

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE
JUTIAPA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



GUATEMALA, MAYO DE 2023

MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS	5
4. NIVEL DE SEGURIDAD	6
5. OBLIGACIONES DE LAS DISTINTAS PARTES	6
6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	7
7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	8
8. MARCO LEGAL OBSERVADO EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA (CRITERIOS)	13
9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	15
10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	80
12. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	80



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

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

Función

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

Las competencias propias del municipio son las siguientes:

- a. Abastecimiento domiciliario de agua potable debidamente clorada; alcantarillado; alumbrado público; mercados; rastros; administración de cementerios y la autorización y control de los cementerios privados; limpieza y ornato; formular y coordinar políticas, planes y programas relativos a la recolección, tratamiento y disposición final de desechos y residuos sólidos hasta su disposición final;
- b. Pavimentación de las vías públicas urbanas y mantenimiento de las mismas;
- c. Regulación del transporte de pasajeros y carga, y sus terminales locales;
- d. La autorización de megáfonos o equipos de sonido a exposición al público en la circunscripción del municipio;
- e. Administrar la biblioteca pública del municipio;
- f. Promoción y gestión de parques, jardines y lugares de recreación;
- g. Gestión y administración de farmacias municipales populares;
- h. La prestación del servicio de policía municipal;
- i. Cuando su condición financiera y técnica se los permita, generar la energía eléctrica necesaria para cubrir el consumo municipal y privado;
- j. Delimitar el área o áreas que dentro del perímetro de sus poblaciones puedan ser autorizadas para el funcionamiento de los siguientes establecimientos: expendio de alimentos y bebidas, hospedaje, higiene o arreglo personal, recreación, cultura y otros que por su naturaleza estén abiertos al público;
- k. Desarrollo de viveros forestales municipales permanentes, con el objeto de reforestar las cuencas de los ríos, lagos, reservas ecológicas y demás áreas de su circunscripción territorial para proteger la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuentes de agua y luchar contra el calentamiento global;
- l. Las que por mandato de ley, le sea trasladada la titularidad de la



- competencia en el proceso de descentralización del Organismo Ejecutivo; y
- m. Autorización de las licencias de construcción, modificación y demolición de obras públicas o privadas, en la circunscripción del municipio.

Misión

Promover toda clase de actividades económicas, sociales, culturales y ambientales, a través de programas y proyectos que contribuyan a mejorar la calidad de vida, para satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población del Municipio.

Visión

Ser un Municipio con armonía urbana y rural, con cohesión social, igualdad, equidad y sostenibilidad de sus recursos económicos, sociales, culturales, naturales y ambientales.

Información Financiera

La información financiera de acuerdo a la materialidad es la siguiente:

Balance General

Cuenta Contable	Descripción	Saldos al 31 de Diciembre de 2022 en Q.	% Que representa en relación al total
	Disponibilidades		
	ACTIVO		
1112	Bancos	7,852,700.88	4.65
1231	Propiedad y Planta en Operación	40,914,903.02	24.22
1232	Maquinaria y Equipo	1,734,885.88	1.03
1233	Tierras y Terrenos	2,609,933.42	1.55
1234	Construcciones en Proceso	6,904,055.00	4.09
1237	Otros Activos Fijos	110,844.30	0.07
1238	Bienes de Uso Común	103,443,606.86	61.24
1241	Activo Intangible Bruto	5,356,667.80	3.17
	SUMA DEL ACTIVO	168,927,597.16	100.00
	PASIVO		
2113	Gastos del Personal a Pagar	66,533.13	0.04
3112	Resultado del Ejercicio	-4,698,445.56	-2.78
3112	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-44,141,376.79	-26.13
3111	Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	217,700,886.38	128.87
	SUMA DEL PASIVO Y PATRIMONIO	168,927,597.16	100.00

Fuente: SICOIN GL

De acuerdo al análisis de la evaluación de riesgos, las cuentas contables más representativas son las siguientes: Activo: 1112 Bancos, 1231 Propiedad y Planta



en Operación, 1232 Maquinaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso, 1238 Bienes de Uso Común y 1241 Activo Intangible Bruto. Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar y Patrimonio: 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas.

Estado de Resultados

Cuenta Contable	Descripción	Período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022 en Q.	% Que representa en relación al total
	INGRESOS		
	INGRESOS CORRIENTES		
	INGRESOS TRIBUTARIOS		
5112	Impuestos Indirectos	189,476.00	3.88
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		
5122	Tasas	1,045,814.47	21.44
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	221,100.00	4.53
5126	Multas	1,470.00	0.03
5129	Otros Ingresos no Tributarios	15,916.20	0.33
	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA		
5142	Venta de Servicios	491,277.76	10.07
	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD		
5161	Intereses	199,820.23	4.10
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS		
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	2,713,854.16	55.63
	TOTAL DE INGRESOS	4,878,728.82	100.00
	GASTOS		
	GASTOS CORRIENTES		
	GASTOS DE CONSUMO		
6111	Remuneraciones	3,233,233.63	33.76
6112	Bienes y Servicios	1,369,272.60	14.30
6113	Depreciación y Amortización	4,256,645.09	44.45
	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD		
6124	Otros Alquileres	9,800.00	0.10
	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN		
6142	Otras Pérdidas	88,615.50	0.93
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS		
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Público	15,500.00	0.16
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	72,000.00	0.75
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		
6162	Transferencias de Capital al Sector Público	532,107.56	5.56
	TOTAL DE GASTOS	9,577,174.38	100.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,698,445.56	

Fuente: SICOIN GL

Del Estado de Resultados, de acuerdo al análisis de la evaluación de riesgos, las cuentas contables más representativas son las siguientes: Área de Ingresos: 5112 Impuestos Indirectos, 5122 Tasas, 5142 Venta de Servicios y 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. En el Área de Gastos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios, 6113 Depreciación y Amortización, 6142 Otras Pérdidas, 6152



Transferencias Otorgadas al Sector Público y 6162 Transferencias de Capital al Sector Público.

Información Presupuestaria

La información presupuestaria es la siguiente:

Estado de Liquidación Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2022, el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal de fecha 15 de diciembre de 2021, según Acta No. 52-2021.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2022, asciende a la cantidad de Q20,305,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q14,772,194.33, para un presupuesto vigente de Q35,077,194.33, percibiéndose la cantidad de Q23,698,244.51 (68% en relación al presupuesto vigente).

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2022, asciende a la cantidad de Q20,305,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q14,772,194.33, para un presupuesto vigente de Q35,077,194.33, ejecutándose la cantidad de Q24,269,419.09 (69% en relación al presupuesto vigente).

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

Modificaciones Presupuestarias

Evaluación de las modificaciones presupuestarias del período auditado de la Municipalidad integradas por ampliaciones (y/o) disminuciones, por valor de Q14,772,194.33 y transferencias por valor de Q5,361,372.36; considerando su autorización y aprobación por parte del Concejo Municipal y registro adecuado, en el Módulo de Presupuesto del Sistema Contable.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realiza con base en:



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

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

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.

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

Nombramiento No. DAS-08-0413-2022, de fecha 05 de octubre de 2022, emitido por el Director de la Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades y Consejos de Desarrollo de la Contraloría General de Cuentas, con el Visto Bueno del Subcontralor de Calidad de Gasto Público.

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS

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

ISSAI.GT 1300 – Planificación de una auditoría de estados financieros

ISSAI.GT 1315 – Identificación y evaluación de los riesgos de irregularidades importantes a través de una comprensión de la entidad y su entorno

ISSAI.GT 1320 – La materialidad al planificar y ejecutar una auditoría

ISSAI.GT 1500 – Evidencia de auditoría

ISSAI.GT 1505 – Confirmaciones externas

ISSAI.GT 1520 – Procedimientos analíticos

ISSAI.GT 1530 – Muestreo de auditoría

ISSAI.GT 1620 – Utilización del trabajo de un experto

ISSAI.GT 1700 – Formación de una opinión y elaboración del informe sobre los estados financieros



ISSAI.GT 4000 – Normas para las auditorías de cumplimiento

4. NIVEL DE SEGURIDAD

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

5. OBLIGACIONES DE LAS DISTINTAS PARTES

Obligaciones del equipo de auditoría

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

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

Cuando el equipo de auditoría finaliza el trabajo de campo, da a conocer a los



responsables de la Entidad, los hallazgos correspondientes, para lo cual indica hora, lugar y fecha de la reunión y brinda un plazo acorde a la Ley para presentar pruebas de descargo sobre los hallazgos imputados.

Obligaciones de la entidad

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

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

6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

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

Específicos

- Evaluar el adecuado cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y otros aspectos legales aplicables.
- Evaluar los resultados de las políticas de la entidad para establecer el cumplimiento de los objetivos institucionales con eficiencia, eficacia y economía.



- Evaluar los proyectos ejecutados determinando el impacto de la entidad.
- Evaluar la calidad de las operaciones de la entidad, para establecer si son eficientes, eficaces y económicos.
- Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables del Balance General, que por la materialidad y naturaleza sean significativos.
- Verificar la razonabilidad de los ingresos y gastos revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar la estructura de control interno, establecida por la entidad.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- y de conformidad con las leyes, reglamentos, normas y metodologías presupuestarias aplicables.
- Comprobar que los registros contables de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunos y verificables de acuerdo a las normas presupuestarias y contables aplicables y se encuentren debidamente soportados con la documentación legal correspondiente.
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se hayan sometido al proceso legal establecido y contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- Verificar que las obras de inversión en infraestructura física ejecutadas, cumplan con los aspectos legales, administrativos y financieros que las rigen.

7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área financiera

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

Del Balance General las cuentas contables siguientes: Del Activo: 1112 Bancos,



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

Del Estado de Resultados, las cuentas contables siguientes: Ingresos: 5112 Impuestos Indirectos, 5122 Tasas, 5142 Venta de Servicios y 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. Gastos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios, 6113 Depreciación y Amortización, 6142 Otras Pérdidas, 6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público y 6162 Transferencias de Capital al Sector Público. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

Área de cumplimiento

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

Otros aspectos

Plan Operativo Anual -POA-

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

Plan Anual de Compras -PAC-

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

Plan Anual de Auditoría -PAA-

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



Convenios

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

No. Convenio	Fecha	Entidad	Finalidad	Valor en Q.
01-2022	18/01/2022	Consejo Comunitario de Desarrollo, Aldea el Calvario, Yupiltepeque.	Subsidio del 50% del Pago de energía eléctrica o combustible y de fontanero de la comunidad.	Monto no establecido
02-2022	18/01/2022	Consejo Comunitario de Desarrollo, Aldea el Jícaro, Yupiltepeque.	Subsidio del 50% del Pago de energía eléctrica y de fontanero de la comunidad.	Monto no establecido
05-2022	18/01/2022	Consejo Comunitario de Desarrollo, Aldea El Sillón, Yupiltepeque.	Subsidio del 50% del Pago de energía eléctrica y de fontanero de la comunidad.	Monto no establecido
S/N	09/02/2022	Asociación Nacional de Municipalidades ANAM	La Municipalidad Otorga un Subsidio anual.	36,000.00
CM.CCT.MUN-87-2021	22/02/2022	Instituto Nacional de Bosques	Promover las actividades que garanticen el manejo sostenible de los recursos forestales del Municipio, a través de la cooperación y coordinación técnica entre las entidades suscriptoras.	Monto no establecido
46-2022	27/04/2022	Consejo Departamental de Desarrollo de Jutiapa.	Cofinanciamiento del Proyecto Ampliación Sistema alcantarillado sanitario, sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa.	1,135,525.00
65-2022	25/05/2022	Consejo Departamental de Desarrollo de Jutiapa.	Cofinanciamiento del Proyecto Escuela Primaria Aldea El Jícaro, Yupiltepeque, Jutiapa	432,000.00
08-2022	27/07/2022	Mancomunidad de Municipios del Conor Sur, Departamento de Jutiapa.	Otorgamiento de subsidio Municipal anual, para el funcionamiento administrativo y servicios básicos de la Mancomunidad.	36,000.00



09-2022	07/11/2022	Instituto Mixto de Educación Básica, Municipio de Yupiltepeque, Jutiapa	Otorgamiento de subsidio escolar anual para pago de docentes.	8,000.00
Total				1,647,525.00

Donaciones

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

Préstamos

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

Transferencias

Se verifican las transferencias o traslados de fondos que realiza la Municipalidad a diversas entidades u organismos, durante el período 2022, por valor de Q619,607.56.

Sistemas de Información

Sistema de Contabilidad Integrada

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

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

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

La Municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, adjudicó 28 concursos, finalizados anulados 0, finalizados desiertos 1 y se publicaron 828 NPG, según reporte de Guatecompras generado al 31 de diciembre de 2022.

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

No.	NOG	Descripción	Valor en Q	Modalidad	Estatus



1	16130367	Mejoramiento Calle Sector El Tanque, Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa	898,500.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado
2	16594282	Mejoramiento Calle Sector Servelio Latin Caserío La Perlita, Yupiltepeque,	499,500.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado
3	16594428	Mejoramiento Calle Sector Manuel Bernal Barrio El Paraíso Aldea El Jícaro, Yupiltepeque, Jutiapa	894,500.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado
4	16645316	Mejoramiento Camino Rural Aldea El Llano Yupiltepeque, Jutiapa	2,505,000.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Adjudicado
5	16966228	Mejoramiento Calle Sector Petrona Godoy Caserío Quintanilla, Yupiltepeque, Jutiapa	888,800.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado
6	17047161	Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea el Calvario Yupiltepeque, Jutiapa	1,135,042.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Adjudicado
7	17786274	Mejoramiento Calle Sector El Bambú Aldea Pueblo Viejo Yupiltepeque, Jutiapa.	499,900.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado
8	17786460	Mejoramiento Calle Sector Patricio Najarro Aldea Estanzuela Yupiltepeque, Jutiapa.	524,900.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado
9	17787416	Mejoramiento Calle Sector Instituto Básico, Aldea El Sillón, Yupiltepeque, Jutiapa.	485,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado
10	17852706	Mejoramiento Calle Sector Lico Bernal Aldea El Jícaro, Yupiltepeque, Jutiapa	169,500.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Adjudicado

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

No.	NPG	Descripción	Valor en Q	Modalidad	Estatus
1	E498178994	Pago por servicios profesionales prestados durante el período comprendido del 17 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, como Supervisor de Obras Municipales de Yupiltepeque, Jutiapa. Según contrato No. 24-2022-188	115,000.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE	Publicado
2	E500073031	Pago por servicios profesionales prestados durante el período comprendido del 15 de febrero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, como proveedor de servicios profesionales en la UGAM y en la Oficina Forestal Municipal de la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa, según contrato No. 41-2022-029	52,500.00	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE	Publicado
3	E509561233	Pago por el consumo de energía eléctrica del sistema de alumbrado público municipal, de Yupiltepeque, Jutiapa. Correspondiente al mes de	39,184.95	Procedimientos Regulados por el artículo 44 LCE	Publicado



		agosto de 2022 según factura No. 2025147727 serie No. 448A1DBC NIS: 3268526			
4	E511910886	Compra de 3 muebles tipo estante de metal color negro, para uso en la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa, según factura No. 4288564005 serie: BE1F01BC	24,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
5	E501706178	Pago por arrendamiento de camión tipo cisterna durante el mes de enero del año 2022	22,800.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
6	E516249231	Compra de 1 motor sumergible de 5hp 230v/1ph shakti 4", 1 bomba sumergible de 4" de 5hp shakti mod. Qf12/15, 1 panel de control de 5hp marca shakti, 1 pago de servicio técnico de instalación extracción y limpieza, para el sistema de agua potable por bombeo de Aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa. Factura No. 2292204291 serie: AC919123	22,450.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado

Sistema Nacional de Inversión Pública

Verificar si la Municipalidad cumplió con ingresar mensualmente el avance físico y financiero de los proyectos que evalúa como parte de la muestra.

Limitaciones al alcance

El equipo de auditoría al amparo de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI.GT, tiene limitación en su alcance, toda vez que, el saldo regularizado en la cuenta contable 6113 Depreciación y Amortización, subcuenta 6113.06 - Gastos de Inversión Social, corresponde a valores ejecutados en ejercicios anteriores, asimismo, en dichos valores existen expedientes que por medio del proceso de muestreo fueron objeto de auditoría en un ejercicio anterior; en el que efectivamente se ejecutó y afectó la cuenta contable 1241.01 - Proyectos de Inversión Social.

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

Descripción de criterios

- Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.



- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Decreto Número 16-2021, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veintidós.
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM).
- Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-.
- Resolución Número 001-2022, de la Dirección General de Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS.
- Oficio Circular No. 02-2019, de la Dirección General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.
- Acuerdo Ministerial No. 158-2020, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Catálogo de Especialidades Registro General de Adquisiciones del Estado.
- Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba las modificaciones



y actualizaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental.

- Acta No. 50-2022, de Sesiones Ordinarias, del Concejo Municipal, de fecha 24 de noviembre de 2022, punto Segundo.
- Bases de Licitación, del concurso de Licitación Número 03-2022, aprobadas por el Concejo Municipal, según Acta Número 19-2022.

