajo es grande, se contrató personal de apoyo para asistirle, según contrato Número doscientos veinticinco, de la Taquígrafa en apoyo a la Secretaría Municipal, Lilian Rossana Maldonado Pérez y según el informe de actividades de tiempo extraordinario, que presentó para el cobro de horas extras, detalla actividades que son inherentes a su cargo, y son actividades relacionadas a reuniones de Concejo Municipal, para lo cual devenga dietas, evidenciándose así una duplicidad de pagos.

## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
SECRETARIO MUNICIPAL	GUILLERMO ALFREDO GRAMAJO LOPEZ	11,625.18
<b>Total</b>		<b>Q. 11,625.18</b>

## Hallazgo No. 19

### Incumplimiento a Ley de Contrataciones en el registro de anticipos

#### Condición

Al verificar los anticipos de los proyectos ejecutados por la Municipalidad de Quetzaltenango, durante el ejercicio fiscal 2014, se constató que existen deficiencias en los registros en virtud que al consultar el reporte Dinámico de Contratos, generado por el SICOIN GL, No. R00823730.rpt, se detectó que en los proyectos Dragado de Cauce I Fase Canalización Río Seco Quetzaltenango, contrato No. 43 de fecha 05/09/2014, por un monto de Q.2,507,534.84 y Mejoramiento de Bovedas, Tragantes y Zanjones del Municipio de Quetzaltenango, contrato No. 30 de fecha 13/05/2014, por un monto de Q.1,589,700.00, no figuran los anticipos, a pesar que se efectuaron pagos de la siguiente forma:

#### Montos Expresados en Quetzales

CONTRATO No.	FECHA CONTRATO	CHEQUE No.	FECHA	MONTO CHEQUE	FACTURA No.	PÓLIZA ANTICIPO No.	MONTO FACTURA Y PÓLIZA	DESCRIPCIÓN
43	05/09/2014	23498	06/11/2014	501,506.97		570855	501,506.97	GASTO RECURRENTE VARIABLE: PAGO DE DOCUMENTO MUNI/ PAGO DE ANTICIPO DEL PROYECTO



								DRAGADO DE CAUCE I FASE CANALIZACION DE RIO SECO QUETZALTENANGO SOLICITADO POR LA JEFATURA DE GESTION Y SUPERVISION DE PROYECTOS FACT SERIE C NO. 000142
30	13/05/2014	21030	26/06/2014	317,940.00		622373	317,940.00	GASTO RECURRENTE VARIABLE: PAGO DE DOCUMENTO MUNI/PAGO DE ANTICIPO DEL PROYECTO DE MANTENIMIENTO DE LIMPIEZA EN BOVEDAS TRAGANTES Y ZANJONES DEL MUNICIPIO DE QUETGO. SOLICITADO POR LA JEFATURA DE GESTION Y SUPERVISION DE PROYECTOS, FACT SERIE B2 NO. 00087

Así mismo se comprobó que no se realizaron las amortizaciones de los anticipos, de las estimaciones de los pagos, que se detallan a continuación:

CONTRATO No.	FECHA CONTRATO	CHEQUE No.	FECHA	MONTO CHEQUE	FACTURA No.	MONTO FACTURA	DESCRIPCION
30	13/05/2014	23176	22/10/2014	543,560.34	98	543,560.34	GASTO RECURRENTE VARIABLE: PAGO DE DOCUMENTO MUNI/PAGO DE PRIMERA ESTIMACION DEL PROYECTO MANT. DE LIMPIEZA DE BOVEDAS, TRAGANTES Y ZANJONES DEL MUNICIPIO DE QUETGO. SEGUN CONTRATO NO. 30-2014 SOLICITADO POR LA JEF. DE MANT. Y SUP. DE PROYECTOS, FACT. SERIE B2 NO. 00098
30	13/05/2014	24236	01/12/2014	578,892.56	107	578,892.56	GASTO RECURRENTE VARIABLE: PAGO DE DOCUMENTO MUNI/PAGO DE SEGUNDA ESTIMACION DEL PROYECTO MANT. LIMPIEZA DE BOVEDAS, TRAGANTES Y ZANJONES DEL MUNICIPIO QUETGO. CONTRATO NO. 30-2014 SOLICITADO POR LA JEFATURA DE GESTION Y SUPERVISION DE PROYECTOS FACT. SERIE B2 NO. 00107

### Criterio

El Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 66, De Anticipo, establece: "Previo a recibir cualquier suma por concepto de anticipo, el contratista constituirá garantía



mediante fianza o hipoteca por el monto de un cien por ciento (100%) del mismo. La garantía podrá reducirse en la medida que se amortice el valor del anticipo cubriendo siempre el máximo del saldo deudor y estará vigente hasta su total amortización. El reglamento establecerá el procedimiento de reducción y lo concerniente en los casos de rescisión, resolución y terminación de contrato".

El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92, Reglamento a la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 34, Anticipo, establece: "El anticipo en el porcentaje máximo a que se refiere el artículo 58 la Ley, se concederá con destino específico para la ejecución de la obra, la fabricación del bien o la prestación del servicio contratado, de acuerdo al programa de inversión del anticipo elaborado por el contratista y aprobado por la autoridad administrativa superior de la entidad o dependencia interesada. Todos los pagos hechos con el anticipo deberán ser supervisados por la entidad, dependencia o unidad ejecutora.

Previamente al recibo de cualquier cantidad en concepto de anticipo, el contratista deberá constituir, en favor de la entidad contratante, la garantía de anticipo a que se refiere el artículo 66 de la Ley, que se otorgue por concepto de anticipo deberá quedar totalmente amortizada por contratista al finalizar la obra, al entregarse el bien o al terminar de prestar los servicios.

El descuento del anticipo se calculará multiplicando el monto bruto de cada estimación por el mismo porcentaje de anticipo que se haya concedido, sin incluir en el monto de la estimación las Ordenes de Trabajo Suplementario y Acuerdos de Trabajo Extra en los cuales no se haya otorgado anticipo...".

### **Causa**

Incumplimiento a la normativa legal vigente al no efectuar el registro del anticipo de los proyectos de forma correcta, por parte del Director Municipal de Planificación, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y Jefe de Contabilidad Interino.

### **Efecto**

La cuenta de Anticipos en el balance no refleja información razonable, en virtud que no se registran de correctamente.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, gire instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Jefe de Contabilidad Interino y Director Municipal de Planificación, a efecto que cada vez que se realicen los anticipos estos sean registrados de forma correcta y que realice las amortizaciones del anticipo en las estimaciones de pago de acuerdo a lo que establece la Ley de Contrataciones del Estado.



### Comentario de los Responsables

En Acta número 309-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscrita con los funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del Oficio No.67/2015, Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, el Contador General Municipal Interino y la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, donde manifiestan: “Referente a este hallazgo, se informa que de acuerdo a recomendaciones dadas por los consultores del Ministerio de Finanzas Públicas, el módulo de contratos, se utiliza para los proyectos de obra gris, que aumentan al activo como tal; Por lo que estos dos proyectos, que hacen mención “Dragado de Cauce I Fase Canalización Rio Seco Quetgo. Y Mejoramiento de Bóvedas, Tragantes y Zanjonés del Municipio de Quetgo., toda vez que se realizó un Gasto Recurrente Variable, no aparecerán en el módulo de contratos y menos en el reporte dinámico de contratos; por lo que la cancelación tanto del anticipo, como de las estimaciones se realizaron directamente contra factura, tomando en cuenta siempre los porcentajes del avance físico”.

En oficio sin número, de fecha 27 de abril de 2015, el Director Municipal de Planificación, manifiesta: “El registro de anticipo se realiza por medio del Departamento de Contabilidad Municipal, únicamente corresponde a la DMP el registro en el sistema de Fianzas, Modulo de Contrato y cronograma de inversión del anticipo”.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que los argumentos de los responsables no son suficientes para desvanecer el mismo, porque los proyectos los tienen como proyectos que generan un capital fijo, así mismo se comprobó que se tienen las fianzas de anticipo, las que se encuentran descritas en la condición del presente hallazgo. De igual forma el Director Municipal de Planificación manifiesta que le corresponde el registro en el sistema de Fianzas y la deficiencia es en relación al registro de anticipos (Fianza de Anticipos).

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Artículo 83, y Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo Número 1056-92, Artículo 56, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	132,136.07



JEFE DE CONTABILIDAD A.I.  
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION  
**Total**

MARLON DONELY MORALES SAMAYOA 132,136.07  
JORGE LEONEL FRANCO LOPEZ 132,136.07  
**Q. 396,408.21**

## Hallazgo No. 20

### Documentación no presentada oportunamente e incompleta

#### Condición

Durante el proceso de auditoría se tuvo limitaciones para el desarrollo de la misma, en virtud que no toda la documentación requerida por la comisión de auditoría fue entregada como se describe a continuación:

1. En oficio No. DAM-0299-2015-01, de fecha 06 de enero del presente año, se solicitó la información y documentación que será de utilidad para el desarrollo de la auditoria, estableciendo como plazo el día lunes 12 de enero del presente año, sin embargo la misma no fue proporcionada, por lo que se giró el oficio DAM-0299-2015-07, con fecha de recepción 19 de enero de 2015, donde se solicitó nuevamente la información y documentación, y en virtud que no se tuvo respuesta, se emitió el oficio DAM-0299-2015-08, de fecha 20 de enero de 2015, solicitando que de forma inmediata se entregue a la comisión de auditoría la información y documentación requerida.
2. Con fecha 21 de enero de 2015, en oficio No. 2/2015 Ref. DAFIM/ALDEP, se recibió la información y documentación, requerida, sin embargo la misma no está completa, en virtud que no se presentó lo siguiente:

- Conciliaciones bancarias al 31/12/2014, de las siguientes cuentas:

#### CUENTAS MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO

No.	CUENTA	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	17021012751	INMOBILIARIO	MEJORAMIENTO 10 CALLE ZONA 7 TRIGALES
2	17021012807	INMOBILIARIO	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES
3	3199042069	BANRURAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/CUENTA UNICA DEL TESORO

#### CUENTAS EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL

No.	CUENTA	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	20180002311	CHN	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO
2	2606000106	BANTRAB	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
3	17021012891	INMOBILIARIO	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
4	100022673	INDUSTRIAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
5	104525234	INDUSTRIAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA



6	2330034097	INDUSTRIAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
7	3199000215	BANRURAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
8	3199044306	BANRURAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
9	3869002560	BANRURAL	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO
10	1537003372	INTERNACIONAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
11	151059170	REFORMADOR	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
12	701510591		
13	12041040041602	PROMERICA	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
14	3020090323	AGROMERCANTIL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
15	2350020077	G&T	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO

**CUENTAS EMPRESA MUNICIPAL AGUAS DE XELAJU**

No.	CUENTA	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	2330017988	INDUSTRIAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMAX

- Estados de Cuenta al 31/12/2014, de las siguientes cuentas:

**CUENTAS MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO, DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO**

No.	CUENTA	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	17021012807	INMOBILIARIO	CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES

**CUENTAS EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL**

No.	CUENTA	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	100022673	INDUSTRIAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
2	104525234	INDUSTRIAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
3	3199000215	BANRURAL	MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO/EMPRESA ELECTRICA
4	3869002560	BANRURAL	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO
5	2350020077	G&T	EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO

Las certificaciones de los puntos de acta donde aprueban las ampliaciones y transferencias presupuestarias, las que se detallan a continuación:

Ampliaciones presupuestarias:

Acta No. 198-2014, Pto. 12°.

Acta No. 199-2014, Pto. 9°.

Acta No. 202-2014, Pto. 10°.

Acta No. 203-2014, Pto. 10°.

Acta No. 222-2014, Pto. 5°.



---

Acta No. 229-2014, Pto. 8°.

Acta No. 252-2014, Pto. 7°.

Transferencias presupuestarias:

Acta No. 175-2014, Pto. 4 °

Acta No. 203-2014, Pto. 16 °

Acta No. 199-2014,

Acta No. 153-2014, Pto. 19 °

Acta No. 191-2014, Pto. 7 °

Acta No. 231-2014, Pto. 8 °

Acta No. 251-2014, Pto. 15 °

Acta No. 242-2014. Pto. 9 °

Acta No. 242-2014. Pto. 8 °

Acta No. 278-2014. Pto. 5 °

Acta No. 285-2014. Pto. 16 °

Acta No. 282-2014. Pto. 22 °

Acta No. 278-2014. Pto. 7 °

Acta No. 287-2014. Pto. 9 °

Las que se solicitaron que de forma inmediata se presentaran, a través del oficio No. DAM-0299-2015-11, con fecha 22 de enero de 2015.

- Constancia de envío de las ampliaciones y transferencias presupuestarias a la Contraloría General de Cuentas.
- Plan Operativo Anual del ejercicio 2014 y constancia de haberse enviado a la Contraloría General de Cuentas.
- Constancia de entrega de la Declaración Patrimonial del personal afecto a la Contraloría General de Cuentas.
- Misión, Visión y Organigrama de la Municipalidad en forma digital (formato JPG, resolución 1024x768).
- Constancia de envío al Ministerio de Finanzas Públicas la certificación del punto de acta de la fijación de las dietas.
- Detalle de los ingresos en concepto de regalías u otros ingresos por exploración o explotación de recursos naturales.

3) Con fecha 06 de enero del año en curso, se emitió el oficio No. DAM-0299-2015-02, solicitando información y documentación referente a ingresos de Canon de Agua Urbana y Alumbrado Particular, según detalle proporcionado a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal en forma digital, estableciendo como plazo el día lunes 12 de enero de 2015, así mismo se emitió el oficio No. DAM-0299-2015-03, especificando los meses que se verificarán siendo estos:

- Canon de Agua Urbana: Mayo, julio, octubre y noviembre de 2014.
- Alumbrado Particular: Marzo, mayo, julio y octubre de 2014.



Sin embargo la información y documentación no fue proporcionada de forma completa y en el pazo establecido, en virtud que la misma fue recibida de la siguiente forma:

MES	RUBRO	FECHA DE INICIO ENTREGA DE INFORMACION Y DOC.	FECHA FINAL ENTREGA DE INFORMACION Y DOC.
Marzo	Alumbrado Particular	14/01/2015	15/01/2015
Mayo	Alumbrado Particular y Canon de Agua Urbana	16/01/2015	20/01/2015
Julio	Alumbrado Particular y Canon de Agua Urbana	21/01/2015	22/01/2015
Octubre	Alumbrado Particular y Canon de Agua Urbana	22/01/2015	22/01/2015
Noviembre	Canon de Agua Urbana	22/01/2015	22/01/2015

Derivado de lo anterior se procedió a suscribir el acta No. 08-2015 del libro L-2 23,545 de la Contraloría General de Cuentas, Delegación Quetzaltenango con fecha 27 de enero de 2015.

Por lo que la información y documentación no presentada a la comisión de auditoría se describe a continuación:

1. Con fecha 20 de enero de 2015, se emitió el oficio No. DAM-0299-2015-010, solicitando se proporcione fotocopia certificada de los pagos efectuados a los proyectos con fondos provenientes del préstamo con el Banco G&T Continental, por el período del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2014, según listado detallado adjunto, estableciendo como fecha de entrega el día viernes 23 de enero de 2015, información que se no proporciono en el plazo brindado por la comisión de auditoría.
2. Con fecha 12 de marzo de 2015, se emitió el oficio No. DAM-0299-2015-53, donde se requirió el acta de aprobación del Plan Operativo Anual del 2014, mismo que no se proporcionó.
3. Con fecha 11 de marzo de 2015, se emitió el oficio No. DAM-0299-2015-48, donde se solicitó que se informara si se efectúo cambio de destino del préstamo adquirido con el Banco G&T Continental, información no presentada a la comisión de auditoría.
4. Con fecha 23 de febrero, se emitió el oficio No. DAM-0299-2015-32, solicitando las notas de débito y crédito pendientes de registro en el SICOIN GL, de todas las cuentas de la Municipalidad, según conciliaciones bancarias presentadas.

### Criterio

El Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas vigentes artículo 7. Acceso y disposición de información. Establece: "Para el fiel cumplimiento de su función, la Contraloría General de Cuentas, a través de sus auditores, tendrá



acceso directo a cualquier fuente de información de las entidades, organismos, instituciones municipalidades y personas sujetas a fiscalización a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley.

Los Auditores de la Contraloría General de Cuentas, debidamente designados por su autoridad superior, estarán investidos de autoridad. Todos los funcionarios públicos, empleados públicos toda persona natural o jurídica y los representantes legales de las empresas o entidades privadas o no gubernamentales a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley, quedan sujetas a colaborar con la Contraloría General de Cuentas, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de datos e informaciones necesarias para la aplicación de esta Ley, en un plazo de siete (7) días. El incumplimiento de tal requisito dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas por el artículo 39 de la presente Ley. (Párrafo reformado por artículo 52 del Decreto 13-2013 del Congreso de la República).

Los Auditores en el curso de las inspecciones, podrán examinar, obtener copias o realizar extractos de los libros, documentos, mensajes electrónicos, documentos digitales, incluso de carácter contable y, si procediera retenciones por un plazo máximo de veinte (20) días".

### **Causa**

Falta de cumplimiento de los requerimientos realizados por parte de la Contraloría General de Cuentas, por parte del Concejo Municipal, Alcalde Municipal, Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Contador General Interino, Jefe de Oficina de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal.

### **Efecto**

El no presentar la documentación requerida por la comisión de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, completa y en el tiempo establecido, limita la labor de fiscalización, así mismo evidencia falta de transparencia en la utilización de los recursos municipales, al retrasar la entrega de la información.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y este a la vez debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, Contador General Interino, Jefe de Oficina de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal, para que en futuras auditorías que realice la Contraloría General de Cuentas, se proporcione a las comisiones respectivas en forma oportuna, la documentación que se requiera para el efecto.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de



abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del oficio sin número de fecha 23 de abril de 2015, el Alcalde Municipal, Sindico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno, Concejal Decimo, donde manifiestan: “En base a nuestro interés en mejorar todos los procedimientos internos así como darle cumplimiento a las solicitudes planteadas por los auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas; siempre hemos girado las ordenes precisas para prestar la atención necesaria a los requerimientos de documentación contable y financiera para que pueda ser presentada en forma oportuna a ustedes, nosotros como autoridad administrativa superior debemos velar por su cumplimiento; por lo que este Concejo Municipal, emitió las ordenes al Alcalde Municipal para que a su vez ordenara a los responsables de ejecutarlas darle el cumplimiento respectivo, en presentar dicha documentación, por lo que:

A través de los acuerdos de Alcaldía Municipal Nos. 527-2014 de fecha 26 de mayo del año dos mil catorce (26-may-14) y No. 0092-2015 de fecha veintitrés de febrero del año dos mil quince (23-feb-15) así como del acta numero ciento cincuenta y nueve guion dos mil trece (159-2013) de fecha catorce de agosto del año dos mil trece (14-agos-13), emitido por el Concejo Municipal, en los cuales se ordena a las personas involucradas darle cumplimiento a las solicitudes de los auditores gubernamentales, de la Contraloría General de Cuentas, para que se sirvan entregar en el tiempo en que se les solicite los datos y documentación para el desarrollo de sus actividades, con lo cual se le estará dando cumplimiento al artículo No. 7 del decreto 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y ordenan a la gerente municipal darle el seguimiento correspondiente para su aplicación. A los funcionarios municipales ordenados de darle cumplimiento a la entrega de la documentación se encuentran: Directora Financiera Municipal, Contador General Interino, Directora de Recursos Humanos, todos los Directores y Jefes de las distintas dependencias de la Municipalidad, Empresa Eléctrica Municipal, y Empresa Municipal de Aguas de Xelajú EMAX, Guardamacén, Gerente de la Empresa Eléctrica Municipal, Gerente General de la Municipalidad.

Derivado de lo anterior nosotros como autoridad administrativa superior, NO hemos incumplido en girar las instrucciones, órdenes, precisas y claras para que toda documentación administrativa, financiera y contable sea presentada en forma oportuna a los auditores gubernamentales. Si no que por contrario SI hemos cumplimos a cabalidad con las normas de control interno en las que establecen que las autoridades superiores deberá velar por que la documentación requerida sea trasladada en forma inmediata a los que la requieren en este caso a los auditores gubernamentales, tal y como queda demostrado con los Acuerdos de



Alcaldía Municipal números 527-2014, 0092-2015 y acta del Concejo Municipal No. 159-2013. Por lo que es importante mencionarle que derivado de las recomendaciones que ustedes emiten en este posible hallazgo es que el Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y este a la vez debe girar instrucciones a los encargados de la documentación, para que en futuras auditorias que realice la Contraloría General de Cuentas, se proporcionen a las comisiones en forma oportuna, la documentación que se requiera para el efecto y como queda demostrado a través de los acuerdos tanto del Alcalde Municipal como del Concejo Municipal si GIRAMOS LAS INSTRUCCIONES NECESARIAS PARA QUE LES FUERA TRASLADADA TODA LA DOCUMENTACION REQUERIDA.

Por lo anteriormente expuesto: SOLICITAMOS:

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y tramite correspondiente, en base a lo establecido en el artículo No. 12 Derecho de Defensa, establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. A nuestro entender las sanciones económicas en caso fueran solicitadas deben ser merecidas por funcionarios o empleados municipales que intencionalmente actúen de mala fe, en estos procesos o que menoscaben los intereses del estado haciendo mal uso de los recursos económicos que poseen o administren, lo cual sin duda alguna no ha sido el proceder de la actual administración municipal.
3. Por lo anterior que se consideren medios de prueba las citaciones legales y técnicas indicadas y citadas en este memorial y que han servido de base para realizar un trabajo con eficiencia y esmero en beneficio de nuestra población, ya que este es el principal propósito de nuestra administración municipal.
4. Que se desista del posible hallazgo No. 20 contra los abajo firmantes ya que plenamente demostramos que si cumplimos en ordenar en forma oportuna y girar las instrucciones necesarias para la entrega de toda la documentación que será de utilidad para la auditoria gubernamental”.

En memorial sin número de fecha 27 de abril de 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta: “ARTICULO 7. Acceso y disposición de información. Para el fiel cumplimiento de su función, la Contraloría General de Cuentas, a través de sus auditores, tendrá acceso directo a cualquier fuente de información de las entidades, organismos, instituciones, municipalidades y personas sujetas a fiscalización a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley. Los Auditores de la Contraloría General de Cuentas, debidamente designados por su autoridad superior, estarán investidos de autoridad. Todos los funcionarios y empleados públicos y toda persona natural o jurídica, y los representantes legales de las



empresas o entidades privadas o no gubernamentales a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley, quedan sujetas a colaborar con la Contraloría General de Cuentas, y están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de datos e informaciones necesarias para la aplicación de esta Ley, de manera inmediata o en el plazo que se les fije. Y en base al siguiente articulo CODIGO MUNICIPAL DECRETO

ARTICULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinados en la Ley de Servicio Municipal, los reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley. Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

En reuniones que se sostuvieron con el grupo de Auditores y el Concejo Municipal se acordó ordenar el apoyo correspondiente a las solicitudes de los Sres. Auditores y se especificó que el funcionario que debería de darle seguimiento a las solicitudes presentadas por los señores Contralores y de manera rápida y eficiente seria la Licenciada Surama Ranero Gerente Municipal. Adjunto copias de Oficios de Gerencia Municipal dirigidos a las dependencias municipales requiriendo la información solicitada por Ustedes. Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Como Síndico Municipal confié en la orden girada por el Honorable Concejo Municipal y que las personas investidas con funciones administrativas facilitaran la información con prontitud y tal y como Ustedes se las solicitaban. He demostrado respeto, cumplimiento y apoyo para que las Auditorias se realicen de manera tal que Ustedes puedan contar con la información necesaria y a tiempo, quedando demostrado que yo no soy el responsable de presentar los documentos y papelería que se solicitaban sino las personas a quienes la Gerencia Municipal dirigía los oficios y no respondieron en el tiempo solicitado. Por lo cual solicito me sea desvanecido el presente hallazgo”.



En memorial sin número de fecha 27 de abril de 2015, el Síndico Tercero, manifiesta: "De acuerdo a la condición planteada se puede determinar que los procesos de entrega de información son funciones implícitamente administrativas, no obstante como miembro del concejo municipal no se me notifico por parte de la comisión de auditoría de la información que la dirección de administración financiera integrada municipal, Contabilidad, Oficina de Recaudación y Empresa Eléctrica Municipal, no les había sido entregado en el tiempo establecido.

1. Con relación a lo planteado en la condición, con respecto a los siguientes oficios:

No.	OFICIO NO.	FECHA	DIRIGIDO A
1	DAM-0299-2015	06-01-2015	Alcalde Municipal, Dirección de AFIM y Director Municipal de Planificación.
2	DAM-0299-2015-10	20-01-2015	Alcalde Municipal, Dirección de AFIM
3	DAM-0299-2015-32	23-02-2015	Alcalde Municipal, Dirección de AFIM
4	DAM-0299-2015-48	11-03-2015	Alcalde Municipal, Dirección de AFIM
5	DAM-0299-2015-53	12-03-2015	Alcalde Municipal, Dirección de AFIM

De acuerdo al cuadro anterior a mi persona como miembro del Concejo Municipal no tengo conocimiento de los referidos oficios, porque no se me notificaron en ningún momento.

2. Con relación a lo anterior como Miembro del Concejo Municipal no puedo dar seguimiento a información pendiente de entrega si no se ha notificado, por ello se realizan nombramientos a empleados municipales, donde ellos son responsables por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo

Artículo 81. Nombramiento de funcionarios. Código Municipal. Establece que el Concejo Municipal hará el nombramiento de los funcionarios que le competen, con base en las ternas que para cada cargo proponga el Alcalde.

Artículo 92. Empleados municipales. Código Municipal. En el segundo párrafo establece: Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Artículo 97.\* Administración Financiera Integrada Municipal. Código Municipal. Establece "Para efectos de cumplir y hacer cumplir todo lo relativo al régimen jurídico financiero del municipio, la recaudación y administración de los ingresos municipales, la gestión de financiamiento, la ejecución presupuestaria y control de los bienes comunales y patrimoniales del municipio, cada municipalidad deberá contar con la Administración Financiera Integrada Municipal, la que organizará acorde a la complejidad de su organización municipal.



g) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la ley;”.

3. En Sesión Ordinaria celebrada por El Honorable Concejo Municipal el día lunes veintinueve de septiembre de 2014 se ordena que se instale el sistema en el lugar donde va a estar instalada la Comisión de Auditoría a la mayor brevedad, cito la parte de la sesión del referido acuerdo: QUINTO: ASUNTO: Recibir en audiencia ante el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, a los señores AUDITORES GUBERNAMENTALES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, quienes presentaran solicitudes o requerimientos. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que agradecen la presencia de los Licenciados Contralores. Toma la palabra la Licenciada YENNI LISSET JUI GÁLVEZ, Auditora Gubernamental, quien agradece por cederles el espacio, y hace un requerimiento, en el sentido que la comisión anterior requirió la instalación del sistema UNIX en una de las computadoras de uso de la Contraloría, porque han querido verificar los ingresos que percibe la Municipalidad, pero cuentan con la limitante que el sistema que utilizan, en las pólizas de ingresos y boletas de depósito se ven algunas diferencias, no saben el porqué de ello, entonces necesitan utilizar el sistema y que se les dé lineamientos del manejo y los procedimientos del sistema para el registro, para poder auditar los ingresos que se reciben, en virtud de no tener acceso al sistema tendrían que solicitar una integración de todos los ingresos que se perciben, así mismo de todos los documentos que sustenten esos ingresos. Toma la palabra la Licenciada SURAMA RANERO, Gerente Municipal, quien manifiesta que tendrían que pedirle a Mario Rodríguez, Jefe de Informática Municipal, para la instalación, y también el apoyo de la Licenciada Amalia de Pereira. Toma la palabra la Licenciada YENNI LISSET JUI GÁLVEZ, Auditora Gubernamental, quien manifiesta que con respecto a la instalación de internet, ya no tienen ese inconveniente, pero desafortunadamente, por la forma en cómo se viene trabajando en los sistemas auxiliares, necesitan poder determinar los ingresos que se obtuvieron están correctamente registrados y amparados. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que la señora Gerente Municipal, puede encargarse de este tema. Toma la palabra la Licenciada SURAMA RANERO, Gerente Municipal, quien solicita todo el apoyo del Jefe de informática. Toma la palabra el Concejal Municipal Segundo, Señor MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA, quien manifiesta que se ordene a Mario Rodríguez instalar de forma inmediata el sistema UNIX para que ellos tengan acceso y que pueda brindar todo el apoyo para que puedan tener los datos lo antes posible. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien indica que en caso no se pudiera, que ellos puedan tener acceso en la oficina de Mario Rodríguez. Toma la palabra el Concejal Municipal



Sexto, Licenciado ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ, quien manifiesta que la señora Gerente es el contacto directo, pueden hacer cualquier requerimiento por medio de ella para agilizar cualquier trámite. Toma la palabra el Síndico Municipal Primero, Señor JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES, quien cuestiona si toda la información ha llegado a tiempo o han tenido algún problema. Toma la palabra la Licenciada YENNI LISSET JUI GÁLVEZ, Auditora Gubernamental, quien manifiesta que en la sesión anterior indicó que toda la información debe llegar firmada y sellada, y sí han cumplido, pero con respecto a conciliaciones bancarias, le dejo claro a la persona que le atendió que todas las conciliaciones que tienen notas de crédito y debido sin operar, y solicitaba trasladar todos esos documentos pendientes, porque no puede dar fe si hay documentos pendientes de operar, solicita que si se le presenta la información que vaya completa. Toma la palabra el Concejal Municipal Quinto, Ingeniero Mecánico RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES, quien cuestiona si ese es el único inconveniente o existe algún otro. Toma la palabra la Licenciada YENNI LISSET JUI GÁLVEZ, Auditora Gubernamental, quien manifiesta que hasta el momento solamente eso, la semana pasada estuvieron programando y determinando muestras para trabajar esta semana, y sí necesitan tener toda la información para poder desarrollar el trabajo. Toma la palabra el Concejal Municipal Quinto, Ingeniero Mecánico RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES, quien solicita que si sucede algún inconveniente, a la brevedad lo hagan saber a través de la Gerencia Municipal. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que tienen toda la disposición de apoyar, y se delega a la señora Gerente Municipal, para la coordinación necesaria y se sirva informar al Concejo para el apoyo correspondiente, y que el señor Mario Rodríguez juntamente con la Licenciada Amalia de Pereira, puedan atenderles y resolverles el tema del sistema UNIX, solicitando que les mantengan informados por medio de la Gerente Municipal, pero el Concejo también esta anuente a escucharlos. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Delegar a la Licenciada SURAMA RANERO, Gerente Municipal, para que pueda darle seguimiento a la petición presentada por AUDITORES GUBERNAMENTALES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, para que de una forma inmediata pueda ser instalado el sistema UNIX en su equipo de computación, ordenándose al señor MARIO RODRIGUEZ ROMERO, Jefe del Departamento de Informática Municipal, realice las instalaciones respectivas, a la mayor brevedad; y II) Remítase el presente acuerdo a la GERENCIA MUNICIPAL, para los efectos legales correspondientes. EL PRESENTE ACUERDO ES DE EFECTOS INMEDIATOS.-----

4. En Sesión Ordinaria celebrada por El Honorable Concejo Municipal el día lunes veintisiete de octubre de 2014 se ordena que toda la información solicitada por parte de CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS sea entregada de forma



inmediata cito la parte de la sesión del referido acuerdo: “CUARTO: ASUNTO: Recibir en audiencia ante el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, a los Licenciados Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, Delegación que actualmente está en la Municipalidad de Quetzaltenango, relativa a información de avances de la auditoria que están realizado en la Municipalidad de Quetzaltenango. Toma la palabra la Licenciada SURAMA RANERO, quien manifiesta que el encargado de informática le dio a conocer un pequeño programa que creó para los auditores puedan tener la información. Toma la palabra el representante de la Contraloría General de Cuentas, quien manifiesta que fue instalado el programa pero no podían trabajar; han estado insistiendo con respecto a la información, porque van avanzando los días y no tienen más tiempo para seguir esperando, han girado oficios con días de anticipación, pero considera que ha habido falta de comunicación. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que puede ser falta de coordinación de las personas que tiene que entregar información, han tratado de corregir el funcionamiento de la Municipalidad. Toma la palabra representante de la Contraloría General de Cuentas, quien manifiesta que no han podido hacer la verificación respectiva, y los tiempos están pasando. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que deberán hacer la recomendación para que se puedan hacer la correcciones necesarias y puedan tener la información del caso. Toma la palabra el Concejal Municipal Décimo, Licenciado JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE, quien solicita que cada oficio que presenten lo hagan con copia al Concejo y al señor Alcalde, para que puedan ordenar que a la brevedad presenten la información que ha sido solicitada, y que el Alcalde le de seguimiento administrativo. Toma la palabra el Síndico Municipal Segundo, Msc. CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ, quien sugiere que puedan empezar a levantar actas. Toma la palabra la Licenciada SURAMA RANERO, quien manifiesta que en ocasiones se presenta un oficio a tres personas diferentes, lo que se hace es girar instrucciones para que respondan, pero cada dependencia responde a su tiempo, entonces, es necesario que puedan ponerse de acuerdo, que se envíe el oficio a la Dirección Financiera para que allí se unifique la respuesta. Toma la palabra representante de la Contraloría General de Cuentas, quien manifiesta que siempre han remitido los oficios dirigidos al Alcalde y Directora Financiera, y en otras ocasiones a la Gerente, pero sucede que entre Contabilidad y Presupuesto se atacan, considera que es mejor unificar y trasladar un solo oficio con la información consolidada, sucede que obtienen información segregada y en ocasiones la información no coincide, tratan la manera de cumplir con los plazos pero de forma incompleta; están aquí no con el afán de crear problemas, pero ha habido malas reacciones de las personas hacia la Comisión, y cuando no se presenta la información genera un incumplimiento. Toma la palabra el Concejal Municipal Décimo, Licenciado JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE, quien sugiere que la información financiera se concentre



con la Directora Financiera, lo administrativo con Gerencia, y personal con Recursos Humanos, para que establezcan si la información va completa, para que verifiquen y sancionen. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que el interés del Concejo ha sido apoyar, ven en ciertos acercamientos que hay algunas debilidades, lo que estarían concluyendo es la coordinación que debe haber entre los diferentes directores para que visen la información, todo lo financiero debería pasar por la DAFIM, lo administrativo y recursos humanos por Gerencia, en informática el señor Rodríguez es el responsable directo en ese tema, habría que citarlo para que explique por qué se ha dado un atraso tan grande; y se ordena a Gerencia emitir sanciones administrativas. Toma la palabra el Síndico Municipal Primero, Señor JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES, quien sugiere que pueda estar presente la Comisión de Contraloría cuando se cite al señor Rodríguez. Toma la palabra el Concejal Municipal Décimo, Licenciado JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE, quien manifiesta que de acuerdo a los tiempos pueden establecer una sanción. Toma la palabra el Síndico Municipal Segundo, Msc. CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ, quien manifiesta que lo interesante es que puedan entregar copia de las circulares que Contraloría General de Cuentas ha emitido, para tener todos los elementos de juicio. Toma la palabra representante de la Contraloría General de Cuentas, el día de hoy se emitió un oficio, solicitando un listado que desde que inició la auditoría se ha venido solicitando, es acerca de la ejecución de proyectos, se han solicitado más de cinco veces, siempre han llevado la información incompleta diciendo que no se ejecutaron proyectos de inversión social, el día de hoy recalcaron que corrigieran la información y trasladaran los cuadros, el sistema dice que hay proyectos ejecutados con modalidad de inversión social, se tuvieron que agenciar de otra modalidad; la información llega pero no de forma correcta, necesitan esa información para trasladarla a la capital, y es información que requerirán el próximo año. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que se dan por recibidos de la información; se ordena las coordinaciones respectivas, sanciones administrativas correspondientes, y es muy oportuno que por la noche se cite al Jefe de Informática, la Directora Financiera, el Director de la Oficina Municipal de Planificación, Gerencia, Recursos Humanos, que son los principales personajes para coordinar la entrega de esa información a la brevedad. Toma la palabra representante de Contraloría General de Cuentas, quien manifiesta que están por finalizar, tienen cierto tiempo para verificar, las últimas semanas estarán recabando información para llevársela a la capital para que forme parte de su informe de trabajo, la mayoría es información en original. Toma la palabra representante de Contraloría General de Cuentas, quien manifiesta que no tienen el ánimo de hacer enemistades, en Recursos Humanos les hicieron algunos malos comentarios, pero solo vienen a evaluar la información, por las situaciones que se han dado, se nota el malestar en las dependencias, cabe recalcar que la



Municipalidad había tenido un requerimiento de la información previo a que llegara la delegación; y en nombre de la comisión piden disculpas porque no pudieron asistir a una reunión a la que fueron invitados. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que agradecen el tiempo que les han dado en este medio día. Toma la palabra la Licenciada SURAMA RANERO, quien manifiesta que están para servirles en cualquier cosa que necesiten, estará coordinando para que la información se presente de manera consolidada. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Accidental, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que podrán el empeño para resolver este problema a la brevedad. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente del HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Ordenar las coordinaciones respectivas entre los diferentes directores para que visen la información solicitada por la Contraloría General de Cuentas, todo lo relacionado al tema financiero deberá pasar por la DAFIM, en relación al tema administrativo y recursos humanos deberá pasar por Gerencia Municipal, y el tema de informática con el Jefe del Departamento de Informática; II) Se ordena a GERENCIA MUNICIPAL, emitir las sanciones administrativas correspondientes en caso de incumplimiento; III) Citar al Jefe de Informática, a la Directora Financiera, el Director de la Oficina Municipal de Planificación, Gerencia Municipal y Directora de Recursos Humanos, para que puedan estar presentes en la sesión del día de hoy a las 18:00 horas.-----

5. En Sesión Ordinaria celebrada por El Honorable Concejo Municipal el treinta de octubre de 2014 ACTA 229-2014 se ordena que toda la información solicitada por parte de CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS sea entregada de forma inmediata cito la parte de la sesión del referido acuerdo: DÉCIMO PRIMERO: Se tiene la vista para resolver el Expediente número 4729-2014, de la LICDA. SURAMA RANERO, Gerente Municipal, relacionado con oficio No. 306-2014/AQ dirigido a la Ingeniera Gabriela Chojolán, Jefe Recepción de Alcaldía, y haciendo del conocimiento referente a los oficios números DAM-0299-2014-14, 0299-2014-15, 0299-2014-21, 0299-2014-22 7 0299-2014-23 firmados por la Comisión de Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, donde realizan diversos requerimientos, pero hasta el día de hoy estoy recibiendo en esta Gerencia copias de dichos oficios, de los cuales varios de ellos ya ha vencido la fecha de entrega de la información requerida. Por lo anterior me permito manifestarle que de acuerdo a esta situación que se da, me eximo de cualquier responsabilidad que se dé derivado del atraso en trasladar dichos oficios para darle el seguimiento respectivo. Toma la palabra el señor Alcalde Municipal Interino, Ingeniero CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO, quien manifiesta que el día de ayer venia una Auditora de la Contraloría General de Cuentas a recoger un oficio de un expediente que solicitaron para una revisión especial, pero requería que se firmara de recibido con fecha anterior, argumentó que envió el



documento vía correo electrónico a la Secretaría de Alcaldía, manifestando las compañeras que no recibieron el correo; en este caso, es conveniente que el Concejo Municipal emita una resolución donde solicite que la presentación de cualquier documento que acredite a un representante de la Contraloría lo haga en forma física, ya que enviarlo de forma informática puede tener contratiempos, y nadie se hace responsable de firmar con fechas anteriores, entonces, que todo nombramiento sea presentado en forma física en las oficinas que correspondan, básicamente en Secretaría Municipal, y ordenar a los trabajadores municipales que cuando trate de documentos oficiales de suma importancia, estos sean trasladados inmediatamente a donde corresponda para evitar posteriores sanciones. Toma la palabra el Síndico Municipal Tercero, Señor CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ, quien manifiesta que se quiere caer en una irregularidad, porque algunas veces el correo borra automáticamente mensajes que no están dentro de sus contactos, es mejor que cualquier situación sea de manera física, porque también han solicitado información por teléfono y es un tema muy comprometedor. Toma la palabra la Licenciada SURAMA RANERO, Gerente Municipal, quien manifiesta que a veces llega a la oficina uno o dos días después que ha prescrito el tiempo, sin embargo en documentación de Contraloría le ha dado seguimiento a toda la información, solicita el apoyo para no caer en un atraso y tener problemas a futuro. Sometido a consideración y luego de la deliberación correspondiente el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL por unanimidad ACUERDA: I) Darse por enterados de la información presentada por la Licenciada SURAMA RANERO, Gerente Municipal; II) Solicitar a los Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, que la presentación de cualquier documento de nombramiento, solicitud o información de Contraloría General de Cuentas, lo haga en forma física, por los canales oficiales, a través de la Secretaría Municipal; III) Ordenar a los trabajadores municipales que cuando se trate de documentos de esta naturaleza, los mismos sean trasladados inmediatamente a donde corresponda para evitar posteriores sanciones.