9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

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

10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA



**DICTAMEN**

Señor
Carlos Anibal Godoy Torres
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

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

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

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

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

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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

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

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

Limitaciones

El equipo de auditoría al amparo de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI.GT, tiene limitación en su alcance, toda vez que, el saldo regularizado en la cuenta contable 6113 Depreciación y Amortización, subcuenta 6113.06 - Gastos de Inversión Social, corresponde a valores ejecutados en ejercicios anteriores, asimismo, en dichos valores existen expedientes que por medio del proceso de muestreo fueron objeto de auditoría en un ejercicio anterior; en el que efectivamente se ejecutó y afectó la cuenta contable 1241.01 - Proyectos de Inversión Social.

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

Guatemala, 08 de mayo de 2023

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. JENNY LUCRECIA DE LEÓN CASTILLO DE HERNÁNDEZ
Coordinador Gubernamental




Lic. EDER ORMÁNDY MARROQUÍN ANTONIOR
Supervisor Gubernamental



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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

ANEXO AL DICTAMEN

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

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No.4, Incorrecta clasificación contable.

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



Estados financieros



Página: 1 de 1
Fecha: 06/07/2023
Hora: 09:41:16
R09815398.rpt
Usuario: EDIN.GONZALEZ

SIAT: SIC01N GL
MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
Clasificación Institucional: 12102236



Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2022

Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

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	7,852,700.88	2113 Gastos del Personal a Pagar	66,533.13
Total de	7,852,700.88	Total de	66,533.13
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1210 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		3100 Patrimonio Municipal	
1211 Propiedad y Planta en Operación	40,914,903.02	3112 Resultado del Ejercicio	-4,688,445.56
1231 Maquinaria y Equipo	1,734,885.88	3112 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-44,141,376.79
1233 Tierras y Terrenos	2,609,333.42	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	217,700,586.38
1234 Construcciones en Proceso	6,904,055.00	Total de	168,861,064.03
1237 Otros Activos Fijos	110,844.30	Total de	168,861,064.03
1238 Bienes de Uso Común	103,443,696.86	Total de	168,927,597.16
Total de	155,718,228.48	Total de	168,927,597.16
1240 ACTIVO INTANGIBLE		Total Pasivo + Patrimonio	
1241 Activo Intangible Bruto	5,356,667.80		
Total de	5,356,667.80		
1300 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)			
1310 ACTIVO INTANGIBLE			
1311 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	161,074,896.28		
Total de	161,074,896.28		
Total de	168,927,597.16		
Total de	168,927,597.16		



Lic. C.P.A. Ayud. Antonio Corrado Godoy
Director Financiero Municipal

Licda. C.P.A. Carin Euterio González Revolorio
Auditor Interno

Lic. Carlos Amil Gody
Alcalde Municipal

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024
CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE
CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709



Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

SIAF: SICOIN GL
 MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE
 DEPARTAMENTO DE: JUTIAPA
 Clasificación Institucional: 12102206

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 06/02/2023
 Hora: 09:14:12
 R00815271.rpt

Usuario: EDIN.GONZALE

Estado Resultados

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Del: 01/01/2022 al 31/12/2022


CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	4,878,728.82
5100	INGRESOS CORRIENTES	4,878,728.82
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	189,476.00
5112	Impuestos Indirectos	189,476.00
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,284,300.67
5122	Tasas	1,045,814.47
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	221,100.00
5126	Multas	1,470.00
5129	Otros Ingresos no Tributarios	15,916.20
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	491,277.76
5142	Venta de Servicios	491,277.76
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	199,820.23
5161	Intereses	199,820.23
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	2,713,854.16
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	2,713,854.16
6000	GASTOS	9,577,174.38
6100	GASTOS CORRIENTES	9,577,174.38
6110	GASTOS DE CONSUMO	8,859,151.32
6111	Remuneraciones	3,233,233.63
6112	Bienes y Servicios	1,369,272.60
6113	Depreciación y Amortización	4,256,645.09
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	9,800.00
6124	Otros Alquileres	9,800.00
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	88,615.50
6142	Otras Pérdidas	88,615.50
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	87,500.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	15,500.00
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	72,000.00
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	532,107.56
6162	Transferencias de Capital al Sector Público	532,107.56
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,698,445.56

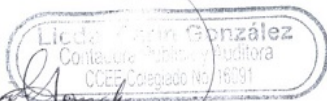

 P.C. Edin Obed González Méndez
 Encargado de Contabilidad





 Lic. C.P.A. Avilán Antonio Corado Godoy
 Director Financiero Municipal




 Licda. C.P.A. Carin Eunice González Revolorio
 Auditora Interna




 Dr. Carlos Anibal Godoy Torres
 Alcalde Municipal



LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

MUNICIPALIDAD DE: YUPILTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
 ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	INGRESOS	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	314,600.00	0.00	314,600.00	189,476.00
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,481,500.00	0.00	1,481,500.00	1,284,300.67
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	91,200.00	0.00	91,200.00	49,686.76
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	451,800.00	0.00	451,800.00	441,591.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	160,900.00	0.00	160,900.00	199,820.23
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,074,000.00	0.00	3,074,000.00	2,713,854.16
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14,731,000.00	6,414,852.00	21,145,852.00	18,819,515.69
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	8,357,342.33	8,357,342.33	0.00
	TOTAL	20,305,000.00	14,772,194.33	35,077,194.33	23,698,244.51

CÓDIGO PROGRAMA	EGRESOS	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PAGADO
1	ACTIVIDADES CENTRALES	6,526,500.00	1,125,552.82	7,652,052.82	4,907,699.23
11	PREVENCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN CRÓNICA	2,342,700.00	1,357,621.00	3,700,321.00	3,132,927.00
12	ACCESO AL AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1,018,000.00	3,217,575.00	4,235,575.00	2,565,277.75
14	GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	470,000.00	3,515,685.00	3,985,685.00	3,157,829.88
17	SEGURIDAD INTEGRAL	125,000.00	0.00	125,000.00	89,329.00
18	AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	218,800.00	0.00	218,800.00	161,301.00
23	DISMINUCION DE LA POBREZA Y POBREZA EXTREMA	5,482,689.25	4,506,693.36	9,989,382.61	9,536,077.67
31	FOMENTO AL DEPORTE NO FEDERADO Y A LA RECREACIÓN	0.00	3,101,610.00	3,101,610.00	99,370.00
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	4,121,310.75	-2,052,542.85	2,068,767.90	619,607.56
	TOTAL	Q 20,305,000.00	Q 14,772,194.33	Q 35,077,194.33	Q 24,269,419.09

RESUMEN

INGRESOS PERCIBIDOS

23,698,244.51

EGRESOS EJECUTADOS

24,269,419.09

Deficit presupuestario

-571,174.58

NOTA: El Infrascrito Director de Administración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA: que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Yupiltepeque del Departamento de Jutiapa, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOIN GL), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2022, un Deficit Presupuestario de: QUINIENTOS SETENTA Y UN MIL CIENTO SETENTA Y CUATRO QUETZALES CON CINCUENTA Y OCHO CENTAVOS.

P.C. Cleymer Rigoberto Gonzalez Valenzuela
 Encargado de Presupuesto Municipal

Licda. Carin Eupice González Revolorio
 Auditora Interna



Licda. Carin González
 Contadora Pública y Auditora
 CCEE Colegiado No. 16091

Lic. Avidal Antonio Corado Godoy
 Director AFIM

Br. Carlos Anibal Godoy Torres
 Alcalde Municipal



LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACIÓN 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709



Notas a los estados financieros



Municipalidad de Yupiltepeque Departamento de Jutiapa Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022
MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA.**

NOTA No. 1

BASE LEGAL

Artículo 2 del Acuerdo No. A-37-06 emitido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación en cuanto a que todas las municipalidades y sus empresas deben presentar al 31 de marzo de cada año los estados financieros del ejercicio anterior a la Contraloría General de Cuentas.

NOTA No. 2

UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Municipalidad de Yupiltepeque, Departamento de Jutiapa, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA No. 3

PERÍODO FISCAL

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

NOTA No. 4

BASE DE LO DEVENGADO

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

NOTA No. 5

PLATAFORMA INFORMÁTICA

A partir del año 2007 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAFMUNI- los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, desde el mes de Septiembre del año 2010 los registros de ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales –SICOIN GL-, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real, y a partir del año 2014 los ingresos se registran en la herramienta de –SERVICIOS GL-, que luego se traslada la información a SICOINGL de forma automática para su consolidación presupuestaria, contable y de tesorería.

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 6

BANCOS (Cuenta Contable 1112)

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM) y aperturadas en los bancos del sistema: Banco De Desarrollo Rural, S.A. las cuales están conformadas por fondo común, donaciones y obras.

Al 31 de diciembre del año 2022 el saldo de la cuenta bancos ascendió a la cantidad de: Q. 7,852,700.88 los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta del banco al 31 de diciembre del año 2022.

BANCO	CUENTA MONETARIA	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2022
Banco de Desarrollo Rural S.A. (BANRURAL)	3176007343	Cuenta Única del Tesoro Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa.	Q. 7,852,700.88
	TOTAL		Q. 7,852,700.88

NOTA No. 7

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)
(Cuenta Contable 1230)

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q. 155,718,228.48** registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la municipalidad, los cuales están valuados al precio de adquisición. Dichos bienes están registrados en los libros de inventario de la Municipalidad a excepción de las construcciones en proceso como se expone más adelante.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	CIFRAS EN QUETZALES
1231-1-0	Edificios e instalaciones	40,914,903.02
1232-3-0	De Oficina y Muebles	611,479.88
1232-5-0	Educacional Cultural y Recreativo	151,448.00
1232-6-0	De Transporte	961,998.00
1232-7-0	De Comunicaciones	9,960.00
1233-0-0	Tierras y Terrenos	2,609,933.42
1234-1-0	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común	3,969,480.00
1234-2-0	Construcciones en Proceso de Bienes de No Uso Común	2,934,575.00
1237-0-0	Otros Activos Fijos	110,844.30
1238-0-0	Bienes de Uso Común	103,443,606.86
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	155,718,228.48

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

La cuenta 1231.01 Edificios e Instalaciones por **Q.40,914,903.02** al 31 de diciembre del 2022, refleja el saldo acumulado de todos aquellos bienes adquiridos por la Municipalidad que contribuyen al uso no común en la población como por ejemplo una cancha de futbol, un centro de acopio, un edificio, etc.

No.	PROYECTO	CONTRA-TO	CONTRATISTA	NOMBRE DE LA EMPRESA	SALDO
	SALDO AL 31/12/2021				Q 38,820,233.02
1	MEJORAMIENTO CANCHA POLIDEPORTIVA ALDEA ESTANZUELA YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	10-2021	PABLO ISAAC QUINTANA SHTRAUBE	CONSTRAUBE	Q 888,000.00
2	MEJORAMIENTO CANCHA POLIDEPORTIVA SECTOR LA CEIBA ALDEA EL JICARO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	11-2021	CESAR ARMANDO PAREDES SAZ	CONSTRUSERVICIOS ARMANDO PAREDES	Q 894,500.00
3	CONSTRUCCIÓN CANCHA POLIDEPORTIVA ALDEA EL SILLON, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	16-2021 16-2021-A	FREDY DANILO SANDOVAL VIGUEROA	MULTIPROYECTOS	Q 312,170.00
	TOTAL				Q 40,914,903.02

La cuenta 1234 Construcciones en Proceso al 31 de diciembre del 2022 por **Q.6,904,055.00** está integrada por obras las cuales no están incluidas en el libro de inventario físico toda vez que no han sido concluidas. Incluyen el costo de Construcciones en Proceso de Uso Común por Q. 3,969,480.00 y Construcciones en Proceso de Uso no Común por Q. 2,934,575.00

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

INTEGRACION
CUENTA CONTABLE 1234
CONSTRUCCIONES EN PROCESO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CUENTA CONTABLE 1234.01
CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMUN

No.	SMIP	PROYECTO	CONTRATO	SALDO	Avance	
					FÍSICO	FINANCIERO
1	456	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL ALDEA EL LLANO YUPILTEPEQUE, JUTIAPA	08-2022	Q 2,290,180.00	100%	100%
2	484	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR LICO BERNAL ALDEA EL JICARO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA	20-2022	Q 169,500.00	100%	100%
3	495	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR EL BAMBU ALDEA PUEBLO VIEJO YUPILTEPEQUE, JUTIAPA	16-2022	Q 499,900.00	100%	100%
4	496	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR PATRICIO NAJARRO ALDEA ESTANZUELA YUPILTEPEQUE, JUTIAPA	17-2022	Q 524,900.00	100%	100%
5	498	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR INSTITUTO BASICO, ALDEA EL SILLON, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA	18-2022	Q 485,000.00	100%	100%
SUMA CUENTA 1234.01				Q 3,969,480.00		

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

No.	SMIP	PROYECTO	CONTRATO	SALDO	Avance	
					FÍSICO	FINANCIERO
1	487	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA EL JICARO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA	11-2022	Q 408,975.00	95%	95%
2	490	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA MARDOQUEO GARCIA ASTURIAS, CABECERA MUNICIPAL, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA	14-2022	Q 2,525,600.00	80%	80%
SUMA CUENTA 1234.02				Q 2,934,575.00		

RESUMEN

SUMA CUENTA 1234.01	Q	3,969,480.00
SUMA CUENTA 1234.02	Q	2,934,575.00
SUMA TOTAL CUENTA 1234 CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Q	6,904,055.00

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

La cuenta 1238 Bienes de Uso Común por **Q.103,443,606.86** refleja el saldo acumulado de todos aquellos bienes adquiridos por la Municipalidad que contribuyen a beneficiar a toda la población como por ejemplo una carretera, un puente, un parque recreativo, sistemas de agua potable, etc.

No.	PROYECTO	CONTRATO	CONTRATISTA	NOMBRE DE LA EMPRESA	SALDO
SALDO AL 31/12/2021					
1	MEJORAMIENTO CALLE RURAL ALDEA EL CALVARIO SECTOR NORTE, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	08-2021	VIDALINO NAJARRO GUERRA	TECNO-CAMINOS	Q 91,251,282.56
2	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL ALDEA SAN JOSE VISTA HERMOSA, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	09-2021	FRANCISCO RAUL ANDRINO LOPEZ	GRUPO ANCO	Q 3,044,500.00
3	AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR EL PARAISO ALDEA EL JICARO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	13-2021	JOSE MARIANO MICHEO OSORIO	CONSTRU-SER	Q 2,583,500.00
4	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR EL QUETZAL, CABECERA MUNICIPAL, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	14-2021	PABLO ISAAC QUINTANA SHTRAUBE	CONSTRAUBE	Q 88,204.80
5	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA EL AMATILLO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	04-2022	ROBERTO MARIO GONZALEZ DONADO	CONSTRUCTORA DESARROLLO CIVILES	Q 124,000.00
6	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR MAMITA JUANA ALDEA EL CALVARIO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	03-2022	ROBERTO MARIO GONZALEZ DONADO	CONSTRUCTORA DESARROLLO CIVILES	Q 484,700.00
7	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR MANUEL BERNAL BARRIO EL PARAISO ALDEA EL JICARO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	06-2022	JOSE MANUEL LOPEZ PEREZ	CONSTRUCTORA COLMENA	Q 398,000.00
8	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR EL TANQUE, CABECERA MUNICIPAL, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	01-2022	VIDALINO NAJARRO GUERRA	TECNO-CAMINOS	Q 894,500.00
9	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR LOS MENDEZ ALDEA LAS BRISAS, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	02-2022	IRVING ELIAS LOPEZ SALGUERO	COLOSAL	Q 898,500.00
10	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR SERVILLO LATIN CASERIO LA PERLITA, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	05-2022	ROBERTO MARIO GONZALEZ DONADO	CONSTRUCTORA DESARROLLO CIVILES	Q 129,900.00
11	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR SALVADOR NAJERA ALDEA EL AMATILLO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	05-2022-A	VIDALINO NAJARRO GUERRA	TECNO-CAMINOS	Q 698,595.00
12	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR EL PITIO CASERIO EL SAUCE, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	07-2022	ANGELLO RIVELINO SAZO VALLADARES	CONSTRUCTORA EL PARAISO	Q 574,582.50
13	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR PETRONA GODOY CASERIO QUINTANILLA YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	13-2022	ANGELLO RIVELINO SAZO VALLADARES	CONSTRUCTORA EL PARAISO	Q 249,500.00
14	AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR NORTE ALDEA EL CALVARIO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	10-2022	JOSE MANUEL LOPEZ PEREZ	CONSTRUCTORA COLMENA	Q 888,800.00
14	AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO SECTOR NORTE ALDEA EL CALVARIO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	12-2022	JOSE MANUEL LOPEZ PEREZ	CONSTRUCTORA COLMENA	Q 1,135,042.00
TOTAL					Q 103,443,606.86

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

TOTAL LIBRO DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DE LA MUNICIPALIDAD AL 31/12/2022		Q.4,455,663.60
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL BALANCE GENERAL AL 31/12/2022	Q.155,718,228.48	
(-) CONSTRUCCIONES EN PROCESO	(Q.6,904,055.00)	
(-) LIBRO AUXILIAR OBRAS TERMINADAS	(Q.144,358,509.88)	Q.4,455,663.60
DIFERENCIA		Q. 0.00

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 8

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241)