### Solicitud

Derivado de los argumentos anteriores y de la documentación presentada solicito a ustedes como Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado, en virtud que no se me informo de la documentación que no fue presentada oportunamente y fue avalado en distintos acuerdos de Concejo Municipal que se rindiera de manera inmediata desligándome de toda responsabilidad al no haber sido entregada como se ha requerido la misma y por no haber sido notificado del atraso de cada una de las dependencias”.

En Oficio No.67/2015, Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, el Jefe de Contabilidad Interino, Jefe de recaudación de ingresos y la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiestan: “De acuerdo a la



denuncia presentada por la Contraloría General de Cuentas, ante el ente investigador como lo es el Ministerio Público, el saldo de la cuenta contable 1112 Bancos no podrá ser integrada hasta que dicha institución, no emita resolución sobre la denuncia en mención; por lo que nadie puede ser juzgado dos veces por el mismo supuesto delito, como lo establece el artículo 17 del Código Procesal Penal de Guatemala.

Con relación al estado de cuenta de la cuenta No.17021012807 a nombre de Construcción Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales del Banco Inmobiliario, me permito informar que esta cuenta está cancelada, según punto DECIMO SEGUNDO del acta número CIENTO SESENTA Y CINCO GUION DOS MIL TRECE, de sesión ordinaria realizada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, EL veintiocho de agosto del año dos mil trece. Para el efecto se adjunta copia. De la cuenta No. 100022673 a nombre de Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica y la cuenta No. 104525234 a nombre de la Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica ambos del Banco Industrial S. A. fueron cancelados, según punto DECIMO CUARTO del acta número CIENTO NOVENTA Y CINCO GUION DOS MIL ONCE, de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el veinte de septiembre del año dos mil once.

De la cuenta No.3199000215 a nombre de la Municipalidad de Quetzaltenango/Empresa Eléctrica, del Banco de Desarrollo Rural fue cancelada, según punto DECIMO CUARTO del acta número CIENTO NOVENTA Y CINCO GUION DOS MIL ONCE, de sesión ordinaria celebrada por el HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE QUETZALTENANGO, el veinte de septiembre del año dos mil once.

Con relación al estado de cuenta de la cuenta bancaria No.3869002560, del Banco de Desarrollo Rural a nombre de Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención), no se pudo obtener el estado de cuenta debido que el Interventor es la única persona quien tiene la firma registrada en esa cuenta por autorización del Juzgado Competente. En el mes de febrero del año 2014, como Jefe de la Oficina de Recaudación de Ingresos y Ejecución de Pagos, en ese entonces solicitó al Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo, de la Ciudad de Quetzaltenango, autorización para que el Banco de Desarrollo Rural proporcionara información y estado de cuenta de la cuenta No.3869002560 a nombre de Empresa Eléctrica Municipal (Cuenta Intervención). El día 28 de marzo del año 2014 recibí del Juzgado de Primera Instancia de Trabajo y Previsión Social y Económico Coactivo, de la Ciudad de Quetzaltenango, la notificación de cédula Económico Coactivo 41-2010. Oficial



Primera, donde indica el numeral romano II) En Cuanto a lo solicitado no ha lugar a darle tramite a su petición en virtud que, no es parte del presente proceso además no acredita la representación de ser el ejecutado.

Con relación a la cuenta No.2350020077 a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango del Banco G&T Continental S. A. quedo sin movimiento desde muchos años.- Sin embargo a principios del año 2015 se solicitó al Concejo Municipal la cancelación de esta cuenta y por medio del punto Décimo tercero del acta número Veinte Guion Dos Mil Quince, de sesión ordinaria celebrada por el Concejo Municipal de Quetzaltenango, acuerda autorizar el cierre de la cuenta monetaria del Banco G&T Continental No. 2350020077 a nombre de Empresa Eléctrica Municipal.

Por lo antes expuesto, se solicita el desvanecimiento de este hallazgo, debido que las cuentas están eliminadas ante el sistema bancario, y la cuenta de intervención hay una negativa para obtener información menos el manejo de los fondos como comprenderán son situaciones judiciales y hasta que se resuelva podremos obtener el manejo de esos recursos”.

En Oficio No. 0341/2015, Ref. GGEEMQ-AXP, de fecha 20 de abril de 2015, el Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, manifiesta: “La información solicitada es manejada y resguardada por los responsables de los departamentos de TESORERIA GENERAL MUNICIPAL, CONTABILIDAD MUNICIPAL, PRESUPUESTO MUNICIPAL, información que en su momento se solicitó debía de ser procesada y entrega a donde correspondía, por lo que Dirección Administrativa de la Empresa Eléctrica Municipal no tiene acceso a la información; razón por la que se traslado a donde correspondía los oficios respectivos para su cumplimiento”.

En Oficio No.140-2014, de fecha 27 de abril del 2015, la Gerente Municipal, manifiesta: “En desempeño a las funciones para las que fui contratada, manifiesto que he cumplido con las ordenanzas de Alcaldía, girando instrucciones al personal de las distintas dependencias municipales para dar el debido cumplimiento a los requerimientos solicitados por las distintas comisiones de la CGC y basada en las Normas Generales De Control Interno Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas (2006) numeral 1.5. SEPARACION DE FUNCIONES. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores.....numeral 1.10 MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS. La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover las elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad..... tomando como base este último numeral, dentro del Manual de Funciones de Contabilidad, se



encuentran establecidas las funciones de realizar las conciliaciones bancarias correspondientes en el sistema y en libros auxiliares debidamente autorizadas....además en la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, existe un Gerente Administrativo y Financiero, de quien jerárquicamente dependen los responsables de tener el debido control en las distintas cuentas bancarias que se encuentran a nombre de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, (Ver folio 54) de igual manera en la Empresa Municipal de Aguas de Xelajú, se encuentra nombrada una persona encargada de la Dirección de esta dependencia.

Cabe hacer mención que en el informe de auditoría entregado a esta Municipalidad en Mayo del 2014, los Auditores Gubernamentales de la CGC, en la página 133 tanto en la CAUSA, EFECTO Y RECOMENDACIÓN, nunca se dieron indicaciones o recomendaciones para que la Gerencia Municipal, las aplicara, confirmando ellos el hallazgo, en la Página 140, literal f, basándose en el Reglamento Interno Municipal, sin embargo el mismo carece de validez ya que no tuvo el aval de la Inspección General de Trabajo, según Art. 59, del Código de Trabajo, previo a que fuera aprobado por el Concejo Municipal, de igual manera debe ser actualizado ya que en el Capítulo II, Administración del Personal, únicamente se encuentran establecidos los deberes y atribuciones del Alcalde y Gerente Municipal, faltando todas las dependencias municipales y funciones inherentes a cada cargo, por lo que esta Gerencia Municipal desde mayo 2014, ha solicitado a Asesoría Jurídica, Dirección de Recursos Humanos, Auditoría Interna Municipal y Asesor Municipal para realizar las gestiones pertinentes para la actualización del mismo, acciones previas para remitirlo a la entidad correspondiente, para su aprobación. (Se adjuntan copias de: Prov. 125-2014, Prov. 157-2014, Prov. 177-2014 y Prov. 265-2014)

Reitero, esta Gerencia Municipal ha dado instrucciones pertinentes a cada jefatura o empleado municipal, de acuerdo a sus funciones para que se cumpliera en el tiempo establecido, con los requerimientos solicitados por los Auditores Gubernamentales de la Contraloría, enviándoles oficio DAM-0299-2014-01, y a la Dirección de Recursos Humanos se les solicitó trasladar las Declaraciones Patrimoniales del personal afecto a la CGC, ya que es atribución de esta dependencia. Adjunto copia de mi actualización patrimonial. (Ver anexo 60) Con respecto al Numeral 3 y sus sub-incisos, esta información está a cargo de la Dirección Administrativa Financiera Municipal. A continuación detallo oficios en donde giré instrucciones para cumplir con la entrega de información, así como constancias de entrega de documentación.

OFICIO No	FECHA	DIRIGIDO A	ASUNTO
OFICIO 136-2014/AQ	28-05-2014	Sr. Luis Pedro Arrivillaga Subgerente Municipal	Seguimiento POA
OFICIO 153-2014/AQ	10-06-2014	Sr. Luis Pedro Arrivillaga Subgerente Municipal	Seguimiento POA
PROV. 004-2015	12-01-2015	DAFIM	DAM-0299-2015-01



OFICIO 060-2015-AQ		12-03-2015	Sr. Guillermo Gramajo Lic. Amalia de Pereira Lic. María Estela Mejía Lic. Mario Menchú Lic. Marlon Morales Sr. Mario Rodríguez Lic. Astrid Bámaca Arq. Erick Matul Ing. Juan Carlos Cifuentes Lic. Alejandro Ximín	Documentación pendiente de entregar a Auditores Gubernamentales
OFICIO No. 066-2015-AQ		13-03-2015	Lic. Yenni Jui Gálvez	Oficio informando a la Coordinadora Gubernamental de la CGC sobre las acciones realizadas por la Gerencia Municipal. OFICIO QUE SE IGNORA EL MOTIVO POR EL CUAL NO FUE RECIBIDO POR LOS AUDITORES GUBERNAMENTALES
OFICIO No. 063-2015-AQ		12-03-2015	Arq. Erick Matul	DAM.0299.2015-48, 51 Y 53.
ACUERDO ALCALDIA No. 0092-2015		23-02-2015	DAFIM Departamento de Tesorería Departamento de Contabilidad Departamento de Presupuesto EEMQ EMAX	Ordenanza para el cumplimiento de requerimientos de los Auditores Gubernamentales
Oficio No. 78-2015 11AYB		16-03-2015	Auditores Gubernamentales por la Directora de Recursos Humanos	Entrega de CD conteniendo Misión, Visión y Organigrama. (SE VUELVE A ENTREGAR CD CONTENIENDO LA INFORMACION)
OFICIO No. 24-2014		29-01-2014	Lic. Fredy René Anti Par Jefe Administrativo CGC-Quetzaltenango	Entrega de copia de Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Quetzaltenango a Nivel Institucional, en el cual se adjuntó INDICE Hoja 6. POA
OFICIO NO. 131-2015/AQ		21-04-2015	Arq. Erick Matul	Requerimiento para dar respuesta al Oficio DAM-0299-2015-106
ANEXOS				Certificaciones de Puntos



			de Actas en donde se aprueban Ampliaciones y transferencias presupuestarias, según listado indicado en Oficio No. DAM-0299-2015-106
--	--	--	---

Por lo indicado anteriormente, mi función como tal es coordinar las acciones que sirvan para ordenar y velar porque los departamentos de la municipalidad cumplan sus funciones de manera eficiente, no teniendo, ni interfiriendo en funciones operativas, ya que cada uno de los jefes de las dependencias son los responsables de cumplir con las funciones que le han sido atribuidas y son los que directamente deben de velar que el personal que tienen bajo su cargo, tengan la documentación debidamente ordenada, para que al momento de requerirles información, ésta sea proporcionada. Artículo 92 Segundo párrafo del Código Municipal y Artículo 46, literal a) y g) de la Ley del Servicio Municipal”.

### Comentario de Auditoría

Se desvanece el hallazgo únicamente para los miembros del Concejo Municipal, por el comentario presentado y se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, en virtud que los requerimientos de información también fueron dirigidos a la Alcaldía Municipal, y no se giraron instrucciones oportunamente para que se les diera el seguimiento y cumplimiento respectivo.

De igual forma los argumentos de la Gerente Municipal indicando que giró instrucciones para la entrega de información, no la exime de responsabilidad, ya que no se trata únicamente de girar instrucciones, sino de darles el seguimiento respectivo para que se cumplan.

Los comentarios vertidos por parte de la Directora de Administración Financiera Municipal, Contador General Municipal Interino y Jefe Departamento de Tesorería, no son válidos, en virtud de que no se trasladó ninguna constancia de lo expuesto por ellos cuando se efectuaron los requerimientos.

Y los argumentos por parte del Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, tampoco son válidos ya que él es la máxima autoridad de dicha entidad, por lo que es responsable de velar porque la información que se genera en la misma, esté disponible cuando sea requerida.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:



Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	21,003.18
GERENTE MUNICIPAL	SURAMA SELENE RANERO (S.O.A) DE LOARCA	14,453.68
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA	13,712.82
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	13,528.82
JEFE DE OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE PAGOS	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	13,408.92
GERENTE GENERAL EEMQ	ALEJANDRO (S.O.N.) XIMIN PUAC	15,272.82
<b>Total</b>		<b>Q. 91,380.24</b>

## Hallazgo No. 21

### Deficiencia en la documentación de respaldo de ingresos

#### Condición

De conformidad con la muestra seleccionada, se efectuó la revisión a la documentación de soporte de los ingresos del periodo auditado correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, clase 14 Ingresos de operación, rubro alumbrado particular y canon de agua urbana determinándose lo siguiente:

1. Al verificar las formas oficiales 8-B especial cobro único de información (recibo-factura) se determinó que existen recibos cuya numeración se encuentran alteradas asignándoles de forma manual una nueva y registrándolas posteriormente al sistema. Así mismo se tienen anotaciones de cantidades distintas a la impresa en el recibo autorizadas con la firma y sello de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, eliminando o modificando el monto a pagar, generando con ello deficiencia en la documentación de soporte de los ingresos que constituye documento probatorio básico a título valor y que cuentan con resoluciones de autorización de la Contraloría General de Cuentas y la Superintendencia de Administración Tributaria los que se detallan a continuación:

POLIZA No.	FORMA 8-B ESPECIAL NUMERACION OFICIAL	FORMA 8-B ESPECIAL (NUMERACION ALTERADA)	MONTO SEGÚN RECIBO	MONTO PAGADO	DIFERENCIA
8289	872224	-	991.43	400.00	591.43
8289	895803	-	665.54	33.00	632.54
8289	900480	-	631.39	380.00	251.39
8289	900553	-	1,526.15	763.00	763.15
8289	903636	-	1,159.92	477.86	682.06
8289	904041	-	521.61	296.36	225.25
8289	905955	-	237.79	120.00	117.79
8289	918551	-	526.88	300.00	226.88
8289	918827	-	1,246.58	700.00	546.58
8289	920802	-	1,889.98	450.00	1,439.98
8289	853720	927930	194.22	211.08	(16.86)



8289	858273	932413	2,248.59	300.00	1,948.59
8289	862242	936156	41.22	43.16	(1.94)
8288	804561	878758	17.29	31.07	(13.78)
8288	872052	-	1,930.26	966.00	964.26
8288	874098	-	382.36	200.00	182.36
8288	876827	-	842.81	849.81	(7.00)
8288	879684	-	1,224.16	628.00	596.16
8288	883105	-	1,583.70	800.00	783.70
8288	883636	-	819.56	410.00	409.56
8288	884742	-	1,094.81	656.00	438.81
8288	890060	-	1,128.44	600.00	528.44
8288	895265	-	964.44	590.00	374.44
8288	895718	-	791.82	396.00	395.82
8288	896573	-	3,967.64	1,832.00	2,135.64
8288	898873	-	2,786.13	1,400.00	1,386.13
8288	899537	-	2,125.06	1,276.00	849.06
8288	899560	-	76.95	313.47	(236.52)
8288	903493	-	1,223.19	500.00	723.19
8288	903696	-	5,268.52	1,845.00	3,423.52
8288	903924	-	458.92	230.00	228.92
8288	918812	-	561.04	280.00	281.04
8288	919524	-	41,290.03	5,466.56	35,823.47
8288	919567	-	1,525.30	765.00	760.30
8288	923507	-	973.15	213.78	759.37
8288	925973	-	1,277.21	500.00	777.21
8288	925985	-	2,476.88	638.00	1,838.88
8286	868636	-	2,838.45	1,600.00	1,238.45
8286	894439	-	813.21	609.00	204.21
8286	900640	-	2,770.88	1,386.00	1,384.88
8286	826449	900673	665.87	848.38	(182.51)
8286	905745	-	988.85	400.00	588.85
8286	848491	922727	147.92	295.84	(147.92)
8286	856872	931036	563.44	676.88	(113.44)
8290	868411	-	1,931.73	800.00	1,131.73
8290	869610	-	934.34	500.00	434.34
8290	796138	870323	62.13	120.96	(58.83)
8290	874659	-	950,500.14	33085.63	917,414.51
8290	878015	-	1,389.40	695.00	694.40
8290	881074	-	1,561.14	800.00	761.14
8290	882737	-	1,520.37	1000.00	520.37
8290	884401	-	3,994.17	1007.00	2,987.17
8290	814152	888359	208.36	261.35	(52.99)
8290	890330	-	6,553.43	3300.00	3,253.43
8290	894241	-	1,935.78	1000.00	935.78
8290	895346	-	953.36	477.00	476.36
8290	898173	-	4,621.32	1621.32	3,000.00
8290	899815	-	466.72	235.00	231.72
8290	899892	-	7,551.70	3000.00	4,551.70
8290	904539	-	7,723.73	1586.00	6,137.73
8290	917536	-	1145.39	560.00	585.39
8290	919060	-	563.16	266.16	297.00
8290	919063	-	517.19	220.19	297.00
8290	919125	-	690.23	352.73	337.50



8290	919139	-	619.44	318.10	301.34
8290	919151	-	418.07	80.57	337.50
8290	919154	-	485.60	148.10	337.50
8290	919842	-	549.15	200.00	349.15
8290	923512	-	1,315.33	471.57	843.76
8290	923514	-	1,397.60	433.32	964.28
8290	855699	929872	56.89	67.46	(10.57)
8290	855898	930070	363.93	377.00	(13.07)
8290	862410	936300	16.30	17.54	(1.24)
8293	868242	-	109,650.31	3736.84	105,913.47
8293	868719	-	1,115.80	558.00	557.80
8293	869936	-	2,375.93	1200.00	1,175.93
8293	877860	-	11,732.03	5000.00	6,732.03
8293	878516	-	1,299.40	650.00	649.40
8293	882030	-	757.95	380.00	377.95
8293	882994	-	792.09	560.00	232.09
8293	812052	886260	278.91	452.83	(173.92)
8293	889491	-	1,465.13	566.00	899.13
8293	893208	-	504.48	535.58	(31.10)
8293	894243	-	3,294.42	2100.00	1,194.42
8293	894516	-	2,716.61	760.00	1,956.61
8293	901426	-	588.13	400.00	188.13
8293	904109	-	3,272.40	1887.00	1,385.40
8293	911374	-	177.41	100.00	77.41
8293	917383	-	627.59	315.00	312.59
8293	843284	917522	350.71	438.04	(87.33)
8293	919073	-	713.48	416.48	297.00
8293	920482	-	4,323.54	690.00	3,633.54
8293	923482	-	772.51	169.83	602.68
8293	924941	-	222.68	122.68	100.00
8293	852601	926821	10,657.39	5000.00	5,657.39
8293	927351	-	438.39	100.89	337.50
8293	854313	928499	25.82	33.36	(7.54)
8293	860907	934905	205.53	213.14	(7.61)
8291	881820	-	728.07	365.00	363.07
8291	884140	-	1154.64	600.18	554.46
8291	886179	-	17937.65	2711.00	15,226.65
8291	896980	-	2735.9	1000.00	1,735.90
8291	900491	-	2233.27	1350.00	883.27
8291	902359	-	915.05	716.00	199.05
8291	904464	-	1,069.10	535.00	534.10
8291	905455	-	245.96	135.95	110.01
8294	869702	-	2,219.31	1110.00	1,109.31
8294	869726	-	2,258.18	1300.00	958.18
8294	874305	-	1,498.89	825.00	673.89
8294	877140	-	1,772.94	600.00	1,172.94
8294	878818	-	1,835.47	920.00	915.47
8294	879055	-	1,620.53	601.00	1,019.53
8294	880808	-	1,325.19	500.00	825.19
8294	886131	-	2,930.58	1502.00	1,428.58
8294	886349	-	1,604.63	943.80	660.83
8294	890568	-	516.95	260.00	256.95
8294	891753	-	1,237.95	620.00	617.95



8294	892692	-	262.24	154.24	108.00
8294	895699	-	781.75	391.00	390.75
8294	895906	-	560.25	363.00	197.25
8294	897013	-	568.42	495.00	73.42
8294	897594	-	1,276.05	638.00	638.05
8294	899201	-	708.11	355.00	353.11
8294	900455	-	1,193.30	600.00	593.30
8294	901503	-	2,712.37	1500.00	1,212.37
8294	902031	-	753.21	377.00	376.21
8294	909989	-	2,998.35	2000.00	998.35
8294	912951	-	281.74	150.31	131.43
8294	913465	-	1,639.30	800.00	839.30
8294	919091	-	1,410.82	398.32	1,012.50
8294	919109	-	628.99	291.49	337.50
8294	857884	932035	102.90	138.22	(35.32)
8295	868521	-	874.47	440.00	434.47
8295	872223	-	1,733.69	870.00	863.69
8295	872280	-	255.30	155.30	100.00
8295	872988	-	2,018.88	1018.88	1,000.00
8295	799314	873500	573.71	796.84	(223.13)
8295	799365	873551	2420.8	3139.22	(718.42)
8295	875997	-	399.74	300.00	99.74
8295	881654	-	831.1	420.00	411.10
8295	882083	-	751.03	500.00	251.03
8295	882848	-	540.34	400.00	140.34
8295	884926	-	1,134.67	784.00	350.67
8295	888182	-	1,506.08	753.00	753.08
8295	889372	-	526.53	270.00	256.53
8295	890838	-	915.66	500.00	415.66
8295	892469	-	2,388.42	1715.00	673.42
8295	893996	-	1,090.50	700.00	390.50
8295	895507	-	3,619.25	1021.00	2,598.25
8295	896589	-	2,365.54	1183.00	1,182.54
8295	896653	-	1,230.48	753.00	477.48
8295	897770	-	1,209.69	341.84	867.85
8295	899723	-	1,524.64	800.00	724.64
8295	901616	-	4,986.30	2500.00	2,486.30
8295	901895	-	697.34	400.00	297.34
8295	902963	-	745.88	400.00	345.88
8295	904043	-	732.16	500.00	232.16
8295	911263	-	4,482.47	1262.00	3,220.47
8295	913631	-	925.25	465.00	460.25
8295	919152	-	473.81	136.31	337.50
8295	919187	-	600.83	244.43	356.40
8295	920754	-	2,387.08	852.00	1,535.08
8295	927353	-	1,387.98	677.00	710.98
8295	855679	929853	2,412.63	2637.36	(224.73)
8295	856294	930462	87.66	103.75	(16.09)
8295	857253	931411	96.10	104.07	(7.97)
8295	859508	933626	458.70	464.94	(6.24)
8295	860494	934586	3,226.10	3276.22	(50.12)
8295	860781	934809	34.27	41.88	(7.61)
8295	862599	936475	85.96	101.80	(15.84)



8295	862601	936477	85.96	101.90	(15.94)
8292	875667	-	2,033.60	1000.00	1,033.60
8292	876064	-	4,646.84	1888.00	2,758.84
8292	876535	-	975.19	500.00	475.19
8292	877038	-	1,021.66	965.00	56.66
8292	877865	-	417.79	300.00	117.79
8292	879056	-	892.71	500.00	392.71
8292	880318	-	1,250.16	406.40	843.76
8292	883657	-	1,186.25	600.00	586.25
8292	884162	-	946.70	392.24	554.46
8292	884352	-	1,778.68	850.00	928.68
8292	885793	-	906.27	453.00	453.27
8292	892395	-	2,639.64	1000.00	1,639.64
8292	896954	-	819.62	410.00	409.62
8292	897785	-	834.15	500.00	334.15
8292	902442	-	859.77	500.00	359.77
8292	902826	-	989.66	500.00	489.66
8292	904314	-	718.40	518.40	200.00
8292	906865	-	1,578.26	1554.63	23.63
8292	912896	-	1,165.05	600.00	565.05
8292	855213	929396	39.70	51.60	(11.90)
8292	862082	836010	30.16	31.40	(1.24)
8292	862537	936416	771.58	817.52	(45.94)
8297	900660	-	6,498.12	2000.00	4,498.12
8297	901009	-	452.47	252.00	200.47
8297	902147	-	909.35	450.00	459.35
8297	903697	-	1,338.87	693.00	645.87
8297	906188	-	405.43	340.00	65.43
8296	673091	868380	4,994.67	2717.37	2,277.30
8296	672960	-	2,276.85	1311.92	964.93
8296	672961	868250	125,583.30	61185.50	64,397.80
8296	874273	-	2,567.54	1300.00	1,267.54
8296	874532	-	1,499.79	892.00	607.79
8296	874658	800471	467.94	562.08	(94.14)
8296	876792	-	6,497.33	4000.00	2,497.33
8296	878368	804171	3,238.14	2872.40	365.74
8296	878458	-	2,240.48	1125.00	1,115.48
8296	880722	-	5,588.47	1755.00	3,833.47
8296	883620	-	3,788.50	1500.00	2,288.50
8296	892407	818198	917.97	1364.96	(446.99)
8296	892771	-	3,482.79	2090.00	1,392.79
8296	893488	-	1,921.93	1200.00	721.93
8296	899370	-	1,913.86	1000.00	913.86
8296	900399	-	940.24	700.00	240.24
8296	902263	-	1,006.38	597.00	409.38
8296	903280	-	1,246.88	600.00	646.88
8296	904901	-	252.36	126.00	126.36
8296	913536	-	2,537.30	700.00	1,837.30
8296	914282	-	735.41	500.00	235.41
8296	924129	-	1,258.85	630.00	628.85
8298	889935	-	17,113.87	5000.00	12,113.87
8298	891457	-	39,071.15	1346.78	37,724.37
8298	891480	-	674.30	337.00	337.30



8298	895787	-	894.82	448.00	446.82
8298	899673	-	4,043.93	2000.00	2,043.93
8298	900575	-	335.51	250.00	85.51
8298	904543	-	544.92	300.00	244.92
8298	905166	-	1,005.37	700.00	305.37
8298	919127	-	557.88	204.18	353.70
8298	919411	-	268.96	168.96	100.00
8299	868682	-	4,777.68	1350.00	3,427.68
8299	880735	-	1,237.65	700.00	537.65
8299	881552	-	1,156.48	580.00	576.48
8299	886264	-	2,959.28	2000.00	959.28
8299	895214	-	1,105.17	600.00	505.17
8299	901595	-	1,444.54	1075.00	369.54
8299	903712	-	2,660.51	2500.00	160.51
8299	914327	-	1,030.21	600.00	430.21
8300	869059	-	30,521.58	4000.00	26,521.58
8300	884323	-	1,103.40	139.12	964.28
8300	896184	-	2,322.16	700.00	1,622.16
8300	899888	-	4,693.38	2500.00	2,193.38
8300	902318	-	176.84	150.00	26.84
8300	904602	-	5,922.87	2500.00	3,422.87
8300	904875	-	3,221.40	1600.00	1,621.40
8302	878626	-	478.31	250.00	228.31
8302	895531	-	12,057.17	6030.00	6,027.17
8303	882984	-	1,813.79	900.00	913.79
8303	884328	-	1,461.67	617.91	843.76
8303	895618	-	930.28	500.00	430.28
8303	899341	-	2,885.92	2000.00	885.92
8303	900762	-	722.22	361.00	361.22
8303	901337	-	783.31	400.00	383.31
8303	845009	919244	1,065.42	1210.87	(145.45)
8305	877847	-	1,019.18	600.00	419.18
8305	883275	-	439.13	392.18	46.95
8305	883328	-	25.00	22.42	2.58
8305	883835	-	385.82	344.58	41.24
8305	884510	-	343.08	306.42	36.66
8305	884511	-	419.10	374.30	44.80
8305	892017	-	25,550.02	5500.00	20,050.02
8305	894105	-	21,778.10	2126.00	19,652.10
8305	895363	-	3,491.20	1800.00	1,691.20
8305	896688	-	1,705.02	711.00	994.02
8305	901151	-	7,597.86	3800.00	3,797.86
8305	904835	-	1,482.93	700.00	782.93
8305	862623	-	13.54	21.00	(7.46)
8304	874577	-	735.97	400.00	335.97
8307	883308	-	2,125.14	1070.00	1,055.14
8307	901362	-	3,484.48	2265.00	1,219.48
8307	857698	931856	247.72	249.40	(1.68)
8307	861012	935009	1,301.04	1346.42	(45.38)
8306	881590	-	728.03	437.00	291.03
8306	889387	-	3,250.16	2915.42	334.74
8306	894359	-	786.22	400.00	386.22
8306	894370	-	1,245.97	800.00	445.97



8306	904354	-	1,926.55	800.00	1,126.55
8315	900695	-	3,368.55	2050.00	1,318.55
8315	901829	-	12,290.45	7400.00	4,890.45
8314	804947	879137	100.60	127.88	(27.28)
8273	794051	868234	19,738.01	19738.01	-
8273	794060	868243	1,129.32	1129.32	-
8319	875902	-	1,920.66	1625.00	295.66
8318	872647	-	450,752.00	19297.22	431,454.78
8318	902081	-	5,518.84	3700.00	1,818.84
8270	875239	-	1,468.08	467.00	1,001.08
8270	866832	899688	918.56	1218.67	(300.11)
8270	899962	-	1,969.09	1000.00	969.09
8270	826230	900454	160.45	639.44	(478.99)
8270	826277	900501	57.51	96.12	(38.61)
8270	829560	903785	162.72	252.76	(90.04)
8270	916171	-	757.46	257.07	500.39
8320	890207	-	10,902.67	10942.53	(39.86)
8320	827720	961125	10,232.19	6000.00	4,232.19
8275	919148	-	641.11	287.41	353.70
8272	804931	879121	678.00	704.00	(26.00)
8272	884380	-	1,360.18	516.42	843.76
8272	861205	-	668.81	743.94	(75.13)
8283	880350	-	1,841.38	666.12	1,175.26
8283	880376	-	1,116.81	212.79	904.02
8283	884161	-	808.68	230.11	578.57
8283	887978	-	1,552.60	585.00	967.60
8283	891668	-	1,179.72	600.00	579.72
8283	894407	-	3,310.95	512.00	2,798.95
8283	821165	895380	152.75	183.00	(30.25)
8283	899767	-	5,368.89	2581.91	2,786.98
8283	899847	-	3,723.68	2792.76	930.92
8283	899891	-	1,819.23	1000.00	819.23
8283	903045	-	746.79	500.00	246.79
8283	903821	-	1,690.93	789.00	901.93
8283	904702	-	2,254.08	1500.00	754.08
8283	905457	-	300.00	30.00	270.00
8283	919074	-	376.64	79.64	297.00
8283	919171	-	585.40	247.90	337.50
8321	895151	954328	38.86	69.22	(30.36)
8321	9011365	960314	2,695.90	1350.00	1,345.90
8321	961229	-	3,058.72	2300.00	758.72
8322	887634	946801	76.80	132.67	(55.87)
8276	893015	-	643.51	369.51	274.00
8276	874346	-	17,683.29	7683.29	10,000.00
8276	884139	-	818.25	263.79	554.46
8276	888523	-	88,865.58	38865.58	50,000.00
8276	892777	-	493.36	300.00	193.36
8276	919172	-	578.63	241.13	337.50
8277	794086	868269	9,194.14	5278.39	3,915.75
8277	877362	-	1,192.37	756.99	435.38
8277	888808	-	895.38	353.21	542.17
8277	896945	-	720.54	423.00	297.54
8277	866408	899260	18,672.47	10000.00	8,672.47



8280	876882	-	799.72	302.67	497.05
8280	902133	-	1,588.51	800.00	788.51
8280	849153	923387	299.90	387.33	(87.43)
8279	897274	-	2,907.92	1345.00	1,562.92
8279	896729	-	880.92	390.00	490.92
8279	894712	-	2,565.55	1283.00	1,282.55
8279	919185	-	526.04	172.34	353.70
8279	904059	-	2,346.72	1200.00	1,146.72
8279	880045	-	1,159.15	406.00	753.15
8279	875027	-	400.34	200.34	200.00
8279	795849	870034	648.80	365.37	283.43
8279	795848	870033	879.70	505.51	374.19
8279	795847	870032	550.07	293.45	256.62
8279	889817	-	61.76	73.16	(11.40)
8282	872537	-	1,174.37	700.00	474.37
8282	879005	-	1,688.25	592.00	1,096.25
8282	880321	-	1,264.47	459.29	805.18
8282	888078	-	871.03	300.00	571.03
8282	819213	893425	238.24	323.23	(84.99)
8282	897548	-	927.42	500.00	427.42
8282	898934	-	5,674.80	3405.00	2,269.80
8282	899741	-	3,011.13	1506.00	1,505.13
8282	835356	909589	700.49	248.41	452.08
8282	913359	-	1,034.85	646.00	388.85
8282	919116	-	556.17	237.95	318.22
8282	919183	-	505.74	152.04	353.70
8384	913518	32702	496.64	699.96	(203.32)
8384	949644	-	2,613.59	2000.00	613.59
8384	928549	988259	15,681.55	6300.00	9,381.55
8384	994570	-	710.36	355.00	355.36
8384	996022	-	967.87	484.00	483.87
8388	8511	-	1,100.52	600.00	500.52
8388	11047	-	18,045.41	9045.41	9,000.00
8388	11477	-	575.96	400.00	175.96
8388	30613	-	839.14	439.14	400.00
8387	24454	-	1,394.94	850.00	544.94
8387	994119	-	925.42	500.00	425.42
8392	18984	-	3,468.49	1192.68	2,275.81
8392	25157	-	16,245.28	2130.00	14,115.28
8392	25198	-	1,897.04	1000.00	897.04
8392	28480	-	40,202.48	28000.00	12,202.48
8392	35384	-	318.79	250.00	68.79
8392	996445	-	995.06	439.00	556.06
8392	997953	-	941.93	563.00	378.93
8391	5932	-	2,638.84	1056.00	1,582.84
8391	21872	-	1,934.28	539.67	1,394.61
8391	21918	-	289.12	250.00	39.12
8391	36070	-	607.63	400.00	207.63
8394	2578	-	4,728.07	3,000.00	1,728.07
8394	6269	-	19,607.56	6,000.00	13,607.56
8394	21511	-	797.32	300.00	497.32
8394	28961	-	1,407.54	500.00	907.54
8394	37165	-	1,725.48	923.73	801.75



8393	10953	-	1,188.87	600.00	588.87
8393	19053	-	593.47	400.00	193.47
8393	22717	-	550.48	73.48	477.00
8393	25180	-	4,227.78	2,500.00	1,727.78
8411	2282	-	31.50	28.92	2.58
8411	2790	-	705.39	661.63	43.76
8411	3466	-	315.21	281.54	33.67
8411	3467	-	390.77	349.00	41.77
8411	26831	-	2,779.77	1700.00	1,079.77
8411	998729	-	1,968.93	1000.00	968.93
8389	6915	-	1,066.31	552.00	514.31
8389	11949	-	466.34	430.34	36.00
8389	12042	-	458.38	300.00	158.38
8389	24430	-	8,729.49	9099.46	(369.97)
8389	37491	-	2,819.39	1943.00	876.39
8416	8406	-	1,176.15	1055.17	120.98
8379	951643	11504	123.45	268.20	(144.75)
8379	934179	993917	4,188.44	4363.98	(175.54)
8381	927371	987083	1,129.32	1129.32	-
8339	868380	148789	9,637.76	2913.90	6,723.86
8339	868249	-	5,100.86	1304.70	3,796.16
8339	868250	-	249,263.57	65770.20	183,493.37
8339	947075	-	2,031.15	1000.00	1,031.15
8339	961396	-	1,588.81	960.00	628.81
8339	907664	966843	8.70	21.57	(12.87)
8338	794066	-	3,716.16	1214.86	2,501.30
8338	794067	-	183,493.37	59563.23	123,930.14
8338	794198	-	7,023.83	2695.58	4,328.25
8338	732633	927377	2,501.30	1189.38	1,311.92
8338	732634	927378	123,930.14	62744.64	61,185.50
8338	732764	927506	4,628.22	2810.76	1,817.46
8338	940707	-	616.34	328.52	287.82
8338	947147	-	1,089.62	631.00	458.62
8338	951007	-	1,032.26	516.00	516.26
8338	953887	-	1,807.51	982.00	825.51
8338	960329	-	4,409.73	1877.82	2,531.91
8338	961700	-	5,883.70	3400.00	2,483.70
8338	962685	-	3,197.57	1600.00	1,597.57
8338	963170	-	552.99	149.00	403.99
8338	968868	-	1,082.15	782.15	300.00
8338	975371	-	522.27	250.00	272.27
8383	952021	11882	815.35	1085.56	(270.21)
8390	771	-	683.50	345.00	338.50
8390	8811	-	137.03	83.28	53.75
8390	8923	-	222.39	106.26	116.13
8390	18452	-	2,106.34	1060.00	1,046.34
8390	964336	24258	4,437.10	2300.00	2,137.10
8390	24719	-	4,930.61	3000.00	1,930.61
8354	935800	-	1,777.27	890.00	887.27
8354	938262	-	1,006.06	500.00	506.06
8354	940839	-	1,048.45	700.00	348.45
8354	943921	-	881.89	441.00	440.89
8354	944957	-	729.41	365.00	364.41



8354	947633	-	1,025.91	513.00	512.91
8354	956949	-	1,376.92	460.85	916.07
8354	969401	-	3,705.10	1850.00	1,855.10
8354	976740	-	722.01	300.00	422.01
8397	3919	-	3,476.41	1209.31	2,267.10
8397	11753	-	239.37	149.37	90.00
8397	18721	-	7,922.14	1461.00	6,461.14
8397	18950	-	68.25	18.25	50.00
8397	21458	-	921.97	600.00	321.97
8397	25003	-	1,122.04	562.00	560.04
8397	25950	-	376.50	200.00	176.50
8397	32601	-	433.65	200.00	233.65
8397	987082	-	107,465.78	4314.39	103,151.39
8397	995098	-	4,566.04	3000.00	1,566.04
8397	995763	-	810.04	312.99	497.05
8398	7535	-	47,535.22	8585.00	38,950.22
8398	18431	-	1,208.72	1000.00	208.72
8398	22144	-	543.39	300.00	243.39
8398	37840	-	408.37	250.00	158.37
8398	987895	-	23,638.44	3012.00	20,626.44
8398	992951	-	431.95	220.00	211.95
8398	994604	-	101.38	449.38	(348.00)
8401	23	-	729.22	477.00	252.22
8401	1057	-	1,004.75	503.00	501.75
8401	1948	-	1,200.08	601.00	599.08
8401	2390	-	486.48	240.08	246.40
8401	2574	-	1,894.35	1138.00	756.35
8401	7610	-	1,258.74	450.00	808.74
8401	10783	-	998.32	500.00	498.32
8401	11427	-	1,886.52	800.00	1,086.52
8401	17250	-	2,526.00	1526.00	1,000.00
8401	18038	-	2,770.55	1176.16	1,594.39
8401	19754	-	4,147.20	1088.00	3,059.20
8401	20714	-	2,903.50	1662.00	1,241.50
8401	20927	-	4,202.60	1401.00	2,801.60
8401	21314	-	660.31	347.00	313.31
8401	23422	-	1,145.54	573.00	572.54
8401	24050	-	1,318.65	700.00	618.65
8401	32484	-	6,676.49	2500.00	4,176.49
8401	38318	-	352.11	80.90	271.21
8401	38335	-	336.17	54.92	281.25
8401	38777	-	31,724.59	5073.00	26,651.59
8401	987125	-	23,484.82	10000.00	13,484.82
8401	987901	-	669.47	400.00	269.47
8401	989234	-	6,871.21	1929.02	4,942.19
8401	993557	-	1,253.97	875.00	378.97
8401	994154	-	1,498.60	190.59	1,308.01
8401	994459	-	1,109.77	550.00	559.77
8401	996747	-	6,001.14	2636.00	3,365.14
8401	998633	-	1,514.59	682.06	832.53
8399	1787	-	1684.14	1000	684.14
8399	3357	-	2,523.13	1492.00	1,031.13
8399	5747	-	2,146.63	725.00	1,421.63



8399	6664	-	557.03	200.00	357.03
8399	7809	-	72.46	407.83	(335.37)
8399	13175	-	450.20	200.00	250.20
8399	20600	-	1,113.08	800.00	313.08
8399	21522	-	473.44	225.00	248.44
8399	22854	-	2,253.59	1048.36	1,205.23
8399	22913	-	2,478.12	2185.62	292.50
8399	25895	-	1,292.05	583.00	709.05
8399	26578	-	3,782.69	2000.00	1,782.69
8399	28276	-	974.00	500.00	474.00
8399	982668	42719	132.32	198.77	(66.45)
8399	987226	-	51,546.39	11752.23	39,794.16
8399	987227	-	175,419.96	47615.80	127,804.16
8399	993199	-	9,367.24	3047.00	6,320.24
8399	996718	-	723.47	370.00	353.47
8399	998315	-	2,073.59	1000.00	1,073.59
8399	999217	-	882.54	119.15	763.39
8402	2078	-	1,079.12	505.45	573.67
8402	4778	-	690.41	350.00	340.41
8402	7821	-	638.88	161.65	477.23
8402	9260	-	497.38	250.00	247.38
8402	9476	-	1,410.76	1000.00	410.76
8402	9888	-	4,103.63	2000.00	2,103.63
8402	10485	-	2,118.43	648.00	1,470.43
8402	11725	-	252.28	162.28	90.00
8402	13293	-	1,560.96	800.00	760.96
8402	13764	-	1,658.86	1000.00	658.86
8402	15926	-	1,311.58	700.00	611.58
8402	16863	-	822.52	99.31	723.21
8402	16882	-	917.70	28.95	888.75
8402	21043	-	4,838.06	845.00	3,993.06
8402	21056	-	1,658.51	700.00	958.51
8402	22606	-	1,711.21	651.00	1,060.21
8402	22728	-	2,700.75	1036.00	1,664.75
8402	23182	-	2,163.71	1300.00	863.71
8402	24109	-	786.23	500.00	286.23
8402	25057	-	1,104.97	500.00	604.97
8402	34659	-	7,193.20	6637.16	556.04
8402	36117	-	529.48	300.00	229.48
8402	36819	-	522.23	300.00	222.23
8402	38351	-	475.92	181.17	294.75
8402	38352	-	345.30	64.05	281.25
8402	38356	-	434.08	152.83	281.25
8402	38371	-	402.29	121.04	281.25
8402	38382	-	337.13	55.88	281.25
8402	38419	-	416.93	135.68	281.25
8402	38429	-	370.46	75.71	294.75
8402	38431	-	374.24	79.49	294.75
8402	38433	-	371.40	76.65	294.75
8402	38436	-	389.34	94.59	294.75
8402	42722	-	585.84	204.14	381.70
8402	42730	-	351.80	30.37	321.43
8402	42731	-	431.17	69.56	361.61



8402	42734	-	738.99	86.09	652.90
8402	42813	-	802.86	29.42	773.44
8402	42814	-	694.10	191.87	502.23
8402	42831	-	562.73	30.36	532.37
8402	42846	-	1,699.74	373.84	1,325.90
8402	929158	988870	450.91	263.23	187.68
8402	929159	988871	604.33	448.80	155.53
8402	929160	988872	603.54	333.86	269.68
8402	992646	-	1,285.99	800.00	485.99
8402	993512	-	937,794.20	35435.52	902,358.68
8402	994349	-	3,849.42	1849.42	2,000.00
8402	995539	-	1,631.27	1040.00	591.27
8402	996628	-	4,580.73	2000.00	2,580.73
8400	666	-	1,275.67	629.00	646.67
8400	3054	-	506.04	124.34	381.70
8400	3117	-	511.25	29.11	482.14
8400	3270	-	976.23	138.51	837.72
8400	3311	-	1,015.27	211.70	803.57
8400	4036	-	253.38	157.58	95.80
8400	5165	-	13,421.36	3241.00	10,180.36
8400	7096	-	835.72	400.00	435.72
8400	7726	-	433.97	233.97	200.00
8400	7874	-	666.72	290.56	376.16
8400	9080	-	820.25	500.00	320.25
8400	10506	-	1,075.96	550.00	525.96
8400	14412	-	1,649.21	850.00	799.21
8400	16618	-	651.69	450.00	201.69
8400	16846	-	1,066.54	176.29	890.25
8400	17896	-	46,652.02	7025.00	39,627.02
8400	19734	-	1,124.62	664.00	460.62
8400	20230	-	1,529.18	530.00	999.18
8400	20948	-	2,637.99	1980.00	657.99
8400	22624	-	5,936.15	2970.00	2,966.15
8400	23453	-	1,391.27	696.00	695.27
8400	23584	-	903.14	452.00	451.14
8400	23976	-	1,596.02	789.00	807.02
8400	32815	-	779.96	390.00	389.96
8400	33253	-	729.43	350.00	379.43
8400	34664	-	6,319.10	5756.95	562.15
8400	36377	-	575.24	197.63	377.61
8400	38315	-	355.47	107.97	247.50
8400	38316	-	348.70	101.20	247.50
8400	38326	-	734.88	453.63	281.25
8400	38373	-	403.69	108.94	294.75
8400	38385	-	355.16	104.04	251.12
8400	38400	-	350.34	69.09	281.25
8400	42744	-	647.35	145.12	502.23
8400	56127	-	39,424.92	39947.22	(522.30)
8400	928257	987967	1,390.67	2344.65	(953.98)
8400	990366	-	9,475.92	4852.00	4,623.92
8400	994733	-	1,985.78	1000.00	985.78
8400	995494	-	1,245.00	700.00	545.00
8400	998802	-	678.93	370.35	308.58



8400	999221	-	905.82	234.84	670.98
8400	999250	-	1,381.53	402.15	979.38
8400	999328	-	1,433.66	373.40	1,060.26
8404	981	-	701.50	400.00	301.50
8404	1854	-	382.47	200.00	182.47
8404	2611	-	558.29	250.00	308.29
8404	3308	-	993.95	600.00	393.95
8404	3336	-	904.44	201.31	703.13
8404	3395	-	990.24	186.67	803.57
8404	7229	-	594.79	400.00	194.79
8404	8782	-	4,378.73	1500.00	2,878.73
8404	9416	-	702.04	400.00	302.04
8404	10105	-	4,892.47	1725.04	3,167.43
8404	13157	-	18,303.62	2568.00	15,735.62
8404	14310	-	1,275.78	550.00	725.78
8404	14429	-	1,516.70	672.00	844.70
8404	14573	-	2,371.62	1077.00	1,294.62
8404	15020	-	933.43	470.00	463.43
8404	16343	-	2,579.51	1240.00	1,339.51
8404	17038	-	336.64	200.00	136.64
8404	19520	-	1,938.59	500.00	1,438.59
8404	19789	-	1,007.77	569.00	438.77
8404	20438	-	833.59	600.00	233.59
8404	23454	-	2,832.21	1400.00	1,432.21
8404	23564	-	1,392.09	800.00	592.09
8404	24225	-	1,007.52	454.00	553.52
8404	24622	-	1,252.20	600.00	652.20
8404	25864	-	696.73	400.00	296.73
8404	25885	-	901.20	600.00	301.20
8404	28334	-	408.17	300.00	108.17
8404	34661	-	12,166.79	11482.56	684.23
8404	38403	-	294.15	12.90	281.25
8404	38408	-	356.18	59.18	297.00
8404	38409	-	339.49	58.24	281.25
8404	38417	-	296.60	45.48	251.12
8404	38441	-	431.87	128.12	303.75
8404	987518	-	2,294.74	1366.00	928.74
8404	993516	-	236.36	127.22	109.14
8404	995416	-	667.19	335.00	332.19
8404	996373	-	664.20	332.00	332.20
8404	996558	-	853.48	500.00	353.48
8403	104	-	1,760.31	1000.00	760.31
8403	889	-	438.41	240.00	198.41
8403	2313	-	1,157.19	755.00	402.19
8403	3276	-	1,735.29	1002.03	733.26
8403	7191	-	1,576.60	700.00	876.60
8403	7328	-	839.49	400.00	439.49
8403	7824	-	1,682.42	569.15	1,113.27
8403	11804	-	3,513.26	2108.00	1,405.26
8403	12178	-	414.46	225.00	189.46
8403	12521	-	1,923.49	1155.00	768.49
8403	13655	-	862.94	435.00	427.94
8403	954556	14446	30.00	61.25	(31.25)



8403	14877	-	617.95	325.00	292.95
8403	16832	-	942.81	52.56	890.25
8403	16833	-	990.03	99.88	890.15
8403	21231	-	1,991.96	700.00	1,291.96
8403	21926	-	927.25	500.00	427.25
8403	23640	-	5,455.65	1823.15	3,632.50
8403	29377	-	2,030.46	794.00	1,236.46
8403	32079	-	858.13	500.00	358.13
8403	38306	-	355.79	108.29	247.50
8403	42747	-	566.13	63.90	502.23
8403	8391	83910	831.61	450.00	381.61
8403	987248	-	1,453.56	1077.50	376.06
8403	992072	-	14,964.29	7500.00	7,464.29
8403	993132	-	185.20	127.15	58.05
8403	993586	-	335.58	157.64	177.94
8403	993905	-	272.03	200.00	72.03
8403	994426	-	9,315.63	3500.00	5,815.63
8403	995673	-	5,931.72	3600.00	2,331.72
8403	996677	-	1,312.47	800.00	512.47
8403	996861	-	1,706.38	1000.00	706.38
8403	997192	-	4,049.33	2000.00	2,049.33
8403	999245	-	911.64	87.98	823.66
8403	999352	-	4,898.81	3000.00	1,898.81
8405	1260	-	2,626.96	2,760.21	(133.25)
8405	2915	-	1,864.65	932.00	932.65
8405	14532	-	989.03	500.00	489.03
8405	15250	-	1,583.62	555.00	1,028.62
8405	16048	-	2,277.83	800.00	1,477.83
8405	17787	-	193.17	90.00	103.17
8405	18672	-	1,978.32	900.00	1,078.32
8405	18795	-	1,226.15	500.00	726.15
8405	22532	-	5,328.86	956.00	4,372.86
8405	22642	-	930.60	400.00	530.60
8405	23644	-	592.46	200.00	392.46
8405	23702	-	2,710.19	550.00	2,160.19
8405	42782	-	1,017.15	213.58	803.57
8405	988074	-	1,003.21	503.21	500.00
8406	1327	-	1,111.02	500.00	611.02
8406	2031	-	1,545.52	800.00	745.52
8406	7712	-	3,661.24	1830.00	1,831.24
8406	7879	-	3,063.23	1400.00	1,663.23
8406	8370	-	1,706.19	700.00	1,006.19
8406	12322	-	2,798.00	140.00	2,658.00
8406	13804	-	12,879.51	5000.00	7,879.51
8406	19014	-	2,639.96	1320.00	1,319.96
8406	20224	-	688.77	344.00	344.77
8406	20657	-	699.22	350.00	349.22
8406	23271	-	507.49	250.00	257.49
8406	23936	-	1,058.65	700.00	358.65
8406	29128	-	847.12	528.00	319.12
8406	32529	-	590.30	300.00	290.30
8406	34668	-	29,939.19	9610.88	20,328.31
8406	36331	-	2,725.63	800.00	1,925.63



8406	37481	-	1,715.23	1030.00	685.23
8406	987803	-	232.65	100.00	132.65
8406	990990	-	4,345.00	3118.23	1,226.77
8406	994491	-	867.98	500.00	367.98
8406	996404	-	1,675.07	850.00	825.07
8406	999275	-	9,933.61	6000.00	3,933.61
8407	17601	-	1,149.30	600.00	549.30
8407	22795	-	11,815.84	6500.00	5,315.84
8407	25031	-	8,060.65	5000.00	3,060.65
8407	849419	42936	12,940.46	4359.36	8,581.10
8407	849429	42946	19,857.33	6824.12	13,033.21
8407	849430	42947	8,947.36	2941.44	6,005.92
8407	849431	42949	5,353.25	1693.46	3,659.79
8407	849432	42950	24,613.33	17719.83	6,893.50
8407	849433	42952	4,351.30	1656.26	2,695.04
8407	923666	42954	59,235.21	2068.36	57,166.85
8407	923667	42955	4,071.29	1496.88	2,574.41
8407	849441	42960	5,201.53	2414.59	2,786.94
8407	849442	42961	2,745.42	1550.46	1,194.96
8407	849445	42964	3,363.96	1078.05	2,285.91
8407	849447	42966	4,059.86	1769.95	2,289.91
8407	849471	42990	2,257.74	675.80	1,581.94
8407	849436	-	4,036.11	1308.23	2,727.88
8407	923650	-	13,487.48	4771.24	8,716.24
8407	923660	-	20,005.33	6698.71	13,306.62
8407	923661	-	9,305.87	3515.89	5,789.98
8407	923662	-	5,646.26	2054.40	3,591.86
8407	923663	-	70,515.03	49656.60	20,858.43
8407	923664	-	4,490.43	1470.21	3,020.22
8407	923672	-	4,643.01	1053.81	3,589.20
8407	923673	-	2,376.25	438.60	1,937.65
8407	923676	-	3,410.68	1220.61	2,190.07
8407	923678	-	3,971.08	1023.97	2,947.11
8407	923702	-	2,222.22	799.57	1,422.65
8407	993076	-	158.31	98.82	59.49
8408	2229	-	522.83	476.23	46.60
8408	7169	-	1,009.54	600.00	409.54
8408	964358	24280	2,484.37	2806.48	(322.11)
8408	28780	-	927.03	700.00	227.03
8410	24049	-	782.60	390.00	392.60
8410	971283	31262	55.91	14.34	41.57
8410	983595	43681	1,335.41	328.72	1,006.69
8410	983596	43682	2,140.56	1611.78	528.78
8410	983597	43683	12,858.09	1671.75	11,186.34
8410	983598	43684	11,136.07	4281.21	6,854.86
8410	983600	43686	45.23	35.80	9.43
8410	983601	43687	3,544.61	1964.16	1,580.45
8410	983607	43693	1,424.86	501.52	923.34
8410	983608	43694	5,946.81	4002.51	1,944.30
8410	983614	43700	2,100.65	1017.10	1,083.55
8410	983615	43701	269.95	197.77	72.18
8410	983616	43702	1,155.36	814.02	341.34
8410	983617	43703	804.75	687.10	117.65



8410	983620	43704	23.64	7.88	15.76
8410	983622	43706	177.43	115.84	61.59
8410	983623	43707	10.83	7.88	2.95
8410	983627	43710	174.78	87.19	87.59
8410	983629	43711	147.81	79.94	67.87
8410	983633	43715	94.59	35.80	58.79
8410	983637	43719	398.53	352.60	45.93
8410	983638	43720	2,910.19	2885.50	24.69
8410	983641	43723	1,436.59	830.89	605.70
8410	983642	43724	444.68	208.62	236.06
8410	983643	43725	73.23	53.36	19.87
8410	983644	43726	407.54	246.23	161.31
8410	983645	43727	108.87	82.20	26.67
8410	983650	43732	1,280.63	686.93	593.70
8410	983652	43734	44.83	38.10	6.73
8410	983654	43736	188.37	188.00	0.37
8410	933025	-	89.11	49.43	39.68
8410	983594	-	5,178.04	2164.57	3,013.47
8410	983599	-	4,602.11	1687.12	2,914.99
8410	983602	-	12,435.34	2117.44	10,317.90
8410	983603	-	160.10	60.00	100.10
8410	983605	-	10,841.16	9259.32	1,581.84
8410	983609	-	274.02	60.00	214.02
8410	983611	-	86.20	50.00	36.20
8410	983612	-	2,772.22	763.32	2,008.90
8410	983613	-	693.92	568.84	125.08
8410	983618	-	1.96	3.94	(1.98)
8410	983619	-	5.90	7.88	(1.98)
8410	983621	-	62.78	58.42	4.36
8410	983624	-	60.73	34.06	26.67
8410	983625	-	12.51	13.55	(1.04)
8410	983626	-	2,208.07	1658.57	549.50
8410	983628	-	9.21	11.19	(1.98)
8410	983630	-	680.89	634.69	46.20
8410	983631	-	1,117.49	680.50	436.99
8410	983632	-	55.48	54.63	0.85
8410	983634	-	73.10	30.28	42.82
8410	983635	-	555.40	269.01	286.39
8410	983636	-	47.18	40.47	6.71
8410	983640	-	209.90	63.60	146.30
8410	983648	-	1,182.66	569.85	612.81
8410	983651	-	67.02	40.46	26.56
8410	983653	-	55.63	25.80	29.83
8410	983655	-	2,737.79	1173.59	1,564.20
8410	983656	-	1,092.52	752.50	340.02
8410	987821	-	5,727.58	3035.00	2,692.58
8410	996479	-	1,065.14	500.00	565.14
8409	8368	-	1,361.07	700.00	661.07
8409	993430	-	559.36	360.00	199.36
8419	28266	-	7,330.58	3000.00	4,330.58
8372	982853	-	17,645.47	4374.58	13,270.89
8372	982863	-	26,531.64	6528.14	20,003.50
8372	982864	-	11,986.93	2939.02	9,047.91



8372	982866	-	7,361.56	1988.88	5,372.68
8372	982867	-	73,889.10	3229.08	70,660.02
8372	982869	-	5,859.95	1375.04	4,484.91
8372	982871	-	61,439.45	1418.67	60,020.78
8372	982872	-	5,347.37	1338.56	4,008.81
8372	982877	-	5,322.61	1244.30	4,078.31
8372	982878	-	2,704.01	538.00	2,166.01
8372	982881	-	4,566.98	1112.02	3,454.96
8372	982883	-	4,769.28	1199.70	3,569.58
8372	982907	-	3,052.15	746.85	2,305.30
8421	29537	-	1,359,547.03	539924.51	819,622.52
8422	8020	-	1,230.87	600.00	630.87
8422	30258	-	23,827.87	12000.00	11,827.87
8425	43689	-	90.00	30.00	60.00
8425	43695	-	90.00	30.00	60.00
8425	43697	-	75.00	25.00	50.00
8425	43699	-	626.63	57.79	568.84
8425	43705	-	88.80	30.38	58.42
8425	43708	-	51.09	17.03	34.06
8425	43709	-	2,913.57	955.00	1,958.57
8425	43712	-	829.50	194.81	634.69
8425	43713	-	1,103.38	422.38	681.00
8425	43714	-	91.62	36.99	54.63
8425	43716	-	45.42	15.14	30.28
8425	43717	-	394.35	125.34	269.01
8425	43718	-	89.27	48.80	40.47
8425	43722	-	85.01	21.41	63.60
8425	43733	-	57.63	17.17	40.46
8425	43735	-	38.70	12.90	25.80
8425	43739	-	1,254.64	502.14	752.50
8376	963812	-	2,202.23	2150.00	52.23
8376	968772	-	1,545.86	884.94	660.92
8426	929308	989020	496.25	496.25	-
8426	929311	989023	633.58	633.58	-
8426	931775	991490	449,810.67	18386.51	431,424.16
8426	932319	992036	73.22	73.22	-
8380	870537	-	870.96	991.49	(120.53)
16756	949230	-	589.77	300.00	289.77
16756	958494	-	1,256.84	314.21	942.63
16756	958758	-	3,051.44	1,526.00	1,525.44
16756	962611	-	5,941.71	742.71	5,199.00
16756	962771	-	1,092.59	660.00	432.59
16756	963598	-	561.40	400.00	161.40
16761	942431	-	581.28	519.10	62.18
16762	942484	-	25.00	22.42	2.58
16762	942991	-	426.34	380.77	45.57
16764	958114	-	2,638.66	1,130.00	1,508.66
16789	984425	44510	69.25	91.25	(22.00)
16797	33119	-	45.24	72.45	(27.21)
16810	56728	-	330.67	44.14	286.53
16812	20245	-	2,974.64	1,709.00	1,265.64
16812	989099	-	39.86	52.71	(12.85)
16812	997722	-	886.76	400.00	486.76



16813	11626	-	326.25	344.52	(18.27)
16813	44543	-	2,937.63	1,500.00	1,437.63
16819	984557	-	1,257.50	499.20	758.30
16819	985262	-	6,109.22	10,101.07	(3,991.85)
8504	120759	-	23702.26	7500	16202.26
8504	120831	-	22887.36	7500	15387.36
8504	130882	-	793.2	400	393.2
8504	132236	-	1596.23	800	796.23
8504	180336	-	768.81	500	268.81
8497	129567	-	991.59	91.59	900.00
8497	169067	-	4,657.84	2,100.00	2,557.84
8499	130072	-	1,134.67	521.07	613.60
8499	152312	-	16,200.82	2,801.15	13,399.67
8499	170091	-	569.50	232.00	337.50
8499	170155	-	535.00	181.30	353.70
8484	125237	-	252.78	257.03	(4.25)
8484	136229	-	142.42	279.68	(137.26)
8484	168057	-	1,375.68	1,484.91	(109.23)
8469	63314	-	1,541.34	700.00	841.34
8469	94494	-	2,163.75	1,000.00	1,163.75
8505	133843	-	6,830.32	3,500.00	3,330.32
8505	178920	-	1,213.06	1,485.24	(272.18)
8516	119525	-	2,413.42	1,517.67	895.75
8516	121255	-	491.48	179.74	311.74
8516	123124	-	9,930.53	5,292.91	4,637.62
8516	131173	-	827.70	500.00	327.70
8516	136883	-	7,895.01	2,676.59	5,218.42
8516	138449	-	1,328.45	1,000.00	328.45
8516	142113	-	1,306.02	650.00	656.02
8516	144731	-	582.76	300.00	282.76
8516	145194	-	1,588.10	579.19	1,008.91
8516	146138	-	1,597.96	800.00	797.96
8516	150401	-	717.32	300.00	417.32
8516	151789	-	861.24	500.00	361.24
8516	153606	-	1,211.96	514.65	697.31
8516	154570	-	1,613.98	800.00	813.98
8516	155689	-	1,589.67	800.00	789.67
8516	158531	-	2,558.88	404.64	2,154.24
8516	158572	-	757.13	482.51	274.62
8516	164024	-	1,045.20	600.65	444.55
8516	170073	-	806.97	509.97	297.00
8516	170115	-	468.02	166.68	301.34
8516	170183	-	558.14	204.44	353.70
8516	170532	-	22,813.29	5,285.60	17,527.69
8516	179052	-	2,395.06	1,600.00	795.06
8516	179775	-	691.20	300.00	391.20
8516	180621	-	560.20	300.00	260.20
8517	119024	-	11,221.47	5,650.00	5,571.47
8517	126136	-	6,496.51	2,712.57	3,783.94
8517	126343	-	419.60	300.00	119.60
8517	127631	-	1,102.15	520.00	582.15
8517	128573	-	1,444.45	1,000.00	444.45
8517	136482	-	2,218.85	1,500.00	718.85



8517	138555	-	829.04	500.00	329.04
8517	138849	-	861.23	431.00	430.23
8517	139763	-	861.62	400.00	461.62
8517	144892	-	13,965.82	2,065.84	11,899.98
8517	146872	-	918.24	460.00	458.24
8517	150675	-	967.20	485.00	482.20
8517	151563	-	1,581.40	622.58	958.82
8517	153653	-	294.65	250.00	44.65
8517	154326	-	1,063.16	600.00	463.16
8517	164411	-	3,093.03	621.89	2,471.14
8517	165016	-	755.62	400.00	355.62
8517	165211	-	1,623.14	850.00	773.14
8517	166510	-	9,441.74	1,105.62	8,336.12
8517	168923	-	8,458.19	964.60	7,493.59
8517	174485	-	940.43	446.23	494.20
8517	178610	-	317.60	250.00	67.60
8518	122275	-	2,066.63	710.15	1,356.48
8518	126039	-	415.98	200.00	215.98
8518	128446	-	1,698.55	850.00	848.55
8518	128464	-	502.58	300.00	202.58
8518	128701	-	372.48	300.00	72.48
8518	130032	-	2,093.86	1,500.00	593.86
8518	132317	-	671.82	350.00	321.82
8518	134888	-	1,699.44	850.00	849.44
8518	137804	-	551.90	300.00	251.90
8518	138672	-	1,166.02	900.00	266.02
8518	141031	-	899.11	500.00	399.11
8518	141834	-	2,760.56	1,467.23	1,293.33
8518	145024	-	983.39	600.00	383.39
8518	146113	-	2,022.86	1,400.00	622.86
8518	146295	-	640.31	325.00	315.31
8518	147673	-	694.17	600.00	94.17
8518	150093	-	816.93	416.33	400.60
8518	151248	-	541.63	300.00	241.63
8518	153556	-	525.88	300.00	225.88
8518	153661	-	888.16	450.00	438.16
8518	155298	-	1,401.52	1,000.00	401.52
8518	156458	-	4,037.80	2,020.00	2,017.80
8518	156768	-	2,548.48	705.30	1,843.18
8518	156893	-	12,561.63	1,987.49	10,574.14
8518	170320	-	695.17	400.00	295.17
8500	136913	-	246.25	464.47	(218.22)
8500	136915	-	172.92	202.06	(29.14)
8514	119283	-	34,540.95	1,124.46	33,416.49
8514	126433	-	834.69	450.00	384.69
8514	126923	-	1,464.52	855.36	609.16
8514	128400	-	4,729.45	2,361.73	2,367.72
8514	130741	-	3,369.99	1,700.00	1,669.99
8514	132769	-	1,243.64	625.00	618.64
8514	137989	-	12,242.88	1,875.65	10,367.23
8514	145244	-	1,331.53	700.00	631.53
8514	145797	-	502.13	300.00	202.13
8514	146257	-	310.63	170.00	140.63



8514	146294	-	353.13	250.00	103.13
8514	146989	-	552.73	300.00	252.73
8514	147491	-	992.06	600.00	392.06
8514	149068	-	604.78	350.00	254.78
8514	149546	-	611.66	350.00	261.66
8514	149775	-	1,138.53	851.00	287.53
8514	150103	-	2,582.49	2,200.00	382.49
8514	150489	-	949.27	500.00	449.27
8514	151489	-	2,593.80	932.43	1,661.37
8514	152800	-	6,231.59	843.52	5,388.07
8514	154588	-	1,350.90	966.79	384.11
8514	155163	-	5,914.16	1,446.55	4,467.61
8514	156694	-	2,800.76	600.00	2,200.76
8514	168815	-	986.28	650.00	336.28
8514	169989	-	362.09	200.00	162.09
8514	181470	-	14,833.25	5,382.05	9,451.20
8521	122307	-	2,164.25	1,003.44	1,160.81
8521	123978	-	975.31	446.45	528.86
8521	124153	-	12,415.17	6,000.00	6,415.17
8521	124154	-	1,909.32	1,000.00	909.32
8521	124882	-	3,211.04	1,600.00	1,611.04
8521	127376	-	3,828.63	2,000.00	1,828.63
8521	127621	-	1,158.94	523.55	635.39
8521	128859	-	2,030.30	1,200.00	830.30
8521	134105	-	1,118.41	600.00	518.41
8521	140810	-	1,969.24	800.00	1,169.24
8521	141101	-	455.84	300.00	155.84
8521	141276	-	1,852.09	950.00	902.09
8521	147701	-	578.13	300.00	278.13
8521	149844	-	389.42	300.00	89.42
8521	150789	-	1,166.88	800.00	366.88
8521	153313	-	919.75	460.00	459.75
8521	155023	-	1,188.29	600.00	588.29
8521	155379	-	471.57	250.00	221.57
8521	155437	-	1,843.66	1,000.00	843.66
8521	155590	-	955.63	570.00	385.63
8521	156007	-	513.44	300.00	213.44
8521	156359	-	1,165.36	600.00	565.36
8521	156919	-	1,913.18	1,965.26	(52.08)
8521	157426	-	1,331.72	650.00	681.72
8521	160582	-	2,875.91	1,500.00	1,375.91
8521	164195	-	1,898.75	636.00	1,262.75
8521	169809	-	756.32	350.00	406.32
8521	174529	-	12,896.89	1,694.21	11,202.68
8521	174908	-	367.12	372.47	(5.35)
8521	179416	-	1,276.47	571.89	704.58
8521	180023	-	821.33	421.33	400.00
8666	310271	-	527.63	190.13	337.50
8667	276892	-	1,475.15	628.00	847.15
8667	277083	-	142.42	177.53	(35.11)
8667	290948	-	5,526.22	2,000.00	3,526.22
8667	309421	-	65.20	171.48	(106.28)
8668	15422	-	151.25	70.66	80.59



8668	239506	-	744.21	49.05	695.16
8668	239513	-	6,593.60	6,193.60	400.00
8668	239516	-	2,439.56	99.90	2,339.66
8668	239518	-	2,278.65	234.90	2,043.75
8668	239544	-	179.77	175.83	3.94
8668	266818	-	8,897.63	2,000.00	6,897.63
8668	269943	-	4,568.27	1,051.00	3,517.27
8668	271120	-	930.76	592.00	338.76
8668	281026	-	611.13	450.00	161.13
8668	285957	-	1,189.64	700.00	489.64
8668	300628	-	19,087.30	4,877.00	14,210.30
8668	316167	-	2,971.87	224.06	2,747.81
8668	316169	-	3,070.88	1,177.60	1,893.28
8668	316170	-	14,939.29	1,139.31	13,799.98
8668	316171	-	7,457.73	1,347.83	6,109.90
8668	316190	-	7.88	3.94	3.94
8668	316198	-	690.05	60.28	629.77
8668	316215	-	787.53	407.22	380.31
8668	316223	-	2,834.00	1,172.18	1,661.82
8673	273300	-	711.00	300.00	411.00
8673	279666	-	4,397.53	1,161.00	3,236.53
8673	281488	-	1,198.82	783.00	415.82
8673	286298	-	435.16	200.00	235.16
8673	289571	-	641.27	400.00	241.27
8673	289658	-	24,943.36	10,000.00	14,943.36
8673	292882	-	590.43	300.00	290.43
8673	293542	-	283.14	150.00	133.14
8680	258575	-	11,853.44	4,583.00	7,270.44
8680	260175	-	2,033.69	1,486.00	547.69
8680	260193	-	4,177.44	1,009.00	3,168.44
8680	264170	-	5,684.93	2,800.00	2,884.93
8680	268813	-	1,003.43	502.00	501.43
8680	272066	-	1,136.28	600.00	536.28
8680	274537	-	678.45	172.19	506.26
8680	276690	-	2,975.44	1,100.00	1,875.44
8680	281521	-	511.53	300.00	211.53
8680	283796	-	394.22	200.00	194.22
8680	284187	-	1,501.41	511.00	990.41
8680	286930	-	489.06	300.00	189.06
8680	287700	-	1,069.07	500.00	569.07
8680	289131	-	4,071.53	2,500.00	1,571.53
8680	290576	-	780.32	473.00	307.32
8680	291413	-	1,294.93	480.00	814.93
8680	292239	-	1,575.46	790.00	785.46
8680	292786	-	4,991.83	942.00	4,049.83
8680	295305	-	1,141.80	600.00	541.80
8680	296247	-	1,057.90	500.00	557.90
8680	296248	-	1,067.63	500.00	567.63
8680	296455	-	3,409.54	2,000.00	1,409.54
8680	296676	-	1,443.51	600.00	843.51
8680	296923	-	7,582.99	2,758.00	4,824.99
8680	297210	-	1,308.07	650.00	658.07
8680	300325	-	1,583.99	584.00	999.99



8680	304373	-	549.93	300.00	249.93
8680	304461	-	3,932.98	1,100.00	2,832.98
8680	306619	-	7,579.02	1,169.00	6,410.02
8680	308829	-	564.16	300.00	264.16
8680	309045	-	7,162.51	1,486.00	5,676.51
8680	309662	-	424.35	250.00	174.35
8680	319411	-	6,721.05	1,975.00	4,746.05
8681	260375	-	17,183.70	5,000.00	12,183.70
8681	260446	-	16,024.27	4,413.31	11,610.96
8681	261985	-	36,603.29	8,911.00	27,692.29
8681	262218	-	3,597.35	1,900.00	1,697.35
8681	262627	-	565.85	342.00	223.85
8681	272504	-	1,302.98	652.00	650.98
8681	272700	-	3,310.66	1,359.00	1,951.66
8681	273964	-	211.14	301.53	(90.39)
8681	276873	-	1,224.88	900.00	324.88
8681	278288	-	663.74	300.00	363.74
8681	278676	-	1,963.80	1,180.00	783.80
8681	279742	-	405.45	300.00	105.45
8681	282477	-	1,192.09	600.00	592.09
8681	284925	-	659.09	475.00	184.09
8681	290377	-	782.75	500.00	282.75
8681	290496	-	1,266.85	633.42	633.43
8681	290644	-	932.25	500.00	432.25
8681	292952	-	3,514.30	2,300.00	1,214.30
8681	295807	-	711.87	360.00	351.87
8681	300248	-	1,888.78	733.00	1,155.78
8681	304343	-	1,002.74	532.00	470.74
8681	304489	-	576.19	300.00	276.19
8681	308428	-	2,704.79	1,400.00	1,304.79
8681	308953	-	2,080.64	1,000.00	1,080.64
8674	175465	-	2,863.48	2,563.48	300.00
8674	175478	-	1,178.38	1,078.38	100.00
8674	260074	-	1,478.00	582.00	896.00
8674	265784	-	2,501.04	450.00	2,051.04
8674	280918	-	9,426.44	1,379.00	8,047.44
8674	294770	-	744.95	375.00	369.95
8674	310297	-	579.11	241.61	337.50
8685	263779	-	6,152.63	2,304.00	3,848.63
8685	266790	-	837.19	400.00	437.19
8685	267109	-	1,921.35	960.00	961.35
8685	267773	-	879.55	440.00	439.55
8685	268105	-	1,759.82	900.00	859.82
8685	268481	-	833.45	600.00	233.45
8685	270175	-	1,263.88	632.00	631.88
8685	272167	-	788.38	236.08	552.30
8685	273785	-	1,499.53	1,963.35	(463.82)
8685	280315	-	754.14	400.00	354.14
8685	281953	-	1,909.32	950.00	959.32
8685	289607	-	25,616.28	8,634.00	16,982.28
8685	290340	-	831.60	450.00	381.60
8685	293244	-	3,017.11	643.00	2,374.11
8685	293593	-	1,282.56	650.00	632.56



8685	295175	-	1,187.05	550.00	637.05
8685	295424	-	316.73	200.00	116.73
8685	295526	-	799.05	400.00	399.05
8685	296356	-	1,131.80	600.00	531.80
8685	296691	-	1,851.85	599.00	1,252.85
8685	303923	-	359.87	200.00	159.87
8685	308373	-	1,315.96	401.00	914.96
8685	310185	-	377.59	80.59	297.00
8685	314667	-	10,253.68	1,852.00	8,401.68
8694	280504	-	184.40	214.80	(30.40)
8694	300922	-	1,909.66	1,000.00	909.66
8695	287662	-	1,727.99	1,050.00	677.99
8695	294054	-	669.22	340.00	329.22
8696	278284	-	841.48	421.00	420.48
8696	288644	-	3,129.67	1,300.00	1,829.67
8696	301339	-	1,057,853.77	231,415.00	826,438.77
8696	319388	-	2,413.90	2,162.33	251.57
8697	290281	-	1,254.46	510.00	744.46
8698	263926	-	16,723.95	3,400.00	13,323.95
8664	274730	-	1,106.09	226.18	879.91
8664	276732	-	601.32	300.00	301.32
8684	258567	-	179.23	225.00	(45.77)
8684	261518	-	707.53	425.00	282.53
8684	264778	-	6,222.22	924.00	5,298.22
8684	266338	-	4,626.57	1,900.00	2,726.57
8684	268900	-	4,761.02	2,700.00	2,061.02
8684	280917	-	2,243.48	1,125.00	1,118.48
8684	285419	-	1,168.79	600.00	568.79
8684	285612	-	581.93	300.00	281.93
8684	293617	-	1,765.30	800.00	965.30
8684	293646	-	628.06	475.00	153.06
8684	295012	-	594.92	300.00	294.92
8684	295368	-	495.64	250.00	245.64
8684	296294	-	299.72	200.00	99.72
8684	300879	-	2,422.77	1,000.00	1,422.77
8684	310661	-	13,733.22	5,199.00	8,534.22
8701	290118	-	651.42	620.00	31.42
8701	295176	-	3,032.40	1,500.00	1,532.40
8703	314564	-	757.35	300.00	457.35
8704	291937	-	897.69	450.00	447.69
17279	316172	377676	3,970.95	373.90	3,597.05
17279	316174	377677	4,700.14	1,110.90	3,589.24
17279	316179	377683	978.94	251.11	727.83
17279	316182	377686	816.40	580.20	236.20
17279	316183	377687	1,738.40	1,213.42	524.98
17279	316184	377688	2,033.96	275.93	1,758.03
17279	316186	377690	571.33	372.19	199.14
17279	316188	377692	499.52	39.86	459.66
17279	316189	377693	272.50	242.50	30.00
17279	316199	377703	401.89	195.28	206.61
17279	316200	377704	706.94	328.44	378.50
17279	316212	377716	122.99	99.85	23.14
17279	316213	377717	173.03	86.28	86.75



17279	316224	377729	774.93	475.43	299.50
17279	378121	-	5,505.15	860.00	4,645.15
12786	260199	321634	521.27	222.62	298.65
12786	260200	321635	1,203.67	474.10	729.57
12786	326773	-	2,681.75	1,341.00	1,340.75
17287	377679	-	85.03	55.03	30.00
17287	377685	-	717.33	687.33	30.00
17287	377689	-	502.94	245.74	257.20
17287	377691	-	334.24	121.55	212.69
17287	377699	-	1,310.37	497.60	812.77
17288	320717	-	4,477.92	2,800.00	1,677.92
17288	352429	-	3,597.50	2,000.00	1,597.50
17288	353293	-	1,617.23	427.00	1,190.23
17288	353854	-	494.44	200.00	294.44
17289	273539	334993	393.62	418.62	(25.00)
17291	338158	-	2,064.36	1,030.00	1,034.36
17291	347954	-	571.40	300.00	271.40
17293	323984	-	1,608.88	1,133.53	475.35
17293	345274	-	307.45	200.00	107.45
17293	346166	-	559.31	359.00	200.31
17293	348826	-	1,816.78	719.42	1,097.36
17293	362370	-	1,171.95	377.77	794.18
17294	324315	-	1,766.47	760.00	1,006.47
17294	327800	-	4,450.05	1,075.52	3,374.53
17294	327833	-	1,108.34	694.75	413.59
17294	351039	-	1,040.91	554.00	486.91
17294	355803	-	12,802.68	1,736.00	11,066.68
17295	320488	-	475.68	280.00	195.68
17295	331238	-	6,850.12	1,386.59	5,463.53
17295	343264	-	815.25	615.00	200.25
17295	354433	-	1,484.98	750.00	734.98
17297	323338	-	4,707.41	1,980.00	2,727.41
17297	327243	-	2,081.04	440.40	1,640.64
17297	328553	-	14,137.12	1,606.22	12,530.90
17297	330788	-	885.95	500.00	385.95
17297	334976	-	1,809.19	927.19	882.00
17297	342920	-	1,193.58	792.72	400.86
17297	346167	-	1,043.66	545.00	498.66
17297	354267	-	4,278.02	901.70	3,376.32
17297	354725	-	433.11	300.00	133.11
17297	370899	-	2,022.00	1,011.00	1,011.00
17298	319827	-	100,138.21	3,638.43	96,499.78
17298	327834	-	3,081.05	853.82	2,227.23
17298	333058	-	1,170.10	835.00	335.10
17298	341143	-	3,355.90	1,194.57	2,161.33
17298	354557	-	6,847.02	2,000.00	4,847.02
17298	357215	-	1,208.39	733.38	475.01
17299	325991	-	2,034.20	1,150.00	884.20
17299	327296	-	1,860.95	1,117.00	743.95
17299	330445	-	1,123.56	645.26	478.30
17299	331398	-	3,683.19	1,050.21	2,632.98
17299	381054	-	1,103.19	400.00	703.19
17299	381144	-	1,128.82	811.00	317.82