Se registran los proyectos de inversión social, estudios de pre inversión tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas, estudios de impacto ambiental, compra de licencias por Software. Esta cuenta al 31 de diciembre del año 2022 asciende a un monto de Q.5,356,667.80

INTEGRACION CUENTA CONTABLE 1241

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO

Al 31 de diciembre del 2022

		NOMBRE DE PROYECTO Y RENGLOM EJECUTADO	SUMA PARCIAL	SUMA TOTAL
11-00-001-001-000		APOYO ASISTENCIA ALIMENTARIA PARA FAMILIAS EN SITUACION DE POBREZA AÑO 2022 MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.		
RENGLOM	211	Alimentos para personas	Q 1,290,687.00	
		Total del Proyecto	Q 1,290,687.00	Q 1,290,687.00
11-00-002-001-000		APOYO DOTACION INSUMOS AGRICOLAS PARA MEJORAR LA PRODUCCION DE GRANOS BASICOS AÑO 2022 MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.		
	263	Abonos y Fertilizantes	Q 1,842,240.00	
		Total del Proyecto	Q 1,842,240.00	Q 1,842,240.00
12-01-001-001-000		CONSERVACION SISTEMA DE AGUA POTABLE AÑO 2022 MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.		
RENGLOM	036	Retribuciones por servicios	Q 79,450.00	
	111	Energía Eléctrica	Q 380,728.00	
	155	Arrendamiento de medios de transporte	Q 22,800.00	
	169	Mantenimiento y reparación de otras maquinarias y equipos	Q 15,200.00	
	173	Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común	Q 9,200.00	
	181	Estudios, Investigaciones y proyectos de Pre-factibilidad y Factibilidad	Q 23,000.00	
	261	Elementos y Compuestos Químicos	Q 4,455.00	
	262	Combustibles y lubricantes	Q 105.00	
	268	Productos Plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	Q 12,758.56	
	269	Otros Productos Químicos y Conexos	Q 60.00	
	274	Cemento	Q 159.60	
	283	Productos de metal y sus aleaciones	Q 28,388.00	
	286	Herramientas Menores	Q 120.00	
		Total del Proyecto	Q 576,424.16	Q 576,424.16
12-02-001-001-000		CONSERVACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO AÑO 2022 MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.		
RENGLOM	036	Retribuciones por servicios	Q 62,000.00	
	111	Energía Eléctrica	Q 946.12	
	173	Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común	Q 19,900.00	
	181	Estudios, Investigaciones y proyectos de Pre-factibilidad y Factibilidad	Q 14,756.00	
		Total del Proyecto	Q 97,602.12	Q 97,602.12

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

12-02-002-001-000		CONSERVACION SERVICIOS TREN DE ASEO MUNICIPAL AÑO 2022			
		MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA			
	036	Retribuciones por servicios	Q	214,850.00	
	165	Mantenimiento y reparacion de medios de transporte	Q	2,061.51	
	262	Combustibles y lubricantes	Q	20,762.24	
	298	Accesorios y repuestos en general	Q	3,935.72	
		Total del Proyecto	Q	241,609.47	Q 241,609.47
14-03-001-001-000		APOYO A LA EDUCACION AÑO 2022 MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.			
REGLON	029	Otras remuneraciones de personal temporal	Q	186,950.00	
	111	Energía Eléctrica	Q	4,204.88	
	151	Arrendamiento de Edificios y Locales	Q	11,100.00	
	171	Mantenimiento y reparacion de Edificios	Q	1,800.00	
		Estudios, Investigaciones y proyectos de Pre-factibilidad y Factibilidad			
	181		Q	10,000.00	
	284	Estructuras metalicas acabadas	Q	5,400.00	
	416	Becas de estudio en el interior	Q	3,800.00	
		Total del Proyecto	Q	223,254.88	Q 223,254.88
17-02-001-001-000		CONSERVACION RED DE ALUMBRADO PUBLICO AÑO 2022			
		MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.			
REGLON	029	Otras remuneraciones de personal temporal	Q	34,500.00	
	262	Combustibles y lubricantes	Q	30.00	
	283	Productos de metal y sus aleaciones	Q	256.00	
		Materiales productos y accesorios eléctricos cableado estructurado de redes informáticas y telefónicas	Q	53,543.00	
	299	Otros materiales y suministros	Q	1,000.00	
		Total del Proyecto	Q	89,329.00	Q 89,329.00
18-01-001-001-000		CONSERVACION SERVICIOS DEL VIVERO MUNICIPAL AÑO 2022			
		MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.			
REGLON	029	Otras remuneraciones de personal temporal	Q	52,500.00	
	036	Retribuciones por servicios	Q	103,500.00	
	263	Abonos y Fertilizantes	Q	1,130.00	
	264	Insecticidas Fumigantes y similares	Q	2,346.00	
	268	Productos Plásticos, nylon, vinil y P.V.C.	Q	1,825.00	
		Total del Proyecto	Q	161,301.00	Q 161,301.00
23-00-001-001-000		CONSERVACION CARRETERAS DE TERRACERIA AÑO 2022 DE LAS			
		COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.			
	173	Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso comun	Q	698,101.80	
		Total del Proyecto	Q	698,101.80	Q 698,101.80

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

23-00-001-002-000	CONSERVACION CALLE(S) QUE CONFORMAN LA RED VIAL AÑO 2022 DEL MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.			
154	Arrendamiento de Maquinaria y Equipo de Construcción	Q	20,000.00	
173	Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso comun	Q	23,660.00	
275	Productos de cemento, pomez, asbesto y yeso	Q	2,550.00	
281	Productos Siderurgicos	Q	2,261.25	
	Total del Proyecto	Q	48,471.25	Q 48,471.25
23-00-001-003-000	CONSEVACION CALLE (S) DE TERRACERIA SECTORES EL CEMENTERIO, SECTOR LOS QUIÑONEZ Y SECTOR LOS GODOY, ALDEA EL AMATILLO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.			
173	Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso comun	Q	87,647.12	
	Total del Proyecto	Q	87,647.12	Q 87,647.12
	TOTAL			Q 5,356,667.80

NOTA No. 9

GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (Cuenta Contable 2113)

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al personal realizadas en el mes de diciembre del año 2022 y que se pagan en los plazos establecidos según las normas legales aplicables.

CÓDIGO RETENCIÓN	DESCRIPCION	CIFRAS EN QUETZALES
201	Retenciones cuota IGSS	5,303.34
202	Prima de fianzas	700.22
203	Impuesto Sobre la Renta	7,494.87
205	ISR Sobre Dietas	2,000.00
206	ISR Sobre Relación de Dependencia	2,038.70
211	Retenciones Judiciales	40,110.00
118	Plan de Prestaciones a Empleados	7,686.00
122	Tímbr y Papel Sellado	1,200.00
	TOTAL	66,533.13

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 10

TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS

(Cuenta Contable 3111)

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de diciembre del año 2022, asciende a la cantidad de Q. 217,700,886.38

FUENTE	CONCEPTO	CIFRAS EN Q.
	SALDO AL 31/12/2021	198,881,370.69
22-0101-0001	SITUADO CONSTITUCIONAL PARA INVERSION.	6,133,773.71
29-0101-0003	IMPUESTO PETROLEO Y SUS DERIVADOS PARA INVERSION.	258,050.32
29-0101-0002	IMPUESTO DE CIRCULACION DE VEHICULOS PARA INVERSION.	761,062.73
21-0101-0001	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVAPAZ) INVERSION.	6,038,402.32
29-0101-0001	IMPUESTO UNICO SOBRE INMUEBLES PARA INVERSION.	19.96
31-3101-0002	DE PERSONAS P/PROYECTOS Y OBRAS DE INVERSION	4,500.00
31-0101-0004	CODEDE IVAPAZ PARA PROYECTOS DE INVERSION.	5,623,706.65
	SALDO AL 31/12/2022	217,700,886.38

NOTA No. 11

RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES

Y RESULTADO DEL EJERCICIO (Cuenta Contable 3112)

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento y la regularización del activo intangible municipal, registrados durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022; en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un desahorro de la gestión de Q.4,698,445.56 y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicios anteriores producto de la gestión municipal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
Resultados Acumulados de Años Anteriores	Q. -44,141,376.79
Resultado del Ejercicio	Q. -4,698,445.56
Resultados Acumulados	Q. -48,839,822.35

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 12**IMPUESTOS INDIRECTOS (Cuenta contable 5112)**

Comprende los ingresos originados en los pagos que realizan las personas y entidades públicas o privadas, a la municipalidad por impuestos establecidos sobre la producción, compra, importación, venta, exportación de bienes y/o servicios. Ej. Los impuestos que gravan las actividades industriales, comerciales, de servicios y sobre las diversiones y espectáculos y otras de diversa índole, así como también ingresos por concepto de boletos de ornato.

Clase	Descripción	Monto
10.02.81.05.00	Bares y Restaurantes	Q 3,425.00
10.02.81.06.00	Cantinas	Q 800.00
10.02.81.14.00	Ferreterías	Q 600.00
10.02.81.19.00	Tiendas	Q 13,240.00
10.02.81.27.00	Gasolineras	Q 900.00
10.02.81.40.00	Refresquerías	Q 250.00
10.02.81.48.00	Pulperías	Q 210.00
10.02.81.66.00	Ventas de Pollo	Q 300.00
10.02.81.70.00	Ventas de Productos Veterinarios	Q 375.00
10.02.81.72.00	Mueblerías	Q 250.00
10.02.82.99.00	Otros Establecimientos de Servicios	Q 325.00
10.02.83.09.00	Molinos de Nixtamal	Q 240.00
10.02.84.06.00	Cablevisión	Q 3,570.00
10.02.87.02.00	Extracción de Ganado Menor	Q 145.00
10.02.89.01.01	Valor Boleto de Ornato	Q 118,670.00
10.02.89.01.02	Multa del Boleto de Ornato	Q 46,176.00
	Total	Q 189,476.00

NOTA No. 13**TASAS (Cuenta contable 5122)**

Comprende los ingresos que recibe la Municipalidad, los cuales se derivan de la prestación de un servicio público, específicamente la Tasa Municipal por Alumbrado Público.

Clase	Descripción	Monto
11.02.90.02.00	Tasa por alumbrado Público	Q 1,045,814.47
	Total	Q 1,045,814.47

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACIÓN 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 14

ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, EQUIPOS E INSTALACIONES

(Cuenta contable 5124)

Comprende los recursos originados por el arrendamiento de edificios, locales, de maquinarias y equipos propiedad de la Municipalidad.

Clase	Descripción	Monto
11.04.10.02.02	Arrendamiento locales mercado cantonal	Q 177,500.00
11.04.10.02.04	Arrendamiento de Locales	Q 41,600.00
11.04.10.04.00	Arrendamiento de Salon Municipal	Q 2,000.00
	Total	Q 221,100.00

NOTA No. 15

MULTAS (Cuenta contable 5126)

Cuenta consistente en todos aquellos ingresos que se reciben por la aplicación de multas por infracciones e incumplimiento a leyes, reglamentos, disposiciones y otras normas legales.

Clase	Descripción	Monto
11.06.10.01.00	Multas Administrativas	Q 1,470.00
	Total	Q 1,470.00

NOTA No. 16

OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS (Cuenta contable 5129)

Estos comprenden otros ingresos de carácter no tributarios, para la municipalidad. Por ejemplo, los cobros que se realizan por Feria Titular y Otros ingresos.

Clase	Descripción	Monto
11.09.90.01.00	Feria Titular	Q 12,200.00
11.09.90.99.00	Otros Ingresos	Q 3,716.20
	Total	Q 15,916.20

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 17**VENTA DE SERVICIOS (Cuenta contable 5142)**

Comprende los ingresos generados por la venta de diversos servicios por parte de la Municipalidad que tiene como objetivo principal de su actividad la prestación de los mismos; por ejemplo: servicios de agua potable, peaje, derechos de piso, etc.

Clase	Descripción	Monto
13.02.60.01.05	Certificaciones Varias	Q 2,140.00
13.02.60.02.00	Licencias	Q 3,601.76
13.02.60.06.00	Concesión de Servicios de Agua (Pajas de Agua)	Q 21,000.00
13.02.60.09.02	Reconexión de Agua Potable	Q 2,400.00
13.02.60.12.00	Fierros para Marcar Ganado	Q 500.00
13.02.60.14.00	Guías de Conducción	Q 60.00
13.02.60.16.01	Estacionamiento de Vehículos	Q 18,255.00
13.02.60.32.00	Titulos Propiedad Servicios de Agua	Q 700.00
13.02.60.99.00	Otros Ingresos por Servicios Administrativos Municipales	Q 1,030.00
14.02.40.01.00	Canon de Agua	Q 196,100.00
14.02.40.02.00	Piso de Plaza	Q 51,195.00
14.02.40.04.00	Cementerio	Q 1,250.00
14.02.40.07.00	Baños y Sanitarios Municipales	Q 10,446.00
14.02.40.22.00	Peaje	Q 134,250.00
14.02.40.99.00	Otros Ingresos por Servicios Públicos Municipales	Q 48,350.00
	Total	Q 491,277.76

NOTA No. 18**INTERESES (Cuenta contable 5161)**

Comprende todos aquellos ingresos que se obtienen de intereses sobre depósitos monetarios, en los bancos del sistema.

Clase	Descripción	Monto
15.01.31.01.00	Intereses generados por Cuentas Monetarias	Q 199,820.23
	Total	Q 199,820.23

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACIÓN 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 19

TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO (Cuenta contable 5172)

Corresponde a ingresos que se obtiene: del Gobierno Central (Situado Constitucional, IVA-PAZ, Impuesto Circulación de Vehículos, Impuesto Único Sobre Inmuebles), las cuales no tienen ninguna contraprestación, sin embargo, si tienen un destino específico y siempre que sean correspondientes a ingresos para el funcionamiento.

Clase	Descripción	Monto
16.02.10.01.00	Situado Constitucional para Funcionamiento	Q 681,530.39
16.02.10.04.00	Impuesto Circulación de Vehículos para Funcionamiento	Q 19,514.40
16.02.10.05.00	Impuesto al Valor Agregado (IVA-PAZ) Para Funcionamiento	Q 2,012,800.81
16.02.10.06.00	Impuesto Único Sobre Inmueble para Funcionamiento	Q 8.56
	Total	Q 2,713,854.16

NOTA No. 20

REMUNERACIONES (Cuenta contable 6111)

Constituyen esta cuenta los gastos realizados durante un período, en Sueldos y salarios, Aportes Patronales al Seguro Social, Otros Aportes Patronales; por ejemplo: Pago de sueldos ordinarios y extraordinarios, salarios, jornales, bonificaciones incentivo, bonificaciones anuales, aguinaldos y cualquier otro complemento, ya sea de personal fijo, temporal o a destajo. Pagos de cuotas patronales realizados al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, pagos de jubilaciones.