17300	320736	-	1,302.00	485.00	817.00
17300	265410	326868	1,904.53	1,010.10	894.43
17300	329299	-	777.37	400.00	377.37
17300	330997	-	7,791.88	5,000.00	2,791.88
17300	335441	-	2,010.77	1,000.00	1,010.77
17300	343561	-	1,292.52	500.00	792.52
17300	347092	-	395.16	250.00	145.16
17300	347780	-	416.80	235.00	181.80
17300	349141	-	707.99	375.00	332.99
17300	351934	-	6,587.28	3,300.00	3,287.28
17300	351977	-	1,172.53	600.00	572.53
17300	352690	-	608.60	304.30	304.30
17300	357053	-	1,133.96	769.00	364.96
17300	358275	-	309.48	160.00	149.48
17300	358373	-	7,236.15	1,965.30	5,270.85
17300	365871	-	465.63	232.63	233.00
17301	320871	-	1,862.87	912.00	950.87
17301	321178	-	1,167.38	790.00	377.38
17301	321347	-	1,191.28	350.00	841.28
17301	325917	-	2,555.37	1,500.00	1,055.37
17301	327253	-	1,715.11	600.00	1,115.11
17301	328256	-	795.23	400.00	395.23
17301	328331	-	1,930.18	1,600.00	330.18
17301	329516	-	847.36	545.62	301.74
17301	333654	-	778.48	400.00	378.48
17301	333756	-	500.16	250.00	250.16
17301	341846	-	826.40	426.40	400.00
17301	343649	-	1,505.51	680.00	825.51
17301	344130	-	761.04	500.00	261.04
17301	282917	344396	149.07	174.07	(25.00)
17301	347531	-	893.29	450.00	443.29
17301	352133	-	486.79	250.00	236.79
17301	352495	-	907.61	500.00	407.61
17301	357933	-	5,423.19	3,000.00	2,423.19
17301	357935	-	1,992.43	1,000.00	992.43
17301	358156	-	1,114.79	800.00	314.79
17301	378525	-	883.00	450.00	433.00
17301	379327	-	2,037.17	1,555.00	482.17
17302	320062	-	4,244.21	2,000.00	2,244.21
17302	327380	-	4,080.51	3,800.00	280.51
17302	327796	-	3,019.08	850.00	2,169.08
17302	328361	-	360.59	262.65	97.94
17302	333618	-	756.97	400.00	356.97
17302	347479	-	1,061.77	600.00	461.77
17302	347672	-	365.57	300.00	65.57
17302	349448	-	440.51	220.51	220.00
17302	358042	-	3,613.07	2,000.00	1,613.07
17302	358913	-	1,455.03	750.00	705.03
17306	320403	-	910.36	500.00	410.36
17306	323422	-	32,182.18	10,190.00	21,992.18
17306	266857	328316	592.80	791.61	(198.81)
17306	329379	-	1,557.27	753.00	804.27
17306	331202	-	672.10	500.00	172.10



17306	333951	-	2,829.26	1,415.00	1,414.26
17306	346275	-	8,218.34	2,119.00	6,099.34
17306	347324	-	1,751.08	700.00	1,051.08
17306	348816	-	1,118.19	600.00	518.19
17306	352586	-	1,362.34	800.00	562.34
17306	355846	-	442.73	300.00	142.73
17306	358171	-	1,366.82	600.00	766.82
17307	328277	-	7,070.95	1,335.00	5,735.95
17307	334151	-	2,372.08	1,072.00	1,300.08
17307	338152	-	1,036.46	600.00	436.46
17307	340516	-	423.62	223.62	200.00
17307	352277	-	2,048.59	1,050.00	998.59
17307	352443	-	1,083.65	550.00	533.65
17307	354192	-	1,077.20	550.00	527.20
17308	327129	-	607.29	500.00	107.29
17308	327779	-	3,834.50	1,920.00	1,914.50
17308	266931	328390	715.85	789.44	(73.59)
17308	328754	-	895.79	550.00	345.79
17308	329562	-	889.82	445.00	444.82
17308	332596	-	684.48	400.00	284.48
17308	342392	-	1,659.04	850.00	809.04
17308	346629	-	2,258.99	1,500.00	758.99
17308	353245	-	531.95	331.95	200.00
17308	354727	-	2,638.74	562.00	2,076.74
17308	355120	-	1,163.15	582.00	581.15
17330	15189	-	8,997.58	1,408.71	7,588.87
17330	44052	-	29,057.64	4,930.94	24,126.70
17330	86229	-	9,732.13	734.55	8,997.58
17330	115112	-	33,988.58	4,930.44	29,058.14
17330	146927	-	11,166.48	1,434.35	9,732.13
17330	175830	-	38,919.52	4,930.94	33,988.58
17330	239876	-	43,850.46	4,930.94	38,919.52
17330	320041	-	55,805.21	26,000.00	29,805.21
17330	348348	-	13,043.22	1,876.74	11,166.48
17330	377671	-	4,878.68	1,593.06	3,285.62
17330	377672	-	8,011.60	1,308.79	6,702.81
17330	377673	-	3,079.03	1,427.21	1,651.82
17330	377674	-	13,811.32	1,249.89	12,561.43
17330	377675	-	4,640.82	703.74	3,937.08
17330	377678	-	3,245.38	458.50	2,786.88
17330	377681	-	1,938.70	1,137.70	801.00
17330	377684	-	6,619.69	1,794.28	4,825.41
17330	377728	-	3,174.07	1,197.45	1,976.62
17318	327565	-	1,809.28	1,100.00	709.28
17318	335118	-	2,899.54	1,041.50	1,858.04
17318	343802	-	776.64	500.00	276.64
17318	346105	-	1,802.46	901.00	901.46
17318	347180	-	1,143.79	572.00	571.79
17318	348505	-	4,268.28	2,000.00	2,268.28
17318	352511	-	852.93	346.00	506.93
17318	353855	-	932.02	500.00	432.02
17318	354019	-	1,370.00	800.00	570.00
17318	294536	356018	406.51	1,031.92	(625.41)



17318	356768	-	850.89	426.00	424.89
17327	275786	337250	10,157.36	6,120.00	4,037.36
17327	344757	-	4,172.74	817.00	3,355.74
17327	365571	-	1,910.40	1,000.00	910.40
17370	331257	393408	1,019.29	800.00	219.29
17370	335030	397240	1,785.37	1,000.00	785.37
17372	390695	-	12,890.37	1,606.22	11,284.15
17372	393260	-	1,064.00	650.00	414.00
17372	333421	395621	1,234.62	660.00	574.62
17372	405754	405854	1,230.79	630.00	600.79
<b>TOTALES</b>			<b>10,617,209.66</b>	<b>2,833,558.19</b>	<b>7,783,651.47</b>

2. Durante el proceso de revisión, se observaron anotaciones alterando la numeración de las formas oficiales 8-B especial cobro único de información (recibo-factura) con las que se operan los recibo y también los montos son modificados en las formas oficiales sin que se pudiera establecer por quien fue autorizado puesto que no tienen firma ni sello de autoridad alguna, poniendo de manifiesto la vulnerabilidad de los sistemas de control interno en la percepción de los ingresos propios en virtud que cualquier persona puede alterar los documentos sin que existan restricciones, pese a que en Acta número 58-2011 de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, el diecisiete de marzo de dos mil once punto noveno se faculta únicamente a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y a su asistente a autorizar pagos parciales los que se detalla a continuación:

POLIZA No.	FORMA 8-B ESPECIAL (NUMERACION OFICIAL)	FORMA 8-B ESPECIAL (ALTERACION EN LA NUMERACION)	MONTO SEGÚN RECIBO	MONTO PAGADO	DIFEERNCIA
8295	824782	899000	59.03	169.89	(110.86)
8379	915552	34760	184.83	184.83	-
8379	982852	42935	12,923.19	12923.19	-
8379	982854	42937	1,713.64	1713.64	-
8379	982855	42938	2,134.63	2134.63	-
8379	982856	42939	248.08	248.08	-
8379	982882	42965	6,290.84	6290.84	-
8379	982887	42970	1,543.17	1543.17	-
8379	982892	42975	2,607.04	2607.04	-
8379	982893	42976	883.64	883.64	-
8379	982894	42977	34,835.08	1204.65	33,630.43
8379	982895	42978	1,186.13	1186.13	-
8379	982897	42980	1,125.69	1125.69	-
8379	982899	42982	991.08	991.08	-
8379	982900	42983	1,199.63	1199.63	-
8379	982904	42987	465.14	465.14	-
8379	982906	42989	1,101.56	1101.56	-
8379	982908	42991	582.81	582.81	-
8379	982909	42992	1,198.15	1198.15	-
8379	982910	42993	453.96	453.96	-
8379	982911	42994	635.07	635.07	-



8379	982912	42995	595.00	595.00	-
8379	982913	42996	585.50	585.50	-
8379	982915	42998	260.62	260.62	-
8379	982916	42999	228.51	228.51	-
8379	982918	43001	658.03	658.03	-
8379	982920	43003	258.25	258.25	-
8379	982921	43004	727.11	727.11	-
8379	982923	43006	48.74	48.74	-
8379	982924	43007	237.95	237.95	-
8379	982925	43008	28.95	28.95	-
8379	982926	43009	226.61	226.61	-
8402	32889	-	311.33	186.04	125.29
8400	38372	-	274.06	12.90	261.16
8400	996329	-	630.54	561.25	69.29
8400	997909	-	100.14	54.08	46.06
8405	7432	-	217.58	114.30	103.28
8405	8253	-	814.63	566.35	248.28
8674	239510	-	3,397.05	533.57	2,863.48
8674	239511	-	55.59	17.90	37.69
8674	239512	-	3,477.24	72.79	3,404.45
8674	239517	-	627.83	327.83	300.00
8674	239520	-	817.87	36.20	781.67
8674	239522	-	1,658.03	479.65	1,178.38
8674	239531	-	7.88	3.94	3.94
8674	239533	-	812.77	612.77	200.00
8674	239539	-	264.13	164.13	100.00
8674	239545	-	455.85	355.85	100.00
8674	239548	-	384.75	284.75	100.00
8674	239555	-	539.21	239.21	300.00
8674	239558	-	454.42	354.42	100.00
<b>TOTALES</b>			<b>91,518.56</b>	<b>47,676.02</b>	<b>43,842.54</b>

3. Se encontraron formas oficiales (recibo-factura) 8-B especial cobro único de información que físicamente tienen asignado al final de la numeración en forma manual el "0" con el cual se efectuó el cobro y registro correspondiente sin contar con autorización ni de la Contraloría General de Cuentas ni de la Superintendencia de Administración Tributaria toda vez que es un recibo y factura al mismo tiempo, creando un documento ficticio que no constituye un documento fehaciente que respalda las operaciones realizadas los que se detallan: 4. Al verificar el reporte del INFORMIX/UNIX "Listado de movimientos detallados" se constató que un mismo documento forma 8-B especial cobro único de información (recibo-factura) se registra dos veces en pólizas y periodos distintos lo que evidencia doble registro, confirmando que el sistema es vulnerable y poco confiable en virtud de no tener restricciones para evitar que se dupliquen los registros de dichos documentos como se detalla:

POLIZA No.	FORMA 8-B ESPECIAL	MONTO SEGÚN RECIBO	MONTO PAGADO	DIFERENCIA
8289	923396(0)	39.35	39.35	-



8289	923396(1)	-	-	-
8389	996784 (0)	37.76	37.76	-
8425	43725 (0)	79.80	26.44	53.36
8425	43693 (0)	1,343.88	757.70	586.18
8425	43700 (0)	1,116.24	99.14	1,017.10
8425	43701 (0)	308.93	111.16	197.77
8425	43702 (0)	1,083.72	269.70	814.02
8425	43703 (0)	717.10	30.00	687.10
8425	43707 (0)	11.82	3.94	7.88
8425	43710 (0)	189.81	102.62	87.19
8425	43715 (0)	53.70	17.90	35.80
8425	43720 (0)	3,153.07	242.88	2,910.19
8425	43723 (0)	1,200.53	369.64	830.89
8425	43724 (0)	313.40	104.78	208.62
8425	43727 (0)	99.20	17.03	82.17
8425	43732 (0)	1,092.73	405.80	686.93
8425	43734 (0)	56.21	18.11	38.10
8425	43726 (0)	348.56	102.33	246.23
8400	987083(0)	1,693.98	564.66	1,129.32
8403	8391(0)	831.61	450.00	381.61
8516	119774(0)	897.87	897.87	-
8521	120186(0)	429.58	129.58	300.00
8521	151965(0)	1,157.54	577.54	580.00
17330	377676(0)	1,464.60	590.70	873.90
17330	377677(0)	2,928.53	1,311.37	1,617.16
17330	377679(0)	85.03	30.00	55.03
17330	377683(0)	921.37	235.41	685.96
17330	377685(0)	1,005.38	318.05	687.33
17330	377686(0)	616.40	36.20	580.20
17330	377687(0)	2,704.40	691.00	2,013.40
17330	377688(0)	1,056.43	580.50	475.93
17330	377689(0)	604.37	358.63	245.74
17330	377690(0)	772.02	299.83	472.19
17330	377691(0)	260.11	138.56	121.55
17330	377692(0)	79.72	39.86	39.86



17330	377693(0)	358.92	116.42	242.50
17330	377699(0)	1,987.83	1,090.23	897.60
17330	377703(0)	400.94	205.66	195.28
17330	377716(0)	127.70	27.85	99.85
17330	377717(0)	168.31	82.03	86.28
17330	377729(0)	675.32	199.89	475.43
<b>TOTALES</b>		<b>32,434.42</b>	<b>11688.77</b>	<b>20,745.65</b>

4. Al verificar el reporte del INFORMIX/UNIX "Listado de movimientos detallados" se constató que un mismo documento forma 8-B especial cobro único de información (recibo-factura) se registra dos veces en pólizas y periodos distintos lo que evidencia doble registro, confirmando que el sistema es vulnerable y poco confiable en virtud de no tener restricciones para evitar que se dupliquen los registros de dichos documentos como se detalla:

POLIZA No.	FORMA 8-B ESPECIAL	MONTO SEGÚN RECIBO	MONTO PAGADO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
8410	983594	5,178.04	2164.57	3,013.47	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983599	4,602.11	1687.12	2,914.99	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983602	12,435.34	2117.44	10,317.90	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983603	160.10	60.00	100.10	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983605	10,841.16	9259.32	1,581.84	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983609	274.02	60.00	214.02	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983611	86.20	50.00	36.20	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983612	2,772.22	763.32	2,008.90	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983613	693.92	568.84	125.08	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983619	5.90	7.88	(1.98)	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983621	62.78	58.42	4.36	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983624	60.73	34.06	26.67	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983625	12.51	13.55	(1.04)	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983626	2,208.07	1658.57	549.50	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983628	9.21	11.19	(1.98)	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014



8410	983630	680.89	634.69	46.20	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983631	1,117.49	680.50	436.99	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983632	55.48	54.63	0.85	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983634	73.10	30.28	42.82	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983635	555.40	269.01	286.39	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983636	47.18	40.47	6.71	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983640	209.90	63.60	146.30	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983646	433.05	433.05	-	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983647	1,122.39	1122.39	-	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983648	1,182.66	569.85	612.81	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983649	994.01	994.01	-	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983651	67.02	40.46	26.56	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983653	55.63	25.80	29.83	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983655	2,737.79	1173.59	1,564.20	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
8410	983656	1,092.52	752.50	340.02	Registrado y pagado en pólizas y meses distintos el 04-04-2014 y el 20-05-2014
<b>TOTALES</b>		<b>49,826.82</b>	<b>25399.11</b>	<b>24,427.71</b>	

## Criterio

La Constitución política de la República de Guatemala, Artículo 155, Responsabilidad por Infracción a la Ley. Establece: “Cuando un dignatario, funcionario o trabajador del Estado, en el ejercicio de su cargo, infrinja la ley en perjuicio de particulares, el Estado o la institución estatal a quien sirva, será solidariamente responsable por los daños y perjuicios que se causaren.”

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos. Artículo 1 Objeto de la Ley. Establece: “La presente Ley tiene por objeto crear normas y procedimientos para transparentar el ejercicio de la administración pública y asegurar la observancia estricta de los preceptos constitucionales y legales en el ejercicio de las funciones públicas estatales, evitar el desvío de los recursos, bienes, fondos y valores públicos en perjuicio de los intereses del Estado;...”

Artículo 4. Sujetos de responsabilidad. Establece: “Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el



incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas aquellas personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o gratuitas especialmente: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vínculo presten sus servicios en el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas...” Artículo 7. Funcionarios públicos. Establece: “Los funcionarios públicos conforme los denomina el artículo 4 de esta ley, están obligados a desempeñar sus deberes, atribuciones, facultades y funciones con estricto apego a la Constitución Política de la República y, las leyes. En consecuencia, están sujetos a responsabilidades de carácter administrativo, civil y penal por las infracciones, omisiones, acciones, decisiones y resoluciones en que incurrieren en el ejercicio de su cargo.”

El Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas vigentes, Artículo 1 establece: Objeto. “La presente Ley tiene por objeto establecer normas para la constitución de los sistemas presupuestarios, de contabilidad integrada gubernamental, de tesorería y de crédito público, a efecto de: a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas....”

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, y sus reformas vigentes. Artículo 35. Atribuciones generales del Concejo Municipal. Establece: Son atribuciones del Concejo Municipal: a)....d) El control y fiscalización de los distintos actos del gobierno municipal y de su administración; Artículo 54. Atribuciones y deberes de síndicos y concejales. Establece: “Los síndicos y los concejales, como miembros del órgano de deliberación y de decisión, tienen las siguientes atribuciones: a)....f) Fiscalizar la acción administrativa del alcalde y exigir el cumplimiento de los acuerdos y resoluciones del Concejo Municipal. g) Interrogar al alcalde sobre las medidas que hubiere adoptado en uso o extralimitación de sus funciones, y por mayoría de votos de sus integrantes, aprobar o no las medidas que hubiesen dado lugar a la interrogación.” 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: a)....f) Dirigir y administrar todo el proceso de liquidación y recaudación de impuestos, arbitrios, tasas y contribuciones establecidos en las leyes; Artículo 101. Principio de legalidad. Establece: “La obtención y captación de recursos para el fortalecimiento económico y desarrollo del municipio y para realizar las obras y prestar los servicios que se necesitan, deben ajustarse al principio de legalidad que fundamentalmente descansa en la equidad y justicia tributaria. Es prohibida la percepción de ingresos que no estén autorizados. Cualquier cobro que se haga



bajo este criterio, debe ser devuelto al contribuyente, previa solicitud al Concejo Municipal el que antes de autorizar la devolución comprobará el extremo del cobro indebido. Artículo 134, Responsabilidad. Establece: “El uso indebido, ilegal y sin autorización de recursos, gastos y desembolsos, hacen responsables administrativamente o penalmente en forma solidaria al empleado y funcionario que lo realizaron y autorizaron, si fuera el caso. De la misma manera, si hubiere resultado perjuicio a los intereses municipales, se hará efectiva la responsabilidad de quienes concurren a calificar favorablemente una fianza en resguardo de los intereses municipales si el tiempo de admitirla, el fiador resultare notoriamente incapaz o insolvente, comprobando fehacientemente.” Artículo 136. Fiscalización. Establece: “La fiscalización de ejecución de los recursos municipales estará a cargo de la Contraloría General de Cuentas, y tiene por objeto: a) Comprobar y verificar la legalidad de los ingresos y los egresos. b) Velar porque la administración de los bienes e intereses financieros del municipio se realicen legal, técnica y racionalmente y se obtengan los mayores beneficios a favor de su desarrollo económico, social e institucional. c) Velar por la adecuada inversión de los fondos del municipio en cualquiera de sus programas de funcionamiento, inversión y deuda. d) Deducir responsabilidad a los funcionarios y empleados municipales, por actos y omisiones que dañen o perjudiquen los intereses del municipio.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1. Normas de Aplicación General. Norma 1.2 Estructura de Control Interno. Establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio. “Norma 1.3 Rectoría del Control interno. Establece: “La Contraloría General de Cuentas es el órgano rector del control gubernamental y responsable de establecer las normas generales de control interno las cuales son de observancia obligatoria para cada entidad pública...”2. Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General. Norma 2.6 Documentos de Respaldo, establece; “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la



naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.”

Norma 2.7 Control y uso de formularios numerados establece: “Cada ente público debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores de los sistemas para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su producción, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores de los sistemas. Los procedimientos de control y uso de los formularios autorizados para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, al destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias...”4. Normas Aplicables al Sistema de Presupuesto Público. Norma 4.18 Registros Presupuestarios. Establece; “La máxima autoridad de cada ente público, a través de la unidad especializada debe velar porque se lleve un sistema de registro presupuestario eficiente, oportuno y real...”5. Normas Aplicables al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. Norma 5.5 Registro de las Operaciones Contables, último párrafo, establece: “... Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables.”

El Acta número 58-2011 de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, el diecisiete de marzo de dos mil once punto noveno Establece: “ACUERDA: I)... II)Facultar a la Licenciada MIRIAM YOLANDA MORALES CAHUEX, Procuradora Municipal de Cobros, para que realice los Reconocimientos Unilaterales de Adeudo y Convenios de Pago, a los usuarios que lo soliciten; III) Facultar a la PROCURADORA MUNICIPAL DE COBROS, LICENCIADA MIRIAM YOLANDA MORALES CAHUEX, para que suscriba el Reconocimiento Unilateral de Adeudo y Convenio de Pago, por un plazo de hasta diez (10) cuotas mensuales y consecutivas, más el valor del consumo de los servicios de cada mes, a los usuarios que así lo soliciten; siempre y cuando el monto de la deuda sea muy alto y considerando también, la capacidad de pago, que tenga el usuario; de lo contrario, únicamente se podrán autorizar dos pagos, más el valor del consumo de los servicios de cada mes; IV) El concejo Municipal tiene la facultad de ampliar el plazo en casos especiales; V) Que se autorice la utilización del Formato adjunto, (RECONOCIMIENTO UNILATERAL DE ADEUDO Y CONVENIO DE PAGO); para que sea firmado por los usuarios que lo soliciten; VI)... VII) Se autorice a la DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL Y A SU ASISTENTE, tener el acceso de autorización de pagos parciales en el sistema de Cuenta Corriente Municipal, para poder atender a todos los usuarios que reconozcan su deuda y firmen el convenio de pago, a manera de ir reduciendo la cartera morosa; VIII) Se giran instrucciones al JEFE DE INFORMÁTICA MUNICIPAL, para que se sirva eliminar del menú del personal de la Unidad de Auditoría Interna, que tiene la opción de autorización de pagos parciales en el sistema de Cuenta Corriente municipal y agregar dicha opción, al



menú que actualmente tiene la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y a su asistente (Licda. Amalia López de Pereira y María Lesbia Rodas Velásquez)...

### **Causa**

Incumplimiento del Concejo Municipal de la normativa legal vigente al no contar con planes, políticas y procedimientos para el registro oportuno y adecuado de los ingresos municipales.

### **Efecto**

Riesgo de menoscabo al patrimonio municipal por la falta de procedimientos efectivos de control, registro y confiabilidad de los documentos de ingresos.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, para que se implementen efectivamente los procedimientos legales establecidos para garantizar la eficiencia y confiabilidad de la recaudación de ingresos.

### **Comentario de los Responsables**

En Actas números 309-2015 y 310-2015 del libro L2 27,773, de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, funcionarios y responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del oficio sin número de fecha 23 de abril de 2015, el Alcalde Municipal, Sindico Primero, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno, Concejal Decimo, donde manifiestan: “En base a nuestro interés en mejorar todos los procedimientos internos y en mejoras de ampliar la recaudación de ingresos a través de los diferentes servicios que presta la municipalidad se hace necesario facilitar al contribuyente de estos servicios el pago total o parcial del servicio prestado, en este caso nos referimos al de la Energía Eléctrica, por tal razón a través del acuerdo municipal numero cincuenta y ocho guion dos mil once (58-2011) de fecha diecisiete de marzo dos mil once (17-mar-11) se indica claramente el procedimiento a seguir en el caso de los contribuyentes que muestren atraso en sus pagos, así como facultar a la Procuraduría de Cobros y a la Directora Financiera Municipal realizar los Convenios de Pago correspondientes para dar facilidades a estos usuarios en ponerse al día, con su pago y de esta manera la Municipalidad garantizar los ingresos por la prestación de los servicios.

Basados en lo que establece el artículo No. 105, 107 primer párrafo, del Decreto No. 12-2002 Código Municipal, por lo que el Concejo Municipal NO ha incumplido la normativa legal vigente porque estamos basados en el derecho que nos faculta



---

para realizar estas operaciones y cobros municipales.

Así como NO hemos incumplido con no contar con planes o políticas y procedimientos para el registro oportuno y adecuado de los ingresos municipales, ya que como se les indica el plan y la política es de percibir siempre los ingresos por la prestación de los servicios que la Municipalidad presta facilitando al contribuyente el pago, y con relación a los procedimientos claramente están explicados en el acuerdo municipal 58-2011 y las únicas personas autorizadas a realizarlos así como los respectivos formatos a utilizar y las integraciones que se deben de llevar por cada contribuyente.

Por lo que el Concejo Municipal ya ha girado las ordenes a la Directora de Administración Financiera Municipal indicándole los procedimientos legales y administrativos a seguir para mejorar la recaudación de ingresos a través del acuerdo municipal No. 58-2011

Así como en forma oportuna se les proporciono explicación verbal por parte de la Directora de Administración Financiera Municipal y Procuradora de Cobros del procedimiento autorizado para realizar estas transacciones de cobros y convenios de pago.

Por lo que es importante mencionarle que derivado de las recomendaciones que ustedes emiten en este posible hallazgo es que el Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y a la Directora de Administración Financiera Municipal para que se implementen efectivamente los procedimientos legales establecidos para garantizar la eficiencia y confiabilidad de la recaudación de ingresos queda demostrado a través de los acuerdos del Concejo Municipal que si GIRAMOS LAS INSTRUCCIONES NECESARIAS PARA LA RECAUDACION DE INGRESOS Y MEJORAR LA MISMA.

Por lo anteriormente expuesto:

SOLICITAMOS:

1. Que se reciba el presente memorial, para su análisis y tramite correspondiente, en base a lo establecido en el artículo No. 12 Derecho de Defensa, establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala.
2. A nuestro entender las sanciones económicas en caso fueran solicitadas deben ser merecidas por funcionarios o empleados municipales que intencionalmente actúen de mala fe, en estos procesos o que menoscaben



los intereses del estado haciendo mal uso de los recursos económicos que poseen o administren, lo cual sin duda alguna no ha sido el proceder de la actual administración municipal.

3. Por lo anterior que se consideren medios de prueba las citaciones legales y técnicas indicadas y citadas en este memorial y que han servido de base para realizar un trabajo con eficiencia y esmero en beneficio de nuestra población, ya que este es el principal propósito de nuestra administración municipal.
4. Que se desista del posible hallazgo No. 21 contra los abajo firmantes ya que plenamente demostramos que si cumplimos en ordenar en forma oportuna y girar las instrucciones necesarias para la RECAUDACION DE INGRESOS Y MEJORAR LOS MISMOS.

En memorial sin número de fecha 27 de abril de 2014 (2015), el Síndico Segundo manifiesta: "Mencionan en la condición los Señores Auditores que en los recibos 8-B existen anotaciones diferentes a las que aparece el recibo. Y que no se pudo establecer por quien fue autorizado. Así mismo se indica que están autorizadas con la firma y el sello de la Dirección de Administración Financiera Municipal que está a cargo de la Licda. Amalia López de Pereira.

Según el Código Municipal indica lo siguiente:

ARTICULO 92. Empleados municipales. Los derechos, obligaciones, atribuciones y responsabilidades de los empleados municipales están determinados en la Ley de Servicio Municipal, los reglamentos que sobre la materia emita el Concejo Municipal, y los pactos y convenios colectivos que se suscriban de conformidad con la ley. Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Y de acuerdo a la Constitución de la República.

Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Como Síndico Municipal Segundo no tengo bajo mi responsabilidad el procedimiento que se menciona. Ya que es puramente financiero y no he



intervenido en dichas operaciones que se expresan en el hallazgo. Por lo cual la persona que las autoriza es la persona indicada y responsable de las mismas y debe de responder de manera clara y objetiva sobre este caso en particular.

De manera respetuosa solicito me sea desvanecido el presente hallazgo.”.

En memorial sin número de fecha 27 de abril de 2014, el Síndico Municipal Tercero, manifiesta: “De acuerdo a la condición planteada manifiesto que según acta No. Acta 58-2011 punto noveno, la Licenciada Amalia López de Pereira manifiesta lo siguiente: “se están enviando citaciones, principalmente a los usuarios morosos, con dos finalidades: la primera es que se pongan al día con el pago de su servicios, y segundo vamos a poder determinar si todos los códigos que el sistema actual refleja, son reales y activos ó códigos duplicados e inactivos. Para tal efecto, es necesario considerar los siguientes aspectos: a) Que existen usuarios con saldos muy altos y que no cuentan con la disponibilidad económica necesaria, para ponerse al día en un solo pago y solicitan la oportunidad de poderlo hacer en pagos parciales.”

En dicha sesión el Honorable Concejo Municipal de la Municipalidad acuerda lo siguiente: “VII) Se autorice a la DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL Y A SU ASISTENTE, tener el acceso de autorización de pagos parciales en el sistema de Cuenta Corriente Municipal, para poder atender a todos los usuarios que reconozcan su deuda y firmen el convenio de pago, a manera de ir reduciendo la cartera morosa;”.

En base a lo acordado en el acta 58-2011, la licenciada Amalia López de Pereira es la encargada del control de convenios de pago, saldos del usuario reflejados en la Forma 8-B especial. Quedando bajo la responsabilidad de dicho departamento.

Artículo 81. Nombramiento de funcionarios. Código Municipal. Establece que el Concejo Municipal hará el nombramiento de los funcionarios que le competen, con base en las ternas que para cada cargo proponga el Alcalde.

Artículo 92. Empleados municipales. Código Municipal. En el segundo párrafo establece: Todo empleado o funcionario municipal será personalmente responsable, conforme a las leyes, por las infracciones u omisiones en que incurra en el desempeño de su cargo.

Artículo 97.\* Administración Financiera Integrada Municipal. Código Municipal. Establece “Para efectos de cumplir y hacer cumplir todo lo relativo al régimen jurídico financiero del municipio, la recaudación y administración de los ingresos municipales, la gestión de financiamiento, la ejecución presupuestaria y control de



los bienes comunales y patrimoniales del municipio, cada municipalidad deberá contar con la Administración Financiera integrada Municipal, la que organizará acorde a la complejidad de su organización municipal.

h) Recaudar, administrar, controlar y fiscalizar los tributos y, en general, todas las demás rentas e ingresos que deba percibir la municipalidad, de conformidad con la ley;”.

### Solicitud

De acuerdo a los argumentos anteriores y documentación presentada solicito a la Comisión de Auditoría, se descargue de mi responsabilidad el hallazgo notificado”.

En Oficio No.67/2015, Ref. DAFIM/ALDEP, de fecha 20 de abril de 2015, el Jefe del Departamento de Tesorería, Contador General Municipal Interino, Jefe Depto. de Informática Municipal y la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiestan: “En primer lugar se explicará cómo funciona el Sistema de Cuenta Corriente y el porqué del ingreso de información en la manera que se da, es importante describir el proceso que se lleva internamente para ingresar dicha información:

1- Al llevar a cabo el proceso de Cierre de Mes de la Cuenta Corriente, el Sistema emite los documentos de Cobro Único (8-B Especial), asociando un número de documento para cada inmueble.

2- Los documentos emitidos en el mes anterior (el que se cierra), son trasladados a la Base de Datos histórica correspondiente, quedando “vigente” el último documento emitido. Pero, en ningún momento los documentos (facturas) son anulados, por lo que aún tienen validez como documentos de pago, aunque el Sistema tomará como documento “a sugerir” en el ingreso de datos, el último emitido.

3- Una vez ingresados los documentos, se da inicio al proceso de entrega de los mismos en las direcciones registradas en el Sistema (Dirección de cada Inmueble registrado).

4- Cuando el vecino se presenta a la Agencia de Banrural que se encuentra en la Municipalidad de Quetzaltenango y el cajero ingresa a la opción de “Captura de Movimientos”, se llevan a cabo los siguientes pasos:

4.1- El Sistema solicita la información: Fecha de ingreso de información, tipo de transacción (Cuenta Corriente, Ingresos Varios).



4.2- En el caso de las transacciones de Cuenta Corriente, el Sistema solicita al usuario el Código Único de inmueble que ha de ser operado.

4.3- El Sistema realiza la búsqueda del Código ingresado para determinar su validez. Si el dato ingresado no existe en la Base de Datos, se presenta mensaje de error, de lo contrario se procede.

4.4- El Sistema “sugiere” el número de Recibo Único a operar, basado en el último recibo emitido (correspondiente al mes proceso actual). En este punto el usuario puede ingresar otro número dependiendo de si el número físico del documento, es o no el número que sugiere el Sistema.

4.5- El Sistema consulta los saldos pendientes de pago para el Código ingresado, y los presenta al usuario para confirmación del monto.

4.6- Si el usuario ingresa un monto diferente al que el Sistema presenta en la pantalla, el Sistema verifica si ha sido ingresada una autorización de Pago Parcial para el inmueble en cuestión. De no existir autorización ingresada para recibir un pago parcial, el Sistema entonces presenta un mensaje de error, caso contrario, se opera la transacción aplicando de forma proporcional el valor del abono a cada servicio pendiente de pago (La fórmula que utiliza el Sistema para aplicar el pago parcial es:

$$\text{Factor de Multiplicación} = \text{Monto a Pagar} / \text{Monto total Adeudado}$$

Posteriormente se aplica a cada servicio el porcentaje que representa el Factor de Multiplicación que se ha calculado así:  $\text{Valor a Aplicar} = \text{Saldo del Servicio} * \text{Factor de Multiplicación}$

Entendiendo que el Factor de Multiplicación es siempre menor a 1).

Dentro de los pasos que se han descrito, es en el paso número 4.4 en donde se han generado las diferencias en numeración que se menciona en el Hallazgo, siendo estas derivadas enteramente de la digitalización de información, puesto que si el usuario ingresa un número de documento, el Sistema no tiene cómo validar que físicamente sea efectivamente el número que se consigna.

El Sistema permite que se ingrese un número diferente de documento de pago, puesto que se ha dado frecuentemente el caso que el vecino presenta un documento VENCIDO para realizar el pago a cuenta, y con el fin de evitar el incremento de la Cartera Morosa, se ha permitido entonces el ingreso del pago con documentos Vencidos, pero en todo caso VALIDOS desde un punto de vista legal y contable puesto que han sido emitidos en meses anteriores.



Específicamente en cuanto al Numeral 1 de la Condición del Hallazgo, los documentos que se detallan en el planteamiento de la Condición, corresponden todos a Pagos Parciales recibidos en la agencia de Banrural ubicada en el Palacio Municipal. En todos los casos, se ha autorizado conforme a la normativa interna existente dichos pagos parciales, y la consignación de las cantidades manualmente responde al monto que el vecino está autorizado a cancelar previa exposición de motivos y autorización en la DAFIM. En el caso de los documentos en éste numeral que son catalogados por la Comisión de Auditoría como documentos “cuya numeración se encuentran alteradas”, son documentos de pago que efectivamente fueron emitidos en meses proceso anteriores y se consideran como “vencidos” para efectos de Cierre de Mes de la Cuenta Corriente, pero que en todo caso representan un documento completamente válido de pago toda vez que representan una FACTURA emitida, y la misma es cancelada (parcial o completamente) aunque sea fuera del mes proceso en que fue emitida.

En el caso del Numeral 2 de la Condición del Hallazgo, los documentos que se detallan en el mencionado numeral, corresponden a Recibos de Cobro Único que han sido emitidos en meses anteriores, y son utilizados posteriormente. Esta condición obedece a varios factores entre los que se puede mencionar: a) Que los vecinos se presentan a realizar pagos utilizando documentos emitidos en meses anteriores, b) Que los cajeros del Banco, han omitido la digitación del número FISICO de documento, al momento de recibir los pagos parciales, y solamente han “aceptado” la sugerencia del Sistema en cuanto al número de documento.

Es importante tener muy en cuenta que, la digitalización de información por parte de los cajeros del Banco, es un proceso que hasta cierto punto excede la responsabilidad de los funcionarios municipales y en todo caso y a raíz de una observación verbal realizada por uno de los que conforman la Comisión de Auditores de la C.G.C. al Jefe de Informática de la Municipalidad de Quetzaltenango, este procedió a contactar a la Gerente de la Agencia de Banrural, ubicada dentro de la Municipalidad de Quetzaltenango, para solicitar se corrigiera esta situación y en todo caso se consigne forzosamente el número físico, del documento de pago que el vecino presenta al realizar un pago.

Tal como en el caso anterior, se hace hincapié en el hecho que los documentos que se han utilizado para realizar pagos por parte de los vecinos, son legales y válidos puesto que fueron emitidos en meses proceso anteriores y de acuerdo a la legislación vigente, las Facturas no pierden validez para fines de pago. El vencimiento al que se hace referencia es solamente con fines de la Cuenta Corriente Municipal, puesto que se busca que de preferencia el vecino cancele la totalidad de los servicios que adeuda a la Municipalidad; el proceso de pagos parciales es excepcional.



El problema radica en la falta de exactitud en la consignación de los números de documento por parte de las personas que realizan de forma EXTERNA la digitalización de los documentos de pago, situación que se ha estado tratando de corregir mediante el contacto con los involucrados haciéndoles ver la importancia que tiene el consignar los números FÍSICOS de los documentos de pago recibidos.

En el caso del Numeral 3 de la Condición del Hallazgo No. 21: Esta situación se ha presentado cuando el vecino ya ha realizado un pago a su cuenta previamente con un documento VENCIDO y en el Banco el Cajero no ingresa el número físico de documento, sino que simplemente “acepta” el número vigente de Recibo Único que el Sistema presenta de manera informativa a la persona que está digitando la información; y posteriormente el vecino realiza un nuevo pago, esta vez con el documento VIGENTE. Esta vez, al querer ingresar al sistema el número de documento válido, el Sistema presenta un mensaje de error indicando que “EL DOCUMENTO YA EXISTE”, esto ya que efectivamente en el primer pago realizado, el cajero ingresó el número de Recibo Único vigente en el mes proceso; y de forma errónea, el cajero agrega un “0” u otro dígito al documento para diferenciarlo del documento ingresado en la primera transacción.

En ese sentido, es evidente que el Sistema HACE LO QUE DEBE toda vez que no permite que se ingrese el mismo número de documento dos veces evitando así la duplicidad de los mismos dentro de un mismo mes proceso. Adicionalmente, esta situación es generada por la necesidad del vecino de ya sea cancelar o bien abonar a su cuenta algún monto específico, y por ende se presenta a la Municipalidad a cancelar o abonar con el documento que tenga a mano, situación que escapa por completo al control de la Municipalidad puesto que no es factible bajo ningún punto de vista el “obligar” a un vecino a tener disponible el documento último emitido para realizar el pago.

Si la Municipalidad de Quetzaltenango se negara a recibir pagos de los vecinos con documentos que para efecto de los Cierres de Mes de la Cuenta Corriente se encuentran “vigentes”, entonces sí se estaría menoscabando la capacidad de la institución para captar ingresos propios puesto que no todos los vecinos cumplen a cabalidad con la presentación de los documentos recién emitidos en el mes proceso, y en algunos casos excepcionales, realizan varios pagos en el mismo mes proceso.

En los casos que se verificaron y se ponen como una muestra de las circunstancias a las que se hace alusión, queda evidenciado mediante los reportes que se adjuntan y que fueron generados en su totalidad desde el Sistema Municipal de Cuenta Corriente, que los montos que han sido consignados de



forma manual al momento de llevar a cabo la autorización de dichos pagos, efectivamente el efectivo correspondiente ha sido incluido dentro de los depósitos bancarios que se realizan de forma cotidiana y los montos han sido aplicados a la Cuenta Corriente de forma íntegra, no existiendo ningún tipo de malversación, desvío, o falta de registro.

Adicionalmente y como se explica a continuación haciendo referencia a los documentos adjuntos, se evidencia que los números de documento que han sido ingresados en el Banco corresponden bien sea a documentos emitidos con anterioridad, o a pagos realizados sin documento físico vigente como en varios casos que corresponden a inmuebles que son propiedad del Estado de Guatemala.

Caso 1: Código Único 169389.00 a nombre de INSTITUTO JACOBO ARBENZ GUZMAN, Los Estados de Cuenta que se incluyen con la presente y que corresponden a los meses de Febrero, Marzo y Abril de 2,014, muestran que se efectúan de forma mensual, abonos a la cuenta únicamente, permaneciendo siempre un saldo pendiente de pago. Esta situación se debe a que a pesar de los esfuerzos que el personal del Ministerio de Educación lleva a cabo para pagar lo más puntual posible, los cheques de pago con los que cancelan los Recibos de Cobro Único, son emitidos en el MINEDUC con cierto nivel de atraso lo cual deriva en la situación siguiente: En el mes proceso Febrero 2,014, se emitió a éste inmueble el Recibo 8-B Especial número 983,648 por un monto de Q.407.70 (cargos de mes) más el saldo anterior de Q.774.96. Sin embargo, dicho documento fue presentado hasta el mes de proceso Marzo 2,014, y el cajero en el Banco registró el documento de pago con ese número, siendo que el documento “actual” era el 43,730 (último documento emitido). Siendo en este caso evidente que el INSTITUTO JACOBO ARBENZ GUZMAN presentó el último documento disponible en sus registros aunque el mismo no estaba vigente para fines de Cuenta Corriente, siendo esto una situación que escapa por completo al control municipal dado que el MINEDUC emite Cheques a nombre de la Municipalidad de Quetzaltenango para abonar a las cuentas de los establecimientos educativos por montos específicos que en muchas ocasiones dado el atraso del Ministerio para cancelar los servicios públicos, corresponden a cuentas generadas varios meses atrás.

Caso 2: Código Único 152531.00 a nombre de ESCUELA CANTON LAS TAPIAS, los Estados de Cuenta que se incluyen con la presente y que corresponden a los meses de Febrero, Marzo y Abril de 2,014, muestran que el MINEDUC no realiza pagos de forma estrictamente mensual a ésta cuenta, y que incluso como se muestra en el Listado de Movimientos Detallado correspondiente al mes de Marzo 2,014, eventualmente lleva a cabo el pago de 2 o más facturas en un mismo mes de proceso. En este caso específico, el Ministerio efectuó 2 pagos a cuenta, el



primero por un monto de Q.2,885.50 que el Banco registró con el número de documento 43,720, y el segundo por un monto de Q.242.88 que el Banco registró erróneamente con el número 437,200 (habiendo agregado un “0” al número de documento) muy posiblemente porque anteriormente ya se había ingresado el número “vigente” 43,720. En este caso, dado que los pagos emitidos por el Ministerio de Educación no necesariamente corresponden a las fechas de los Cierres de Mes de la Cuenta Corriente Municipal, estos son ingresados al Banco conforme se emiten los documentos de pago, aún cuando estos no necesariamente corresponden a las fechas mencionadas. El no aceptar pagos por no traer los documentos vigentes para efectos de la Cuenta Corriente generaría un problema de falta de captación de ingresos para la Municipalidad, y necesidad de repetir procesos administrativos de pago de servicios para el Mineduc.

### Caso 3: Código Único 171673.00 a nombre de IXQUIAC PINEDA, GUILLERMO ANTONIO

Tal como se puede observar en los Estados de Cuenta que se adjuntan y que corresponden a los meses de Febrero, Marzo y Abril de 2,014, en el mes de Febrero 2,014, el usuario no canceló su Recibo de Cobro Único, pero, en el mes de Marzo 2,014 se puede observar que la cuenta fue puesta “al día” por el vecino habiendo cancelado la totalidad de su saldo. En el Listado de Movimientos Detallado se observa que en el mes de Marzo 2,014 le fueron ingresados dos (2) documentos de pago a la cuenta, un documento (el número 936,589) por Q.69.29 que corresponde al mes de Febrero 2,014 tanto en monto como en número y el mismo fue operado a través de un pago en agencia bancaria (externa a la agencia bancaria en el interior de la Municipalidad de Quetzaltenango) lo cual redujo su deuda a un monto de Q.561.25 que corresponden al Cargo de Mes del mes de Marzo 2,014, monto que fue cancelado posteriormente con el documento número 996,329 en la agencia bancaria que se encuentra en la Municipalidad de Quetzaltenango que operó el documento como un Pago Parcial, dado que ya se había cancelado (aunque de forma tardía) el monto del mes anterior. Esto nuevamente pone en evidencia que la operación de pagos con documentos de meses anteriores es una práctica común de parte de los vecinos quienes ya sea por no contar con la totalidad de lo adeudado, o con el fin de no atrasarse en sus pagos, utilizan en ocasiones documentos de meses anteriores, sin que esto represente un ilícito o una falta de control por parte de la Municipalidad de Quetzaltenango.

Finalmente se hace énfasis de nuevo en el hecho que los documentos NO son ficticios como se plantea en el Hallazgo, toda vez que en algún momento los documentos se han emitido, y son legalmente válidos, pero, en los casos específicos, se han cometido errores en el ingreso de los números de documento de parte de los cajeros en el Banco.



Es importante resaltar que la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, de conformidad con el Punto número NOVENO del Acta número CINCUENTA Y OCHO GUIÓN DOS MIL ONCE, de sesión ordinaria celebrada por el concejo Municipal, el diecisiete de marzo del año dos mil once, razona, firma y sella los documentos de pago únicamente cuando el usuario cancela un porcentaje de su deuda, como un abono a cuenta; solicitando cancelar de esta manera, por no contar con la disponibilidad para poder hacer el pago de su saldo actual, en su totalidad”.

En Oficio No. 0341/2015, Ref. GGEEMQ-AXP, de fecha 20 de abril de 2015, el Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, manifiesta: “La Dirección Administrativa de la Empresa Eléctrica Municipal no tiene bajo su responsabilidad el procedimiento que se menciona, por lo tanto es ajeno al mismo”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que los argumentos de los responsables no son suficientes para el desvanecimiento del mismo, por lo siguiente:

1. El Alcalde Municipal y Concejo Municipal manifiestan que por medio del Acuerdo Municipal 58-2011, de fecha diecisiete de marzo de 2011, indican el procedimiento a seguir en el caso de los contribuyentes que muestren atraso en sus pagos, así como facultar a la Procuraduría de Cobros y a la Directora Financiera Municipal realizar los Convenios de Pago correspondientes para dar facilidades a estos usuarios en ponerse al día, con su pago y de esta manera la Municipalidad garantizar los ingresos por la prestación de los servicios; sin embargo dentro de las atribuciones del Concejo Municipal, está el control y fiscalización de los distintos actos del gobierno municipal y de su administración.
2. El Jefe del Departamento de Tesorería, Contador General Municipal Interino, Jefe Depto. de Informática Municipal y la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, están confirmando que el sistema no es confiable para el registro de los ingresos porque permite que se ingrese un número diferente al documento de pago. Así mismo en uno de los comentarios de los responsables indican que “a raíz de una observación verbal realizada por uno de los que conforman la Comisión de Auditores de la C.G.C. al Jefe de Informática de la Municipalidad de Quetzaltenango, este procedió a contactar a la Gerente de la Agencia de Banrural, ubicada dentro de la Municipalidad de Quetzaltenango, para solicitar se corrigiera esta situación y en todo caso se consigne forzosamente el número físico, del documento de pago que el vecino presenta al realizar un pago”, y que “El problema radica en la falta de exactitud en la consignación de los números



de documento por parte de las personas que realizan de forma EXTERNA la digitalización de los documentos de pago, situación que se ha estado tratando de corregir mediante el contacto con los involucrados haciéndoles ver la importancia que tiene el consignar los números FISICOS de los documentos de pago recibidos”. Cabe mencionar que los responsables argumentan que el sistema hace lo que debe toda vez que no permite que se ingrese el mismo número de documento dos veces evitando así la duplicidad de los mismos dentro de un mismo mes proceso, sin embargo se evidenció que un mismo recibo es operado dos veces en fechas distintas tal como se detalla en el numeral 4 de la condición del presente hallazgo. Por todo lo planteado no existe seguridad de que los ingresos percibidos estén siendo registrados en su totalidad, ya que la documentación no llena los requisitos de ley, en primer lugar porque están alterando el rango numérico de la factura (recibo 8B-Especial), en virtud de que al documento impreso se le asigna un número diferente (número vigente) a lapicero, que corresponde a un documento distinto y en segundo lugar porque están alterando el monto a pagar previamente impreso en el documento.

3. Los argumentos por parte del Gerente General de la Empresa Eléctrica Municipal de Quetzaltenango, son incongruentes ya que como máxima autoridad de la entidad, es responsable de los registros, operaciones y controles que se realizan en la Empresa eléctrica Municipal, debiendo velar por el buen control interno, en el registro de ingresos y egresos de los fondos, y que sean adecuadamente operados, por lo anterior es responsable de la deficiencia.

### Acciones Legales y Administrativas

Denuncia número DAJ-D-M-64-2015, presentada ante el Ministerio Público el día 18/05/2015, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
<b>RESPONSABILIDAD MANCOMUNADA</b>		<b>7,872,667.37</b>
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	



CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AMALIA (S.O.N.) LOPEZ (S.O.A) DE PEREIRA
JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA
JEFE DE OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE PAGOS	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM
JEFE DE INFORMATICA	MARIO FERNANDO RODRIGUEZ ROMERO
GERENTE GENERAL EEMQ	ALEJANDRO (S.O.N.) XIMIN PUAC
<b>Total</b>	<b>Q. 7,872,667.37</b>

## Hallazgo No. 22

### Falta de implementación del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-

#### Condición

Al verificar las formas oficiales 8-B especial cobro único de información (recibo-factura) se constató que el registro de los ingresos captados no es de forma oportuna, en virtud que los ingresos al sistema de cuenta corriente municipal INFORMIX/UNIX tienen un atraso de dos meses y el "Listado de movimientos detallados" generado del mismo sistema muestra diferencias en los montos por servicio y el número de la forma oficial según los recibos generados (RG) con los recibos pagados (RP) los que se detallan:

ALUMBRADO PARTICULAR					
POLIZA No.	FORMA 8-B ESPECIAL NUMERACION OFICIAL	FOMRA 8-B ESPECIAL (NUMERACION ALTERADA)	MONTO SEGÚN SERVICIO	MONTO REGISTRADO SEGÚN UNIX	DIFERENCIA
8285	896822	-	115.86	206.22	(90.36)
8289	870178	-	194.52	3,581.75	(3,387.23)
8289	872224	-	964.43	389.11	575.32
8289	873820	-	16.31	33.19	(16.88)
8289	885097	-	82.80	158.99	(76.19)
8289	889876	-	15.16	102.78	(87.62)
8289	891746	-	3.00	60.31	(57.31)
8289	892030	-	252.34	450.28	(197.94)
8289	892239	-	3.00	14.84	(11.84)
8289	892658	-	3.00	12.47	(9.47)
8289	895803	-	44.96	47.57	(2.61)
8289	897936	-	180.08	346.00	(165.92)
8289	899632	-	3.00	6.00	(3.00)
8289	899940	-	59.19	376.40	(317.21)
8289	900480	-	60.61	277.99	(217.38)
8289	900553	-	112.08	565.63	(453.55)
8289	902596	-	8.20	108.11	(99.91)
8289	903636	-	87.94	93.81	(5.87)
8289	904041	-	66.28	196.94	(130.66)
8289	904084	-	76.66	221.03	(144.37)
8289	904581	-	43.14	81.56	(38.42)



8289	904648	-	152.22	309.64	(157.42)
8289	904663	-	13.87	29.62	(15.75)
8289	905955	-	73.36	69.05	4.31
8289	908840	-	37.95	22.59	15.36
8289	918551	-	70.06	229.90	(159.84)
8289	918827	-	346.94	629.23	(282.29)
8289	919057	-	3.00	31.23	(28.23)
8288	870197	-	5,090.29	13,430.99	(8,340.70)
8288	872052	-	15.16	699.61	(684.45)
8288	874098	-	219.27	116.27	103.00
8288	876827	-	748.62	754.84	(6.22)
8288	877020	-	160.25	294.53	(134.28)
8288	804561	878758	3.00	6.00	(3.00)
8288	879622	-	133.81	229.37	(95.56)
8288	879684	-	6.78	383.15	(376.37)
8288	879747	-	103.59	179.44	(75.85)
8288	883105	-	109.72	287.04	(177.32)
8288	883636	-	262.72	350.12	(87.40)
8288	884325	-	127.20	195.84	(68.64)
8288	884742	-	274.52	589.50	(314.98)
8288	888569	-	232.97	583.61	(350.64)
8288	890060	-	170.64	512.77	(342.13)
8288	895264	-	3.00	6.00	(3.00)
8288	895265	-	156.48	449.08	(292.60)
8288	895695	-	151.75	231.25	(79.50)
8288	895718	-	138.52	119.19	19.33
8288	895727	-	16.23	88.03	(71.80)
8288	896573	-	709.43	1,669.84	(960.41)
8288	898873	-	970.66	1,268.75	(298.09)
8288	899031	-	39.36	122.80	(83.44)
8288	899537	-	137.79	751.33	(613.54)
8288	900759	-	22.37	74.64	(52.27)
8288	901753	-	53.52	85.80	(32.28)
8288	903493	-	21.47	149.41	(127.94)
8288	903696	-	15.16	1,660.46	(1,645.30)
8288	903924	-	49.75	88.92	(39.17)
8288	904078	-	3.00	9.31	(6.31)
8288	905007	-	71.89	163.84	(91.95)
8288	907128	-	21.41	32.91	(11.50)
8288	907946	-	114.44	204.80	(90.36)
8288	908726	-	16.70	235.53	(218.83)
8288	909336	-	206.06	650.27	(444.21)
8288	913934	-	3.00	-	3.00
8288	918812	-	91.77	187.88	(96.11)
8288	919524	-	823.77	5,271.60	(4,447.83)
8288	919532	-	20.94	119.20	(98.26)
8288	919567	-	68.64	670.66	(602.02)
8288	923507	-	110.67	211.90	(101.23)
8286	868636	-	316.67	911.11	(594.44)
8286	868750	-	15.16	30.32	(15.16)
8286	868752	-	79.97	82.97	(3.00)
8286	873669	-	125.78	382.06	(256.28)
8286	874930	-	3.00	6.00	(3.00)
8286	875132	-	124.84	242.59	(117.75)
8286	880293	-	82.80	70.14	12.66
8286	881751	-	59.19	176.63	(117.44)
8286	884365	-	35.59	35.58	0.01
8286	886277	-	9,275.71	9,284.44	(8.73)
8286	893714	-	122.94	245.88	(122.94)



8286	894439	-	336.86	294.05	42.81
8286	897227	-	58.25	101.86	(43.61)
8286	900640	-	324.11	1,334.04	(1,009.93)
8286	826449	900673	162.61	758.67	(596.06)
8286	902116	-	37.95	75.90	(37.95)
8286	905745	-	151.75	61.38	90.37
8286	908284	-	40.78	71.65	(30.87)
8286	909268	-	3.00	6.00	(3.00)
8286	915456	-	5,401.20	11,087.18	(5,685.98)
8290	868254	-	3.00	6.00	(3.00)
8290	868255	-	1,967.62	3,935.24	(1,967.62)
8290	868262	-	2,623.49	5,246.98	(2,623.49)
8290	868385	-	4,378.88	39,523.94	(35,145.06)
8290	868393	-	1,522.70	20,605.68	(19,082.98)
8290	868411	-	603.08	742.99	(139.91)
8290	869610	-	15.16	344.38	(329.22)
8290	796138	870323	15.16	30.32	(15.16)
8290	870688	-	15.16	130.60	(115.44)
8290	872578	-	121.06	236.45	(115.39)
8290	873672	-	70.53	114.61	(44.08)
8290	874659	-	24,534.57	30,928.94	(6,394.37)
8290	874715	-	398.25	711.49	(313.24)
8290	874947	-	19.53	27.73	(8.20)
8290	878015	-	117.75	58.90	58.85
8290	878828	-	30.39	72.75	(42.36)
8290	881074	-	42.67	80.44	(37.77)
8290	882737	-	1,079.65	712.08	367.57
8290	884401	-	3.00	217.39	(214.39)
8290	814152	888359	30.39	191.75	(161.36)
8290	890213	-	3.00	6.00	(3.00)
8290	890214	-	487.48	937.35	(449.87)
8290	890215	-	1,229.76	2,460.66	(1,230.90)
8290	890266	-	3.00	6.00	(3.00)
8290	890267	-	3.00	6.00	(3.00)
8290	890330	-	15.16	3,062.55	(3,047.39)
8290	890638	-	15.16	30.32	(15.16)
8290	890763	-	45.54	104.25	(58.71)
8290	892426	-	31.34	56.06	(24.72)
8290	894241	-	270.73	461.56	(190.83)
8290	895346	-	3.00	239.63	(236.63)
8290	896378	-	15.16	30.32	(15.16)
8290	896971	-	273.02	576.52	(303.50)
8290	898173	-	612.25	214.79	397.46
8290	898881	-	3.00	6.00	(3.00)
8290	899815	-	186.69	205.55	(18.86)
8290	899892	-	246.09	2,640.86	(2,394.77)
8290	900037	-	65.81	141.06	(75.25)
8290	900038	-	190.47	371.50	(181.03)
8290	900040	-	101.70	202.93	(101.23)
8290	900060	-	15.16	64.14	(48.98)
8290	901676	-	88.00	200.44	(112.44)
8290	904539	-	285.86	1,278.91	(993.05)
8290	909943	-	48.98	304.81	(255.83)
8290	915047	-	25.67	52.28	(26.61)
8290	915155	-	111.14	212.84	(101.70)
8290	915662	-	23.76	134.05	(110.29)
8290	915663	-	11.50	98.09	(86.59)
8290	916452	-	3.00	6.00	(3.00)
8290	917536	-	147.02	509.56	(362.54)



8290	919060	-	143.72	246.36	(102.64)
8290	919063	-	46.45	123.29	(76.84)
8290	919125	-	108.77	323.03	(214.26)
8290	919139	-	168.75	298.30	(129.55)
8290	919151	-	27.55	60.77	(33.22)
8290	919154	-	68.16	128.30	(60.14)
8290	923400	-	4.41	7.41	(3.00)
8290	923512	-	254.69	419.67	(164.98)
8290	923514	-	215.03	381.42	(166.39)
8293	868242	-	1,639.68	2,728.78	(1,089.10)
8293	868719	-	1,061.49	530.84	530.65
8293	869936	-	15.16	697.30	(682.14)
8293	874234	-	297.66	568.57	(270.91)
8293	874485	-	132.87	236.46	(103.59)
8293	877860	-	693.44	4,834.12	(4,140.68)
8293	878167	-	15.75	39.23	(23.48)
8293	878516	-	31.81	384.04	(352.23)
8293	882030	-	113.97	255.21	(141.24)
8293	882994	-	15.16	181.30	(166.14)
8293	884737	-	316.27	789.28	(473.01)
8293	812052	886260	164.02	423.13	(259.11)
8293	889491	-	72.89	377.86	(304.97)
8293	892508	-	346.77	1,064.87	(718.10)
8293	893208	-	286.20	523.58	(237.38)
8293	894243	-	96.47	776.65	(680.18)
8293	894516	-	175.60	594.40	(418.80)
8293	895553	-	165.45	258.17	(92.72)
8293	896555	-	3.00	12.00	(9.00)
8293	896564	-	72.89	133.50	(60.61)
8293	896602	-	648.20	648.92	(0.72)
8293	898205	-	98.86	258.34	(159.48)
8293	899055	-	45.51	199.15	(153.64)
8293	900278	-	3.00	9.00	(6.00)
8293	901426	-	86.59	145.84	(59.25)
8293	901520	-	4.89	9.78	(4.89)
8293	903012	-	3.00	9.00	(6.00)
8293	903578	-	20.00	26.00	(6.00)
8293	904109	-	216.44	1,312.32	(1,095.88)
8293	904473	-	171.58	297.83	(126.25)
8293	906296	-	44.55	116.65	(72.10)
8293	910082	-	111.61	194.41	(82.80)
8293	911374	-	54.48	97.71	(43.23)
8293	916469	-	27.08	62.66	(35.58)
8293	917383	-	119.17	260.48	(141.31)
8293	843284	917522	70.53	366.94	(296.41)
8293	919073	-	130.55	386.78	(256.23)
8293	923482	-	83.75	150.03	(66.28)
8293	927351	-	46.92	81.09	(34.17)
8291	881820	-	136.17	299.05	(162.88)
8291	884140	-	199.92	570.48	(370.56)
8291	886179	-	161.19	1,100.53	(939.34)
8291	890022	-	55.42	105.17	(49.75)
8291	894788	-	105.00	151.43	(46.43)
8291	896871	-	71.00	133.03	(62.03)
8291	896977	-	149.82	288.76	(138.94)
8291	896980	-	363.55	379.59	(16.04)
8291	896996	-	40.78	66.92	(26.14)
8291	897512	-	11.50	21.11	(9.61)
8291	900491	-	213.43	977.77	(764.34)



8291	902359	-	420.91	596.13	(175.22)
8291	902670	-	3.00	383.78	(380.78)
8291	902724	-	15.75	33.86	(18.11)
8291	904464	-	321.74	421.83	(100.09)
8291	905455	-	36.37	21.91	14.46
8291	915404	-	932.56	2,249.61	(1,317.05)
8291	915405	-	15.16	30.32	(15.16)
8291	917288	-	113.97	381.33	(267.36)
8291	919401	-	120.58	249.19	(128.61)
8294	869702	-	416.85	223.66	193.19
8294	869726	-	15.16	109.29	(94.13)
8294	870387	-	3.00	1,099.99	(1,096.99)
8294	872404	-	74.78	147.67	(72.89)
8294	873335	-	29.92	55.12	(25.20)
8294	874305	-	122.94	468.75	(345.81)
8294	877140	-	3.00	567.17	(564.17)
8294	878818	-	617.36	879.85	(262.49)
8294	879055	-	258.47	500.02	(241.55)
8294	879274	-	128.14	327.28	(199.14)
8294	880198	-	81.86	140.92	(59.06)
8294	880808	-	292.94	459.05	(166.11)
8294	882326	-	280.19	1,104.06	(823.87)
8294	885151	-	3.00	12.00	(9.00)
8294	885481	-	79.97	159.47	(79.50)
8294	886131	-	158.36	1,020.42	(862.06)
8294	886349	-	79.50	505.57	(426.07)
8294	890568	-	73.04	89.00	(15.96)
8294	890849	-	3,160.70	9,792.34	(6,631.64)
8294	890879	-	24.91	83.32	(58.41)
8294	891647	-	214.00	383.78	(169.78)
8294	891753	-	256.58	285.20	(28.62)
8294	892692	-	83.75	134.44	(50.69)
8294	893685	-	46.45	199.31	(152.86)
8294	894237	-	240.52	453.04	(212.52)
8294	894872	-	116.33	236.44	(120.11)
8294	895699	-	91.77	115.74	(23.97)
8294	895736	-	108.30	396.69	(288.39)
8294	895906	-	3.00	8.09	(5.09)
8294	896255	-	34.17	112.42	(78.25)
8294	896393	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	896394	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	896395	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	896410	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	896411	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	896412	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	896415	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	896448	-	15.16	45.48	(30.32)
8294	897013	-	80.92	341.39	(260.47)
8294	897428	-	70.53	186.79	(116.26)
8294	897594	-	54.00	354.60	(300.60)
8294	898063	-	72.89	128.78	(55.89)
8294	898694	-	3.00	18.28	(15.28)
8294	898942	-	112.08	209.52	(97.44)
8294	899201	-	140.41	267.89	(127.48)
8294	899905	-	101.11	116.27	(15.16)
8294	900455	-	1,137.73	573.56	564.17
8294	900569	-	116.80	302.58	(185.78)
8294	901474	-	31.79	64.15	(32.36)
8294	901503	-	135.50	249.66	(114.16)



8294	901731	-	297.66	470.66	(173.00)
8294	902031	-	19.53	284.13	(264.60)
8294	902463	-	103.41	2,736.15	(2,632.74)
8294	902540	-	95.09	260.23	(165.14)
8294	903667	-	47.25	137.17	(89.92)
8294	904183	-	3.00	17.81	(14.81)
8294	904662	-	3.00	56.05	(53.05)
8294	909989	-	110.20	168.25	(58.05)
8294	912951	-	140.41	139.75	0.66
8294	913465	-	3.00	182.86	(179.86)
8294	914199	-	36.05	60.77	(24.72)
8294	918593	-	90.36	179.78	(89.42)
8294	919091	-	45.02	319.12	(274.10)
8294	919109	-	77.13	251.89	(174.76)
8294	857884	932035	3.00	9.00	(6.00)
8295	868521	-	65.59	225.90	(160.31)
8295	868901	-	85.64	249.36	(163.72)
8295	870808	-	66.16	244.90	(178.74)
8295	871528	-	70.75	800.46	(729.71)
8295	872223	-	1,696.83	851.50	845.33
8295	872280	-	15.16	32.53	(17.37)
8295	872840	-	29.44	457.34	(427.90)
8295	872988	-	15.16	39.93	(24.77)
8295	799314	873500	211.72	748.19	(536.47)
8295	873503	-	187.16	368.19	(181.03)
8295	799365	873551	25.20	234.89	(209.69)
8295	875997	-	73.36	202.38	(129.02)
8295	877885	-	155.52	239.27	(83.75)
8295	878264	-	164.98	283.68	(118.70)
8295	879059	-	208.85	539.44	(330.59)
8295	879088	-	96.50	196.30	(99.80)
8295	881654	-	86.59	327.35	(240.76)
8295	881685	-	107.36	201.97	(94.61)
8295	881876	-	117.73	215.98	(98.25)
8295	882083	-	109.73	359.27	(249.54)
8295	882736	-	70.06	204.98	(134.92)
8295	882848	-	72.42	209.60	(137.18)
8295	884926	-	74.78	165.22	(90.44)
8295	888182	-	263.19	350.45	(87.26)
8295	889372	-	3.00	175.50	(172.50)
8295	890433	-	3,574.16	6,621.71	(3,047.55)
8295	890675	-	3.00	9.00	(6.00)
8295	890838	-	140.41	394.59	(254.18)
8295	891658	-	113.50	231.27	(117.77)
8295	892469	-	403.67	464.04	(60.37)
8295	892651	-	339.21	624.13	(284.92)
8295	893996	-	150.96	523.92	(372.96)
8295	895507	-	347.51	960.28	(612.77)
8295	895608	-	132.38	234.55	(102.17)
8295	896589	-	78.20	367.46	(289.26)
8295	896653	-	102.17	261.32	(159.15)
8295	897621	-	146.55	361.74	(215.19)
8295	897759	-	7.73	17.51	(9.78)
8295	897770	-	87.06	263.99	(176.93)
8295	898597	-	115.86	327.76	(211.90)
8295	824782	89900	84.22	114.61	(30.39)
8295	899723	-	337.20	644.66	(307.46)
8295	899768	-	76.19	423.01	(346.82)
8295	900064	-	43.81	115.96	(72.15)



8295	900840	-	206.55	533.43	(326.88)
8295	901616	-	124.04	883.58	(759.54)
8295	901895	-	165.45	192.79	(27.34)
8295	902963	-	54.48	134.77	(80.29)
8295	903115	-	15.16	305.64	(290.48)
8295	903212	-	203.11	472.12	(269.01)
8295	903291	-	175.03	190.19	(15.16)
8295	904043	-	84.22	224.73	(140.51)
8295	904451	-	99.80	184.02	(84.22)
8295	904688	-	57.31	179.95	(122.64)
8295	907143	-	127.67	246.37	(118.70)
8295	910444	-	32.28	258.24	(225.96)
8295	910595	-	99.80	320.83	(221.03)
8295	910956	-	83.75	138.70	(54.95)
8295	911263	-	186.49	1,247.03	(1,060.54)
8295	913631	-	184.80	267.93	(83.13)
8295	914336	-	97.44	152.39	(54.95)
8295	915014	-	29.92	55.12	(25.20)
8295	915027	-	46.92	122.35	(75.43)
8295	915459	-	1,675.54	3,776.58	(2,101.04)
8295	916626	-	55.85	4,080.15	(4,024.30)
8295	919152	-	61.56	116.51	(54.95)
8295	919187	-	105.47	192.53	(87.06)
8295	924081	-	112.56	429.92	(317.36)
8292	868536	-	32.93	85.19	(52.26)
8292	871158	-	15.16	30.32	(15.16)
8292	875667	-	327.45	446.95	(119.50)
8292	876064	-	436.90	1,400.72	(963.82)
8292	876535	-	295.77	400.07	(104.30)
8292	877038	-	300.03	508.95	(208.92)
8292	877865	-	225.41	258.50	(33.09)
8292	879056	-	68.16	376.78	(308.62)
8292	880318	-	216.91	386.60	(169.69)
8292	880436	-	276.89	482.95	(206.06)
8292	883657	-	117.75	427.04	(309.29)
8292	884162	-	186.22	372.44	(186.22)
8292	884352	-	182.92	516.44	(333.52)
8292	885793	-	241.47	321.96	(80.49)
8292	888590	-	23.78	82.19	(58.41)
8292	890631	-	125.18	140.34	(15.16)
8292	890735	-	49.55	798.71	(749.16)
8292	890738	-	32.93	88.47	(55.54)
8292	892395	-	398.72	786.76	(388.04)
8292	895861	-	54.00	113.66	(59.66)
8292	896418	-	125.18	435.71	(310.53)
8292	896419	-	15.16	45.48	(30.32)
8292	896420	-	15.16	5,971.24	(5,956.08)
8292	896954	-	152.69	310.96	(158.27)
8292	897785	-	203.69	320.72	(117.03)
8292	899277	-	163.08	461.85	(298.77)
8292	899977	-	182.92	657.31	(474.39)
8292	900055	-	15.16	590.06	(574.90)
8292	900056	-	15.16	4,651.89	(4,636.73)
8292	900800	-	148.92	283.67	(134.75)
8292	901828	-	71.32	213.95	(142.63)
8292	902442	-	3.00	364.83	(361.83)
8292	902826	-	243.80	123.17	120.63
8292	904314	-	180.77	130.44	50.33
8292	904480	-	20.90	26.15	(5.25)



8292	904674	-	180.08	352.13	(172.05)
8292	906764	-	118.23	313.76	(195.53)
8292	906865	-	321.74	667.14	(345.40)
8292	909154	-	3.00	421.89	(418.89)
8292	912896	-	165.45	563.90	(398.45)
8292	915216	-	31.34	96.37	(65.03)
8292	915473	-	387.05	843.44	(456.39)
8292	915667	-	9,510.12	21,063.49	(11,553.37)
8296	672960	868249	1,373.44	1,299.65	73.79
8296	868250	672961	65,751.43	61,167.31	4,584.12
8296	673091	868380	2,612.06	2,715.32	(103.26)
8296	868482	-	15.16	215.98	(200.82)
8296	868776	-	246.19	414.00	(167.81)
8296	869453	-	68.64	192.22	(123.58)
8296	872126	-	19.75	56.96	(37.21)
8296	874273	-	376.05	1,208.38	(832.33)
8296	874532	-	447.35	481.57	(34.22)
8296	874658	800471	19.06	251.42	(232.36)
8296	875016	-	12.91	24.88	(11.97)
8296	875394	-	37.00	68.34	(31.34)
8296	876102	-	3.00	27.25	(24.25)
8296	876117	-	552.09	2,689.92	(2,137.83)
8296	876792	-	1,895.23	3,854.23	(1,959.00)
8296	876840	-	189.93	600.17	(410.24)
8296	877713	-	3.00	1,724.42	(1,721.42)
8296	878368	804171	1,704.39	2,698.51	(994.12)
8296	878458	-	179.61	699.67	(520.06)
8296	878958	-	88.47	248.41	(159.94)
8296	879351	-	3.94	10.88	(6.94)
8296	880020	-	35.58	132.72	(97.14)
8296	880067	-	151.75	234.55	(82.80)
8296	880722	-	631.27	990.06	(358.79)
8296	883620	-	251.82	294.08	(42.26)
8296	883668	-	61.58	123.16	(61.58)
8296	883977	-	73.04	197.34	(124.30)
8296	884178	-	332.61	857.10	(524.49)
8296	884841	-	121.53	407.09	(285.56)
8296	884960	-	15.16	191.82	(176.66)
8296	885546	-	3.94	14.19	(10.25)
8296	885617	-	34.64	92.12	(57.48)
8296	886275	-	79.50	119.34	(39.84)
8296	887641	-	60.61	118.39	(57.78)
8296	887782	-	196.24	324.55	(128.31)
8296	890354	-	146.55	278.46	(131.91)
8296	891222	-	268.86	432.88	(164.02)
8296	892407	818198	367.08	963.35	(596.27)
8296	892655	-	105.00	179.00	(74.00)
8296	892771	-	1,091.85	2,062.66	(970.81)
8296	893437	-	30.39	67.87	(37.48)
8296	893488	-	512.52	890.61	(378.09)
8296	895614	-	6.31	17.04	(10.73)
8296	895639	-	356.69	652.94	(296.25)
8296	895843	-	55.42	170.03	(114.61)
8296	897828	-	3.00	9.00	(6.00)
8296	898311	-	120.58	322.55	(201.97)
8296	899370	-	251.85	907.35	(655.50)
8296	899417	-	100.27	441.55	(341.28)
8296	899833	-	3.00	166.76	(163.76)
8296	899990	-	333.08	614.09	(281.01)



8296	900399	-	53.05	429.99	(376.94)
8296	901024	-	493.63	738.48	(244.85)
8296	901128	-	196.60	1,049.13	(852.53)
8296	901155	-	15.16	45.48	(30.32)
8296	902180	-	9.61	115.25	(105.64)
8296	902263	-	123.41	398.29	(274.88)
8296	902299	-	50.69	160.59	(109.90)
8296	903280	-	130.35	524.41	(394.06)
8296	903429	-	42.10	124.57	(82.47)
8296	904443	-	100.27	103.27	(3.00)
8296	904609	-	252.34	741.43	(489.09)
8296	904975	-	53.05	2,386.13	(2,333.08)
8296	905195	-	19.75	64.40	(44.65)
8296	906067	-	183.39	186.39	(3.00)
8296	908327	-	28.03	203.27	(175.24)
8296	908345	-	127.47	244.02	(116.55)
8296	908558	-	65.33	184.66	(119.33)
8296	910071	-	17.64	32.45	(14.81)
8296	911359	-	157.89	776.70	(618.81)
8296	911879	-	29.44	115.88	(86.44)
8296	913536	-	352.91	626.04	(273.13)
8296	914116	-	3.47	21.27	(17.80)
8296	914117	-	3.00	15.62	(12.62)
8296	914282	-	57.31	298.78	(241.47)
8296	914727	-	41.25	116.20	(74.95)
8296	915566	-	15.16	-	15.16
8296	917098	-	59.66	185.14	(125.48)
8296	917988	-	51.17	230.47	(179.30)
8296	918508	-	66.75	344.65	(277.90)
8296	924129	-	138.52	623.41	(484.89)
8302	869229	-	14.81	63.15	(48.34)
8302	878626	-	105.47	168.59	(63.12)
8302	895531	-	218.59	5,743.92	(5,525.33)
8302	905653	-	78.56	166.56	(88.00)
8302	906442	-	105.94	297.53	(191.59)
8302	915561	-	132.06	408.79	(276.73)
8303	881533	-	26.61	51.81	(25.20)
8303	882984	-	171.11	375.08	(203.97)
8303	884328	-	96.03	488.16	(392.13)
8303	889007	-	3.00	515.86	(512.86)
8303	889331	-	15.16	360.81	(345.65)
8303	894880	-	105.00	241.64	(136.64)
8303	895618	-	125.31	355.88	(230.57)
8303	899341	-	245.72	1,371.94	(1,126.22)
8303	899687	-	581.87	1,153.90	(572.03)
8303	900762	-	76.19	117.55	(41.36)
8303	900886	-	224.47	1,416.00	(1,191.53)
8303	900957	-	17.46	232.00	(214.54)
8303	901143	-	149.39	536.64	(387.25)
8303	901337	-	106.28	208.47	(102.19)
8303	906142	-	3.00	42.00	(39.00)
8303	906439	-	3.00	9.00	(6.00)
8303	906440	-	3.00	9.00	(6.00)
8303	906441	-	3.00	9.00	(6.00)
8303	845009	919244	66.75	325.89	(259.14)
8303	923447	-	3.00	27.77	(24.77)
8305	877847	-	283.96	535.54	(251.58)
8305	883275	-	417.13	372.44	44.69
8305	883835	-	327.41	292.33	35.08



8305	884510	-	230.14	205.48	24.66
8305	884511	-	306.16	273.36	32.80
8305	891506	-	671.18	1,150.98	(479.80)
8305	892017	-	3.00	1,755.99	(1,752.99)
8305	894105	-	23.31	88.34	(65.03)
8305	895363	-	329.18	811.77	(482.59)
8305	896688	-	336.06	334.82	1.24
8305	901151	-	136.07	1,974.17	(1,838.10)
8305	901541	-	333.19	1,646.99	(1,313.80)
8305	904835	-	244.94	330.74	(85.80)
8305	905158	-	178.19	621.32	(443.13)
8305	905422	-	23.31	97.18	(73.87)
8304	874577	-	178.19	308.45	(130.26)
8304	901117	-	26.14	366.03	(339.89)
8306	881129	-	135.22	738.79	(603.57)
8306	881132	-	1,216.59	3,837.23	(2,620.64)
8306	881590	-	15.16	27.30	(12.14)
8306	889387	-	246.19	2,542.36	(2,296.17)
8306	894359	-	3.94	6.01	(2.07)
8306	894370	-	103.11	204.99	(101.88)
8306	904354	-	371.32	682.63	(311.31)
8307	883308	-	95.09	250.00	(154.91)
8307	901362	-	78.09	1,267.20	(1,189.11)
8273	794051	868234	10,219.27	16,526.51	(6,307.24)
8273	794060	868243	3.00	6.00	(3.00)
8273	876673	-	15.16	30.32	(15.16)
8273	899340	-	360.94	1,641.32	(1,280.38)
8273	909831	-	6,713.67	13,738.53	(7,024.86)
8270	869777	-	3.00	9.00	(6.00)
8270	875239	-	13.87	22.03	(8.16)
8270	897590	-	18.11	28.67	(10.56)
8270	866832	899688	255.64	873.96	(618.32)
8270	899962	-	148.44	814.82	(666.38)
8270	826230	90454	30.39	93.84	(63.45)
8270	826277	90501	27.78	74.46	(46.68)
8270	829560	903785	52.58	101.72	(49.14)
8270	916171	-	3.00	246.39	(243.39)
8320	890207	-	3.00	8,759.51	(8,756.51)
8320	827720	961125	184.33	4,875.74	(4,691.41)
8275	896999	-	264.61	733.33	(468.72)
8275	883489	-	355.28	680.33	(325.05)
8275	876603	-	59.66	114.61	(54.95)
8275	919148	-	146.08	267.61	(121.53)
8272	804931	879121	3.00	78.00	(75.00)
8272	879196	-	102.17	170.81	(68.64)
8272	879287	-	3.00	6.00	(3.00)
8272	884380	-	231.55	464.52	(232.97)
8272	889344	-	3.00	9.00	(6.00)
8272	897655	-	142.31	1,654.00	(1,511.69)
8272	861205	-	3.00	15.00	(12.00)
8283	878036	-	78.56	141.06	(62.50)
8283	880350	-	373.22	614.22	(241.00)
8283	880376	-	91.30	160.89	(69.59)
8283	884161	-	5.84	190.51	(184.67)
8283	885257	-	36.94	155.78	(118.84)
8283	887978	-	13.40	159.05	(145.65)
8283	889770	-	148.44	264.03	(115.59)
8283	891668	-	138.05	311.43	(173.38)
8283	894407	-	15.16	444.60	(429.44)