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACIÓN 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELÉFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

		NOMBRE DE PROYECTO Y RENGLO EJECUTADO	SUMA PARCIAL	SUMA TOTAL
01-00-000-001-000		CONCEJO MUNICIPAL		
REGLON	062	Dietas para cargos representativos	Q 360,000.00	
		SUMA	Q 360,000.00	Q 360,000.00
01-00-000-002-000		ALCALDÍA MUNICIPAL		
REGLON	011	Personal Permanente	Q 144,000.00	
	015	Complementos Específicos al Personal Permanente	Q 3,000.00	
	062	Dietas para cargos representativos	Q 60,000.00	
	063	Gastos de Representacion en el interior	Q 72,000.00	
	071	Aguinaldo	Q 12,000.00	
	072	Bonificacion anual (Bono 14)	Q 12,000.00	
		SUMA	Q 303,000.00	Q 303,000.00
01-00-000-003-000		SECRETARÍA MUNICIPAL		
REGLON	011	Personal Permanente	Q 295,200.00	
	015	Complementos Específicos al Personal Permanente	Q 12,000.00	
	051	Aporte Patronal al IGSS	Q 31,401.81	
	055	Aporte para clases pasivas	Q 29,430.00	
	062	Dietas para cargos representativos	Q 60,000.00	
	071	Aguinaldo	Q 24,600.00	
	072	Bonificacion anual (Bono 14)	Q 24,150.00	
		SUMA	Q 476,781.81	Q 476,781.81
01-00-000-004-000		DIRECCION FINANCIERA MUNICIPAL		
REGLON	011	Personal Permanente	Q 440,400.00	
	014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	Q 4,500.00	
	015	Complementos Específicos al Personal Permanente	Q 21,000.00	
	029	Otras remuneraciones de personal temporal	Q 27,500.00	
	051	Aporte Patronal al IGSS	Q 46,585.22	
	055	Aporte para clases pasivas	Q 43,660.00	
	071	Aguinaldo	Q 36,700.00	
	072	Bonificacion anual (Bono 14)	Q 34,800.00	
		SUMA	Q 655,145.22	Q 655,145.22
01-00-000-005-000		DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION		
REGLON	011	Personal Permanente	Q 205,200.00	
	015	Complementos Específicos al Personal Permanente	Q 9,000.00	
	029	Otras remuneraciones de personal temporal	Q 82,484.00	
	051	Aporte Patronal al IGSS	Q 21,724.12	
	055	Aporte para clases pasivas	Q 20,360.00	
	071	Aguinaldo	Q 17,100.00	
	072	Bonificacion anual (Bono 14)	Q 16,300.00	
		SUMA	Q 372,168.12	Q 372,168.12
01-00-000-006-000		DIRECCION MUNICIPAL DE LA MUJER		
REGLON	011	Personal Permanente	Q 55,200.00	
	015	Complementos Específicos al Personal Permanente	Q 3,000.00	
	051	Aporte Patronal al IGSS	Q 5,857.83	
	055	Aporte para clases pasivas	Q 5,490.00	
	071	Aguinaldo	Q 4,600.00	
	072	Bonificacion anual (Bono 14)	Q 4,450.00	
		SUMA	Q 78,597.83	Q 78,597.83

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

01-00-000-007-000	OFICINA MUNICIPAL DE LA JUVENTUD (OMJ)			
REGLON	029	Otras remuneraciones de personal temporal	Q 67,500.00	
		SUMA	Q 67,500.00	Q 67,500.00
01-00-000-010-000	MANTENIMIENTO Y SERVICIOS PUBLICOS			
REGLON	011	Personal Permanente	Q 188,400.00	
	015	Complementos Especificos al Personal Permanente	Q 12,000.00	
	029	Otras remuneraciones de personal temporal	Q 39,000.00	
	036	Retribuciones por servicios	Q 38,250.00	
	051	Aporte Patronal al IGSS	Q 19,974.24	
	055	Aporte para clases pasivas	Q 18,720.00	
	071	Aguinaldo	Q 15,700.00	
	072	Bonificacion anual (Bono 14)	Q 15,100.00	
		SUMA	Q 347,144.24	Q 347,144.24
01-00-000-011-000	POLICIA MUNICIPAL			
REGLON	011	Personal Permanente	Q 133,200.00	
	015	Complementos Especificos al Personal Permanente	Q 9,000.00	
	036	Retribuciones por servicios	Q 247,600.00	
	051	Aporte Patronal al IGSS	Q 14,116.41	
	055	Aporte para clases pasivas	Q 13,230.00	
	071	Aguinaldo	Q 11,100.00	
	072	Bonificacion anual (Bono 14)	Q 10,650.00	
		SUMA	Q 438,896.41	Q 438,896.41
01-00-000-012-000	MERCADO MUNICIPAL			
REGLON	036	Retribuciones por servicios	Q 62,000.00	
		SUMA	Q 62,000.00	Q 62,000.00
01-00-000-014-000	PENSIONADOS MUNICIPALES			
REGLON	015	Complementos Especificos al Personal Permanente	Q 18,000.00	
	055	Aporte para clases pasivas	Q 54,000.00	
		SUMA	Q 72,000.00	Q 72,000.00
TOTAL				Q 3,233,233.63

NOTA No. 21

BIENES Y SERVICIOS (Cuenta contable 6112)

Constituyen esta cuenta, los egresos realizados durante un período, correspondientes a Servicios no personales, Impuestos, derechos y tasas y Bienes de consumo; Ej. Pago de servicios básicos como: energía eléctrica, teléfono, correos, mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo, servicios técnicos, profesionales y otros; siempre que todos estos gastos sean de funcionamiento. Pagos de impuestos, derechos y tasas que tengan que realizar los gobiernos locales como, por ejemplo: habilitación de libros de las distintas oficinas. Pagos correspondientes a compra de alimentos, papel de escritorio, útiles de oficina, combustible, llantas y neumáticos, y otros, siempre que todos estos correspondan al funcionamiento de las distintas oficinas y unidades de la municipalidad.

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

		NOMBRE DE PROYECTO Y RENGLON EJECUTADO	SUMA PARCIAL	SUMA TOTAL
01-00-000-001-000		CONCEJO MUNICIPAL		
REGLON	262	Combustibles y lubricantes	Q 1,050.00	
		SUMA	Q 1,050.00	Q 1,050.00
01-00-000-002-000		ALCALDÍA MUNICIPAL		
REGLON	111	Energía Eléctrica	Q 33,280.27	
	113	Telefonía	Q 678.27	
	121	Divulgación e Información	Q 13,175.70	
	141	Transporte de personas	Q 11,700.00	
	165	Mantenimiento y Reparación de medios de transporte	Q 26,307.86	
	169	Mantenimiento y Reparación de Otras Maquinarias y Equipos	Q 3,040.00	
	171	Mantenimiento y Reparación de Edificios	Q 3,000.00	
	183	Servicios Jurídicos	Q 35,220.00	
	187	Servicios por actuaciones artísticas y deportivas	Q 70,650.00	
	189	Otros Estudios y/o Servicios	Q 9,505.00	
	191	Primas y Gastos de Seguros y Fianzas	Q 36,619.75	
	195	Impuestos Derechos y Tasas	Q 1,310.00	
	196	Servicios de Atención y Protocolo	Q 8,652.00	
	199	Otros servicios	Q 1,096.00	
	211	Alimentos para personas	Q 195,142.62	
	214	Productos Agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas	Q 951.00	
	232	Acabados textiles	Q 13.00	
	233	Prendas de vestir	Q 11,404.80	
	244	Productos de artes gráficas	Q 13,625.00	
	253	Llantas y Neumáticos	Q 5,300.00	
	262	Combustibles y lubricantes	Q 57,284.00	
	281	Productos Siderúrgicos	Q 841.25	
	294	Útiles deportivos y recreativos	Q 72,030.65	
	298	Accesorios y Repuestos en General	Q 17,592.00	
		SUMA	Q 628,419.17	Q 628,419.17
01-00-000-003-000		SECRETARÍA MUNICIPAL		
REGLON	114	Correos y telegramas	Q 180.00	
	122	Impresión, Encuadernación y Reproducción	Q 1,803.50	
	168	Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computo	Q 300.00	
	195	Impuestos Derechos y Tasas	Q 990.00	
	211	Alimentos para personas	Q 535.50	
	241	Papel de Escritorio	Q 1,151.50	
	243	Productos de papel o cartón	Q 1,606.00	
	262	Combustibles y lubricantes	Q 1,730.00	
	268	Productos plásticos, nylon, vinil y p.v.c.	Q 130.00	
	291	Útiles de Oficina	Q 149.00	
		SUMA	Q 8,575.50	Q 8,575.50

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACIÓN 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

01-00-000-004-000	DIRECCION FINANCIERA MUNICIPAL			
REGLON	113	Telefonia	Q	40,838.18
	114	Correos y telegramos	Q	415.00
	122	Impresión, Encuadernación y Reproducción	Q	1,390.80
	169	Mantenimiento y Reparación de Otras Maquinarias y Equipos	Q	2,800.00
	189	Otros Estudios y/o Servicios	Q	9,729.00
	195	Impuestos Derechos y Tasas	Q	2,195.50
	211	Alimentos para personas	Q	1,121.00
	241	Papel de Escritorio	Q	2,395.00
	243	Productos de papel o carton	Q	3,415.50
	247	Especies Timbradas y Valores	Q	2,412.50
	262	Combustibles y lubricantes	Q	10,095.00
	266	Productos Medicinales y Farmacéuticos	Q	1,213.13
	267	Tintes, Punturas y colorantes	Q	3,482.00
	291	Útiles de Oficina	Q	4,188.50
	292	Productos Sanitarios, de Limpieza y de uso personal	Q	310.00
	297	Materiales, productos y accesorios eléctricos, cableado estructurado	Q	145.00
	298	Accesorios y Repuestos en General	Q	354.00
	299	Otros materiales y suministros	Q	90.00
	SUMA		Q	86,590.11
01-00-000-005-000	DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION			
	122	Impresión, Encuadernación y Reproducción	Q	4,133.35
	188	Servicios de Ingeniería, Arquitectura y Supervisión de obras	Q	115,000.00
	195	Impuestos Derechos y Tasas	Q	50.00
	211	Alimentos para personas	Q	985.50
	241	Papel de Escritorio	Q	750.00
	243	Productos de papel o carton	Q	1,328.00
	262	Combustibles y lubricantes	Q	9,060.00
	267	Tintes, Punturas y colorantes	Q	300.00
	268	Productos plásticos, nylon, vinil y p.v.c.	Q	189.00
	291	Útiles de Oficina	Q	322.00
	298	Accesorios y Repuestos en General	Q	85.00
	SUMA		Q	132,202.85
01-00-000-006-000	DIRECCION MUNICIPAL DE LA MUJER			
	122	Impresión, Encuadernación y Reproducción	Q	481.50
	211	Alimentos para personas	Q	1,144.50
	241	Papel de Escritorio	Q	143.50
	243	Productos de papel o carton	Q	1,346.25
	262	Combustibles y lubricantes	Q	350.00
	268	Productos plásticos, nylon, vinil y p.v.c.	Q	24.00
	291	Útiles de Oficina	Q	72.50
	299	Otros materiales y suministros	Q	5.00
	SUMA		Q	3,567.25

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

01-00-000-008-000	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL			
REGLON	184	Servicios economicos, financieros, contables y de auditoria	Q 46,450.00	
		SUMA	Q 46,450.00	Q 46,450.00
01-00-000-009-000	ACADEMIA MUNICIPAL DE MECANOGRAFIA Y COMPUTACION			
	162	Mantenimiento y reparacion de Equipo de Oficina	Q 3,220.00	
REGLON	168	Mantenimiento y Reparacion de Equipo de Computo	Q 6,210.00	
	291	Utiles de Oficina	Q 2,732.00	
		SUMA	Q 12,162.00	Q 12,162.00
01-00-000-010-000	OFICINA DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES			
	181	Estudios, investigaciones y proyectos de pre-factibilidad y factibilidad	Q 8,156.00	
	189	Otros Estudios y/o Servicios	Q 5,900.00	
	224	Pómez, Cal y Yeso	Q 25.00	
	243	Productos de papel o carton	Q 2,904.00	
	261	Elementos y compuestos quimicos	Q 1,692.88	
	262	Combustibles y lubricantes	Q 425.00	
	263	Abonos y Fertilizantes	Q 670.00	
	264	Insecticidas, fumigantes y similares	Q 250.00	
	267	Tintes, Punturas y colorantes	Q 240.00	
	268	Productos plasticos, nylon, vinil y p.v.c.	Q 48,926.46	
	269	Otros productos quimicos y conexos	Q 1,022.00	
	274	Cemento	Q 68.00	
	281	Productos Siderúrgicos	Q 763.55	
	283	Productos de metal y sus aleaciones	Q 940.00	
	284	Estructuras metalicas acabadas	Q 490.00	
	292	Productos Sanitarios, de Limpieza y de uso personal	Q 4,062.83	
	297	Materiales, productos y accesorios electricos, cableado estructurado de redes informaticas y telefonicas	Q 3,094.90	
	298	Accesorios y Repuestos en General	Q 1,408.90	
		SUMA	Q 81,039.52	Q 81,039.52
01-00-000-011-000	POLICIA MUNICIPAL			
REGLON	233	Prendas de vestir	Q 7,800.00	
		SUMA	Q 7,800.00	Q 7,800.00
01-00-000-012-000	MERCADO MUNICIPAL			
REGLON	111	Energia Electrica	Q 57,081.31	
		SUMA	Q 57,081.31	Q 57,081.31
01-00-000-013-000	ALUMBRADO PUBLICO MUNICIPAL			
REGLON	111	Energia Electrica	Q 304,334.89	
		SUMA	Q 304,334.89	Q 304,334.89
		TOTAL		Q 1,369,272.60

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 22

DEPRECIACION Y AMORTIZACION (Cuenta contable 6113)

En esta cuenta se refleja la regularización de la cuenta contable 1241 "activo intangible bruto", que se constituye por los gastos de inversión social. En dicha cuenta se encuentra regularizado el monto del ejercicio anterior (2021) tal como lo indica la resolución 13-2011 del Ministerio de Finanzas Públicas.

TIPO DE EXPEDIENTE	No. DE EXPEDIENTE	FECHA	DESCRIPCION	VALOR
Registro Contable "GIS"	375	04/03/2022	Regularización cuenta contable 1241 "activo intangible bruto" ejercicio fiscal 2021, según resolución 13-2011 del ministerio de finanzas publicas y acuerdo de concejo municipal, punto décimo tercero, acta 8-2022 de fecha 24 de febrero del año 2022.	Q 4,256,645.09
			TOTAL	Q 4,256,645.09

NOTA No. 23

OTROS ALQUILERES (Cuenta contable 6124)

En esta cuenta se refleja el monto de las erogaciones derivadas de los contratos de arrendamiento de locales suscritos por la municipalidad.

REGLON	DESCRIPCION	MONTO
151	Pago por arrendamiento de un local a la Municipalidad de Yupiltepeque para funcionamiento de Puesto de Salud de Aldea El Sillón, Yupiltepeque, Jutiapa, durante los meses de marzo a diciembre del año 2022, según contrato No. 01-2022 de arrendamiento de bien inmueble.	Q 9,800.00
	TOTAL	Q 9,800.00

NOTA No. 24

OTRAS PÉRDIDAS (Cuenta contable 6142)

En esta cuenta se reflejan las bajas de activos fijos que se efectúan por bienes que la municipalidad ha adquirido los cuales le han sido entregados a otras instituciones como establecimientos educativos, consejos comunitarios de desarrollo etc. Así como aquellas bajas de activos fijos por encontrarse obsoletos o en mal estado. Al 31 de diciembre del año 2022 ésta cuenta muestra un monto de Q.88,615.50 por bajas de activos fijos.

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

CUENTA CONTABLE 6142
OTRAS PERDIDAS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

EXPEDIENTE	TIPO DE COMPROBANTE	FECHA	DESCRIPCION	VALOR
376	BIB	19/04/2022	PARA DAR DE BAJA A: 01 MONITOR MARCA ACER, COLOR NEGRO, CON # DE SERIE ETLTJODO131330749C8501 MODELO P166HQL SEGÚN ACUERDO DE CONCEJO MUNICIPAL, ACTA NO. 11-2022 PUNTO NOVENO, DE FECHA 18 DE MARZO DEL AÑO 2022	Q 1,000.00
377	BIB	19/04/2022	PARA DAR DE BAJA A: 1 MONITOR MARCA BENQ, COLOR NEGRO, CON # DE SERIE ETPB917822026 MODELO ET-0024-NA. SEGÚN ACUERDO DE CONCEJO MUNICIPAL, ACTA NO. 11-2022 PUNTO NOVENO, DE FECHA 18 DE MARZO DEL AÑO 2022	Q 1,000.00
378	BIB	10/06/2022	PARA DAR DE BAJA A: 1 BOMBA SOLIDOS 2 HP MYERS WHR20H-21 220V USA, SEGUN ACUERDO DE CONCEJO MUNICIPAL EN ACTA NO. 24-2022 PUNTO NOVENO, DE FECHA 8 DE JUNIO DEL AÑO 2022. PARA FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES DE ALDEA EL JICARO, DEL MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	Q 16,650.00
381-403	BIB	30/12/2022	PARA DAR DE BAJA A ACTIVOS FIJOS EN MAL ESTADO, SEGÚN ACUERDO DE CONCEJO MUNICIPAL, ACTA No. 53-2022 PUNTO DECIMO PRIMERO DE FECHA 14 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022.	Q 56,715.50
404	BIB	31/12/2022	PARA DAR DE BAJA A: 01 BOMBA SUMERGIBLE DE 4" 5HP MARCA SHAKTI MOD. QF12/15 CON UN VALOR DE Q.3,400.00, 01 MOTOR SUMERGIBLE DE 5HP 230V/1PH MARCA SHAKTI 4" CON UN VALOR DE Q.7,300.00, 01 PANEL DE CONTROL DE 5HP MARCA SHAKTI CON UN VALOR DE Q.2,550.00, SEGUN ACUERDO DE CONCEJO MUNICIPAL ACTA No. 56-2022 PUNTO TERCERO, DE FECHA 29 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022, EQUIPO PARA FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE POR BOMBEO DE ALDEA ESTANZUELA DEL MUNICIPIO DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA.	Q 13,250.00
			TOTAL	Q 88,615.50

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 25**TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO (Cuenta contable 6151)**

El saldo de esta cuenta está integrada por los aportes en concepto de subsidios realizadas a instituciones de enseñanza correspondiente al ciclo escolar 2022. Al 31 de diciembre del año 2022 muestra un monto de Q.15,500.00

TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

REGLON	DESCRIPCION	MONTO
10146	SUBSIDIO QUE LA MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA, OTORGA AL INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA DE ALDEA EL JICARO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA, CORRESPONDIENTE AL CICLO ESCOLAR 2022	Q 4,500.00
10182	SUBSIDIO QUE LA MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA, OTORGA AL INSTITUTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA DE ALDEA EL AMATILLO, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA, CORRESPONDIENTE AL CICLO ESCOLAR 2022	Q 3,000.00
10185	SUBSIDIO QUE LA MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA, LE OTORGA AL INSTITUTO MIXTO DE EDUCACIÓN BÁSICA POR COOPERATIVA, YUPILTEPEQUE, JUTIAPA. CORRESPONDIENTE AL CICLO ESCOLAR 2022	Q 8,000.00
	TOTAL	Q 15,500.00

NOTA No. 26**TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO (Cuenta contable 6152)**

El saldo de esta cuenta está integrada por los gastos en concepto de transferencias realizadas a instituciones del sector público, siempre que todos estos egresos correspondan a funcionamiento. Al 31 de diciembre del año 2022 muestra un monto de Q.72,000.00

TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PUBLICO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

REGLON	DESCRIPCION	MONTO
483	PAGO DE LA CUOTA ORDINARIA QUE LA MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA, LE OTORGA A LA ASOCIACION NACIONAL DE MUNICIPALIDADES DE LA REPUBLICA DE GUATEMALA ANAM, QUE CORRESPONDE A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022, A RAZON DE Q.3,000.00 AL MES, SEGUN ARTICULO 62 CAP. IV. ESTATUTOS DE ANAM	Q 36,000.00
483	PAGO DE LA CUOTA DEL APOORTE MENSUAL QUE LA MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, JUTIAPA, LE OTORGA A LA MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS DEL CONO SUR JUTIAPA, CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2022. A RAZON DE Q.3,000.00 AL MES. SEGÚN CONVENIO DE SUBSIDIO NO. 08-2022	Q 36,000.00
	TOTAL	Q 72,000.00

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

NOTA No. 27**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO (Cuenta contable 6162)**

Comprende egresos en concepto de subsidios a Consejos Comunitarios de Desarrollo, para atender gastos de los funcionamientos de sistemas de agua potable por bombeo a beneficio de las comunidades. Al 31 de diciembre del año 2022 muestra un monto de Q.532,107.56

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PUBLICO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

REGLON	DESCRIPCION	MONTO
532	Subsidio municipal que la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa otorga al Consejo Comunitario de Desarrollo de Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa, para el abastecimiento de agua potable por bombeo según convenio No. 01-2022, que corresponde a los meses de enero a diciembre del año 2022.	Q 84,604.56
532	Subsidio municipal que la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa otorga al Consejo Comunitario de Desarrollo de Aldea El Jicaro, Yupiltepeque, Jutiapa, para el abastecimiento de agua potable por bombeo según convenio No. 02-2022, que corresponde a los meses de enero a diciembre del año 2022	Q 126,524.00
532	Subsidio municipal que la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa otorga al Consejo Comunitario de Desarrollo de Aldea Estanzuela Yupiltepeque, Jutiapa, para el abastecimiento de agua potable por bombeo según convenio No. 03-2022, que corresponde a los meses de enero a diciembre del año 2022	Q 68,730.50
532	Subsidio municipal que la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa otorga al Consejo Comunitario de Desarrollo de Aldea Las Brisas Yupiltepeque, Jutiapa, para el abastecimiento de agua potable por bombeo según convenio No. 04-2022, que corresponde a los meses de enero a octubre del año 2022	Q 76,768.00
532	Subsidio municipal que la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa otorga al Consejo Comunitario de Desarrollo de Aldea El Sillon Yupiltepeque, Jutiapa, para el abastecimiento de agua potable por bombeo según convenio No. 05-2022, que corresponde a los meses de enero a diciembre del año 2022	Q 44,700.00
532	Subsidio municipal que la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa otorga al Consejo Comunitario de Desarrollo del Caserio Los Yanes Yupiltepeque, Jutiapa, para el abastecimiento de agua potable por bombeo según convenio No. 06-2022, que corresponde a los meses de enero a diciembre del año 2022	Q 17,351.50
532	Subsidio municipal que la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa otorga al Consejo Comunitario de Desarrollo de Aldea El Amatillo Yupiltepeque, Jutiapa, para el abastecimiento de agua potable por bombeo según convenio No. 07-2022, que corresponde a los meses de enero a diciembre del año 2022	Q 113,429.00
	TOTAL	Q 532,107.56

LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024

CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE

CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





Municipalidad de Yupiltepeque
Departamento de Jutiapa
Guatemala, C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022

(f) 
P.C. Edin Obed González Méndez
Encargado de Contabilidad

(f) 
Lic. Avidan Antonio Corado Godoy
Director Financiero Municipal

(f) 
Licda. Carin Eunice González Revolorio
Auditora Interna

(f) 
Br. Carlos Anibal Godoy Torres
Alcalde Municipal






LA CONTINUIDAD ES PARTE DEL DESARROLLO • ADMINISTRACION 2004-2024
CONTINUAMOS TRABAJANDO POR UN MEJOR YUPILTEPEQUE
CORREO: oficial@muniyupiltepeque.gob.gt TELEFONO: 5966-5709





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor

Carlos Anibal Godoy Torres

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA

Su Despacho

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

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

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

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

Guatemala, 08 de mayo de 2023

Atentamente,

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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento



Licda. JENNY LUCRECIA DE LEÓN CASTILLO DE HERNÁNDEZ
Coordinador Gubernamental



Lic. EDER ORMÁNDY MARROQUÍN ANTONIO
Supervisor Gubernamental



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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor
Carlos Anibal Godoy Torres
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE YUPILTEPEQUE, DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
Su Despacho

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

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

Conclusión

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

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

1. Construcción en terreno no registrado a nombre de la Municipalidad
2. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado y a la normativa aplicable a eventos de compras y/o contrataciones
3. Falta de registro de las conciliaciones bancarias en el sistema SICOIN GL

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





INTEGRIDAD,
EFICIENCIA Y
TRANSPARENCIA

4. Incorrecta clasificación contable
5. Incumplimiento a recomendaciones de auditoría anterior
6. Falta de reglamentos internos

Guatemala, 08 de mayo de 2023

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. JENNY LUCRECIA DE LEÓN CASTILLO DE HERNÁNDEZ
Coordinador Gubernamental




Lic. EDER ORMÁNDY MARROQUÍN ANTONIO
Supervisor Gubernamental



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



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Construcción en terreno no registrado a nombre de la Municipalidad

Condición

Al evaluar el Balance General, Cuenta Contable 1238 Bienes de Uso Común y el Libro de Inventario, según muestra de auditoría seleccionada, se determinó que se ejecutaron proyectos de infraestructura por administración en años anteriores; sin embargo, las escrituras públicas y/o derechos posesorios de los terrenos donde se ejecutaron los proyectos, no se encuentran a nombre de la Municipalidad, sino están a nombre del Ministerio de Educación y Comunidad de la Aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa, los cuales se describen a continuación:

Año	Código de Inventario	Descripción	Valor en Q
2010	1238OMF015	Construcción Cancha Polideportiva cabecera Municipal Yupiltepeque, Jutiapa	325,000.00
2018	1238OMF06	Mejoramiento Cementerio Aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa.	54,000.00
Total			379,000.00

Criterio

El Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas. Artículo 29 Bis. Responsables de la Ejecución Presupuestaria-Autorizadores de Egresos, establece: "...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..." Artículo 30 Bis. Construcciones del Estado, establece: "Para efectos de ejecución de las obras de infraestructura que el Estado construya y que incrementen el capital fijo, deberán ejecutarse en inmuebles cuya propiedad o posesión sea del Estado, incluyendo municipios y entidades descentralizadas y autónomas. Bajo ningún caso se podrán realizar construcciones en inmuebles que se encuentren inscritos en los Registros de la Propiedad a nombre de personas individuales o jurídicas de



carácter privado. Para efectos de programación y asignación de recursos de las obras de infraestructura, la posesión legítima se puede acreditar de la siguiente forma: a. En caso de bienes municipales, con acuerdo municipal, escritura pública o acta municipal; b. En caso de bienes de particulares, con documento notarial donde indique ceder la posesión a la institución que corresponda; y c. En caso de bienes comunales, la cesión de la posesión deberá realizarse a la municipalidad o institución por medio del acta de la Asamblea Comunitaria y acta notarial. En cada caso se debe iniciar el registro de posesión de conformidad con la Ley de Titulación Supletoria para entidades estatales; adjuntando al expediente constancia de esto...”

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. Artículo 52. Representación municipal, establece: “El alcalde representa a la municipalidad y al municipio; es el personero legal de la misma,...” Artículo 96. Funciones de la Dirección Municipal de Planificación, establece: “La Dirección Municipal de Planificación tendrá las siguientes funciones: ...d) Mantener actualizado el registro de necesidades identificadas y priorizadas, y de los planes, programas y proyectos en sus fases de perfil, factibilidad, negociación y ejecución;...” Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes;...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III Marco Operativo y de Gestión, 11. Inventario, 11.2 Normas de Control Interno, establece: “...c) Verificar que existan los documentos de respaldo de los bienes que se ingresan al Inventario...”

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Segunda Edición, IV Marco Operativo y de Gestión, 11. Inventario, Normas de Control Interno, establece: “...c) Verificar que existan los documentos de respaldo de los bienes que se ingresan al Inventario...”

Causa

El Alcalde Municipal, no promovió acciones, ni gestionó, para que los proyectos de uso común ejecutados, contaran con documentos legales de propiedad a favor de la Municipalidad.

El Encargado de Contabilidad, con funciones de Encargado de Inventario, registró proyectos al inventario como propiedad de la Municipalidad, sin percatarse que los



mismos contarán con las escrituras y/o derechos posesorios, que los acrediten propiedad de la Municipalidad; y el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, no revisó el trabajo de su subalterno, a efecto de corroborar el cumplimiento de la normativa legal, para los registros contables y de inventario, de proyectos ejecutados por la Municipalidad.

El Director Municipal de Planificación, encargado de la planificación del proyecto, responsable de la custodia y resguardo de los expedientes de los proyectos de infraestructura, no verificó que los proyectos al ser ejecutados contarán con los documentos legales previo a su ejecución.

Efecto

Riesgo de menoscabo al patrimonio municipal, por la falta de documentación legal, que respalde la propiedad de los activos fijos.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal a efecto promueva acciones para que los proyectos de uso común ejecutados, cuenten con la documentación legal requerida.

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, a efecto supervise y verifique que los registros contables y de inventario cumplan con la normativa legal y él a su vez al Encargado de Contabilidad, quien tiene a cargo el inventario, para que revise la documentación de los activos fijos registrados en el inventario municipal y establecer que los mismos se encuentren a nombre de la municipalidad o como mínimo se cuente con el registro de posesión de conformidad con la normativa legal vigente.

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director Municipal de Planificación para que verifique previo a ejecutar un proyecto de infraestructura se cerciore que las Escrituras públicas estén a nombre de la Municipalidad.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 02-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Edin Obed González Méndez, Encargado de Contabilidad, quien manifiesta: “Con relación al proyecto: Construcción Cancha Polideportiva, Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa, finalizado según datos consignados en el Contrato Administrativo No. 01-2,010 corresponde a un período en el cual no me encontraba fungiendo con el cargo de inventarios, por lo cual no fue responsabilidad ya que dicho proyecto ya estaba



registrado en el libro de inventario. Por otra parte, con el proyecto: Mejoramiento Cementerio Aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa, como encargado de contabilidad me corresponde realizar las regularizaciones de los proyectos finalizados y éste proyecto al ser finalizado se encuentra registrado en la cuenta 1234 Construcciones en proceso, mismo que debe ser reclasificado a la cuenta contable 1238 Bienes de uso común, así mismo es improcedente descargar del inventario proyectos ya ejecutados. Por todos los argumentos expuestos anteriormente solicito dejar sin efecto el presente hallazgo.”

Mediante oficios Nos. 04-NOTI-DAS-08-0413-2022 y 09-NOTI-DAS-08-0413-2022, ambos de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladaron constancias de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Avidail Antonio Corado Godoy, Director de la Administración Financiera Integrada Municipal y Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal, quienes manifiestan: “En relación al proyecto Construcción Cancha Polideportiva, Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa, fue ejecutado durante el ejercicio fiscal 2010, y no estamos de acuerdo al presente hallazgo en virtud que el criterio del hallazgo se pretende sustentar especialmente con el artículo 29 Bis. Responsables de la ejecución presupuestaria-autorizadores de egresos y 30 Bis. Construcciones del Estado, artículos que nacieron a la vida jurídica debido a las reformas efectuadas al Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, realizadas en el año 2013 según el Decreto 13-2013 y en Guatemala la Ley no tiene efecto retroactivo tal lo como lo establece el artículo 6 y 7 del Decreto 2-89 Ley del Organismo Judicial, que textualmente dice Artículo 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. Artículo 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. Por lo tanto, la irretroactividad es un principio jurídico que consiste en garantizar la imposibilidad de aplicar una norma, a hechos que sean anteriores a la promulgación de la misma. Por otra parte, con el proyecto denominado Mejoramiento Cementerio Aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa, como usted lo indica fue construido en un terreno propiedad de la comunidad de Aldea Estanzuela, la cual es representada por el Consejo Comunitario de Desarrollo, con fines comunes y nunca particulares, el proyecto existe físicamente, fue construido con materiales de calidad, no existe menoscabo para los intereses de la municipalidad y especialmente es de beneficio colectivo para la comunidad por lo que solicitamos considerar el presente argumento y desvanecer el hallazgo planteado en nuestra contra.”

Mediante oficio No. 03-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023,



se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Edwin Leonel Moreno Corado, Director Municipal de Planificación, quien manifiesta: “Me permito manifestarle que si se verificó que los terrenos donde se construyeron los proyectos mencionados en el presente hallazgo fueran propiedad del estado tal como lo establece el artículo 30 bis. De la Ley Orgánica del Presupuesto ya que el terreno donde se construyó el proyecto: Construcción cancha polideportiva Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa, fue comprado por la Municipalidad de Yupiltepeque, en el año 1997 al señor Carlos Manuel Zúñiga Corado, el cual consta en el libro de Inventario Registro 177 folios 35 y 36 del cual se..., así mismo cabe mencionar que dentro de este terreno se encuentra construido también el inmueble donde funciona el Instituto Básico por Cooperativa de la Cabecera Municipal del municipio de Yupiltepeque, Jutiapa motivo por el cual fue donado al Ministerio de Educación tal como usted lo confirma en la presente notificación. Basado en la Ley Orgánica del presupuesto específicamente en el artículo 30 Bis. Construcciones del estado: indica que las obras que el estado construya deberán ejecutarse en inmuebles cuya propiedad o posesión sea del estado. Y el Ministerio de Educación es uno de los Ministerios que conforman el estado de Guatemala. por lo que considero que no se incumplió con lo establecido en Ley. Con respecto al proyecto: Mejoramiento Cementerio aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa, efectivamente como usted lo manifiesta en el presente hallazgo el terreno se encuentra a nombre de la Comunidad de Estanzuela, el cual presta un beneficio común y colectivo para la población. por lo que basados en el Artículo 30 Bis. Construcciones del Estado, el cual indica que las obras que el estado construya deberán ejecutarse en inmuebles cuya propiedad o posesión sea del estado. Y Las comunidades con su respectiva población conforman el estado de Guatemala. por lo que considero que no se incumplió con lo establecido en Ley. Por lo antes expuesto le SOLICITO a Ustedes que se considere la declaración presentada en el presente documento y se me conceda el DESVANECIMIENTO DEL HALLAZGO mencionado anteriormente.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, no obstante que en su comentario manifiesta: “...Según datos consignados en el Contrato Administrativo No. 01-2,010 corresponde a un periodo en el cual no me encontraba fungiendo con el cargo de inventarios, por lo cual no fue responsabilidad ya que dicho proyecto ya estaba registrado en el libro de inventario... Como encargado de contabilidad me corresponde realizar las regularizaciones de los proyectos finalizados y éste proyecto al ser finalizado se encuentra registrado en la cuenta 1234 Construcciones en proceso, mismo que debe ser reclasificado a la cuenta contable 1238 Bienes de uso común, así mismo es improcedente descargar del inventario proyectos ya ejecutados...” al analizar las pruebas de descargo



presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que el responsable inició labores en la Municipalidad a partir del 01 de abril de dos mil trece, desempeñando el cargo de Encargado de Contabilidad, con funciones de Encargado de Inventario, por lo que tuvo incidencia en todo el proceso del proyecto Mejoramiento Cementerio Aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa, además, dentro de sus atribuciones inherentes al cargo se encuentra la función de registrar el proyecto realizado con fondos públicos en el libro de inventario municipal como propiedad municipal, acción que no realizó correctamente, debido a que al no existir un documento propio de la Municipalidad no debió registrar la propiedad de los activos fijos, asimismo, debió informar a los mandos superiores, situación que no presentó pruebas de descargo.

Se confirma el hallazgo para el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal y Alcalde Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiestan: "...La irretroactividad es un principio jurídico que consiste en garantizar la imposibilidad de aplicar una norma, a hechos que sean anteriores a la promulgación de la misma... con el proyecto denominado Mejoramiento Cementerio Aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa, como usted lo indica fue construido en un terreno propiedad de la comunidad de Aldea Estanzuela, la cual es representada por el Consejo Comunitario de Desarrollo, con fines comunes y nunca particulares, el proyecto existe físicamente, fue construido con materiales de calidad...", al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, derivado que el principio jurídico de irretroactividad obliga a que la ley sea aplicada en acciones futuras, dicho principio refiere a la acción penal aplicado a reos, por otro lado, el Artículo 29 Bis. y 30 Bis., establecen que se puede construir en cualquier inmueble que sea del Estado, incluyendo municipios y entidades descentralizadas y autónomas, sin embargo, es importante aclarar que la deficiencia está orientada a que se registraron como propios, proyectos que fueron construidos a nombre del Ministerio de Educación y de la Comunidad de Estanzuela, situación que no debió realizarse, debido a que los terrenos no pertenecen a la Municipalidad sino a otras instituciones y/o organizaciones; por lo que para registrarlo se debió poseer un documento adicional de posesión y no registrarse en el inventario municipal como propio.