8283	821165	895380	3.00	18.00	(15.00)
8283	897116	-	3.00	6.00	(3.00)
8283	899767	-	484.19	586.41	(102.22)
8283	899847	-	3.00	2,176.85	(2,173.85)
8283	899891	-	63.92	527.11	(463.19)
8283	900297	-	117.75	578.99	(461.24)
8283	903045	-	40.38	199.88	(159.50)
8283	903781	-	60.61	110.83	(50.22)
8283	903821	-	227.30	637.04	(409.74)
8283	904702	-	141.36	1,274.71	(1,133.35)
8283	904730	-	71.74	187.33	(115.59)
8283	904853	-	110.20	223.23	(113.03)
8283	915486	-	226.04	478.46	(252.42)
8283	919074	-	40.31	59.84	(19.53)
8283	919171	-	65.81	218.20	(152.39)
8276	895777	-	7.73	27.62	(19.89)
8276	898607	-	11.97	43.97	(32.00)
8276	893021	-	3.00	6.00	(3.00)
8276	893015	-	104.53	182.15	(77.62)
8276	874346	-	79.50	34.55	44.95
8276	884139	-	123.88	243.99	(120.11)
8276	888523	-	5,324.88	38,291.93	(32,967.05)
8276	892777	-	88.51	119.96	(31.45)
8276	919172	-	124.36	221.33	(96.97)
8277	794086	868269	2,059.84	5,090.14	(3,030.30)
8277	869696	-	3.00	6.00	(3.00)
8277	870364	-	71.89	700.35	(628.46)
8277	874866	-	158.83	282.24	(123.41)
8277	875750	-	379.83	382.83	(3.00)
8277	877362	-	43.61	128.95	(85.34)
8277	885877	-	156.48	319.56	(163.08)
8277	888808	-	106.39	323.51	(217.12)
8277	891630	-	127.48	463.80	(336.32)
8277	896945	-	97.92	328.77	(230.85)
8277	866408	899260	231.19	4,164.19	(3,933.00)
8277	900550	-	3.00	8,110.72	(8,107.72)
8277	903874	-	24.25	234.32	(210.07)
8379	951643	11504	43.61	114.78	(71.17)
8379	915552	34760	171.02	79.39	91.63
8379	982852	42935	5,546.96	12,760.57	(7,213.61)
8379	982854	42937	1,556.18	1,700.97	(144.79)
8379	982855	42938	2,079.74	2,025.18	54.56
8379	982856	42939	271.69	247.18	24.51
8379	982882	42965	5,523.64	6,216.51	(692.87)
8379	982887	42970	1,547.66	1,463.16	84.50
8379	982892	42975	2,832.96	2,596.27	236.69
8379	982893	42976	845.69	870.46	(24.77)
8379	982894	42977	1,111.99	1,188.38	(76.39)
8379	982895	42978	1,201.77	1,138.76	63.01
8379	982897	42980	835.39	1,097.10	(261.71)
8379	982899	42982	975.51	901.93	73.58
8379	982900	42983	1,389.83	1,175.93	213.90
8379	982904	42987	496.50	462.62	33.88
8379	982906	42989	1,388.61	1,037.24	351.37
8379	982908	42991	587.61	538.97	48.64
8379	982909	42992	565.41	1,163.40	(597.99)
8379	982910	42993	407.69	452.97	(45.28)
8379	982911	42994	640.66	599.96	40.70
8379	982912	42995	624.28	569.33	54.95



8379	982913	42996	472.38	552.21	(79.83)
8379	982916	42998	242.88	230.43	12.45
8379	982916	42999	215.50	198.73	16.77
8379	982918	43001	651.78	631.57	20.21
8379	982920	43003	199.44	225.53	(26.09)
8379	982921	43004	672.99	709.80	(36.81)
8379	982924	43007	159.78	203.60	(43.82)
8379	982926	43009	3.00	172.77	(169.77)
8379	934179	993917	129.19	3,209.89	(3,080.70)
8410	14551	-	426.57	429.57	(3.00)
8410	24049	-	100.27	178.80	(78.53)
8410	971283	31262	28.50	13.68	14.82
8410	983592	43677	3.00	27.00	(24.00)
8410	983595	43681	435.76	264.38	171.38
8410	983596	43682	605.94	1,194.65	(588.71)
8410	983597	43683	915.95	1,620.91	(704.96)
8410	983598	43684	837.44	1,677.75	(840.31)
8410	983600	43686	3.00	16.37	(13.37)
8410	983601	43687	333.76	1,011.81	(678.05)
8410	983606	43692	58.25	181.85	(123.60)
8410	983607	43693	152.22	141.23	10.99
8410	983608	43694	2,077.12	3,467.67	(1,390.55)
8410	983610	43696	257.52	1,326.64	(1,069.12)
8410	983614	43700	3.00	676.22	(673.22)
8410	983615	43701	74.30	116.91	(42.61)
8410	983616	43702	226.83	589.21	(362.38)
8410	983617	43703	3.00	535.30	(532.30)
8410	983620	43704	3.00	6.00	(3.00)
8410	983622	43706	54.95	78.38	(23.43)
8410	983623	43707	3.00	5.99	(2.99)
8410	983627	43710	92.72	74.17	18.55
8410	983629	43711	16.70	41.10	(24.40)
8410	983633	43715	3.00	6.00	(3.00)
8410	983637	43719	3.00	348.83	(345.83)
8410	983638	43720	241.94	2,883.84	(2,641.90)
8410	983641	43723	346.30	777.97	(431.67)
8410	983642	43724	73.83	149.35	(75.52)
8410	983643	43725	11.50	20.85	(9.35)
8410	983644	43726	76.19	175.48	(99.29)
8410	983645	43727	15.16	76.53	(61.37)
8410	983650	43732	404.86	686.93	(282.07)
8410	983652	43734	17.17	35.76	(18.59)
8410	983654	43736	267.92	184.17	83.75
8410	933025	-	30.87	47.53	(16.66)
8410	983594	-	1,718.74	1,661.43	57.31
8410	983599	-	1,136.32	670.47	465.85
8410	983602	-	3.00	1,775.21	(1,772.21)
8410	983603	-	3.00	15.38	(12.38)
8410	983605	-	7,752.52	8,829.16	(1,076.64)
8410	983609	-	3.00	27.65	(24.65)
8410	983611	-	3.00	9.68	(6.68)
8410	983612	-	359.54	707.83	(348.29)
8410	983613	-	218.01	424.24	(206.23)
8410	983618	-	3.00	3.94	(0.94)
8410	983619	-	3.00	7.88	(4.88)
8410	983621	-	34.17	56.06	(21.89)
8410	983624	-	15.16	30.32	(15.16)
8410	983625	-	8.20	13.55	(5.35)
8410	983626	-	3.00	522.52	(519.52)



8410	983628	-	3.00	11.19	(8.19)
8410	983630	-	183.86	555.16	(371.30)
8410	983631	-	293.42	482.28	(188.86)
8410	983632	-	32.75	54.63	(21.88)
8410	983634	-	3.00	6.00	(3.00)
8410	983635	-	148.11	265.25	(117.14)
8410	983636	-	19.53	38.94	(19.41)
8410	983640	-	3.00	62.31	(59.31)
8410	983646	-	332.05	370.75	(38.70)
8410	983647	-	498.22	1,017.64	(519.42)
8410	983648	-	379.36	523.61	(144.25)
8410	983649	-	458.68	981.54	(522.86)
8410	983651	-	35.58	38.50	(2.92)
8410	983653	-	3.00	9.81	(6.81)
8410	983655	-	573.91	559.56	14.35
8410	983656	-	62.98	100.67	(37.69)
8410	987821	-	430.60	2,104.96	(1,674.36)
8410	996479	-	99.40	276.06	(176.66)
8412	16371	-	43.14	211.12	(167.98)
8412	26810	-	49.28	555.11	(505.83)
8412	28317	-	345.35	1,358.76	(1,013.41)
8412	32909	-	2,075.30	6,093.66	(4,018.36)
8417	22657	-	107.36	972.80	(865.44)
8419	15720	-	96.97	357.27	(260.30)
8419	16501	-	944.06	1,836.55	(892.49)
8419	18861	-	244.78	516.00	(271.22)
8419	18965	-	206.53	465.94	(259.41)
8419	19047	-	102.17	342.40	(240.23)
8419	28266	-	7,298.72	2,986.96	4,311.76
8419	55766	-	3.00	9.00	(6.00)
8372	956413	-	3.00	72.64	(69.64)
8372	982853	-	3,911.92	4,113.00	(201.08)
8372	982863	-	6,465.05	6,375.53	89.52
8372	982864	-	2,619.80	2,879.07	(259.27)
8372	982866	-	1,704.04	1,976.88	(272.84)
8372	982867	-	3,362.81	3,229.08	133.73
8372	982869	-	1,349.30	1,267.83	81.47
8372	982871	-	2,192.98	1,418.24	774.74
8372	982872	-	1,190.88	1,255.21	(64.33)
8372	982877	-	640.33	879.80	(239.47)
8372	982878	-	288.49	238.39	50.10
8372	982881	-	1,072.64	1,031.40	41.24
8372	982883	-	758.93	1,004.98	(246.05)
8372	982907	-	819.10	736.53	82.57
8374	934144	-	119.17	1,161.92	(1,042.75)
8374	934784	-	13.40	70.10	(56.70)
8374	934144	-	119.17	1,161.92	(1,042.75)
8374	934784	-	13.40	70.10	(56.70)
8375	964081	-	28.03	80.61	(52.58)
8421	29537	-	271,469.27	539,879.62	(268,410.35)
8421	37818	-	79.03	208.58	(129.55)
8422	8020	-	171.11	566.86	(395.75)
8422	16086	-	289.64	3,784.91	(3,495.27)
8422	21879	-	3.00	21.00	(18.00)
8422	30258	-	1,928.17	11,926.28	(9,998.11)
8422	99839	-	179.61	366.30	(186.69)
8424	28664	-	424.22	1,211.74	(787.52)
8424	29188	-	51.17	379.86	(328.69)
8424	37873	-	175.36	826.10	(650.74)



8424	991091	-	3.00	330.41	(327.41)
8425	38492	-	1,979.21	45,638.40	(43,659.19)
8425	43689	-	3.00	7.69	(4.69)
8425	43695	-	3.00	13.82	(10.82)
8425	43697	-	3.00	4.84	(1.84)
8425	43699	-	15.16	43.10	(27.94)
8425	43705	-	29.44	29.16	0.28
8425	43709	-	524.80	300.87	223.93
8425	43712	-	167.81	170.40	(2.59)
8425	43713	-	321.74	299.69	22.05
8425	43714	-	36.05	36.99	(0.94)
8425	43717	-	123.47	123.59	(0.12)
8425	43718	-	47.86	46.95	0.91
8425	43722	-	20.47	20.98	(0.51)
8425	43733	-	16.23	16.34	(0.11)
8425	43735	-	3.00	4.91	(1.91)
8425	43739	-	88.00	67.18	20.82
8425	43725	427250	11.50	10.33	1.17
8425	43693	436930	152.22	208.51	(56.29)
8425	43700	437000	3.00	65.91	(62.91)
8425	43701	437010	74.30	65.72	8.58
8425	43702	437020	226.83	195.23	31.60
8425	43703	437030	3.00	23.37	(20.37)
8425	43710	437100	92.72	87.30	5.42
8425	43720	437200	241.94	242.74	(0.80)
8425	43724	437240	73.83	75.01	(1.18)
8425	43727	437270	15.16	15.85	(0.69)
8425	43732	437320	404.86	405.80	(0.94)
8425	43726	438260	76.19	72.92	3.27
8376	934617	-	234.38	2,456.77	(2,222.39)
8376	963812	-	294.22	1,899.12	(1,604.90)
8376	964203	-	197.56	1,642.01	(1,444.45)
8376	968772	9687720	844.49	833.24	11.25
8426	28632	-	91.77	532.54	(440.77)
8426	28704	-	54.95	381.02	(326.07)
8426	28833	-	40.78	173.50	(132.72)
8426	929308	989020	471.44	481.20	(9.76)
8426	929311	989023	125.78	45.37	80.41
8426	931775	991490	16,983.46	18,305.11	(1,321.65)
8504	120759	-	15.16	317.07	(301.91)
8504	120831	-	3.00	869.38	(866.38)
8504	125436	-	122.00	250.61	(128.61)
8504	130882	-	8.67	36.90	(28.23)
8504	132236	-	124.84	623.59	(498.75)
8504	133787	-	49.28	116.68	(67.40)
8504	135128	-	259.88	705.04	(445.16)
8504	135129	-	36.05	113.84	(77.79)
8504	140238	-	3.00	165.98	(162.98)
8504	149742	-	52.11	180.59	(128.48)
8504	153755	-	39.23	150.57	(111.34)
8504	159335	-	6.31	20.18	(13.87)
8504	160707	-	40.78	197.19	(156.41)
8504	174369	-	3.00	9.00	(6.00)
8504	180336	-	71.95	193.50	(121.55)
8497	164395	-	88.00	462.25	(374.25)
8497	169067	-	275.00	1,327.41	(1,052.41)
8497	169206	-	86.12	810.09	(723.97)
8499	130072	-	140.88	89.27	51.61
8499	137646	-	3.00	6.00	(3.00)



8499	151545	-	127.67	376.69	(249.02)
8499	152243	-	179.61	394.64	(215.03)
8499	152312	-	15.16	1,788.04	(1,772.88)
8499	169586	-	131.91	1,057.98	(926.07)
8499	170091	-	50.69	192.40	(141.71)
8499	170155	-	74.30	151.60	(77.30)
8484	136229	-	111.43	228.02	(116.59)
8484	168057	-	99.33	1,340.19	(1,240.86)
8469	63314	-	81.86	433.26	(351.40)
8469	94494	-	299.56	522.00	(222.44)
8469	96794	-	18.60	259.25	(240.65)
8469	106917	-	237.70	1,826.89	(1,589.19)
8505	133314	-	74.19	162.13	(87.94)
8505	133327	-	15.16	30.32	(15.16)
8505	133843	-	406.27	3,375.99	(2,969.72)
8505	155368	-	3.00	6.00	(3.00)
8505	169903	-	155.05	188.75	(33.70)
8505	178920	-	246.96	1,348.26	(1,101.30)
8505	181591	-	84.22	173.16	(88.94)
8500	136913	-	180.08	385.19	(205.11)
8500	136915	-	3.00	12.00	(9.00)
8500	161962	-	56.36	931.97	(875.61)
8500	169574	-	35.58	68.80	(33.22)
8500	169696	-	3.00	6.00	(3.00)
8500	169697	-	3.00	6.00	(3.00)
8514	119283	-	22.61	792.31	(769.70)
8514	123006	-	3.00	6.00	(3.00)
8514	126433	-	407.69	384.50	23.19
8514	126923	-	252.34	415.92	(163.58)
8514	127419	-	710.24	1,396.41	(686.17)
8514	128400	-	15.16	252.03	(236.87)
8514	128552	-	31.79	81.91	(50.12)
8514	128747	-	20.47	59.36	(38.89)
8514	130741	-	193.77	1,093.37	(899.60)
8514	132769	-	329.77	574.68	(244.91)
8514	137464	-	48.81	705.89	(657.08)
8514	137989	-	236.75	1,270.45	(1,033.70)
8514	145244	-	265.55	637.44	(371.89)
8514	145797	-	79.50	211.72	(132.22)
8514	146257	-	88.00	115.95	(27.95)
8514	146294	-	46.45	146.25	(99.80)
8514	146989	-	55.27	157.15	(101.88)
8514	147491	-	15.75	216.80	(201.05)
8514	148777	-	145.61	198.49	(52.88)
8514	149068	-	88.94	261.47	(172.53)
8514	149546	-	197.09	327.34	(130.25)
8514	149700	-	68.16	172.86	(104.70)
8514	149775	-	184.80	505.60	(320.80)
8514	150103	-	232.50	556.54	(324.04)
8514	150489	-	43.14	285.09	(241.95)
8514	151489	-	172.75	623.92	(451.17)
8514	151687	-	26.61	139.97	(113.36)
8514	152497	-	175.03	350.06	(175.03)
8514	152800	-	3.00	668.94	(665.94)
8514	154588	-	497.64	681.21	(183.57)
8514	155163	-	283.96	1,099.63	(815.67)
8514	155548	-	222.58	1,588.77	(1,366.19)
8514	155842	-	15.16	30.32	(15.16)
8514	156694	-	3.00	73.81	(70.81)



8514	159301	-	9.67	20.17	(10.50)
8514	167822	-	31.81	84.56	(52.75)
8514	168815	-	93.09	197.65	(104.56)
8514	169989	-	99.80	120.95	(21.15)
8514	170196	-	1,959.38	3,982.98	(2,023.60)
8514	170601	-	119.17	388.21	(269.04)
8514	178783	-	148.68	602.38	(453.70)
8514	179218	-	42.19	174.27	(132.08)
8514	180006	-	42.67	141.23	(98.56)
8514	181470	-	3,365.01	4,644.49	(1,279.48)
<b>TOTALES</b>			<b>659,886.47</b>	<b>1,401,464.52</b>	<b>(741,578.05)</b>
<b>CANON DE AGUA</b>					
17279	377676	316172	321.83	302.07	19.76
17279	377677	321916	1,269.55	739.45	530.10
17279	377683	337861	9.86	6.08	3.78
17279	377686	348011	9.86	19.47	(9.61)
17279	377687	351600	975.86	1,193.24	(217.38)
17279	377688	353740	14.78	8.54	6.24
17279	377690	356494	84.00	107.44	(23.44)
17279	377692	359025	19.72	11.44	8.28
17279	377693	360477	9.86	18.52	(8.66)
17279	377703	359901	9.86	9.47	0.39
17279	377704	345128	84.00	73.91	10.09
17279	377716	371089	14.00	74.43	(60.43)
17279	377717	332545	14.00	14.33	(0.33)
17279	377729	341834	113.50	335.08	(221.58)
17279	378121	320829	29.56	225.93	(196.37)
17279	379341	321807	996.00	1,968.22	(972.22)
17281	330893	331664	9.86	26.08	(16.22)
12786	321634	321707	19.72	19.38	0.34
12786	321635	321708	203.12	253.92	(50.80)
12786	326773	327377	9.86	112.31	(102.45)
17287	377679	324482	9.86	14.64	(4.78)
17287	377685	344370	9.86	19.66	(9.80)
17287	377689	355306	29.56	23.77	5.79
17287	377691	357888	19.72	15.92	3.80
17287	377699	322180	774.26	324.06	450.20
17288	320717	320755	1,226.64	2,766.11	(1,539.47)
17288	352429	354818	9.86	31.52	(21.66)
17288	353293	355715	9.86	56.69	(46.83)
17288	353854	356308	9.86	105.44	(95.58)
17289	334993	336063	9.86	98.60	(88.74)
17291	338158	339621	42.50	88.35	(45.85)
17291	347954	380692	19.72	31.06	(11.34)
17291	361989	365109	14.00	27.87	(13.87)
<b>TOTALES</b>			<b>6,404.36</b>	<b>9,123.00</b>	<b>(2,718.64)</b>

### Criterio

El Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas vigentes, Artículo 1 Objeto. Establece: “La presente Ley tiene por objeto establecer normas para la constitución de los sistemas presupuestarios, de contabilidad integrada gubernamental, de tesorería y de crédito público, a efecto de: a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia,



calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas, y proyectos de conformidad con las políticas establecidas;...f) Responsabilizar a la autoridad superior de cada organismo o entidad del sector público, por la implementación y mantenimiento de: 1) El sistema Contable Integrado que responda a las necesidades de registro de la información financiera y de realizaciones físicas, confiables y oportunas, acorde a sus propias características, de acuerdo con normas internacionales de contabilidad para el sector público y las mejores prácticas aplicables a la realidad nacional. 2) Un eficiente y eficaz sistema de control interno normativo, financiero, económico y de gestión sobre sus propias operaciones, organizado en base a las normas generales emitidas por la Contraloría General de Cuentas. 3) Procedimientos que aseguren el eficaz y eficiente desarrollo de las actividades institucionales y la evaluación de los resultados de los programas, proyectos y operaciones...” Artículo 31, Ingresos Propios, establece “La utilización de los ingresos que perciban las diferentes instituciones, producto de su gestión, se ejecutará de acuerdo a la percepción real de los mismos. Las instituciones que perciban ingresos propios realizarán los registros correspondientes en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN)”.

El Decreto Número 30-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil trece, Artículo 3, Registro de los Ingresos Propios, establece: “Las Unidades de Administración Financiera de las Entidades de la Administración Central y Descentralizadas, deben llevar cuenta corriente de los ingresos propios de cada unidad ejecutora y realizarán la conciliación mensual de saldos a nivel institucional con los registros del Sistema de Contabilidad Integrada, en los casos en que formulen y ejecuten en dicho sistema, lo cual será verificado por la Contraloría General de Cuentas. El registro de lo recaudado en el referido sistema, se efectuará en el momento de la percepción de los ingresos”.

El Acuerdo Número 09-03, de fecha 08 de julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, 1. Normas de Aplicación General. Norma 1.2 Estructura de Control Interno. Establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio. Norma 1.3 Rectoría del Control interno. Establece: “La Contraloría General de Cuentas es el órgano rector del control gubernamental y responsable de establecer las normas generales de control



interno las cuales son de observancia obligatoria para cada entidad pública”. 2. Normas Aplicables a los Sistema de Administración General. Norma 2.6 Documentos de Respaldo, establece; “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.”; Norma 2.7 Control y Uso de Formularios Numerados establece: “Cada ente público debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores de los sistemas para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su producción, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores de los sistemas. Los procedimientos de control y uso de los formularios autorizados para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, al destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias....”4. Normas Aplicables al Sistema de Presupuesto Público. Norma 4.18 Registros Presupuestarios. Establece; “La máxima autoridad de cada ente público, a través de la unidad especializada debe velar porque se lleve un sistema de registro presupuestario eficiente, oportuno y real...”5. Normas Aplicables al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. Norma 5.5 Registro de las Operaciones Contables, último párrafo, estipula: “... Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables.”

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal versión 2, 3. Módulo de la AFIM 3.2 Funciones Básicas. Establece: 3.2.4 “Administrar la gestión financiera del presupuesto, la contabilidad integrada, la deuda municipal, la tesorería y las recaudaciones. De conformidad al sistema financiero y los lineamientos del Ministerio de Finanzas Públicas como órgano rector del sistema...” 3.2.7 Dirigir y administrar todo el proceso de liquidación y recaudación de impuestos, arbitrios, tasas y contribuciones establecidos en las leyes. 3.2.8 Elaborar y mantener actualizado el registro de contribuyentes en coordinación con el catastro municipal. 3.3 Área de Informática Establece: 3.3.1 Planificar, dirigir, coordinar y controlar las labores de desarrollo de sistemas de información complementarios al Sistema Integrado de Administración Financiera Municipal, así como la utilización y mantenimiento de los recursos de computación y de comunicación.

## Causa

Incumplimiento por parte del Concejo Municipal, de la legislación y normativa legal



---

vigente, al utilizar un sistema auxiliar no autorizado (INFORMIX/UNIX).

**Efecto**

Presupuesto de ingresos incongruente, en virtud de no contar con los ingresos oportunos de los servicios prestados por la municipalidad.

**Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, con el fin de agilizar el trámite ante el Ministerio de Finanzas Públicas, para la implementación del Sistema de Contabilidad Integrado Gubernamental, en la versión que les sea más funcional, debiendo realizar esto a la brevedad posible, por tener varios años utilizando un sistema no autorizado por el ente rector.

**Comentario de los Responsables**

En actas números 310-2015 del libro L2 27,773 de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega de: memorial sin número de fecha, 23 de Abril de 2015, los señores: Alcalde municipal, síndico Primero, concejal primero, concejal segundo, concejal tercero, concejal cuarto, concejal quinto, concejal sexto, concejal séptimo, concejal octavo, concejal noveno y concejal decimo, donde manifiestan: "PRIMERO: Referente a la falta de Implementación del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- nos permitimos informar que actualmente estamos utilizando el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental.

SEGUNDO: Desde 1987 la Municipalidad de Quetzaltenango implementó el Sistema INFORMIX/UNIX para llevar el control de su Cuenta Corriente, posteriormente en el año 2004 cuando a través del Ministerio de Finanzas como ente rector del Sistema Integrado de Administración Financiera se rediseñaron los procedimientos que implicaban una descentralización de la operatividad, la Municipalidad de Quetzaltenango implemento el SIAF-Muni, posteriormente SICOIN Web y actualmente SICOIN, trabajando para la implementación de SERVICIOS GL, para lo cual se cuenta con un Plan de Trabajo conocido por Contraloría General de Cuentas.

TERCERO: Con fecha 30 de octubre de 2014 se recibió oficio dirigido al Doctor Jorge Rolando Barrientos Pellecer, Alcalde Municipal de Quetzaltenango en donde se le informa que derivado de la solicitud presentada, la Comisión de Auditoria en Sistemas Informáticos de la Contraloría General de Cuentas CONCEDE ampliación de tiempo solicitado, proporcionando como fecha límite el 30 de junio de 2015, para el cumplimiento del cambio de Sistema Municipal de Cuenta Corriente al Sistema denominado Servicios GL."

Mediante memorial de fecha 27 de Abril del 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta: "Con relación a la causa que se menciona en el hallazgo de que el



Concejo Municipal ha incumplido al utilizar un sistema auxiliar no autorizado hare referencia del acta Numero 149-2014 punto cuarto, de fecha 18 de Julio del 2014. En donde expreso la urgente necesidad de cumplir con la orden emanada de Contraloría de Cuentas y que se implemente el presupuesto para la adquisición de los sistemas adecuados en el área de cómputo. Al final del acta se menciona al grupo de personal municipal que se haría cargo de darle continuidad a esta necesidad.

En el punto Quinto del acta No. 16-2015 se cita al funcionario Mario Rodríguez Romero Jefe del Departamento de Informática Municipal quien tiene a su cargo la implementación del Sistema Sicoín GL. Como se observa en el acta, el funcionario en mención indica que se ha llegado a un acuerdo con personeros de la Contraloría de Cuentas y del Ministerio de Finanzas Publicas. Al momento de intervenir menciono “sentirme decepcionado porque no se puede avanzar.....que haya una sanción administrativa para las personas que lo están atrasando.....y no acepta ser sancionado por una persona que no hace bien su trabajo.”

En el punto Tercero del acta 12-2015 de fecha 15 de Enero del 2015. El Sr. Concejal Primero cita al Sr. Mario Rodríguez Romero Jefe de Informática Municipal para que informe sobre los avances de instalación de los servicios GL.

En el acta 142-2014 en el punto Sexto llevada a cabo el 10 de Julio del año 2014 tiene relación con el señor Mario Rodríguez Jefe de Informática Municipal para conocer sobre los avances de la Instalación de los servicios GL. E incluso participa el Lic. Marco Antonio Orozco del Ministerio de Finanzas.

En el acta No.49-2014 de fecha 18 de Julio del 2014 en el punto Tercero se tiene la visita de los Sres. Auditores Gubernamentales que indican la necesidad del cambio y en la parte resolutive y se designa a las personas para que coordinen los procesos para llevar a cabo los requerimientos por los señores Auditores.

Nota de Auditoria 006-2014 dirigida al Sr. Alcalde en donde indica el tema en cuestión y solicita gire instrucciones a GERENTE MUNICIPAL, DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL DAFIM Y AL JEFE DE INFORMATICA para que cambie el sistema que actualmente utiliza.

Oficio 47-27-2014 de Contraloría General de Cuentas dirigida al Sr. Alcalde Municipal en donde indican que han sostenido conversaciones en la sede de la Contraloría General de Cuentas, la conclusión de la reunión es la ampliación de tiempo y la fecha límite es el 30 de Junio del 2015.

Según el decreto número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidad de funcionarios y empleados públicos indica en el:

Articulo 8 RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando incurriere en negligencia, impudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales

Y de acuerdo a la Constitución de la República.



Artículo 12.- Derecho de defensa. La defensa de la persona y sus derechos son inviolables. Nadie podrá ser condenado, ni privado de sus derechos, sin haber sido citado, oído y vencido en proceso legal ante juez o tribunal competente y preestablecido.

Artículo 28.- Derecho de petición. Los habitantes de la República de Guatemala tienen Derecho a dirigir, individual o colectivamente, peticiones a la autoridad, la que está obligada a tramitarlas y deberá resolverlas conforme a la ley.

Señores Auditores como pueden comprobar mediante la documentación presentada como pruebas de apoyo, mi función ha sido la de velar por el pronto cambio de este sistema ya que es una necesidad latente para la eficiencia y eficacia en las operaciones financieras de la Municipalidad de Quetzaltenango.

Se ha delegado al Sr. Mario Rodríguez Jefe de Informática Municipal para darle el seguimiento técnico y encontrar la solución apropiada y el tiempo ha pasado y otra vez se me notifica el presente hallazgo.

Creo firmemente que las personas a quienes se les ha delegado la responsabilidad del cambio del sistema son las personas que deben de responder y explicar el por que no se ha realizado si el Concejo Municipal lo ha ordenado.

Así mismo la nota extendida por la Contraloría de Cuentas indica que la fecha limite es el 30 de Junio del presente año lo cual crea un poco de confusión debido a que proviene de la misma entidad que Ustedes representan

He demostrado con hechos en el Concejo Municipal de la necesidad del cambio del sistema y por lo tanto solicito de manera respetuosa se desvanezca el presente hallazgo”

Mediante memorial de fecha 27 de Abril del 2015, el Síndico Municipal Tercero, manifiesta: “Comentario de Descargo A) De acuerdo al título del hallazgo, Falta de Implementación del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN, hago referencia que la municipalidad de Quetzaltenango si tiene implementado el Sistema de Contabilidad Integrada Gobiernos Locales SICOIN, como quedo estipulado en acta 213-2010 de sesión ordinaria celebrada por el Honorable Concejo Municipal de Quetzaltenango, con fecha 13 de octubre de 2010. Con lo anterior se evidencia que el hallazgo formulado no es procedente.....”

B) Los diferentes registros, en cuanto al control de los ingresos que son percibidos por la municipalidad, son llevados por medio del sistema de cuenta corriente municipal INFORMIX/UNIX, posteriormente son migrados al SICOIN GL; el atraso de los dos meses es debido a que los reportes de energía eléctrica se realizan un mes antes de su cancelación ya que no se puede hacer el corte el mismo mes para hacer el pago en el mes siguiente.

C) demás manifiesto que estamos en el proceso de cambiar el sistema de cuenta corriente municipal INFORMIX/UNIX, que posteriormente se emigran los saldos a



SICOIN GL, como es del conocimiento de ustedes se tiene un atraso de dos meses, debido a ello ya se va implementar el sistema servicios GL, con el apoyo del ministerio de finanzas y colaboración del banco interamericano para los cuales adjunto la documentación de soporte.

Carta dirigida al Honorable Concejo de fecha 22 de diciembre de 2014, donde solicitamos se pueda agilizar la firma de convenios.

Plan de trabajo para la implementación de Servicios GL en la Municipalidad de Quetzaltenango y sus empresas.

- Oficio No. 108-2015/AQ
- Oficio No. 104-2015/AQ
- Acuerdo de alcaldía 1124-2014
- Acuerdo de alcaldía 163-2015
- Acta No. 63-2015

Los trámites para la implementación de Servicios GL, se han empezado a realizar ya desde hace tiempo lo que ha atrasado es la depuración de los usuarios y tener toda la información de ellos para que esa información pueda ser emigrada al sistema.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el comentario de los responsables no es suficiente para desvanecerlo, toda vez que se constató que el registro de los ingresos captados no es de forma oportuna, y porque el registro de los mismos los realizan en un sistema de cuenta corriente municipal, denominado INFORMIX/UNIX, información que tiene que estar registrada al día en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, aprobado por el órgano rector del sistema, como lo es el Ministerio de Finanzas Públicas. El cual no han querido implementar, para ser utilizado en la Municipalidad y sus Empresas Municipales, desconociendo el motivo por el cual no lo han realizado.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECEER	21,003.18
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	45,606.80
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	45,606.80
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	45,606.80



CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	45,606.80
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	45,606.80
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	45,606.80
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	45,606.80
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	45,606.80
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	45,606.80
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	45,606.80
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	45,606.80
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	45,606.80
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	45,606.80
<b>Total</b>		<b>Q. 613,891.58</b>

## Hallazgo No. 23

### Contratos suscritos que abarcan más de un período presupuestario

#### Condición

Al evaluar los proyectos se verificó que se realizaron pagos por la cantidad de Q.2,807,966.64 al proyecto denominado, “Implementación De Proyecto Xela Limpia Zonas 1, 2, 3”, identificado con NOG 2205254, suscribiendo el contrato Número 298 de fecha 15 de octubre de 2012 por la cantidad de Q. 8,423,900.00 (valor sin IVA) con un plazo del 01 de octubre de 2012 al 30 de septiembre de 2015, suscrito con la empresa “Soluciones Arquitectónicas y obras civiles SOARCIS”, comprometiendo así el presupuesto de los años 2012, 2013, 2014 y 2015, siendo renglones presupuestarios de mantenimiento, 173 Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común.

#### Criterio

El Decreto Número 30-2012 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2013, artículo 7, Prohibición para adquirir compromisos sin la existencia previa de créditos presupuestarios, indica: “En cumplimiento del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Autónomas, no podrán adquirir compromisos ni devengar gastos para los cuales no existan los saldos disponibles de créditos presupuestarios correspondientes. Las autoridades superiores de las Entidades indicadas en el párrafo anterior, no podrán negociar, o suscribir contratos administrativos o de otra índole, sus prórrogas, sus ampliaciones, disminuciones, variaciones o modificaciones, especialmente de ejecución de obras de infraestructura, así como autorizar el pago de sobrecostos, si no se cuenta con la disponibilidad presupuestaria y financiera necesaria que garantice su cumplimiento durante la vigencia del contrato respectivo. El incumplimiento de esta norma es causa justificable para ser separado de su cargo y deberá dilucidar su situación ante los órganos competentes. No podrán suscribirse contratos nuevos o ampliaciones, o ejecutar contratos que no cumplan con la Ley de Contrataciones del Estado, reprogramaciones o prórrogas de contratos existentes respaldados por



disponibilidades presupuestarias destinadas al cumplimiento de estos últimos. En caso de incumplimiento a la presente disposición, la Contraloría General de Cuentas impondrá a los responsables las sanciones correspondientes.”

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, y sus reformas vigentes, Artículo 125. Ejercicio fiscal. Establece: “El ejercicio fiscal del presupuesto y la contabilidad municipal principian el uno (1) de enero y termina el treinta y uno (31) de diciembre de cada año.” Artículo 134. Responsabilidad. Establece: “El uso indebido, ilegal y sin autorización de recursos, gastos y desembolsos, hacen responsables administrativa o penalmente en forma solidaria al empleado y funcionario que los realizaron y autorizaron, si fuera el caso...”

El Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 11. Metodología Presupuestaria Uniforme, establece: “Son principios presupuestarios los de anualidad, unidad, equilibrio, programación y publicidad, en virtud de lo cual, los presupuestos del Gobierno Central y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben: Corresponder a un ejercicio fiscal; a) Corresponder a un ejercicio fiscal; b) Estructurarse en forma tal que exista correspondencia entre los recursos y los gastos y que éstos se conformen mediante una programación basada fundamentalmente en los planes de gobierno; c) Definirse en un contexto multianual de mediano plazo; y d) Hacerse del conocimiento público. La metodología del presupuesto por resultados es consistente con la técnica del presupuesto por programas. La metodología del presupuesto por resultados integra la programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto basado en el logro de resultados en favor de la población.... Para la correcta y uniforme planificación, formulación, presentación, aprobación, programación, ejecución, seguimiento, control, evaluación, liquidación y rendición de cuentas de los presupuestos de cada período fiscal, son de uso obligatorio los manuales siguientes: a) De Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; b) De Programación de la Ejecución Presupuestaria; c) De Modificaciones Presupuestarias; d) De Formulación Presupuestaria, e) De Ejecución Presupuestaria; f) De Administración de Fondos Públicos en Fideicomisos; g) De Programación, Ejecución y Evaluación de la Inversión Pública; h) La Guía Conceptual de la Planificación y Presupuesto por Resultados para el Sector Público de Guatemala; i) Los lineamientos y planes de desarrollo territorial que para el efecto emita la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia; y j) Los que en un futuro se emitan y las demás disposiciones que sobre la materia sean aplicables.”

## Causa

Inobservancia a la legislación y normativa vigente, por parte del Alcalde Municipal y Concejo Municipal, al suscribir contrato que abarcó más de un periodo presupuestario.



## Efecto

Riesgo de comprometer fondos de un período presupuestario, del cual no se tiene la certeza de la aprobación del presupuesto, así como de la percepción de dichos ingresos, para poder cubrir posteriormente los pagos a la Empresa Constructora.

## Recomendación

El Concejo Municipal y Alcalde Municipal, deberán suscribir contratos con empresas privadas, cumpliendo el principio de anualidad, no como en el presente caso que comprometieron recursos municipales por más de un período lo cual no es razonable y legal.

## Comentario de los Responsables

En actas números 310-2015 del libro L2 27,773 de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con el Concejo Municipal, por motivo de la discusión de hallazgos efectuadas hacen entrega de: oficio sin número de fecha de fecha, 23 de Abril de 2015 los señores: Alcalde municipal, síndico Primero, concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno y Concejal Decimo, donde manifiestan: “PRIMERO: Nuestro actuar está respaldado en el espíritu propio de la Ley, y puesto que la ley no prohíbe la celebración de contratos multianuales y por ende estos deben abarcar más de un periodo presupuestario, la Municipalidad de Quetzaltenango celebró el contrato denominado “Implementación de Proyecto Xela Limpia Zona 1, 2, 3”, con una plazo del 01 de octubre del año 2012 al 30 de septiembre de 2015, contemplando las asignaciones presupuestarias que se requerirán para cada año con base en el decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado artículo 3 Disponibilidades presupuestarias. “...Cuando el contrato continúe vigente durante varios ejercicios fiscales, la entidad contratante debe asegurar las asignaciones presupuestarias correspondientes” así como el decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto artículo 14 “base contable del presupuesto. Los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable” y artículo 15 párrafo segundo “Cuando se contrate obras o servicios, cuya ejecución abarque más de un ejercicio fiscal se programaran las asignaciones necesarias en los presupuestos correspondientes hasta su terminación”, por tal razón se han contemplado en los presupuestos de la Municipalidad de Quetzaltenango de los años 2012, 2013, 2014 y 2015 las asignaciones presupuestarias correspondientes para cubrir el pago de dicho contrato en observancia a la legislación y normativa vigente.”

Mediante memorial de fecha 27 de Abril del 2014 (2015), el Síndico Segundo, manifiesta: “RESPUESTA DECRETO NÚMERO 101-97 LEY ORGANICA DEL PRESUPUESTO ARTICULO 15 CONTINUIDAD DE LA EJECUCION DEL



**PRESUPUESTO.** Cuando en los presupuestos de los organismos y entidades públicas se incluyan créditos para contratar obras o adquirir bienes y servicios, cuyo plazo de ejecución exceda de un ejercicio fiscal, se deberá adicionar a la información del ejercicio el monto de los ingresos invertidos en años anteriores y los que se invertirán en el futuro sobre la base de una programación financiera anual, así como los respectivos cronogramas de ejecución física, congruentes con el programa de inversiones públicas elaborado por la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia de la República. Cuando se contrate obras o servicios cuya ejecución abarque más de un ejercicio fiscal se programarán las asignaciones necesarias en los presupuestos correspondientes hasta su terminación.

**ARTÍCULO 13.** Se adiciona el artículo 26 Bis al Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, el cual queda así: "Artículo 26 Bis. Constancias de Disponibilidad Presupuestaria y Financiera.

Previo a adquirir compromisos y suscribir contratos o convenios, prórrogas, ampliaciones, disminuciones, variaciones o modificaciones, las entidades del Estado deben obtener del responsable de las direcciones financieras institucionales o de las unidades de administración financiera desconcentradas, una constancia de disponibilidad presupuestaria (CDP), que garantice que existe crédito o asignación presupuestaria que cubra el monto del contrato a ejecutar en el ejercicio fiscal correspondiente. Esta constancia es un requisito previo a la etapa de pre-compromiso en el proceso de ejecución presupuestaria.

Una vez suscritos los contratos, sus prórrogas, ampliaciones, disminuciones, variaciones o modificaciones, las entidades del Estado deben obtener del responsable de las direcciones financieras institucionales o de las unidades de administración financiera desconcentradas, una constancia de disponibilidad financiera (CDF), que garantice que existe cuota financiera suficiente para cubrir el monto del contrato a ejecutar en el ejercicio fiscal correspondiente.

Cuando un contrato sea de ejecución multianual, las constancias de disponibilidad presupuestaria y financiera indicarán el monto de los ingresos invertidos en ejercicios fiscales anteriores y los que se invertirán en el futuro de conformidad con la programación financiera anual del contrato. En el segundo y sucesivos años de la ejecución, dicha constancia, se emitirá y obtendrá al inicio de cada ejercicio fiscal, y deberá aprobarse a través del sistema correspondiente, observando lo establecido en el Manual de Procedimientos para el Registro y Ejecución de Contratos emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.

Las constancias de disponibilidad presupuestaria y financiera que se emitan en cada ejercicio fiscal en los que se ejecuten los contratos, constituirán anexos al contrato, así como de las prórrogas, ampliaciones, disminuciones, variaciones o modificaciones de los mismos. Del ejercicio fiscal correspondiente, el Organismo Ejecutivo aprobará mediante acuerdo gubernativo, la distribución analítica del presupuesto, que consiste en la presentación desagregada hasta el último nivel



previsto en los clasificadores y categorías programáticas utilizados, de los créditos y realizaciones contenidas en el mismo.