Se confirma el hallazgo para el Director Municipal de Planificación, no obstante que en su comentario manifiesta: "...Construcción cancha polideportiva Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa, fue comprado por la Municipalidad de Yupiltepeque, en el año 1997 al señor Carlos Manuel Zúñiga Corado, el cual consta en el libro de Inventario Registro 177 folios 35 y 36... así mismo cabe mencionar que dentro de este terreno se encuentra construido también el inmueble donde funciona el Instituto Básico por Cooperativa de la Cabecera



Municipal del municipio de Yupiltepeque, Jutiapa motivo por el cual fue donado al Ministerio de Educación... Mejoramiento Cementerio aldea Estanzuela, Yupiltepeque, Jutiapa, efectivamente como usted lo manifiesta en el presente hallazgo el terreno se encuentra a nombre de la Comunidad de Estanzuela, el cual presta un beneficio común y colectivo para la población...”, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, derivado que derivado que el responsable argumenta que el proyecto Construcción cancha polideportiva Cabecera Municipal, Yupiltepeque, Jutiapa, fue comprado por la Municipalidad en el año 1997 y que el mismo fue donado al Ministerio de Educación; sin embargo, en las pruebas de descargo presentadas consta de una copia del Libro de Activos Fijos de la Municipalidad, Autorización de Libros, Registro No. 177, de fecha cinco de enero de mil novecientos noventa y cinco, folio No. 35 y 36, en el cual especifica que se compra un terreno al señor Carlos Manuel Zúñiga Corado, por lo que los comentarios vertidos carecen de fundamento documental (pruebas de soporte); sin embargo, no presentaron las escrituras a nombre de la Municipalidad ni los documentos donde conste la donación del mismo; como Director Municipal de Planificación confirma que los terrenos donde se construyeron los proyectos no se encuentran a nombre de la Municipalidad, y dentro de sus funciones es el encargado de mantener actualizado el registro de necesidades identificadas de los planes, programas y proyectos ejecutados, responsable de la custodia y resguardo de los expedientes referentes a los proyectos de infraestructura y que previo a la ejecución de los mismos debió cerciorarse que contara con todos los documentos de respaldo o bien donarlos a las instituciones correspondientes.

Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	EDIN OBED GONZALEZ MENDEZ	1,150.00
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	EDWIN LEONEL MORENO CORADO	2,400.00
DIRECTOR DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AVIDAIL ANTONIO CORADO GODOY	2,825.00
ALCALDE MUNICIPAL	CARLOS ANIBAL GODOY TORRES	3,000.00
Total		Q. 9,375.00

Hallazgo No. 2

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado y a la normativa aplicable a eventos de compras y/o contrataciones

Condición

Al evaluar el Balance General, cuenta contable 1234 Construcciones en Proceso y



verificar aspectos de cumplimiento, según muestra de auditoría, se estableció que en el proyecto de infraestructura: Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa, identificado con el SNIP 295341, SMIP 376, adjudicado a la empresa Constructora Colmena, según NOG 17047161, contrato número 12-2022, de fecha 01 de julio de 2022, por un monto de Q1,135,042.00, con un plazo de 5 meses; existen los siguientes incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado, como se detalla a continuación:

1. En las bases del proyecto, se requirió como requisito fundamental (no subsanable) que el proveedor posea la especialidad 3700 "Evacuación de aguas residuales", sin embargo, la constancia de inscripción y precalificación como proveedor del estado RGAE, con fecha de emisión 24 de mayo de 2022, a nombre de José Manuel López Pérez, presentada en la oferta el 16 de Junio de 2022, no figura dicha especialidad.
2. En las bases del proyecto no se incluyó la condición que claramente estipule que la gestión de pago, se realizará únicamente mediante la emisión por parte del proveedor, de la Factura Electrónica en Línea FEL.
3. De los indicadores de divulgación de la iniciativa de transparencia en infraestructura -CoST-, los planos iniciales publicados no se encuentran firmados, sellados y con los timbres de Ley, en el portal de GUATECOMPRAS.
4. En el Acta de Junta de Cotización y/o Licitación y adjudicación Libro de Actas de Apertura de Plicas, Acta Número 12-2022, del 16 de junio 2022, no indican lo referente al cálculo de la integración del precio oficial, los límites máximos de fluctuación con respecto al costo oficial, porcentajes.

Criterio

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas. Artículo 4 Ter, Transparencia de obra, establece: "En el caso de obra física, debe respetarse y cumplirse todos los indicadores de divulgación de la Iniciativa de Transparencia en el Sector de la Construcción (COST por sus siglas en inglés), para incrementar la transparencia y rendición de cuentas en el sector de la construcción de obras públicas, por medio de la divulgación de información clave, que permita la adopción de procedimientos y buenas prácticas internacionales, para ejercer un control más eficiente en las contrataciones y ejecuciones de obra pública." Artículo 29. Integración del precio oficial, establece: "Tratándose de obras, después de la apertura de plicas, la Junta de Licitación calculará en definitiva el costo total oficial estimado que servirá de base para fijar la franja de fluctuación y lo dará a conocer de inmediato a los oferentes. Para este cálculo tomará el cuarenta por ciento (40%) del costo



estimado por la entidad interesada, al cual se sumará el sesenta por ciento (60%) del promedio del costo de las ofertas presentadas que cumplan con los requisitos fundamentales de las bases y que estén comprendidas dentro de la franja del veinticinco por ciento (25%) arriba y el veinticinco por ciento (25%) abajo del costo estimado por dicha entidad. Los límites máximos de fluctuación con respecto al costo total oficial estimado, se establecen en un diez por ciento (10%) hacia arriba y en un quince por ciento (15%) hacia abajo. Los porcentajes indicados en más y en menos respecto al costo total oficial estimado, darán la franja límite entre la cual deberán estar comprendidas las ofertas para que sean aceptadas por las juntas para su calificación. Las ofertas recibidas que estén fuera de la franja establecida serán descalificadas. El costo estimado por la entidad interesada será aprobado por la autoridad administrativa superior de dicha entidad, el cual debe darse a conocer después de la presentación de ofertas y antes de abrir la primera plica... En el acta que se levante deberán hacerse constar los extremos a que se refiere el presente Artículo, en su orden.” Artículo 30. Rechazo de ofertas, establece: “La Junta de Licitación rechazará, sin responsabilidad de su parte, las ofertas que no se ajusten a los requisitos fundamentales definidos como tales en las bases o cuando los precios, calidades u otras condiciones ofrecidas sean inconvenientes para los intereses del Estado...”

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República de Guatemala. Reglamento de la Ley de contrataciones del Estado. Artículo 19. Criterios de calificación de ofertas, establece: “La Junta responsable calificará a los oferentes conforme a los requisitos que se indiquen en los documentos del proceso de contratación, a fin de determinar que estos cuentan con las capacidades necesarias para ejecutar el objeto de la contratación. Para dar cumplimiento a lo regulado en el artículo 28 de la Ley, las bases de contratación deberán indicar todos los factores de evaluación a ser aplicados, los cuales deben guardar vinculación, razonabilidad y proporcionalidad con el objeto de la contratación. Asimismo, la formula, escala o mecanismo de ponderación de cada factor en relación a los demás factores, los porcentajes o puntajes máximos relativos a cada factor y la forma de asignación de estos. En cualquier caso, los criterios de calificación o evaluación previamente definidos en las bases deben ser objetivos y cuantificables.” Artículo 20. Recepción y Apertura de Plicas, establece: “Recibidas las ofertas en la forma definida en las bases de contratación, la Junta procederá a abrir las plicas, se dará lectura al precio total de cada oferta y en el acta correspondiente se identificarán las ofertas recibidas, sin transcribirlas ni consignar en detalle sus precios unitarios, siendo suficiente anotar al monto de cada oferta. Lo anterior es aplicable, salvo que la modalidad de contratación seleccionada dicte una forma específica de recibir la oferta económica. Cuando se trate de obras se procederá como lo establece el artículo 29 de la Ley. Los miembros de la Junta numerarán y rubricarán las hojas que contengan las ofertas propiamente dichas, integrándose al expediente de contratación respectivo.



Artículo 21. Adjudicación, establece: “La Junta debe emitir el acta de adjudicación en la cual debe hacer constar los aspectos a que se refiere el artículo 33 de la Ley. El acta de adjudicación debe contener los cuadros o detalles de la evaluación efectuada a cada una de las ofertas recibidas, conteniendo los criterios de evaluación, la ponderación aplicada a cada uno de ellos y el puntaje obtenido por cada oferta en cada uno de los criterios de evaluación aplicados. El acta debe ser publicada en GUATECOMPRAS...” Artículo 22. Rechazo de Ofertas, establece: “La Junta de Licitación rechazara las ofertas que no cumplan con todos los requisitos fundamentales definidos como tales en las bases de Cotización...”

Oficio Circular No. 02-2019, emitido por la Dirección General de Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, establece: “En atención a la RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA NÚMERO SAT-DSI-243-2019 de fecha 11 de marzo del presente año, ...Incorporar al Régimen de Factura en Línea FEL, a los contribuyentes que provean bienes, obras, servicios y suministros a las entidades del Estado y sus dependencias, bajo las modalidades de adquisiciones de, contrato abierto, cotizando, licitación y subasta electrónica inversa” ...inciso a, establece: “Las Entidades del Estado contenidas en el artículo 1 del Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, deberán en todos los eventos cuyo Número de Operación Guatecompras NOG sea creado a partir del (1) de abril de 2019, incluir en los documentos que rigen los referidos concursos (bases, proyectos de contrato y otros que correspondan), la condición que claramente estipule que la gestión de pago, se realizará únicamente mediante la emisión por parte del proveedor de la Factura Electrónica en Línea FEL correspondiente...”

La Resolución Número 001-2022, de la Dirección General de Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-. Artículo 26. Documentos a publicarse en concursos para obras de infraestructura, establece: “Para los casos de adquisiciones de obras de infraestructura, adicional a lo regulado en la presente Resolución y de conformidad con lo establecido en la Ley, de debe cumplir con los indicadores de divulgación de la iniciativa de Transparencia en Infraestructura -CoST-, de acuerdo con lo siguiente: ...e) Planos en formato PDF, como mínimo debe publicarse una planta de conjunto del proyecto, elevaciones, planta-perfil general para caminos, esquema general del sistema para acueductos y alcantarillados, apuntes o perspectivas; deben dar una idea clara de la concepción del proyecto y los componentes que hacen parte del concurso. Los Planos deben estar debidamente sellados, firmados y con los timbres de ley. Indicador CoST Aplicado: 1. Especificaciones. Condiciones de Publicación: Este documento debe publicarse en el Sistema GUATECOMPRAS, por el Usuario Comprador Hijo Operador de acuerdo a la fase que el sistema requiera...”



El Acuerdo Ministerial No. 158-2020, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Catálogo de Especialidades Registro General de Adquisiciones del Estado, Grupo 370 Evacuación de aguas residuales, Código de clase 3700 Evacuación de Aguas Residuales, establece: "Gestión de sistemas de alcantarillado, instalaciones de tratamiento de aguas residuales, recolección, transporte de aguas residuales humanas o industriales de uno o diversos usuarios, agua de lluvia por medio de redes de alcantarillado, colectores, tanques y otros medios de transporte, vaciado, limpieza de pozos negros, fosas sépticas, fosos, pozos de alcantarillados, mantenimiento de inodoros de acción química, tratamiento de aguas residuales humanas, industriales y de piscinas mediante procesos físicos, químicos y biológicos. Dilución, cribado, filtración, sedimentación, mantenimiento y limpieza de cloacas, alcantarillas y desatasco de cloacas."

Las Bases de Licitación, del concurso de Licitación Número 03-2022, aprobadas por el Concejo Municipal, según Acta Número 19-2022, de fecha 05 de mayo de 2022, del proyecto Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa, 11. Requisitos Considerados Fundamentales, establece: "Se consideran requisitos fundamentales (no subsanables), los siguientes:... Especialidades de la Empresa 3700 Evacuación de Aguas Residuales, según catálogo de RGAE."

Causa

Los Titulares de la Junta de Licitación y Adjudicación, adjudicaron el proceso de licitación pública a un proveedor del Estado, sin contar con la especialidad 3700 Evacuación de aguas residuales, acreditada por el Registro General de Adquisiciones del Estado, requerida en las bases de Licitación; asimismo, en el Acta de apertura de plicas, no consignaron lo referente al cálculo de la integración del precio oficial, límites máximos de fluctuación y porcentajes correspondientes.

La Encargada de Recursos Humanos con funciones de Comprador Hijo Autorizador, nombrada para publicar y operar concursos de compras y contrataciones, publicó los planos iniciales sin firma, sello y sin los timbres de Ley de los proyectos de Infraestructura de la Municipalidad.

El Director Municipal de Planificación elaboró las bases de licitación del proyecto, sin incluir la condición que el pago, se realizará únicamente mediante la emisión de Factura Electrónica en Línea FEL, misma que es requisito de la plica, contenidos en la normativa legal vigente.

El Concejo Municipal, aprobó la adjudicación del proyecto, sin verificar que el proveedor contara con la especialización de la evacuación de aguas residuales en el Registro General de Adquisiciones del Estado, misma que fue requerida en las



bases del evento.

Efecto

Riesgo de incurrir en ilegalidad en el proceso de adjudicación de proyectos municipales y falta de transparencia en el evento de Cotización y Licitación, del proyecto de obra física.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a los Titulares de la Junta de Licitación y Adjudicación, a efecto que los eventos de cotización y liquidación pública, efectuados por la Municipalidad sean eficientes y transparentes, cumpliendo con todos los requisitos establecidos en la normativa legal vigente.

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director Municipal de Planificación, a efecto de elaborar bases de licitación que contengan los requisitos contenidos en la normativa legal vigente.

El Concejo Municipal, previo a aprobar la adjudicación de los proyectos, debe verificar que el proveedor adjudicado posea la precalificación solicitada en las bases de cotización conforme a la normativa legal vigente.

Comentario de los responsables

Mediante oficios Nos. 05-NOTI-DAS-08-0413-2022, 06-NOTI-DAS-08-0413-2022, y 07-NOTI-DAS-08-0413-2022, todos de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladaron constancias de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Ángela Cecilia Palacio Ordoñez, Edin Arnoldo Ordoñez Cortéz y Hugo Baldemar Castro Cisneros, todos con cargo de: Titular de la Junta de Licitación y Adjudicación; quienes manifiestan: “Como miembros titulares de la junta de licitación nombrados para para el proyecto: Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa. Manifiestamos que dicho proyecto fue adjudicado a la empresa: Constructora Colmena debido a que esta presentó actas de recepción de proyectos similares acreditando así su experiencia para realizar el proyecto mencionado, siendo las siguientes: 01. Acta 01-2021 de la Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa. Proyecto: Construcción Sistema De Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa. 02. Acta 03-2013 de la municipalidad de Sanarate proyecto: Ampliación Sistema De Alcantarillado Sanitario Fase 2 Aldea Agua Salobrega, Sanarate, El Progreso. 03. Acta 21-2018 de la Municipalidad de Jerez, Jutiapa. Proyecto: Ampliación Sistema De Alcantarillado Sanitario Sector Los Colindres, Barrio Arriba, Aldea Esmeralda Jerez, Jutiapa. 04. Acta 13-2020 de la Municipalidad de El Adelanto, Jutiapa. Proyecto: Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Los Zúñiga Aldea



Sitio Arriba, El Adelanto, Jutiapa. ...En el acta de Adjudicación 12-2022 punto segundo de fecha 20 de junio de 2022 para el proyecto: Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa: se hace constar los extremos a los que se refiere el artículo 29 (Cálculo de la franja establecida del 25% arriba y 25% abajo del costo estimado por la municipalidad, cálculo de integración del precio oficial, límites máximos de fluctuación con respecto al costo total oficial estimado) del Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala. Ley de Contrataciones del Estado. Dicha acta de adjudicación fue cargada al Sistema de Guatecompras, así mismo la hoja de cálculo del procedimiento descrito. Por todos los argumentos expuestos anteriormente solicito dejar sin efecto el posible hallazgo.”

Mediante oficio No. 08-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora Sandry Elizabeth Najarro Valenzuela, Encargada de Recursos Humanos, quien manifiesta: “Basados a la resolución Número 001-2022, de la Dirección General de Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- establece en el Artículo 26. Documentos a publicarse en concursos para obras de Infraestructura especificando las condiciones de publicación, estableciendo que: el inciso e) planos en formato PDF, este documento debe publicarse en el Sistema de GUATECOMPRAS, por el Usuario Comprador Hijo Operador de acuerdo a la fase que el sistema requiera, por lo tanto en el sistema GUATECOMPRAS la opción de subir planos no aparece habilitada para que cargue el documento el usuario Autorizador GUATECOMPRAS, revisando el historial de operaciones de usuario de GUATECOMPRAS se pudo constatar que el usuario Operador MAYRITACHINCHILLA fue quien adicionó los anexos a las bases el día 06 de mayo de 2022 a las 14:50:54, ...resaltado copia del Historial de Operaciones de usuario. ...No. 1. Según establece el sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS en el paso No.3... la opción de subir planos es opcional por lo tanto el sistema GUATECOMPRAS no lo clasifica como un documento fundamental. ...en resaltado captura del sistema GUATECOMPRAS donde aparece que la opción de publicar planos es opcional. ...No. 2. Dentro de las Funciones de los usuarios GUATECOMPRAS ya sea operador o Autorizador es subir los documentos que las diferentes unidades elaboran, y en ningún momento es responsable del contenido del mismo. En virtud de lo aclarado y justificado, solicito a usted con todo respeto el análisis de la presente, tomar las consideraciones del caso y dejar sin efecto el hallazgo indicado.”