La distribución analítica del presupuesto se considerará información pública de oficio de acuerdo a la Ley de Acceso a la Información Pública."

#### ARTÍCULO 15.

Se adiciona el artículo 29 Bis al Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, el cual queda así: "Artículo 29 Bis. Responsables de la Ejecución Presupuestaria autorizadores de Egresos. Las autoridades superiores de las entidades públicas son responsables de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos de su entidad. Para el efecto registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN), las transacciones presupuestarias y contables, que tendrán efectos contables de pago y financieros. El archivo y custodia de los comprobantes de las transacciones presupuestarias y la documentación de soporte, quedarán a cargo de cada entidad, quien será responsable de su custodia, así como del cumplimiento de los procesos legales y administrativos que se deriven de la emisión de los mismos.

Derivado del análisis de la ley anterior y sus modificaciones en donde indica que cuando un contrato sea de ejecución multianual las constancias de disponibilidad presupuestaria indicaran el monto de los ingresos invertidos. Así mismo en el segundo y sucesivos años de ejecución dicha constancia se emitirá. La Municipalidad de Quetzaltenango ha cumplido con lo que indica la ley y se han programado las asignaciones presupuestarias según consta en el reporte que adjunto del SIAF de Quetzaltenango 2014 y 2015. De tal manera que no ha existido riesgo de incumplir con los pagos del servicio adquirido."

Mediante memorial de fecha 27 de Abril del 2015, el Síndico Municipal Tercero, manifiesta: "Comentario de Descargo: De conformidad con la condición planteada con respecto al proyecto denominado "Implementación de Proyecto Xela Limpia Zonas 1, 2, 3", con NOG 2205254, suscribiendo el contrato número 298 de fecha 15 de octubre de 2012 por la cantidad de Q.8,423,900.00, mismo que abarco más de un periodo presupuestario, manifiesto lo siguiente:

1. De conformidad con la Ley Orgánica del Presupuesto, Decreto 101-97 del Congreso de la República, en su artículo 15 señala que para efectos de la continuidad del presupuesto, cuando se contraten obras o servicios cuya ejecución abarque más de un ejercicio fiscal se programaran las asignaciones necesarias en los presupuestos hasta su terminación.

2. La Ley de Contrataciones del Estado, Decreto 57-92 del Congreso de la República, señala en su artículo 3 que cuando un contrato continúe vigente durante varios ejercicios, la entidad contratante debe asegurar las asignaciones presupuestarias correspondientes."



## Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que el comentario de los responsables, no es suficiente para desvanecerlo, tomando en cuenta que el contrato Número 298-2012, fue suscrito el 15 de octubre de 2012, y se comprometió por los periodos 2012 al 2015, plazo de ejecución del 1 de octubre de 2012 al 30 de septiembre de 2015 y afectan el renglón presupuestario 173 Mantenimiento y Reparación de Bienes Nacionales de Uso Común. Observándose que el compromiso firmado, abarca más de un período.

De conformidad con lo que establece el Acuerdo Gubernativo No. 240-98 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 8, uno de los principios presupuestarios es el de la anualidad, en virtud de los cual los presupuestos de Gobierno Central y de sus entidades descentralizadas y autónomas, deben corresponder a un ejercicio fiscal. Además los responsables en sus cometarios, aceptan haber suscrito el contrato número 298-2012 de fecha 15 de octubre de 2012, por la cantidad de Q.8,423,900.00, que abarca más de un período presupuestario, siendo este un gasto de funcionamiento, registrado bajo el renglón 173 Mantenimiento y Reparación de Bienes Nacionales de Uso Común, y no un proyecto de Inversión.

## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECEER	21,003.18
SINDICO PRIMERO	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	45,606.80
SINDICO SEGUNDO	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	45,606.80
SINDICO TERCERO	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	45,606.80
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	45,606.80
CONCEJAL SEGUNDO	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	45,606.80
CONCEJAL TERCERO	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	45,606.80
CONCEJAL CUARTO	ANIBAL (S.O.N.) GRAMAJO TUCUX	45,606.80
CONCEJAL QUINTO	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	45,606.80
CONCEJAL SEXTO	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	45,606.80
CONCEJAL SEPTIMO	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	45,606.80
CONCEJAL OCTAVO	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	45,606.80
CONCEJAL NOVENO	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	45,606.80
CONCEJAL DECIMO	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	45,606.80
<b>Total</b>		<b>Q. 613,891.58</b>



**Hallazgo No. 24****Falta de actualización en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- .****Condición**

Se determinó que la Dirección Municipal de Planificación no cumplió con efectuar las publicaciones y actualizaciones de los proyectos ejecutados por contrato del ejercicio 2013 y 2014, en el Sistema Nacional de Inversión Pública de SEGEPLAN, los que se detallan:

No.	PROYECTO	SNIP
1	MEJORAMIENTO CALLE OCTAVA CALLE QUINTA AVENIDA ZONA 6, QUETZALTENANGO	118781
2	INSTALACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR 1, CANTON CHITAY, Y, SECTOR 2, FASE 1, CANTON CHITAY, QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO.	115268
3	MEJORAMIENTO CALLE ACCESO DEL INGRESO EN EL SECTOR 7 HACIA LA IGLESIA SAN ANTONIO, DEL CANTON LLANOS DEL PINAL, QUETZALTENANGO	115785
4	CONSTRUCCION EDIFICIO CENTRO DE ACOPIO CONRED, QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO	119292
5	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL DIECISEIS (16) Y TRECE (13) AVENIDA ZONA UNO (1) CHUILAJU QUETZALTENANGO	128964
6	MEJORAMIENTO CALLE III FASE ACCESO PRINCIPAL A LLANOS DE LA CRUZ QUETZALTENANGO	128954
7	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO PRIMERA (I) FASE, XETUJ ALTO QUETZALTENANGO	128990
8	MEJORAMIENTO CALLE FRENTE A LOS BOMBEROS DE LA CATORCE (14) AVENIDA A LA DOCE (12) AVENIDA ZONA TRES (3) QUETZALTENANGO	128904
9	MEJORAMIENTO CALLE 27 AV ENTRE 4A Y 1A CALLE ZONA 1 QUETZALTENANGO	128894
10	MEJORAMIENTO CALLE 2A. CALLE Y 33 AV ZONA 8 COL. LA DEMOCRACIA QUETZALTENANGO	128933
11	MEJORAMIENTO CALLE FINAL Y 24 AV A 24 AV B ZONA 7 QUETZALTENANGO.	128926
12	MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA ZONA 5 SECTOR LA CAÑADA QUETZALTENANGO	128915
13	MEJORAMIENTO CALLE 11 Y 12 AV Y 2A CALLE ZONA 9 QUETZALTENANGO	128940
14	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DE LA 14 CALLE ATRÁS DE LA ESCUELA DE SAN JOSE LA VIÑA, SAN JOSE LA VIÑA QUETZALTENANGO	128960
15	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 43 AVENIDA ZONA 8 (INGRESO COLEGIO SUIZO AMERICANO) QUETZALTENANGO	128971
16	PROYECTO CALLE, PAVIMENTO SECTOR CUATRO (4) CHIQUILAJÁ, QUETZALTENANGO	128968
17	IMPLEMENTACION EQUIPO DE BOMBEO PARA AGUA POTABLE PARA ABASTECIMIENTO DE LA COMUNIDAD, CHUICARACÓJ QUETZALTENANGO	128988
18	MEJORAMIENTO CALLE CERO CALLE EN DIAGONAL 1 ZONA 8 QUETZALTENANGO	128932
19	MEJORAMIENTO CALLE DOCE (12) AVENIDA EN CERO (0) CALLE ZONA NUEVE (9) QUETZALTENANGO	128941
20	MEJORAMIENTO CALLE 1A AVENIDA DE 5A A 7A CALLE ZONA 10 QUETZALTENANGO	128956
21	MEJORAMIENTO CALLE 35 AVENIDA DIAGONAL 2 ZONA 8	128937
22	MEJORAMIENTO CALLE 4TA CALLE ENTRE 29 Y 0 AVENIDA ZONA 8	128934
23	MEJORAMIENTO CALLE 10A CALLE ZONA 6 QUETZALTENANGO	128981
24	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 5A AV ENTRE 5A Y 8A CALLE ZONA 10 QUETZALTENANGO	128967
25	MEJORAMIENTO CALLE II FASE RESIDENCIALES EL SOL, QUETZALTENANGO	128969
26	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO SEGUNDA (2ª) CALLE ZONA NUEVE (9) (COLONIA CIUDAD FLORESTA) QUETZALTENANGO	128972
27	MEJORAMIENTO CALLE RECAPEO CALLE RODOLFO ROBLES DE 19 AV A 17 AV ZONA	



	3	128909
--	---	--------

### **Criterio**

El Decreto No. 30-2012, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2013 y sus reformas vigentes, artículo 57, Información del Sistema Nacional de Inversión Pública e Informes de calidad del gasto y rendición de cuentas, establece: “La Secretaria de Planificación y programación de la Presidencia pondrá a disposición de los ciudadanos guatemaltecos, a través de su sitio de internet, la inversión de los proyectos de inversión pública contenida en el Sistema Nacional de Inversión Pública, tomando como base la información de programación y de avance físico y financiero que las Entidades responsables de los proyectos le trasladan, según tiempos establecidos. Las Entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Autónomas, incluyendo las Municipalidades y sus empresas, deberán registrar mensualmente en el módulo de seguimiento del Sistema Nacional de Inversión Pública, el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo”.

### **Causa**

El Director Municipal de Planificación, no ha implementado procedimientos que permitan efectuar los registros de actualización, referente al avance físico y financiero de los proyectos en el Sistema Nacional de Inversión Pública.

### **Efecto**

Los usuarios no cuentan con información actualizada, respecto a los avances físicos y financieros de los proyectos ejecutados por la Municipalidad.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director Municipal de Planificación, para que se registre de manera oportuna el avance físico y financiero de los proyectos en el Sistema Nacional de Inversión Pública de SEGEPLAN, coordinando esta actividad con la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal.

### **Comentario de los Responsables**

En actas números 309-2015 del libro L2 27,773 de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con los funcionarios y empleados responsables de la administración, por motivo de la discusión de hallazgos efectuada, hacen entrega del memorial S/N de fecha 27 de abril de 2015 donde el Director Municipal de Planificación manifiesta: “Le correspondería al nuevo director de la DMP ordenar el registro de actualización tomando en cuenta que ocupe el cargo de director a hasta el 8 de septiembre del 2,014”



## Comentario de Auditoría

1. Se confirma el hallazgo en virtud que el comentario del responsable no desvanece el mismo toda vez que no se realizaron los registros de los proyectos en el Sistema Nacional de Inversión Pública –SNIP- del ejercicio fiscal 2013 y 2014, excluyendo los siguientes: 1) Mejoramiento calle octava calle quinta avenida zona 6, Quetzaltenango, SNIP No.118781; 2) Instalación sistema de alcantarillado sanitario sector 1, Canton Chitay, y, sector 2, fase 1, Canton Chitay, Quetzaltenango, Quetzaltenango. SNIP No. 115268. 3) Mejoramiento calle acceso del ingreso en el sector 7 hacia la Iglesia San Antonio, del Cantón llanos del Pinal, Quetzaltenango. SNIP No.115785; 4) construcción edificio Centro de Acopio Conred, Quetzaltenango, Quetzaltenango SNIP No.119292.
2. El argumento del Director Municipal de Planificación, en relación que hasta el 8 de septiembre 2014, ocupo el cargo, se comprobó que devengo sueldo como Director Municipal de Planificación según consta en la planilla No. 3844 del mes de diciembre de 2014, así como firmo y sello toda la documentación presentada a la comisión de Auditoria como Director Municipal de Planificación, por lo que no se cumplió con la actualización del Plan Operativo Anual del 2014.

## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	JORGE LEONEL FRANCO LOPEZ	13,619.52
<b>Total</b>		<b>Q. 13,619.52</b>

## Hallazgo No. 25

### Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado .

#### Condición

Al practicar selectivamente el análisis legal y financiero de los proyectos ejecutados en el ejercicio fiscal 2014, se determinó que los mismos no cumplen con los requisitos mínimos que establece el Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, los que se detallan a continuación:

No.	PROYECTO	No. de Escritura Pública	CONSTRUCTORA	Valor con IVA Incluido	INCUMPLIMIENTO
1	MEJORAMIENTO CALLE OCTAVA CALLE QUINTA AVENIDA ZONA 6.	409-2013	INCOMS	Q949,700.00	1. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (15 días después de la adjudicación definitiva) 2. Las fianzas de conservación de la obra



	QUETZALTENANGO				y saldos deudores fueron emitidas el 02/06/2014, el acta de recepción fue elaborado en fecha 27/05/2014.
2	INSTALACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR 1, CANTON CHITAY, Y, SECTOR 2, FASE 1, CANTON CHITAY, QUETZALTENANGO.	410-2013	INCOMS	Q939,200.00	1. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (15 días después de la adjudicación definitiva) 2. Falta el programa de Inversión del anticipo. 3. Las fianzas de conservación de la obra y saldos deudores fueron emitidas el 02/06/2014, el acta de recepción fue elaborado en fecha 27/05/2014.
3	MEJORAMIENTO CALLE ACCESO DEL INGRESO EN EL SECTOR 7 HACIA LA IGLESIA SAN ANTONIO, DEL CANTON LLANOS DEL PINAL, QUETZALTENANGO	459-2013	INCOMS	Q1,051,540.00	1. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (25 días después de la adjudicación definitiva) 2. Falta programa de inversión de anticipo. 3. Las fianzas de conservación de la obra y saldos deudores fueron emitidas el 02/06/2014, el acta de recepción fue elaborado en fecha 27/05/2014.
4	CONSTRUCCION EDIFICIO CENTRO DE ACOPIO CON RED, QUETZALTENANGO, QUETZALTENANGO	412-2013	BUC	Q1,200,000.00	1. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 19-2013 se realizó el 15/10/2013 y se aprobó el 02/10/2013 según Acta 188-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (15 días después de la adjudicación definitiva) 3. Falta programa de inversión de anticipo. 4. Las fianzas de conservación de la obra y saldos deudores fueron emitidas el 17/07/2014, el acta de recepción fue elaborado en fecha 25/06/2014.
5	MEJORAMIENTO CALLE ACCESO PRINCIPAL A CANTON CANDELARIA QUETZALTENANGO	411-2013	COMPROSEGUA	Q1,235,750.00	1. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 18-2013 se realizó el 15/10/2013 y se aprobó el 02/10/2013 según Acta 188-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (15 días después de la adjudicación definitiva) 3. No hay acta de recepción y liquidación de la obra.
6	MEJORAMIENTO CALLE DIAGONAL DIECISEIS (16) Y TRECE (13) AVENIDA ZONA UNO (1) CHUILAJU QUETZALTENANGO	02-2013	CONSTRUCTORA R. S.	Q899,680.00	1. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 56-2013 se realizó el 27/12/2013 y se aprobó el 14/12/2013 según Acta 239-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (27 días después de la adjudicación definitiva) 3. Falta Actas de Recepción y Liquidación.
7	MEJORAMIENTO CALLE III FASE ACCESO PRINCIPAL A LLANOS DE LA CRUZ QUETZALTENANGO	7-2014	COMPROSEGUA	Q1,210,740.00	1. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 27-2013 se realizó el 22/11/2013 y se aprobó el 20/11/2013 según Acta 217-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (56 días después de la adjudicación definitiva) 3. No se cumplió con el plazo establecido para informar a la Contraloría General de cuentas de la Aprobación del Contrato que fue en fecha 21/01/2014 y fue informado el 26/02/2014. 4. Falta Acta de inicio de la obra. 5. Actas de Recepción y Liquidación de la obra.
8	CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO PRIMERA (I) FASE, XETUJ ALTO QUETZALTENANGO	27-2014	CONTRUOHA	Q1,096,595.98	1. Falta Dictamen de Medio Ambiente. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (43 días después de la aprobación de la Adjudicación). Falta Acta de Recepción y Liquidación.
9	MEJORAMIENTO CALLE CALLE FRENTE A LOS BOMBEROS DE LA CATORCE (14) AVENIDA A LA DOCE (12) AVENIDA ZONA TRES (3) QUETZALTENANGO	25-2014	PAVIMENTOS DE OCCIDENTE	Q1,958,300.00	1. No Existe Dictamen de Medio Ambiente. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (36 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. Falta acta de inicio de la obra.
10	MEJORAMIENTO CALLE 27 AV ENTRE 4A Y 1A CALLE ZONA 1 QUETZALTENANGO	42-2013	CONSTRUOHA	Q930,350.00	1. Falta dictamen de Medio Ambiente. 2. Falta Fianza de sostenimiento de la oferta 3. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 11-2013 se realizó el 19/07/2013 y se aprobó el 17/07/2013 según Acta 173-2013. 4. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (54 días después de la aprobación de la Adjudicación) 5. Acta de aprobación de contrato fuera del plazo estipulado de la presentación de la fianza de cumplimiento. 6. No se cumplió con el plazo establecido para informar a la Contraloría General



					de cuentas de la Aprobación del Contrato que fue en fecha 02/12/2013 y fue informado el 12/03/2014 7. Falta informes de supervisión de avances físicos.
11	MEJORAMIENTO CALLE 2A. CALLE Y 33 AV ZONA 8 COL. LA DEMOCRACIA QUETZALTENANGO	52-2013	EMPRESA PRECOL	Q982,000.00	1. Falta dictamen de Medio Ambiente. 2. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 23-2013 se realizó el 12/11/2013 y se aprobó el 29/10/2013 según Acta 202-2013. 3. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (49 días después de la aprobación de la Adjudicación) 4. Faltan fianzas de conservación obra y de saldos deudores. 5. falta acta de recepción.
12	MEJORAMIENTO CALLE FINAL Y 24 AV A 24 AV B ZONA 7 QUETZALTENANGO.	32-2013	TECNICONSTRUCCIONES, SOCIEDAD ANONIMA	Q998,890.00	1. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 7-2013 se realizó el 27/08/2013 y se aprobó el 20/08/2013 según Acta 161-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (30 días después de la aprobación de la Adjudicación) 3. Falta Fianzas de Conservación obra y saldos deudores 4. Falta Acta de Recepción y Liquidación.
13	MEJORAMIENTO CALLE 29 AVENIDA ZONA 5 SECTOR LA CAÑADA QUETZALTENANGO	15-2013	SOLUCIONES ARQUITECTONICAS Y OBRAS CIVILES, SOARCIS	Q899,000.00	1. La publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 15-2013 se realizó el 30/07/2013 y se aprobó el 23/07/2013 según Acta 142-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (28 días después de la aprobación de la Adjudicación) 3. Falta Acta de Recepción y Liquidación.
14	MEJORAMIENTO CALLE CALLEJON 10, FINAL 12 CALLE, Y 5A AV ZONA 6 QUETZALTENANGO	47-2013	SOLUCIONES ARQUITECTONICAS Y OBRAS CIVILES, SOARCIS	Q2,499,700.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 12-2013 se realizó el 20/09/2013 y se aprobó el 17/09/2013, según Acta 174-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (61 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. No se cumplió con el plazo establecido para informar a la Contraloría General de cuentas de la Aprobación del Contrato que fue en fecha 09/12/2013 y fue informado el 12/03/2014. 4. Falta acta de inicio.
15	MEJORAMIENTO CALLE 11 Y 12 AV Y 2A CALLE ZONA 9 QUETZALTENANGO	31-2013	PAVIMENTOS DE OCCIDENTE	Q1,466,500.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 06-2013 se realizó el 27/08/2013 y se aprobó el 20/08/2013, según Acta 161-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (30 días después de la aprobación de la Adjudicación).
16	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACION DE LA 14 CALLE ATRÁS DE LA ESCUELA DE SAN JOSE LA VIÑA, SAN JOSE LA VIÑA QUETZALTENANGO	12-2013	CONSTRUCTORA DOVELA	Q894,000.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 08-2013 se realizó el 11/07/2013 y se aprobó el 08/07/2013, según Acta 131-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (28 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. No se cumplió con el plazo establecido para informar a la Contraloría General de cuentas de la Aprobación del Contrato que fue en fecha 15/08/2013 y fue informado el 01/10/2013.
17	MEJORAMIENTO CALLE UN TRAMO DE CALLE DE LA ESCUELA DEL SECTOR DOS A LA CUMBRE DEL CANTON CHUICAVI OC, QUETZALTEANGO	460-2013	CONSTRUCTORA BUC	Q990,400.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 25-2013 se realizó el 14/11/2013 y se aprobó el 12/11/2013, según Acta 212-2013.
18	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 43 AVENIDA ZONA 8 (INGRESO COLEGIO SUIZO AMERICANO) QUETZALTENANGO	49-2014	CONSTRUCTORA DOVELA	Q997,500.00	1. Falta Dictamen de Medio Ambiente. 2. Falta acta de inicio de obras. 3. Bitácora autorizada por la Contraloría General de Cuentas.
19	PROYECTO CALLE, PAVIMENTO SECTOR CUATRO (4) CHIUJILAJÁ, QUETZALTENANGO	3-2014	CONSTRUCOTRA R. S.	Q799,500.00	1. Falta Dictamen de Medio Ambiente. 2. La aprobación de la adjudicación se realizó 16 días hábiles después de la Adjudicación. 3. La notificación a los oferentes se realizó más de un mes después de la adjudicación. 4. El contrato fue suscrito 18 días hábiles después de la aprobación de la adjudicación 5. El contrato se aprobó 23 días calendarios después de suscrito el contrato.
20	IMPLEMENTACION EQUIPO DE BOMBEO PARA AGUA POTABLE PARA ABASTECIMIENTO DE LA COMUNIDAD, CHUICARACOJ QUETZALTENANGO	55-2013	CONSTRUOHA	Q1,198,500.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 24-2013 se realizó el 12/11/2013 y se aprobó el 29/10/2013, según Acta 202-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (41 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. No se cumplió con el plazo establecido para



					informar a la Contraloría General de cuentas de la Aprobación del Contrato que fue en fecha 14/12/2013 y fue informado el 19/02/2014.
21	MEJORAMIENTO CALLE CERO CALLE EN DIAGONAL 1 ZONA 8 QUETZALTENANGO	07-2013	PAVIMENTOS DE OCCIDENTE	Q820,739.73	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 06-2013 se realizó el 11/07/2013 y se aprobó el 08/07/2013, según Acta 131-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (11 días después de la aprobación de la Adjudicación).
22	MEJORAMIENTO CALLE DOCE (12) AVENIDA EN CERO (0) CALLE ZONA NUEVE (9) QUETZALTENANGO	22-2013	PAVIMENTOS DE OCCIDENTE	Q878,003.93	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 27-2013 se realizó el 22/08/2013 y se aprobó el 14/08/2013, según Acta 159-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (16 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. El contrato se aprobó 148 días calendario después de la Fianza de cumplimiento de contrato.
23	MEJORAMIENTO CALLE 1A AVENIDA DE 5A A 7A CALLE ZONA 10 QUETZALTENANGO	4-2014	CONSTRUCTORA INCOMS	Q1,099,810.00	1. Falta Dictamen de Medio Ambiente. 2. Falta Vigencia anual del precalificado del oferente. 3. El contrato se suscribió fuera del plazo establecido (54 días después de la adjudicación definitiva) 4. Falta informes de supervisión de avances físicos. 5. Falta acta de recepción y liquidación de la obra.
24	MEJORAMIENTO CALLE 35 AVENIDA DIAGONAL 2 ZONA 8	35-2013	ABINSA	Q927,880.00	1. Falta Dictamen de Medio Ambiente. 2. Falta Vigencia anual del precalificado del oferente. 3. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 10-2013 se realizó el 18/09/2013 y se aprobó el 02/09/2013, según Acta 168-2013. 4. Falta Informes supervisión avances físicos. 5. Falta Acta de recepción y Liquidación.
25	MEJORAMIENTO CALLE 4TA CALLE ENTRE 29 Y 0 AVENIDA ZONA 8	26-2014	ABINSA	Q798,790.00	La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 24-2013 se realizó el 22/08/2013 y se aprobó el 23/09/2013, según Acta 176-2013. 2. Falta Actas de Recepción y Liquidación de la obra.
26	MEJORAMIENTO CALLE 10A CALLE ZONA 6 QUETZALTENANGO	19-2013	INGENIEROS CONSULTORES Y CONSTRUCTORES ICYC	Q899,330.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 20-2013 se realizó el 13/08/2013 y se aprobó el 05/08/2013, según Acta 151-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (21 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. Falta Acta de inicio de la obra 4. Faltan Actas de Recepción y Liquidación
27	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO 5A AV ENTRE 5A Y 8A CALLE ZONA 10 QUETZALTENANGO	44-2013	COMPROSEGUA	Q1,399,500.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 13-2013 se realizó el 19/09/2013 y se aprobó el 17/09/2013, según Acta 174-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (48 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. Acta de aprobación de contrato No. 02-2014 fecha 06/01/2014 fuera del plazo estipulado de la presentación de la fianza de cumplimiento fecha 17/12/2013. 4. No se cumplió con el plazo establecido para informar a la Contraloría General de cuentas de la Aprobación del Contrato que fue en fecha 06/01/2014 y fue informado el 13/02/2014. 5. Falta Acta de inicio.
28	MEJORAMIENTO CALLE II FASE RESIDENCIALES EL SOL, QUETZALTENANGO	29-2014	MATERIALES & CONSTRUCTORA CIVIL MAYCONCI	Q898,000.00	1. No Existe Dictamen de Medio Ambiente. 2. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 05-2014 se realizó el 10/03/2014 y se aprobó el 18/03/2014, según Acta 61-2014. 3. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (23 días después de la aprobación de la Adjudicación). 4. Las fianzas de conservación de obra y saldos deudores 25/08/2014 presentados en fechas posteriores a la elaboración del Acta de Recepción 60-2014 fecha 08/09/2014. 5. Falta finiquito recíproco del proyecto.
29	MEJORAMIENTO CALLE MEJORAMIENTO SEGUNDA (2ª) CALLE ZONA NUEVE (9) (COLONIA CIUDAD FLORESTA) QUETZALTENANGO	5-2014	PAVIMENTOS DE OCCIDENTE	Q1,998,075.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 29-2013 se realizó el 27/12/2013 y se aprobó el 14/12/2013, según Acta 239-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (29 días después de la aprobación de la Adjudicación). 3. Falta Acta de Recepción y Liquidación de la obra.
30	MEJORAMIENTO CALLE RECAPEO CALLE RODOLFO ROBLES DE 19 AV A 17 AV ZONA 3	36-2013	PAVIMENTOS DE OCCIDENTE	Q2,088,870.00	1. La Publicación en GUATECOMPRAS del Acta de adjudicación No. 08-2013 se realizó el 27/08/2013 y se aprobó el 20/08/2013, según Acta 161-2013. 2. El contrato se suscribió fuera del plazo señalado (48



				días después de la aprobación de la Adjudicación).
				3. Fianzas de Conservación de la obra y Saldos deudores presentados en fecha posterior a la del Acta de Recepción No. 30-2014 fecha 07/05/2014.
Suma total con el Impuesto al Valor Agregado				Q 35,006,844.64

## Criterio

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas vigentes, artículo 35. Notificación electrónica e inconformidades, establece: “Las notificaciones que provengan de actos en los que se aplique la presente Ley, serán efectuadas por vía electrónica a través de GUATECOMPRAS, y surtirán sus efectos al día siguiente de su publicación en dicho sistema...”. Artículo 36. Aprobación de la Adjudicación, establece: “Publicada en GUATECOMPRAS la adjudicación y contestadas las inconformidades, si las hubiere, la Junta remitirá el expediente a la autoridad superior dentro de los dos (2) días hábiles siguientes. La autoridad superior aprobará o improbará lo actuado por la Junta, dentro de los cinco días de recibido el expediente. Si la autoridad superior imprueba lo actuado por la Junta, deberá devolver el expediente para su revisión, dentro del plazo de dos (2) días hábiles posteriores de adoptada la decisión. La Junta, con base en las observaciones formuladas por la autoridad superior, podrá confirmar o modificar su decisión original en forma razonada, dentro del plazo de cinco (5) días hábiles de recibido el expediente, revisará lo actuado y hará la adjudicación que conforme a la ley y las bases corresponda. Dentro de los dos (2) días hábiles posteriores de adoptada la decisión, la Junta devolverá el expediente a la autoridad superior, quien dentro de los cinco (5) días hábiles subsiguientes podrá aprobar la decisión de la misma o prescindir de la negociación y notificar electrónicamente a través de GUATECOMPRAS dentro de los dos (2) días hábiles siguientes”. Artículo 47. Suscripción del contrato, establece: “Los contratos que se celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras. Cuando los contratos deban celebrarse con las entidades descentralizadas y las municipalidades, serán suscritos por la autoridad que corresponda de acuerdo con su Ley Orgánica o conforme el Código Municipal, supletoriamente en aplicación del párrafo primero del presente artículo...” Artículo 55. Inspección y recepción final, establece: “Cuando la obra esté terminada, el contratista deberá constituir las fianzas de conservación de obra o de calidad, o de funcionamiento, según sea el contrato, y de saldos deudores y dar aviso por escrito al supervisor o su equivalente de la conclusión de los trabajos y con esta diligencia se interrumpirá el plazo de ejecución. El supervisor hará la inspección final dentro de los siguientes quince (15) días hábiles, plazo dentro del cual si la



obra no está conforme a planos y especificaciones, manifestará por escrito sus observaciones al contratista para que éste proceda a corregir las deficiencias, y si los trabajos estuvieran correctamente concluidos, el supervisor rendirá informe pormenorizado a la autoridad administrativa superior de la entidad correspondiente, la que dentro de los cinco (5) días siguientes nombrará la Comisión Receptora y Liquidadora de la obra, integrada con tres miembros, con la que colaborarán el supervisor o su equivalente y el representante del contratista...”. Artículo 56. Liquidación, establece: “Inmediatamente después que las obras, bienes o servicios hayan sido recibidos, la Comisión en un plazo de noventa (90) días procederá a efectuar la liquidación del contrato y a establecer el importe de los pagos o cobros que deban hacerse al contratista. Igual procedimiento se observará en caso de rescisión o resolución del contrato”. Artículo 58. Anticipo, establece: “En construcción de obras puede otorgarse un anticipo supervisado hasta del veinte por ciento (20%) del valor del contrato. El porcentaje anterior se calculará sobre el valor original del contrato sin tomar en cuenta el valor del equipo que se adquiera mediante cartas de crédito abiertas por la entidad contratante. Podrá otorgarse anticipo supervisado hasta del veinte por ciento (20%) en contrataciones de bienes por fabricar localmente y hasta del diez por ciento (10%) cuando se trate de servicios de consultoría...” Artículo 64. Sostenimiento de oferta, establece: “La firmeza de la oferta se caucionará con depósito en efectivo o mediante fianza, por un porcentaje no menor del uno por ciento (1%) ni mayor del cinco por ciento (5%) del valor del contrato. Cubrirá el período comprendido desde la recepción y apertura de plicas, hasta la aprobación de la adjudicación y, en todo caso, tendrá una vigencia de ciento veinte (120) días. Sin embargo, con el adjudicatario puede convenirse su prórroga”. Artículo 67. De conservación de obra o de calidad o de funcionamiento, establece: “El contratista responderá por la conservación de la obra, mediante depósito en efectivo, fianza, hipoteca o prenda, a su elección, que cubra el valor de las reparaciones de las Tallas o desperfectos que le sean imputables y que aparecieren durante el tiempo de responsabilidad de dieciocho (18) meses contados a partir de la fecha de recepción de la obra. Tratándose de bienes y suministros, deberá otorgarse garantía de calidad y/o funcionamiento, cuando proceda. La garantía de conservación de obra, o de calidad y/o funcionamiento, deberá otorgarse por el equivalente al quince por ciento (15%) del valor original del contrato, como requisito previo para la recepción de la obra, bien o suministro. El vencimiento del tiempo de responsabilidad previsto en el párrafo anterior, no exime al contratista de las responsabilidades por destrucción o deterioro de la obra debido a dolo o culpa de su parte, por el plazo de cinco (5) años, a partir de la recepción definitiva de la obra.”. Artículo 68. De saldos deudores, establece: “Para garantizar el pago de saldos deudores que pudieran resultar a favor del Estado, de la entidad correspondiente o de terceros en la liquidación, el contratista deberá prestar fianza, depósito en efectivo, constituir hipoteca o prenda, a su elección, por el cinco por ciento (5%) del valor original del contrato. Esta garantía deberá



otorgarse simultáneamente con la de conservación de obra como requisito previo para la recepción de la obra, bien o suministro. Aprobada la liquidación, si no hubiere saldos deudores, se cancelará esta garantía”. Artículo 75. Fines del Registro de Contratos, establece: “De todo contrato, de su incumplimiento, resolución, rescisión o nulidad, la entidad contratante deberá remitir dentro del plazo de treinta (30) días contados a partir de su aprobación, o de la respectiva decisión, una copia a la Contraloría General de Cuentas, para efectos de registro, control y fiscalización.”.

El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, y sus reformas vigentes, Artículo 9. Contenido de la plica, establece: “la plica deberá contener como mínimo, según el caso, los siguientes documentos: 1.....4. Garantía de Sosténimiento de la oferta....”. Artículo 26. Suscripción y Aprobación del Contrato, establece: “La suscripción del contrato deberá hacerla el funcionario de grado jerárquico inferior al de la autoridad que lo aprobará. Tales instrumentos deberán ser suscritos preferentemente en las dependencias interesadas. Previo a la aprobación del contrato deberá constituirse la garantía de cumplimiento correspondiente. El contrato deberá ser aprobado en todos los casos, dentro de los diez (10) días calendario contados a partir de la presentación por parte del contratista de la garantía del cumplimiento a que se refiere el artículo 65 de la Ley.....”. Artículo 34. Anticipo, establece: “El anticipo en el porcentaje máximo a que se refiere el artículo 58 de la Ley, se concederá con un destino específico para la ejecución de la obra, la fabricación del bien o la prestación del servicio contratado, de acuerdo al programa de inversión del anticipo elaborado por el contratista y aprobado por la autoridad administrativa superior de la entidad o dependencia interesada. Todos los pagos hechos con el anticipo deberán ser supervisados por la entidad, dependencia o unidad ejecutora. Previamente al recibo de cualquier cantidad en concepto de anticipo, el contratista deberá constituir, en favor de la entidad contratante, la garantía de anticipo a que se refiere el artículo 66 de la Ley, que caucione en cien por ciento (100%) de dicha cantidad. La cantidad que se otorgue por concepto de anticipo deberá quedar totalmente amortizada por el contratista al finalizarse la obra, al entregarse el bien o al terminar de presentarse los servicios. El descuento del anticipo se calculará multiplicando el monto bruto de cada estimación por el mismo porcentaje de anticipo que se haya concedido, sin incluir en el monto de la estimación, el valor de las Órdenes de Trabajo Suplementario y Acuerdos de Trabajo Extra en los cuales no se hayan otorgado anticipo. Si el contratista no inicia la obra o no invierte el anticipo recibido de acuerdo a las estipulaciones contractuales, pagará el interés calculado con la tasa activa a que se refiere el artículo 63 de la Ley, sobre el anticipo recibido o lo reintegrará al Estado.”. Artículo 35. Estimaciones para Pagos, establece: “La entidad, dependencia o unidad ejecutora contratante podrá hacer pagos parciales a cuenta del contrato, contra estimaciones periódicas de trabajo ejecutado por el contratista y aceptado por el supervisor o su equivalente; estas estimaciones podrán hacerse mensualmente, salvo que se



haya establecido otro plazo en el instrumento contractual. Para el pago de la estimación, el contratista entregará al supervisor un proyecto de estimación, dentro de los cinco (5) días siguientes al vencimiento del periodo; el supervisor dentro de los siguientes cinco (5) días de haberlo recibido, deberá revisar y aprobar la estimación conciliando cualquier diferencia que contratista. En todo caso cualquier diferencia que posteriormente resultare a favor o en contra del contratista, podrá ajustarse en la próxima estimación o en la liquidación”. Artículo 48. Notificación, establece: “La inscripción deberá ser notificada el interesado y, si se tratare del Registro de Obras, con indicación de las especialidades y grupo en que quedo comprendido”. Artículo 72. Finiquitos, establece: “Aprobada la liquidación como lo establece el artículo 57 de la Ley, se otorgará el finiquito recíproco entre las partes, que los libera de sus obligaciones, salvo lo dispuesto en el artículo 67 de la misma Ley”.

El Decreto Número 68-86, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente, y sus reformas vigentes, Artículo 8, establece: “Para todo proyecto, obra, industria o cualquier otra actividad que por sus características puede producir deterioro a los recursos naturales renovables o no, al ambiente, o introducir modificaciones nocivas o notorias al paisaje y a los recursos culturales del patrimonio nacional, será necesario previamente a su desarrollo un estudio de evaluación del impacto ambiental, realizado por técnicos en la materia y aprobado por la Comisión del Medio Ambiente. El Funcionario que omitiere exigir el estudio de Impacto Ambiental de conformidad con este Artículo será responsable personalmente por incumplimiento de deberes...”.

### **Causa**

Inobservancia de la legislación vigente, por parte del Director Municipal de Planificación, al no cumplir con los requisitos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento y Ley de Protección y Mejoramiento del Medio Ambiente.

### **Efecto**

Propicia la falta de transparencia en los procesos de planificación y aprobación, publicación, adjudicación, contratación, ejecución y recepción de obras.

### **Recomendación**

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y Director Municipal de Planificación para que se cumpla con todos los requisitos establecidos en la legislación y normativa vigente, para la ejecución de proyectos municipales y con ello los expedientes estarán completos.

### **Comentario de los Responsables**

En actas números 309-2015 del libro L2 27,773 de fecha 27 de abril de 2015, suscritas con los funcionarios y empleados responsables de la administración, por



motivo de la discusión de hallazgos efectuadas hacen entrega del memorial S/N de fecha 27 de abril de 2015 donde el Director Municipal de Planificación manifiesta: “En la relacionado al atraso en las publicaciones de Actas de Adjudicación, en GUATECOMPRAS, es materia exclusiva de las Juntas de Adjudicación, así como del Abogado que suscribe los contratos el atraso en la elaboración de los mismos, y posteriormente atraso en la aprobación por parte del Concejo Municipal. Los dictámenes de medio ambiente sufren atraso por las resoluciones emitidas por el Ministerio que rige la materia.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo en virtud que el comentario del responsable ratifica las deficiencias determinadas, así mismo no se cumplió con los procedimientos establecidos en la ley de contrataciones para la adjudicación, suscripción de contratos, publicaciones y recepción de las obras.

El argumento del Director Municipal de Planificación, no es convincente debido a que el Manual de Organización y Descripción de Puestos de la Municipalidad, establece que dentro de las funciones del Director de la Oficina Municipal de Planificación se encuentran: “1) Diseñar, proponer e implementar sistemas de control. 2) Establecer indicadores de gestión que permitan controlar el avance de los planes, programas y proyectos, y a la vez permitan aplicar medidas correctivas pertinentes 3) Elaborar informes mensuales del avance de las actividades realizadas por la oficina municipal de planificación y presentarlos al Alcalde Municipal.”

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Artículo 82, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	JORGE LEONEL FRANCO LOPEZ	642,657.92
Total		Q. 642,657.92

## **7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2013, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que no se le dio cumplimiento y no se implementaron las mismas. (Ver Hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No.6).



## 8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO

Los funcionarios y empleados responsables de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo de cada hallazgo contenido en el presente informe.

No.	NOMBRE	CARGO	PERIODO
1	JORGE ROLANDO BARRIENTOS PELLECE	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
2	JORGE ENRIQUE HOFFENS CIFUENTES	SINDICO PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
3	CARLOS ROBERTO PEREIRA GALVEZ	SINDICO SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
4	CARLOS DANIEL ILLESCAS LOPEZ	SINDICO TERCERO	01/01/2014 - 31/12/2014
5	CARLOS HUMBERTO PRADO BRAVO	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
6	MAXIMILIANO YNGEMAR DE LEON ARGUETA	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
7	MAGALY SOLEDAD LOPEZ COTI	CONCEJAL TERCERO	01/01/2014 - 31/12/2014
8	ANIBAL GRAMAJO TUCUX	CONCEJAL CUARTO	01/01/2014 - 31/12/2014
9	RUDY AMAURY JUAREZ CIFUENTES	CONCEJAL QUINTO	01/01/2014 - 31/12/2014
10	ROLANDO ARTURO MORALES VELASQUEZ	CONCEJAL SEXTO	01/01/2014 - 31/12/2014
11	JUAN CARLOS MORALES GONZALEZ	CONCEJAL SEPTIMO	01/01/2014 - 31/12/2014
12	MARCO ANTONIO QUIJIVIX YAX	CONCEJAL OCTAVO	01/01/2014 - 31/12/2014
13	HAMILTON GIOVANNI PEREZ HERNANDEZ	CONCEJAL NOVENO	01/01/2014 - 31/12/2014
14	JORGE RAUL RODRIGUEZ OVALLE	CONCEJAL DECIMO	01/01/2014 - 31/12/2014
15	MARIO RODOLFO CANTORAL LOPEZ	CONCEJAL SUPLENTE I	01/01/2014 - 31/12/2014
16	DORA LETICIA PAC OROXOM DE MORALES	CONCEJAL SUPLENTE II	01/01/2014 - 31/12/2014
17	ALBERTO RAFAEL GARCIA GUILLEN	CONCEJAL SUPLENTE III	01/01/2014 - 31/12/2014
18	JUAN PABLO QUIXTAN ARGUETA	CONCEJAL SUPLENTE IV	01/01/2014 - 31/12/2014
19	GUILLERMO ALFREDO GRAMAJO LOPEZ	SECRETARIO MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
20	SURAMA SELENE RANERO DE LOARCA	GERENTE MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
21	AMALIA LOPEZ DE PEREIRA	DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
22	MARLON DONELY MORALES SAMAYOA	JEFE DE CONTABILIDAD A.I.	01/01/2014 - 31/12/2014
23	MARIO ANIBAL MENCHU COTOM	JEFE DE OFICINA DE RECAUDACION DE INGRESOS Y EJECUCION DE PAGOS	01/01/2014 - 31/12/2014
24	MARIA ESTELA MEJIA SAC	JEFE DE PRESUPUESTO MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
25	LILIAN KIYOMI RIOS HERRERA	PROCURADURIA DE COBROS	01/01/2014 - 31/12/2014
26	JORGE LEONEL FRANCO LOPEZ	DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	01/01/2014 - 31/12/2014
27	ASTRID YOHANA BAMACA	DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2014 - 31/12/2014
28	MARIO FERNANDO RODRIGUEZ ROMERO	JEFE DE INFORMATICA	01/01/2014 - 31/12/2014
29	MIGUEL ANGEL NATARENO MARTINEZ	GUARDA ALMACEN	01/01/2014 - 31/12/2014
30	ISABEL MALDONADO LOPEZ DE ROBLES	AUDITORA INTERNA	01/01/2014 - 20/08/2014
31	MIRIAM YOLANDA MORALES CAHUEX	AUDITORA INTERNA	21/08/2014 - 31/12/2014
32	ALEJANDRO XIMIN PUAC	GERENTE GENERAL EEMQ	01/01/2014 - 31/12/2014
33	MIRIAM ROSARIO CHOXOM SACOR DE MORALES	ENCARGADA DE PRESUPUESTO EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
34	HERBER ESTUARDO ROSAL MUÑOZ	ENCARGADO DE BODEGA DE LA EMPRESA ELECTRICA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
35	APARICIO FRANCISCO LOPEZ XICARA	JEFE DE OPERACION Y MANTENIMIENTO DE EMAX	01/01/2014 - 31/12/2014
36	ARDANY JOEL HERNANDEZ RIVAS	JEFE DE PLANIFICACION Y PROYECTOS	01/01/2014 - 31/12/2014
37	ISRAEL MACARIO COYOY	SUB DIRECTOR	01/01/2014 - 31/12/2014
38	GILDA DEL ROSARIO OCAÑA QUIJE	JEFE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EMAX	01/01/2014 - 31/12/2014
39	JUAN CARLOS CIFUENTES ALVAREZ	DIRECTOR EMAX	01/01/2014 - 31/12/2014
40	EDGAR FRANCISCO CHAN YAX	ASISTENTE DE BODEGA	01/01/2014 - 31/12/2014
41	MARIAJOSE COLOM SOTO	ENCARGADA DE CONTABILIDAD DE EMAX	01/01/2014 - 31/12/2014



---

## 9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

### ÁREA FINANCIERA

---

Lic. DIEGO JUÁREZ GONZALEZ

Auditor Independiente

---

Lic. EDGAR ADONIAS LOPEZ HERNANDEZ

Auditor Independiente

---

Licda. ESMIRNA CORINA MONZON GONZALEZ

Auditor Independiente

---

Licda. MIRIAM LETICIA SANTOS AJANEL

Auditor Independiente

---

Licda. MIRIAM VICTORIA PEREZ MAZARIEGOS

Auditor Independiente

---

Licda. ZAIDA NOEMI GARCIA TIN DE GARCIA

Auditor Independiente

---

Licda. YENNI LISSET JUI GALVEZ

Coordinador Gubernamental

---

Lic. BYRON ELISEO OLIVA SALGUERO

Supervisor Gubernamental

### GESTIÓN CONOCIDA POR:

De conformidad con lo establecido en el Decreto 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 cumplimiento al proceso de oficialización que en ley corresponde.



---

## INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)

### **Visión (Anexo 1)**

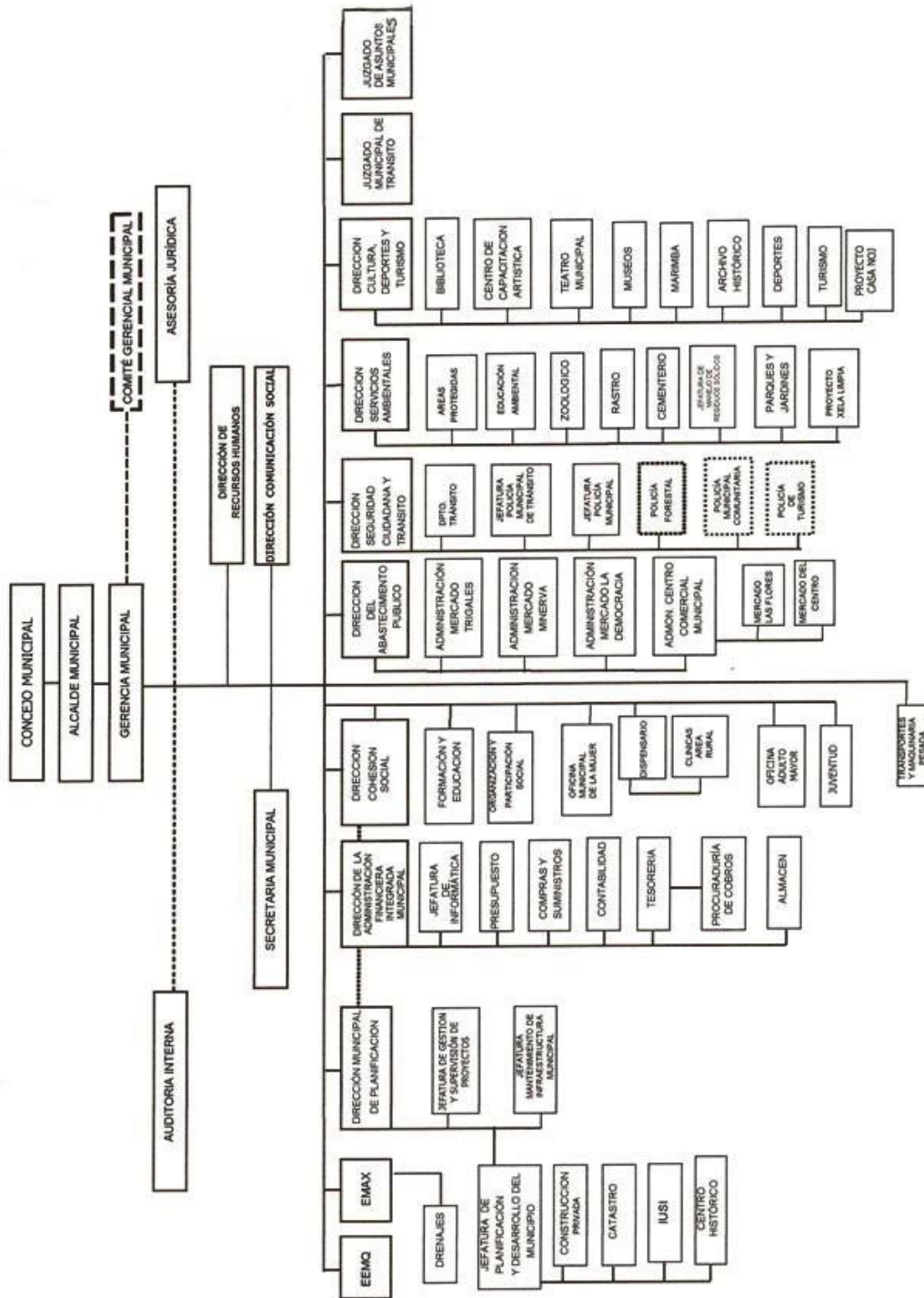
Ser la Municipalidad moderna, al servicio de la población.

### **Misión (Anexo 2)**

Somos un equipo de trabajo que provee servicios públicos de alta calidad para satisfacción de la población.



# Estructura Orgánica (Anexo 3)



# Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato por Fuente de Financiamiento (Anexo 4)

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.

ANEXO No. 4  
MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO DEPARTAMENTO DE QUETZALTENANGO  
REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR CONTRATO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO SNIP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA	No. DE CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	*FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA FINALIZACIÓN	MONTO DEL CONTRATO	EJECUCIÓN DEVENGADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	EJECUCIÓN DEVENGADA DE EJERCICIO 2014		% DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
											VALOR	%	
1	130844	Mejoramiento Calle 29 Avenida 7A calle zona 7 Quetzaltenango	19	18/02/2014	42	Arco Arquitectura y Construcción	18/07/2014	18/09/2014	Q. 219,655.00		Q. 208,672.25	95%	100%
2	130675	Mejoramiento Calle y Reparación de Calles Empedradas, Adoquinadas y Banquetas Peatonales, Quetzaltenango	33	10/06/2014	31	Materiales & Constructores Civil Repavcon	19/08/2014	01/11/2014	Q. 199,600.00		Q. 191,616.00	96%	100%
3	130907	Mejoramiento calle bacheo en Diferentes Calles y Avenidas Del Municipio de Quetzaltenango	36	07/07/2014	31	Materiales & Constructores Civil Repavcon	01/08/2014	31/08/2014	Q. 875,000.00		Q. 621,250.00	71%	71%
4	130887	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario 0 Avenida y 5ta Avenida zona 6 a un Costado de Cerezo, Choqui Bajo Quetzaltenango	42	05/09/2014	42	Constructores Y Servicios de Ingenieria A&L	17/10/2014	15/03/2015	Q. 999,910.38		Q. 199,982.08	20%	20%
5	130871	Mejoramiento Calle Mejoramiento 43 Avenida zona 8 (Ingreso Colegio Suizo Americano) Quetzaltenango	49	22/09/2014	42	Constructores Dovella	17/10/2014	15/03/2015	Q. 997,500.00		Q. 851,615.00	85%	85%
6	128899	Mejoramiento Calle Callejón 24 de Diagonal 11B Interior Zona 1 Quetzaltenango	45	12/09/2014	42	Coliser	22/10/2014	22/02/2015	Q. 899,800.00		Q. 674,861.84	75%	75%
7	128898	Mejoramiento Calle Callejón 19 C en 11 Calle Zona 1 Quetzaltenango	46	12/09/2014	42	Coliser	13/10/2014	13/02/2015	Q. 117,250.00		Q. 105,528.84	90%	90%
8	125061	Construcción Pozo(s) de Absorción Zona 3 Quetzaltenango	48	12/09/2014	42	Coliser	13/10/2014	27/11/2014	Q. 499,800.00		Q. 474,872.76	95%	95%
9	125069	Construcción Edificio(s) Auxiliatura De Llanos Del Pinal Quetzaltenango	44	12/09/2014	42	Contruiba	13/10/2014	27/11/2014	Q. 247,500.00		Q. 49,500.00	20%	20%
10	128932	Mejoramiento calle cero calle en Diagonal 1 Zona 8 Quetzaltenango	7	19/07/2013	42	Pavimentos de Occidente	10/09/2013	07/02/2014, ampliac. Contrato No.37 de fecha 19-07-13	Q. 820,739.73	Q. 164,147.95	Q. 656,591.78	100%	100%
11	128989	Construcción Sistema de Alcantarillado Sanitario I Fase, Xecaracaj Quetzaltenango	10	24/07/2013	42	Constructores Dovella	10/09/2013	06/02/2013	Q. 498,500.00	481,315.78	Q. 17,184.22	100%	100%
12	128960	Mejoramiento calle pavimentación de la 14 calle atrás de la Escuela de San José La Villa, Quetzaltenango	12	05/08/2013	42	Dovella	23/10/2013	01/04/2014	Q. 894,000.00	Q. 813,926.80	Q. 80,073.20	100%	100%
13	128929	Mejoramiento calle callejón 24, 6A AV zona 7 (Arriba de Colonia San Antonio )Quetzaltenango	9	22/07/2013	42	Traslocaciones, Sociedad Anónima	23/10/2013	19/02/2014	Q. 497,350.00	Q. 220,985.48	Q. 276,364.52	100%	100%

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.

14	128935	Mejoramiento calle 10 calle entre 36 AV y 36 AV B Zona 8 Quetzaltenango	8	19/07/2013	42	Pavimentos de Occidente	10/09/2013	07/01/2014	Q 345,300.00	Q 299,946.95	Q 48,351.05	Q 345,300.00	100%	100%
15	128920	Mejoramiento calle callejon 6 de la zona 6 Quetzaltenango	11	29/07/2013	42	Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles Scaedis	10/12/2013	07/03/2014	Q 169,800.00	Q 33,960.00	Q 135,840.00	Q 169,800.00	100%	100%
16	128890	Mejoramiento calle 11 Avenida entre 1A y 2A calle zona 1, Quetzaltenango	13	15/08/2013	42	Coinsar	23/10/2013	09/03/2014	Q 123,640.00	Q 24,728.00	Q 98,912.00	Q 123,640.00	100%	100%
17	128893	Mejoramiento calle 20 AV en Diagonal 12 Zona 1, Quetzaltenango	20	27/08/2013	42	Coinsar	23/10/2013	20/01/2014	Q 357,364.35	Q 71,472.87	Q 285,891.48	Q 357,364.35	100%	100%
18	128922	Mejoramiento calle Colonia Dominguez zona 6, Quetzaltenango	29	11/09/2013	42	Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles Scaedis	26/03/2014	21/09/2014, acta suspic. No. 147-2014	Q 977,800.00		Q 195,560.00	Q 195,560.00	20%	20%
19	128940	Mejoramiento calle 11 y 12 AV y 2A Calle zona 9, Quetzaltenango	31	19/09/2013	42	Pavimentos de Occidente	05/11/2013	04/05/2014	Q 1,465,500.00	Q 293,300.00	Q 1,173,200.00	Q 1,465,500.00	100%	100%
20	128916	Mejoramiento calle final y 24 AV a 24 AV B Zona 7, Quetzaltenango	32	19/09/2013	42	Tecniconstrucciones, Sociedad Anonima	05/11/2013	03/04/2014	Q 998,890.00	Q 199,778.00	Q 799,112.00	Q 998,890.00	100%	100%
21	128909	Mejoramiento calle recaseo calle Rodolfo Robles de 19 AV a 17 AV Zona 3, Quetzaltenango	36	07/10/2013	42	Pavimentos de Occidente	05/11/2013	03/04/2014	Q 2,088,870.00	Q 417,774.00	Q 1,671,096.00	Q 2,088,870.00	100%	100%
22	128937	Mejoramiento calle 35 AV Diagonal 2 Zona 8, Quetzaltenango	35	02/10/2013	42	Abinsa	05/11/2013	27/03/2014	Q 927,880.00	Q 185,576.00	Q 742,304.00	Q 927,880.00	100%	100%
23	128913	Mejoramiento calle 10 AV y 3A calle Zona 5, Quetzaltenango	16	20/08/2013	42	Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles Scaedis	30/10/2013	26/02/2014	Q 324,825.00	Q 64,965.00	Q 259,860.00	Q 324,825.00	100%	100%
24	128915	Mejoramiento calle 29 AV Zona 5 Sector La Cañada, Quetzaltenango	15	20/08/2013	42	Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles Scaedis	10/12/2013	08/05/2014	Q 899,000.00	Q 171,097.49	Q 682,952.51	Q 854,050.00	95%	100%
25	128918	Mejoramiento calle Diagonal 15 A 7A AV Zona 5(Entrada a Fundabien), Quetzaltenango	14	15/08/2013	42	Constructora Tacana	11/04/2014	11/09/2014	Q 699,600.00		Q 699,600.00	Q 699,600.00	100%	100%
26	128911	Mejoramiento calle 3A AV y Diagonal 1 zona 4 La Piramide, Quetzaltenango	17	26/08/2013	42	Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles Scaedis	30/10/2013	28/03/2014	Q 699,850.00	Q 139,970.00	Q 559,880.00	Q 699,850.00	100%	100%
27	128914	Mejoramiento calle 16 Calle de 7A Avenida zona 5, Quetzaltenango	21	30/08/2013	42	Diseños y Construcciones de obras civiles TALLWAY	30/10/2013	29/03/2014	Q 529,900.00	Q 105,980.00	Q 423,920.00	Q 529,900.00	100%	100%
28	128974	Mejoramiento calle Mejoramiento 2A y 3A calle entre 12 y 14 Avenida Zona 1, Quetzaltenango	18	26/08/2013	42	Ingenieros consultores y constructores ICYC		acta suspic. No. 26-2014	Q 899,350.00	Q 179,850.00		Q 179,850.00	20%	0%
29	128981	Mejoramiento Calle 10A calle Zona 6, Quetzaltenango	19	26/08/2013	42	Ingenieros consultores y constructores ICYC	30/10/2013	28/05/2014	Q 899,330.00	Q 179,866.00	Q 674,467.50	Q 854,353.50	95%	100%

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.

128882	Mejoramiento calle 9A Avenida zona 10, Quetzaltenango	28	11/09/2013	42	Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles Soarids	10/12/2013	08/05/2014	Q. 349,910.00	Q. 69,982.00	Q. 279,928.00	Q. 349,910.00	100%	100%
128891	Mejoramiento calle 7A AV y Diagonal 4 Hacia La 0 calle zona 9, Quetzaltenango	23	02/09/2013	42	Pavimentos de Occidente	16/10/2013	12/02/2014	Q. 803,804.37	Q. 443,121.79	Q. 360,682.57	Q. 803,804.37	100%	100%
128894	Mejoramiento calle 4A calle entre 29 y cero Avenida Zona 8, Quetzaltenango	26	04/09/2013	42	Abinsa	16/10/2013	16/02/2014	Q. 798,790.00	Q. 159,756.00	Q. 639,032.00	Q. 798,790.00	100%	100%
128898	Mejoramiento calle 36 AV B zona 8 en 10A Calle, Quetzaltenango	24	04/09/2013	42	Tecniconstrucciones, Sociedad Anónima	16/10/2013	13/01/2013	Q. 490,030.00	Q. 322,314.11	Q. 167,715.89	Q. 490,030.00	100%	100%
128899	Mejoramiento calle 10 AV y callejón 2 Zona 9 Barrio Garibaldi, Quetzaltenango	25	04/09/2013	42	Abinsa	16/10/2013	12/02/2014	Q. 469,800.40	Q. 93,960.08	Q. 375,840.32	Q. 469,800.40	100%	100%
128941	Mejoramiento calle 12 Avenida en cero calle Zona 9, Quetzaltenango	22	30/06/2013	42	Pavimentos de Occidente	30/10/2013	26/02/2014	Q. 878,003.93	Q. 175,600.79	Q. 702,403.14	Q. 878,003.93	100%	100%
128924	Mejoramiento calle 3A AV complemento 1A, 2A y 3A calle zona 7, Quetzaltenango	34	23/09/2013	42	Constructora R.S.	11/03/2014	11/08/2014	Q. 726,130.00		Q. 726,130.00	Q. 726,130.00	100%	100%
128894	Mejoramiento calle 27 AV entre 4A y 1A calle zona 1, Quetzaltenango	42	28/10/2013	42	Construoha	02/09/2014	17/11/2014	Q. 930,350.00		Q. 884,024.09	Q. 884,024.09	95%	100%
128921	Mejoramiento calle callejón 10, final 12 calle, y 5A AV Zona 6, Quetzaltenango	47	19/11/2013	42	Soluciones Arquitectónicas y Obras Civiles Soarids	18/03/2014	13/12/2014	Q. 2,499,700.00		Q. 1,374,835.00	Q. 1,374,835.00	55%	55%
128867	Mejoramiento calle mejoramiento 5A AV entre 5A y 8A calle zona 10, Quetzaltenango	44	04/11/2013	42	Comprosgua Constructora	20/03/2014	19/09/2014	Q. 1,399,500.00		Q. 1,399,500.00	Q. 1,399,500.00	100%	100%
128901	Mejoramiento calle carrileras de concreto de la diagonal 12 de 6A calle A diagonal 8 zona 1, Quetzaltenango	53	03/12/2013	42	Precol	11/03/2014	11-08-14 acta suspensión no. 89-2014	Q. 1,850,000.00		Q. 370,000.00	Q. 370,000.00	20%	20%
128910	Mejoramiento calle bacheo en diferentes calles y avenidas del municipio de Quetzaltenango	33	20/09/2013	42	Pavimentos de Occidente	16/10/2013	12/02/2014	Q. 1,546,000.00	Q. 1,047,938.66	Q. 498,061.34	Q. 1,546,000.00	100%	100%
128895	Mejoramiento calle 29 AV entre 4A calle zona 1, Quetzaltenango	38	08/10/2013	42	Coinsar	10/12/2013	9/03/2014	Q. 298,870.00	Q. 59,774.00	Q. 239,096.00	Q. 298,870.00	100%	100%
128897	Mejoramiento calle callejón C en 11 calle zona 1, Quetzaltenango	39	08/10/2013	42	Coinsar	10/12/2013	9/03/2014	Q. 440,100.00	Q. 88,020.00	Q. 352,080.00	Q. 440,100.00	100%	100%
128900	Mejoramiento calle callejón D11 A sobre la Diagonal 11 B zona 1, Quetzaltenango	17	12/02/2014	42	Coinsar	10/03/2014	8/06/2014	Q. 199,874.27		Q. 199,874.27	Q. 199,874.27	100%	100%
128902	Mejoramiento calle mejoramiento de 1A calle A 1A calle zona 1, Quetzaltenango	40	08/10/2013	42	Coinsar	10/12/2013	25/04/2014	Q. 303,100.00	Q. 60,610.00	Q. 242,480.00	Q. 303,100.00	100%	100%

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.

46	128905	Mejoramiento calle callejón 9 final 13 AV zona 3, Quetzaltenango	43	29/10/2013	42	Colinser	10/12/2013	12/08/2014	Q. 234,500.00	Q. 44,555.17	Q. 178,219.83	Q. 222,775.00	95%	100%
47	128933	Mejoramiento calle 2A calle y 33 AV zona 8 colonia La Democracia, Quetzaltenango	52	03/12/2013	42	Precol	06/03/2014	3/07/2014	Q. 982,000.00		Q. 982,000.00	Q. 982,000.00	100%	100%
48	128988	Implementación Equipo de Bombeo para agua potable para abastecimiento de la comunidad, Chulucvici, Quetzaltenango	55	09/11/2013	42	Construoha	05/03/2014	02-07-14, Ampliación Contrato No. 888 fecha 24-01-14	Q. 1,198,500.00		Q. 1,198,500.00	Q. 1,198,500.00	100%	100%
49	128992	Mejoramiento calle 14 calle zona 1 La Pedrera Arriba Del Monte Sinal, Quetzaltenango	50	28/11/2013	42	Colinser	23/12/2013	28/04/2014	Q. 609,100.00	Q. 121,820.00	Q. 487,280.00	Q. 609,100.00	100%	100%
50	128996	Mejoramiento calle barrio Santa Ana callejón 19 y 12 calle zona 1, Quetzaltenango	51	28/11/2013	42	Colinser	23/12/2013	28/04/2014	Q. 519,200.00	Q. 103,840.00	Q. 415,360.00	Q. 519,200.00	100%	100%
51	128996	Mejoramiento calle 1A avenida de 5A a 7A calle zona 10, Quetzaltenango	4	30/01/2014	42	Constructora Incoms	20/03/2014	16/10/2014	Q. 1,099,810.00		Q. 1,099,810.00	Q. 1,099,810.00	100%	100%
52	128954	Mejoramiento calle III Fase acceso principal A Llanos de la Cruz, Quetzaltenango	7	15/01/2014	42	Comprosegua Constructora	20/03/2014	16-10-14, Ampliación contrato 16 fecha 24-01-2014	Q. 1,210,740.00		Q. 1,210,740.00	Q. 1,210,740.00	100%	100%
53	128903	Mejoramiento calle 23 AV entre 3A y 4A calle zona 3, Quetzaltenango	7	15/12/2013	42	Colinser	10/03/2014	8/06/2014	Q. 661,900.00		Q. 661,900.00	Q. 661,900.00	100%	100%
54	128979	Mejoramiento calle mejoramiento calle C de 12 a 14 Avenida zona 1, Quetzaltenango	56	11/12/2013	42	Constructora Incoms	12/03/2014	05-07-14 act. Susp. No. 92-2014	Q. 499,500.00		Q. 99,900.00	Q. 99,900.00	20%	20%
55	128888	Mejoramiento calle 9A calle y callejón 20 entre 20 y 24 AV zona 1, Quetzaltenango	6	11/12/2013	42	Colinser	10/03/2014	8/06/2014	Q. 500,000.00		Q. 500,000.00	Q. 500,000.00	100%	100%
56	128980	Mejoramiento calle mejoramiento 9A calle de la 9A avenida a la 7A avenida zona 1, Quetzaltenango	1	07/01/2013	42	Constructora Incoms	09/03/2014	09-07-14 act. susp. No. 91-2014	Q. 1,499,400.00		Q. 299,880.00	Q. 299,880.00	20%	20%
57	128983	Mejoramiento calle mejoramiento 14 calle zona 2, Quetzaltenango	23	24/02/2014	42	Constructora Buc	16/06/2014	16/01/2015	Q. 899,780.00		Q. 179,956.00	Q. 179,956.00	20%	20%
58	128972	Mejoramiento calle mejoramiento 2A calle zona 9 (Colonia Ciudad Floresta), Quetzaltenango	5	10/01/2014	42	Pavimentos de Occidente	05/03/2014	02-07-14, Ampliación contrato no. 14 de fecha 24-01-14	Q. 1,998,075.00		Q. 1,998,075.00	Q. 1,998,075.00	100%	100%
59	128948	Mejoramiento calle pavimento sector 4, Chiquilaja, Quetzaltenango	3	10/01/2014	42	Constructora R.S.	14/03/2014	11/07/2014	Q. 799,500.00		Q. 799,500.00	Q. 799,500.00	100%	100%
60	128957	Mejoramiento calle carrileras de concreto, sector 4, Chulucvici, Quetzaltenango	6	10/01/2014	42	Maynor R. Gonzalez Ingeniero Civil	12/03/2014	12/06/2014	Q. 497,130.00		Q. 472,273.50	Q. 472,273.50	95%	100%
61	128954	Mejoramiento calle diagonal 15 y 13 avenida zona 1, Chulucvici, Quetzaltenango	2	10/01/2014	42	Constructora R.S.	14/03/2014	11/07/2014	Q. 899,680.00		Q. 899,680.00	Q. 899,680.00	100%	100%

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.

62	128958	Mejoramiento calle pavimentado y encunetado entre la puerta de Llanos del Pinal y Canton Chucucoc, Candelaria Quetzaltenango	26	17/03/2014	42	Fabrica y Constructora Samer	15/07/2014	11/11/2014	Q 998,996.00		Q 948,044.90	948,044.90	95%	95%
63	128990	Construcción sistema de alcantarillado sanitario I Fase, Xetuj Alto, Quetzaltenango	27	25/03/2014	42	Construoha	19/05/2014	15/10/2014	Q 1,096,595.98		Q 877,276.78	877,276.78	80%	80%
64	128904	Mejoramiento calle frente a los Bomberos de la 14 AV a la 12 AV, Quetzaltenango	25	05/03/2014	42	Pavimentos de Occidente	14/04/2014	10/07/2014	Q 1,958,300.00		Q 762,335.74	762,335.74	38.92845%	38.92845%
65	128952	Mejoramiento calle de Colonia Vista Bella a Colonia Valle de las Rosas, Quetzaltenango	22	20/02/2014	42	Tecnoconstrucciones, Sociedad Anonima	14/04/2014	11/08/2014	Q 296,000.00		Q 296,000.00	296,000.00	100%	100%
66	128969	Mejoramiento calle II fase Residenciales El Sol, Quetzaltenango	29	10/04/2014	42	Materiales & Constructora Civil Maycondin	21/05/2014	18/08/2014	Q 898,000.00		Q 898,000.00	898,000.00	100%	100%
67	128289	Mejoramiento Calle 24 y 25 avenida entre 4A calle y calle rodolfo robles y zona 3, Quetzaltenango	282	16/08/2013	31	L & L Ingenieros Civiles	11/09/2013	8/01/2014	Q 3,349,097.34	Q 2,344,359.53	Q 809,824.03	3,154,183.56	94%	100%
68	130605	Mantenimiento Red Vial de calles de terracería del Area Urbana y Rural del Municipio de Quetzaltenango	380	30/09/2013	32	ABINSA	20/11/2013	20/03/2014	Q 745,000.00	Q 149,000.00	Q 586,000.00	745,000.00	100%	100%
69	136191	Mejoramiento 11 calle zona 6, II fase, del Municipio de Quetzaltenango	316	26/08/2013	31 y 32	Tecnoconstrucciones, Sociedad Anonima	30/10/2013	26/02/2014	Q 325,000.00	Q 261,279.14	Q 63,720.86	325,000.00	100%	100%
70	138034	Mejoramiento calle 9A calle y callejon en avenida Las Americas Zona 10	370	24/09/2013	31	Constructora Incoms	06/11/2013	3/02/2014	Q 380,517.28	Q 190,469.30	Q 190,047.98	380,517.28	100%	100%
71	138040	Mejoramiento de calle 14 calle zona 5 (Pavimento y Drenaje)	374	26/09/2013	31	Constructora Incoms	06/11/2013	5/03/2014	Q 247,076.00	Q 234,714.31	Q 12,361.69	247,076.00	100%	100%
72	138004	Mejoramiento calle callejon 13 9A avenida zona 1, Quetzaltenango	371	24/09/2013	31	Constructora Incoms	06/11/2013	03-02-14	Q 134,515.16	Q 127,783.54	Q 6,731.62	134,515.16	100%	100%
73	129195	Mejoramiento Calle Mejoramiento Avenida El Cenital VII Fase Zona 4 Quetzaltenango	49	26/11/2013	31	Alva Construcciones	27/12/2013	28/03/2014	Q 299,998.92	Q 59,999.79	Q 239,999.13	299,998.92	100%	100%
74	129107	Construcción de la II Fase del Proyecto de pavimentación de la calle principal contigua a la Iglesia Catolica de San José Chiquilaja	54	09/12/2013	31	Alva Construcciones	14/01/2014	21-02-14, Ofertante inicia labores bajo cuenta y riesgo, por lo que se le otorga el trámite asignación	Q 585,735.61				0%	100%
75	133038	Adoquinamiento de la 37 AV A Entre 2A calle B y 3A calle interior zona 8 del Departamento de Quetzaltenango	384	02/10/2013	31	Maycondi	hinc-29-11-13	27-04-2014	Q 329,960.00	Q 238,980.21	Q 91,379.69	329,960.00	100%	100%

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.

76	138477	Mejoramiento calle 10A calle entre 22 y 23 Avenida Zona 3, Quetzaltenango	24	04/03/2014	32	Maynor R. Gonzalez Ingeniero Civil	12/07/2014	Q 229,517.00	Q 229,517.00	Q 229,517.00	100%	100%
77	130844	Mejoramiento calle 29 Avenida 7A calle A Zona 7, Quetzaltenango	19	18/02/2014	31	Arco Arquitectura y Construcción	18/09/2014	Q 219,655.00	Q 219,655.00	Q 219,655.00	100%	100%
78	115811	Mejoramiento calle un tramo de calle de la Escuela Del Sector 2 a la cumbre del canton Chucavlec, Quetzaltenango	460	20/11/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Buc	23/12/2013	Q 990,400.00	Q 990,400.00	Q 990,400.00	100%	100%
79	118791	Mejoramiento calle 8va calle 5A avenida, zona 6	409	17/10/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Incoms	22/11/2013	Q 949,700.00	Q 949,700.00	Q 949,700.00	100%	100%
80	115800	Mejoramiento calle Acceso del centro hacia Transcorral, sector 3 y 6 del canton Xecaracaj, Quetzaltenango	431	30/10/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Incoms	07/11/2013	Q 675,600.00	Q 135,120.00	Q 540,480.00	100%	100%
81	115268	Instalación Sistema de alcantarillado sanitario sector 1 Canton Chitay, y sectores 2 fase 1, Canton Chitay	410	17/10/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Incoms	07/11/2013	Q 939,200.00	Q 187,840.00	Q 751,360.00	100%	100%
82	119281	Mejoramiento calle callejon en 25 av de la 0 calle Calle Rodolfo Robles, Zona 1, Quetzaltenango	372	24/09/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Incoms	22/11/2013	Q 353,500.00	Q 70,700.00	Q 282,800.00	100%	100%
83	115173	Mejoramiento calle acceso principal a canton candelaria, Quetzaltenango	411	17/10/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Comprosegua	07/11/2013	Q 1,235,750.00	Q 247,150.00	Q 988,600.00	100%	100%
84	115665	Mejoramiento calle 10A calle entre 7A AV y Diagonal 2 Zona 5	351	10/09/2013	Código 71, Financiamiento 31	Constructora Comprosegua	07/11/2013	Q 401,400.00	Q 80,280.00	Q 321,120.00	100%	100%
85	115431	Instalación Sistema de alcantarillado Sanitario Final de 9A Avenida, Canton Xetuj Bajo Zona 1	350	10/09/2013	Código, Fuente 31	Constructora Comprosegua	07/11/2013	Q 488,600.00	Q 97,720.00	Q 390,880.00	100%	100%
86	115785	Mejoramiento calle acceso del Ingreso en el sector 7 hacia la Iglesia San Antonio, del canton llanos del Pinal, Quetzaltenango	459	20/11/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Incoms	23/12/2013	Q 1,051,540.00	Q 210,308.00	Q 841,232.00	100%	100%
87	106595	Construcción de Edificio Centro de Capacitación Sociedad Civil III Fase Quetzaltenango	413	21/09/2013	Código 71, Fuente 31	Materiales y Constructora Civil Mayconci	06/11/2013	Q 946,976.27	Q 600,314.78	Q 600,314.78	63%	63%
88	119292	Construcción de Edificio Centro de Acopio Conred Quetzaltenango, Quetzaltenango	412	17/09/2013	Código 71, Fuente 31	Constructora Buc	20/11/2013	Q 1,200,000.00	Q 240,000.00	Q 960,000.00	100%	100%
89	139658	Mejoramiento calle 29 Avenida entre 0 y 1A calle zona 7 Colonia Los Triguales Quetzaltenango	21	20/02/2013	Código 71, Fuente 31	Multiservicios M&L	Nota: Se registro en adendum al contrato por cambio de alcance	Q 224,279.46				
90	139657	Mejoramiento Parque Zoológico Minerva Quetzaltenango	20	18/02/2014	Código 71, Fuente 31	Ingeniería Clasica y del Futuro	19/08/2014	Q 898,600.00	Q 179,720.00	Q 179,720.00	20%	20%

MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO  
QUETZALTENANGO, GUATEMALA C.A.

91	117044	26-2012	21/12/2012	21	Constructora Dovel	04/03/2013	30/09/2013	Q. 899,000.00	Q. 846,209.92	Q. 52,790.08	Q. 899,000.00	100%	100%
92	117044	374-2012	21/12/2012	Código 71, Fuente 31	Constructora y Multiservicios Chiray	01/04/2013	28/08/2013	Q. 576,909.85	Q. 370,616.94	Q. 121,210.00	Q. 459,235.94	97%	100%
93	120999	373-2012	21/12/2012	29 y 31	Coiser	15/04/2013	12/08/2013	Q. 898,600.00	Q. 829,944.80	Q. 68,655.20	Q. 898,600.00	100%	100%
94	121740	38-2012	01/02/2013	22 y 31	Consultores, Constructores y Asesores	24/05/2013	20/09/2013	Q. 1,198,600.00	Q. 1,025,022.33	Q. 114,203.51	Q. 1,198,600.00	99%	100%
95	119357	329-2012	09/11/2012	31	Tecniconstrucciones, Sociedad Anónima	16/04/2013	13/08/2013	Q. 597,500.00	Q. 336,484.00	Q. 231,049.45	Q. 567,533.45	98%	100%
96	138804	10	05/08/2013	Priori Inab	Aguilar Calderon, Carlos Enrique	21/08/2014	compra directa			Q. 9,975.00	Q. 9,975.00	100%	100%
97	136377	52	07/11/2014	31 consejos de desarrollo, 31 aporte comunidad	Constructores Compromiso			Q. 305,750.00		Q. 61,150.00	Q. 61,150.00	20%	20%
98	137060	59	07/11/2014	31 consejos de desarrollo, 31 aporte comunidad	AI Sociedad Anónima			Q. 1,495,000.00		Q. 299,200.00	Q. 299,200.00	20%	20%

Quetzaltenango 24 de abril de 2015

Director DMP

F. DIRECTOR DE

FINAN

AUDITOR INTERNO





## Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6)

**ANEXO No.6**  
**MUNICIPALIDAD DE QUETZALTENANGO**  
**REPORTE DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN SOCIAL (ACTIVO INTANGIBLE)**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**  
(Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO SNIP	NOMBRE DEL PROYECTO	DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	ACTA DE AUTORIZACIÓN DEL PROYECTO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA O PROVEEDOR	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	COSTO AUTORIZADO TOTAL DEL PROYECTO	EJECUCIÓN DEVENGADA EJERCICIOS ANTERIORES	EJECUCIÓN DEVENGADA EJERCICIO 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FÍSICO (REAL) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
												VALOR	%	
1	128986	Mantenimiento Limpieza de Bobedas Tragantes y Zanjones del Municipio de Quetzaltenango	Limpieza de 91 tragantes, 3 cajas de concreto, 10 mts de vista, 5,464.35 m de bodega y 400 m de zanjones	Punto Octavo Acta 227-2012	42	Pavimentos de Occidente	01/07/2014	27/12/2014	Q. 1,580,700.00		Q. 1,440,392.91	Q. 1,440,392.91	91%	91%
2	compra directa	Rehabilitación de la Ba zona 3, 20 av entre 8a y 9a de la zona 3, 21 av entre 10a y 11a de la zona 3 y 10a calle entre 20 y 21 av zona 3 Quetigo			31		20/03/2014		Q. 89,960.00		Q. 89,960.00	Q. 89,960.00	100%	100%
3		Mantenimiento de red vial de calles de la zona urbana y rural del Municipio de Quetzaltenango (primera estimación liquidación)		Punto Vigésimo tercero acta 139-2013	31	ABINSA	20/11/2013	20/03/2014	Q. 745,000.00		Q. 596,000.00	Q. 596,000.00	100%	100%
4		Estudio para el ordenamiento del área de transporte, comercio y mercados de la Municipalidad de Quetzaltenango (pago final)		Punto décimo tercero acta 227-2013	21	Luis Fernando Castillo Castillo	13/02/2013	19/04/2013	Q. 596,000.00		Q. 239,200.00	Q. 239,200.00	100%	100%
5		Estudio de factibilidad para resolver el problema de inundaciones en el municipio de Quetzaltenango (tercera estimación)		Punto décimo primero acta 131-2013	32	Cecolin	20/08/2013	20/04/2014	Q. 2,136,000.00		Q. 373,049.02	Q. 373,049.02	100%	100%

*[Firma]*  
ALCALDE ORDINARIO

*[Firma]*  
SECRETARIO GENERAL

*[Firma]*  
SECRETARIO DE FISCALÍA

*[Firma]*  
SECRETARIO DE PLANIFICACIÓN

*[Firma]*  
SECRETARIO DE DESARROLLO