Mediante oficio No. 03-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023,



se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Edwin Leonel Moreno Corado, Director Municipal de Planificación, quien manifiesta: “La resolución de Superintendencia número SAT-DSI-243-2019 resuelve en su Artículo 1. Incorporar al Régimen de factura electrónica en línea FEL, a los contribuyentes que provean bienes, obras, servicios y suministros a las entidades del Estado y sus dependencias bajo las modalidades de adquisición de contrato abierto, cotización, licitación y subasta electrónica inversa. Por lo que basados en la presente normativa se estableció dentro del contrato de obra 12-2022 Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa, en la cláusula CUARTA: que Los pagos se efectuarán contra facturas electrónica en Línea FEL por parte del proveedor. Esta Municipalidad realizó 03 pagos al proyecto los cuales los 03 fueron por medio de factura electrónica en ningún momento se utilizó otro tipo de documento. Por lo que no se incumplió lo establecido en la resolución SAT-DSI-243-2019, ...contrato de obra 12-2022 y facturas de pagos. Por lo antes expuesto le SOLICITO a Ustedes que se considere la declaración presentada en el presente documento y se me conceda el DESVANECIMIENTO DEL HALLAZGO mencionado anteriormente.”

Mediante oficios Nos. 09-NOTI-DAS-08-0413-2022, 10-NOTI-DAS-08-0413-2022, 11-NOTI-DAS-08-0413-2022, 12-NOTI-DAS-08-0413-2022, 13-NOTI-DAS-08-0413-2022, 14-NOTI-DAS-08-0413-2022 y 15-NOTI-DAS-08-0413-2022, todos de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal; Samuel Cortéz Godoy, Síndico Primero; Abner Velásquez Pérez, Síndico Segundo; Carlos Raúl Martínez Cabrera, Concejal Primero; Daimer Osvaldo Bernal Ortiz, Concejal Segundo; Rudis Ortiz Osorio, Concejal Tercero y Gelman Vásquez Velásquez, Concejal Cuarto; quienes manifiestan: “En la causa del hallazgo en el párrafo cuarto indica que el Concejo Municipal aprobó la adjudicación del proyecto. De conformidad con el decreto No. 57-92 ley de Contrataciones del Estado, reformado por de Decreto del Congreso No. 9-2015 el 16-12-2015 en el Artículo 10 hace mención que las juntas de cotización y licitación son los únicos órganos competentes para recibir, calificar, ofertar y adjudicar, así mismo deben dejar constancia de todo lo actuado en las actas respectivas. En el artículo 36 se relaciona a la aprobación de la adjudicación, El Concejo Municipal aprueba o imprueba lo actuado por la junta, por lo cual manifestamos que la Junta de licitación en el proceso de adjudicación con el NOG 17047161 que corresponde al proyecto Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte aldea el Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa, no realizó ninguna objeción, observación o aclaración en relación a los requisitos estipulados en las bases que el proveedor tenía que cumplir. Derivado de lo



anterior el Concejo Municipal aprobó la adjudicación del proyecto en mención. Por lo tanto, no aceptamos el presente hallazgo en virtud que la junta de licitación no realizó las observaciones correspondientes y solicitamos se nos desvanezca el presente hallazgo.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para los Titulares de la Junta de Licitación y Adjudicación, no obstante que en sus comentarios manifiestan: “...Manifestamos que dicho proyecto fue adjudicado a la empresa: Constructora Colmena debido a que esta presentó actas de recepción de proyectos similares acreditando así su experiencia para realizar el proyecto mencionado... el acta de Adjudicación 12-2022 punto segundo de fecha 20 de junio de 2022 para el proyecto: Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa: se hace constar los extremos a los que se refiere el artículo 29 (Cálculo de la franja establecida del 25% arriba y 25% abajo del costo estimado por la municipalidad, cálculo de integración del precio oficial, límites máximos de fluctuación con respecto al costo total oficial estimado) del Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala. Ley de Contrataciones del Estado...” al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que manifiestan que el proyecto fue adjudicado derivado que la empresa presentó actas de recepción de proyectos similares que acreditan la experiencia para poder realizar el tipo de proyecto, en todo este proceso no se verificó que el proveedor debía tener la especialidad que se requirió como requisito fundamental (no subsanable) en las bases del proyecto, se consultó en el expediente original de la obra y en la Constancia de Inscripción y Precalificación, con fecha de actualización 21 de enero de 2022 con plazo de vigencia hasta el 11 de agosto de 2023 y fecha de última modificación 11 de agosto de 2021, la cual fue presentada para el concurso, no tiene la especialidad requerida, evidenciando que los miembros Titulares de la Junta de Licitación y adjudicación, no cumplieron con la revisión a los documentos presentados en el evento de licitación; por lo tanto, de conformidad con el procedimiento realizado para establecer que el proveedor no contaba con la especialidad requerida, en la fecha de adjudicación.

Se confirma el hallazgo para el Director Municipal de Planificación, no obstante que en su comentario manifiesta: “...Basados en la presente normativa se estableció dentro del contrato de obra 12-2022 Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte Aldea El Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa, en la cláusula CUARTA: que Los pagos se efectuarán contra facturas electrónica en Línea FEL por parte del proveedor. Esta Municipalidad realizó 03 pagos al proyecto los cuales los 03 fueron por medio de factura electrónica en ningún momento se utilizó otro tipo de documento...”, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes



para desvanecer la deficiencia determinada, derivado que la deficiencia se refiere a que no fue incluida la condición que el pago, se realizará únicamente mediante la emisión de la Factura Electrónica en Línea FEL, en las bases del proyecto, como método de pago, no hace referencia que en el contrato de obra No. 12-2022 no lo indique, sino a que la normativa legal establece que se debe de incluir dicha condición en los documentos que rigen los referidos concursos como bases, proyectos de contratos y otros que correspondan.

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Síndico Segundo, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero y Concejal Cuarto, no obstante que en sus comentarios manifiestan: "...El Concejo Municipal aprueba o imprueba lo actuado por la junta, por lo cual manifestamos que la Junta de licitación en el proceso de adjudicación con el NOG 17047161 que corresponde al proyecto Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Sector Norte aldea el Calvario, Yupiltepeque, Jutiapa, no realizó ninguna objeción, observación o aclaración en relación a los requisitos estipulados en las bases que el proveedor tenía que cumplir...", al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, derivado que si bien es cierto que la Junta de Licitación y Adjudicación es la encargada de aprobar o improbar al proveedor en el proceso de adjudicación, el Concejo Municipal, previo a aprobar la misma debió verificar que el proveedor contara con la especialidad de Evacuación de aguas residuales, requisito fundamental requerido en las bases del evento.

Se desvanece el hallazgo para la Encargada de Recursos Humanos, con funciones de Usuario Comprador Hijo Autorizador, debido que a través de sus comentarios vertidos y pruebas de descargo presentadas, permitió delimitar la responsabilidad de la deficiencia.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, del Congreso de la República y sus reformas, Artículo 83, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
TITULAR DE LA JUNTA DE LICITACION Y ADJUDICACION	ANGELA CECILIA PALACIO ORDOÑEZ	202.69
TITULAR DE LA JUNTA DE LICITACION Y ADJUDICACION	EDIN ARNOLDO ORDOÑEZ CORTEZ	202.69
DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	EDWIN LEONEL MORENO CORADO	202.69
TITULAR DE LA JUNTA DE LICITACION Y ADJUDICACION	HUGO BALDEMAR CASTRO CISNEROS	202.69
ALCALDE MUNICIPAL	CARLOS ANIBAL GODOY TORRES	202.69
SINDICO PRIMERO	SAMUEL CORTEZ GODOY	202.69
SINDICO SEGUNDO	ABNER VELASQUEZ PEREZ	202.69
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS RAUL MARTINEZ CABRERA	202.69
CONCEJAL SEGUNDO	DAIMER OSVALDO BERNAL ORTIZ	202.69
CONCEJAL TERCERO	RUDIS ORTIZ OSORIO	202.69
CONCEJAL CUARTO	GELMAN VASQUEZ VELASQUEZ	202.69
Total		Q. 2,229.59



Hallazgo No. 3

Falta de registro de las conciliaciones bancarias en el sistema SICOIN GL

Condición

Al evaluar el Balance General, Cuenta Contable 1112 Bancos, al 31 de diciembre de 2022, se estableció que no se efectuaron las Conciliaciones Bancarias correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2022, en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL de la cuenta bancaria número 3176007343, a nombre de Municipalidad de Yupiltepeque, Jutiapa, Cuenta Única del Tesoro, del Banco de Desarrollo Rural, S.A.

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; ...n) Administrar la cuenta caja única, basándose en los instrumentos gerenciales, de la Cuenta Única del Tesoro Municipal; o) Elaborar y presentar información financiera que por ley le corresponde;...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), II Marco Conceptual, 4 Área de Tesorería, 4.5 Control Bancario, establece: “Se deberá comparar todos los movimientos de ingresos y egresos que se generan en el Libro de Bancos por cada una de las cuentas bancarias que tengan los Gobiernos Locales en el sistema bancario, contra los estados de cuenta que el banco genera con los registros de recursos, pagos y transferencias de los Gobiernos Locales. El Libro de Bancos por cuenta corriente bancaria de la Tesorería es el auxiliar de primer grado del Libro Mayor de la cuenta contable “Bancos”. Estos saldos deben coincidir y ser revisados constantemente.” III Marco Operativo y de Gestión, 6 Conciliación Bancaria, 6.2 Normas de Control Interno, establece: “...c) La conciliación bancaria debe realizarse mensualmente en el Libro Auxiliar de Bancos y en el Sistema...”

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Segunda Edición, III Marco Conceptual, 3 Área de Tesorería, 3.5 Control Bancario, establece: “El Libro de Bancos por cuenta corriente bancaria de la Tesorería, es el auxiliar de primer grado del Libro Mayor de la cuenta contable “Bancos”. Los



saldos deben ser revisados y conciliados periódicamente. Se deberá comparar todos los movimientos de créditos y débitos que se generan en el Libro de Bancos por cada una de las cuentas bancarias que posean los Gobiernos Locales, contra los registros del estado de cuenta que el banco emite.” IV Marco Operativo y de Gestión, 6 Conciliación Bancaria, Normas de Control Interno, establece: "...c) La conciliación bancaria debe realizarse mensualmente en el Libro Auxiliar de Bancos y en el SIAF vigente...”

Causa

El Encargado de Contabilidad, no elaboró todas las conciliaciones bancarias en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL y el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, no supervisó que se elaboraran las conciliaciones bancarias en el sistema.

Efecto

Falta de información en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL, por los registros no operados de las conciliaciones bancarias.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, para que supervise la elaboración de las conciliaciones bancarias en el sistema y él a su vez instruya al Encargado de Contabilidad para elaborar todas las conciliaciones bancarias en el SICOIN GL.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 02-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Edin Obed González Méndez, Encargado de Contabilidad, quien manifiesta: “Con respecto al presente hallazgo es de mencionar que las conciliaciones bancarias correspondiente a los meses de enero a diciembre del año 2022 se encuentran elaboradas en libros de hojas de móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, lo cual permite una oportuna información para la toma de decisiones como para las tareas de fiscalización, ya que las mismas fueron proporcionadas al equipo de auditoría, por tanto en cualquier momento pueden ser presentadas ante los requerimientos de las autoridades. Por lo argumentado anteriormente solicito dejar sin efecto el presente hallazgo.”

Mediante oficio No. 04-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Avidail Antonio Corado Godoy,



Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: “Con respecto al presente hallazgo es de mencionar que efectivamente las conciliaciones bancarias correspondiente a los meses de enero a diciembre del año 2022 fueron elaboradas de forma manual en libro de hojas móviles las cuales fueron autorizadas previamente por la Contraloría General de Cuentas, posterior a la realización del pago que corresponde realizar para su autorización y habilitación, las conciliaciones están operadas al día y presentan información bancaria de manera oportuna, real y confiable para la toma de decisiones; como para las tareas de fiscalización, ya que en cualquier momento pueden ser presentadas ante los requerimientos de las autoridades, por lo que considero conveniente que al agotarse las hojas del libro de conciliación que tenemos en existencia autorizado por contraloría, procedamos a llevar la conciliación de la forma que usted lo solicita, en virtud que ya que se hizo el gasto para autorizar dicho libro, y al llevarlas de forma manual y en el sistema, considero que sería duplicar el trabajo en virtud que ambas reflejarían la misma información.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, no obstante que en su comentario manifiesta: “...Las conciliaciones bancarias correspondiente a los meses de enero a diciembre del año 2022 se encuentran elaboradas en libros de hojas de móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, lo cual permite una oportuna información para la toma de decisiones como para las tareas de fiscalización, ya que las mismas fueron proporcionadas al equipo de auditoría, por tanto en cualquier momento pueden ser presentadas ante los requerimientos de las autoridades...”; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que acepta que solo llevan las conciliaciones bancarias de forma manual en los libros de hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, no obstante, el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM- establece que las conciliaciones bancarias se deben de realizar mensualmente tanto en libros de banco y en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL, por lo tanto, el Encargado de Contabilidad debió operar las conciliaciones bancarias en el SIAF vigente, la cual tiene por objeto establecer el saldo disponible de la Cuenta Única del Tesoro Municipal y así contar con la información requerida en la normativa legal aplicable.

Se confirma el hallazgo para el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en su comentario manifiesta: “...Las conciliaciones están operadas al día y presentan información bancaria de manera oportuna, real y confiable para la toma de decisiones; como para las tareas de fiscalización, ya que en cualquier momento pueden ser presentadas ante los requerimientos de las autoridades, por lo que considero conveniente que al agotarse las hojas del libro



de conciliación que tenemos en existencia autorizado por contraloría, procedamos a llevar la conciliación de la forma que usted lo solicita, en virtud que ya que se hizo el gasto para autorizar dicho libro, y al llevarlas de forma manual y en el sistema, considero que sería duplicar el trabajo en virtud que ambas reflejarían la misma información.”; al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, derivado que el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales SICOIN GL, se utiliza como herramienta informática el cual permite tener un mejor control y transparencia en los registros contables; asimismo, la normativa legal vigente establece que las conciliaciones bancarias se deben realizar tanto en libros manuales como en el sistema SICOIN GL, por lo que no es opcional, por lo tanto, como Director de la Administración Financiera Integrada Municipal debió velar para que elaboraran las conciliaciones bancarias en el SIAF vigente y así contar con información financiera que por ley le corresponde.

Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	EDIN OBED GONZALEZ MENDEZ	1,150.00
DIRECTOR DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AVIDAIL ANTONIO CORADO GODOY	2,825.00
Total		Q. 3,975.00

Hallazgo No. 4

Incorrecta clasificación contable

Condición

Al evaluar el Estado de Resultados, Cuenta Contable 6142 Otras Pérdidas, se estableció que al 31 de diciembre 2022, presenta un saldo de Q88,615.50, que corresponde al registro de bajas de inventario; las cuales de acuerdo a su naturaleza debieron registrarse en la Cuenta Contable 6143 Pérdidas por Inventarios, según detalle:

Número de Expediente de Registro Contable	Fecha de Registro Contable	Cantidad	Descripción	Valor en Q.
376	19/04/2022	1	Monitor marca Acer, color negro, serie Etlitjodo131330749c8501 modelo P166hql.	1,000.00



			según acuerdo de Concejo Municipal, Acta No. 11-2022 punto noveno, de fecha 18 de marzo del año 2022.	
377	19/04/2022	1	Monitor marca Benq, color negro, serie Etpb917822026 modelo Et-0024-Na según acuerdo de Concejo Municipal, Acta No. 11-2022 punto noveno, de fecha 18 de marzo del Año 2022.	1,000.00
378	10/06/2022	1	Bomba Solidos 2 Hp Myers Whr20h-21 220v Usa, según acuerdo de Concejo Municipal Acta No. 24-2022 punto noveno, de fecha 8 de junio del año 2022.	16,650.00
381-403	30/12/2022	1	Activos Fijos en mal estado, según acuerdo de Concejo Municipal, Acta No. 53-2022 punto décimo primero de fecha 14 de diciembre del año 2022.	56,715.50
404	31/12/2022	1	Bomba Sumergible de 4" 5hp Marca Shakti modelo Qf12/15 con un valor de Q.3,400.00, 01 Motor Sumergible de 5hp 230v/1ph Marca Shakti 4" con un valor de Q.7,300.00, 01 Panel de control de 5hp marca Shakti con un valor de Q.2,550.00, según acuerdo de Concejo Municipal Acta No. 56-2022 punto tercero, de fecha 29 de diciembre del año 2022.	13,250.00
Total				88,615.50

Criterio

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

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Segunda Edición, II. Estructura Organizacional de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal (DAFIM), Funciones Básicas de la DAFIM, 2. Funciones Básicas del Área de Contabilidad, establece: “...Las principales funciones a desarrollar son las siguientes: a. Administrar la gestión financiera producto del registro de la ejecución presupuestaria, de conformidad con el SIAF vigente y los lineamientos emitidos por la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas como órgano rector en la materia... c. Aplicar el Plan de Cuentas y los clasificadores contables establecidos por la Dirección de Contabilidad del Estado, adecuados a la naturaleza jurídica, características operativas y requerimientos de información de los Gobiernos Locales...” III. Marco Conceptual. 2. Área de Contabilidad, establece: “...El Área de Contabilidad registra y produce información relacionada con la administración financiera sea



esta de carácter presupuestario o extrapresupuestario, de contabilidad patrimonial y de flujos de fondos, para la toma de decisiones, al mismo tiempo que constituye una herramienta insustituible de control interno y un referente necesario para la auditoría interna. Las unidades administrativas responsables de registrar la contabilidad y producir los Estados Financieros, deben aplicar los controles internos previos y el análisis financiero de los datos registrados en el SIAF vigente, para relacionarlos con las evaluaciones de impacto sustantivo y producir toda la información requerida por las autoridades municipales y los usuarios encargados del control externo, con la finalidad de propiciar una adecuada toma de decisiones administrativas que contribuya a la transparencia de la gestión municipal.” IV. Marco Operativo y de Gestión, 9. Registro de Transacciones Contables Manuales, establece: “Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales; deben sustentarse en las revisiones periódicas efectuadas a las transacciones generadas automáticamente a partir de la ejecución del presupuesto y la de origen extrapresupuestario, ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente. Para su registro es necesario contar con la documentación de soporte que permita la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna.” Responsables, establece: “Encargado de Contabilidad, Director Financiero...”

La Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba las modificaciones y actualizaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, Descripción de las Cuentas. 6142 Otras Pérdidas, establece: “Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de otras pérdidas no consideradas en las cuentas anteriores.” 6143 Pérdidas por Inventarios, establece: “Registra los montos por traslado, la baja de bienes o el valor de los mismos, así como la pérdida por revaluación en activos.”

Causa

El Encargado de Contabilidad, aplicó incorrectamente la cuenta contable, para el registro de baja de inventarios y el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, no verificó que los registros que integran el saldo de la cuenta contable 6142 Otras Pérdidas, correspondan de acuerdo a la naturaleza de la misma.

Efecto

Falta de razonabilidad en el saldo de la cuenta contable 6142 Otras Pérdidas, presentada en el Estado de Resultados.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de la Administración



Financiera Integrada Municipal para que verifique que los registros contables, se realicen de acuerdo a su naturaleza, para que la información reflejada en los Estados Financieros sea correcta y confiable y él a su vez al Encargado de Contabilidad, a efecto realice un adecuado registro contable y aplique las cuentas contables de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental.

Comentario de los responsables

Mediante oficio No. 02-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Edin Obed González Méndez, Encargado de Contabilidad, quien manifiesta: “El Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales SICOIN GL, en su estructura contable contiene como cuenta mayor la 6142 Otras Pérdidas y como subcuenta de primer grado la 6142.01 Pérdida por Baja de Bienes que en esta subcuenta se registra específicamente la baja que corresponde a bienes ya sean en mal estado o de otra índole. En las capacitaciones recibidas por parte del Ministerio de Finanzas Públicas nos han dado las directrices y ajustes a seguir los cuales en cuanto a baja de bienes se debe utilizar el asiento contable con clase de registro BIB “Bienes Baja de Inventario” mismo que esta predeterminado para seleccionar únicamente la cuenta y subcuenta 6142.01 Pérdida Por Baja de Bienes. Se han seguido los lineamientos de parte del Ministerio de Finanzas Públicas para la operatoria de los ajustes correspondiente a las bajas de bienes independientemente del origen de la baja. Por lo argumentado anteriormente solicito dejar sin efecto el presente hallazgo.”

Mediante oficio No. 04-NOTI-DAS-08-0413-2022, de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Avidail Antonio Corado Godoy, Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, quien manifiesta: “En relación a dicho hallazgo me permito indicarle que las bajas de inventario registro BIB dentro del sistema SICOINGL quedan registradas con débito a la cuenta contable 6142.1.0 Pérdida por baja de bienes, reflejándose dentro del Estado de Resultados bajo la cuenta contable 6142 Otras pérdidas, en virtud que ya está preestablecida dentro del sistema cuando se genera la partida contable, por lo tanto; el operador contable no tiene opción de elegir otra cuenta para realizar el débito correspondiente. Por lo que, si el equipo de auditoría considera que existe mala aplicación de la cuenta contable, la solicitud y recomendación debe de hacerse al Ministerio de Finanzas Públicas, como ente rector del sistema, para que ellos autoricen y habiliten dentro del sistema la cuenta contable indicada, porque a nivel municipal solo podemos ejecutar las cuentas que el sistema tiene habilitadas dentro del catálogo de plan de cuentas. ...Constancia de la



presentación sobre la capacitación de bajas de inventario, impartida a las municipalidades por la Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal -DAAFIM- del Ministerio de Finanzas Públicas, que contiene el en forma detallada la partida contable que se afecta al realizar bajas de bienes BIB, así como constancia del catálogo de plan de cuentas que tenemos habilitado dentro del sistema SICOINGL.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Contabilidad, no obstante que en su comentario manifiesta: “El Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales SICOIN GL, en su estructura contable contiene como cuenta mayor la 6142 Otras Pérdidas y como subcuenta de primer grado la 6142.01 Pérdida por Baja de Bienes que en esta subcuenta se registra específicamente la baja que corresponde a bienes ya sean en mal estado o de otra índole...” al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que el comentario vertido es incorrecto, toda vez que el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental establece que lo correcto es registrarlo en la subcuenta 6143.01 Pérdida por Inventario, como primer grado o bien 6143.01.01 Pérdida por baja de inventarios, como segundo grado, el objetivo es registrar los montos por traslado la baja de bienes o el valor de los mismos así como la pérdida por revaluación en activos, asimismo, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM- menciona que a través de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, se debe aplicar el Plan de Cuentas y los clasificadores contables establecidos por la Dirección de Contabilidad del Estado, por lo tanto, debieron solicitar ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la habilitación de la cuenta contable en el Sistema Sicoín Gl y así realizar un adecuado registro y aplicar las cuentas contables de acuerdo al Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental.

Se confirma el hallazgo para el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en su comentario manifiesta: “...Las bajas de inventario registro BIB dentro del sistema SICOINGL quedan registradas con débito a la cuenta contable 6142.1.0 Pérdida por baja de bienes, reflejándose dentro del Estado de Resultados bajo la cuenta contable 6142 Otras pérdidas, en virtud que ya está preestablecida dentro del sistema cuando se genera la partida contable, por lo tanto; el operador contable no tiene opción de elegir otra cuenta para realizar el débito correspondiente...”, al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, derivado que la normativa indicada es aplicable a las Municipalidades, derivado a que el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM- menciona que la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, debe aplicar el Plan de Cuentas y



los clasificadores contables establecidos por la Dirección de Contabilidad del Estado, además, dicha resolución dicta las normas y la metodología a aplicar en el registro de la Contabilidad del Sector Público no Financiero y no menciona que se excluya a las Municipalidades, adicionalmente, no presentan en las pruebas de descargo, gestión o documento emitido por parte de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, donde se confirme que su uso no está autorizado, por lo tanto, debieron solicitar ante dicha institución la habilitación la cuenta contable en el Sistema Sicoin GL, para identificar la baja de bienes en el Estado de Resultados y realizar un adecuado registro contable de acuerdo al Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, asimismo, la función de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal es verificar que las afectaciones contables, estén realizadas de acuerdo a la naturaleza de las mismas y tiene la responsabilidad de revisar que los registros generados automáticamente por el Sistema, a partir de la ejecución presupuestaria se realicen correctamente.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 22, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE CONTABILIDAD	EDIN OBED GONZALEZ MENDEZ	4,600.00
DIRECTOR DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AVIDAIL ANTONIO CORADO GODOY	11,300.00
Total		Q. 15,900.00

Hallazgo No. 5

Incumplimiento a recomendaciones de auditoría anterior

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del ejercicio fiscal 2021, fue notificado a la autoridad máxima de la Municipalidad, el 24 de noviembre de 2022; emitido por la Contraloría General de Cuentas, se estableció que la administración municipal no cumplió en su totalidad las recomendaciones:

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables:

Hallazgo No. 1

Incumplimiento de las recomendaciones de auditoría anterior, Catastro Municipal

Recomendación: El Concejo Municipal, debe cumplir las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a efecto de crear el área de Catastro Municipal, para el control del ordenamiento territorial y urbanístico del



municipio.

Hallazgo No. 3

Falta de Comité de Programación en la Ejecución Presupuestaria y Financiera (COPEP MUNICIPAL)

Recomendación: El Concejo Municipal, debe proceder a integrar y nombrar el Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera (COPEP MUNICIPAL), para una gestión integral y eficiente en el manejo de los recursos financieros disponibles, según lo establecido en la normativa aplicable.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, establece: “Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley...”

El Acta No. 50-2022, de Sesiones Ordinarias, del Concejo Municipal, de fecha 24 de noviembre de 2022, punto Segundo, establece: “El señor Alcalde Municipal, conjuntamente con el Director Financiero Municipal presentan al Honorable Concejo Municipal el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Municipalidad de Yupiltepeque, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, además se tiene a la vista el oficio DFMY-187-2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, firmado por el Director Financiero Municipal, dirigido al Concejo Municipal y Unidad de Auditoría Interna Municipal, Municipalidad de Yupiltepeque, en donde manifiesta que el motivo de la presente es para informarles que el día 22 de noviembre de 2022, la Contraloría General de Cuentas, notificó a esta unidad financiera el INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021... ACUERDA: I) Darse por enterado del INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO CORRESPONDIENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021... II) Que se atiendan a las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, por lo que se deberá darle seguimiento por el mismo Concejo Municipal...”

Causa

El Concejo Municipal, no atendió en su totalidad las recomendaciones de la auditoría anterior y a las correcciones respectivas en cumplimiento a la normativa legal.



Efecto

Persisten las deficiencias señaladas en el informe de auditoría del ejercicio fiscal 2021, debido a que no se le dio cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

El Concejo Municipal debe aplicar la normativa legal, a efecto atiendan a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas y el cumplimiento de las mismas.

Comentario de los responsables

Mediante oficios Nos. 09-NOTI-DAS-08-0413-2022, 10-NOTI-DAS-08-0413-2022, 11-NOTI-DAS-08-0413-2022, 12-NOTI-DAS-08-0413-2022, 13-NOTI-DAS-08-0413-2022, 14-NOTI-DAS-08-0413-2022 y 15-NOTI-DAS-08-0413-2022, todos de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal; Samuel Cortéz Godoy, Síndico Primero; Abner Velásquez Pérez, Síndico Segundo; Carlos Raúl Martínez Cabrera, Concejal Primero; Daimer Osvaldo Bernal Ortiz, Concejal Segundo; Rudis Ortiz Osorio, Concejal Tercero y Gelman Vásquez Velásquez, Concejal Cuarto; quienes manifiestan: “Catastro Municipal, se informa que en fecha 12 de septiembre de 2022, según oficio No. 93-2022 REF: AM/MY, se realizaron gestiones ante el Registro de Información Catastral, para el apoyo necesario para iniciar el proceso de implementación de catastro municipal, tomando en cuenta que no se encuentra nuestro municipio en un área declarada catastral como tal, en base al Decreto 41-2005, en su artículo 50 literal d. además se manifiesta que la municipalidad está en la disposición de coordinar acciones necesarias con el RIC mediante convenio a) instrumentos para recopilar información, b) mecanismos de evaluación por parte del RIC y c) incorporación de la información obtenida al Catastro Nacional lo cual está establecido en el artículo 75 Decreto 41-2005. Que en fecha 22 de noviembre de 2022, según oficio REf.DEN-RIC-592-2022, firmado por Director Ejecutivo Nacional del Registro Ejecutivo Nacional, donde manifiesta que la unidad de Política del Uso de la Información Catastral de la Gerencia Técnica del Proceso Catastral RIC realizó una reunión de seguimiento con miembros del Concejo Municipal y personal catastral en el marco de la Ley del RIC Decreto 41-2005 Manual de Normas Técnicas y procedimientos catastrales vigentes, abordando la aplicación de dicha normativa en municipios que no han sido declarados zonas en proceso catastral. A la fecha está pendiente el proceso del establecimiento de un convenio de coordinación interinstitucional para su implementación. Por lo tanto, solicitamos desvanecer el presente hallazgo, debido a que el proceso se ha iniciado y su confirmación se realizó a finales del año 2022, (22 de noviembre de 2022) y como administración municipal tenemos en vigencia



el año fiscal 2023, para su implementación. Comité de programación en la ejecución presupuestaria y financiera (COPEP MUNICIPAL), el Concejo Municipal en el cumplimiento de su deber mediante sesiones ordinarias y extraordinarias aprobó los documentos para el ejercicio fiscal 2022: a) Plan Operativo Anual, b) Plan Anual de Compras, c) Presupuesto de Ingresos y Egresos, d) Ampliaciones Presupuestarias, e) Transferencias Presupuestarias. Todas las gestiones fueron realizadas de forma transparente de cual se tiene la certeza que los ingresos y egresos realizados cuentan con su documentación correspondiente. Consideramos que no es prudente tomar en cuenta la confirmación de un Hallazgo de incumplimiento de auditorías anteriores, cuando los hallazgos de la auditoría 2021 fueron notificados oficialmente el 22 de noviembre de 2022, además que el ejercicio fiscal 2023 está vigente, como para implementar la funcionalidad y operación del Comité de Programación en la ejecución presupuestaria y financiera (COPEP MUNICIPAL).”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Síndico Segundo, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero y Concejal Cuarto, no obstante que en sus comentarios manifiestan: “...En fecha 22 de noviembre de 2022, según oficio REf.DEN-RIC-592-2022, firmado por Director Ejecutivo Nacional del Registro Ejecutivo Nacional, donde manifiesta que la unidad de Política del Uso de la Información Catastral de la Gerencia Técnica del Proceso Catastral RIC realizó una reunión de seguimiento con miembros del Concejo Municipal y personal catastral en el marco de la Ley del RIC Decreto 41-2005 Manual de Normas Técnicas y procedimientos catastrales vigentes, abordando la aplicación de dicha normativa en municipios que no han sido declarados zonas en proceso catastral. A la fecha está pendiente el proceso del establecimiento de un convenio de coordinación interinstitucional para su implementación... El Concejo Municipal en el cumplimiento de su deber mediante sesiones ordinarias y extraordinarias aprobó los documentos para el ejercicio fiscal 2022: a) Plan Operativo Anual, b) Plan Anual de Compras, c) Presupuesto de Ingresos y Egresos, d) Ampliaciones Presupuestarias, e) Transferencias Presupuestarias. Todas las gestiones fueron realizadas de forma transparente de cual se tiene la certeza que los ingresos y egresos realizados cuentan con su documentación correspondiente...” al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido que toda vez el Concejo Municipal, no ha promovido acciones establecidas en el Código Municipal y el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, los cuales son normativa específica aplicable a las municipalidades considerando que desde el mes de noviembre de 2022, conocieron las deficiencias el informe final de Auditoría Financiera y de Cumplimiento del período que corresponde al año 2021 y únicamente en las que se indican en el presente hallazgo no han accionado por



cumplirlas. Con relación a la gestión realizada ante el Registro de Información Catastral de Guatemala -RIC-, los responsables no presentaron convenio de apoyo interinstitucional y/o documento relacionado con dicha gestión; con relación a la Falta de Comité de Programación en la Ejecución Presupuestaria y Financiera (COPEP MUNICIPAL), se informó a ésta Comisión de Auditoría, mediante oficio No. 25-2023 SM/MY, de fecha 20 de marzo de 2023, suscrito por Romeo Arturo Garza Castillo, Secretario Municipal, que a dicha fecha no existía ningún documento que avalara el nombramiento de dicha comisión, evidenciando que no fueron aplicadas de manera inmediata las recomendaciones. Cabe mencionar que el Concejo Municipal recibió oficio sin número de parte de Auditoría Interna, de fecha 28 de noviembre de 2022, indicando la importancia de cumplir con las instrucciones que indica el informe, situación que no han cumplido por lo que se ratifica la deficiencia.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 2, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	CARLOS ANIBAL GODOY TORRES	3,000.00
SINDICO PRIMERO	SAMUEL CORTEZ GODOY	7,398.10
SINDICO SEGUNDO	ABNER VELASQUEZ PEREZ	7,398.10
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS RAUL MARTINEZ CABRERA	7,398.10
CONCEJAL SEGUNDO	DAIMER OSVALDO BERNAL ORTIZ	7,398.10
CONCEJAL TERCERO	RUDIS ORTIZ OSORIO	7,398.10
CONCEJAL CUARTO	GELMAN VASQUEZ VELASQUEZ	7,398.10
Total		Q. 47,388.60

Hallazgo No. 6

Falta de reglamentos internos

Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento, se determinó que la Municipalidad carece de los siguientes reglamentos internos:

Reglamento Interno de Concejo Municipal.

Reglamento de Mercado Municipal.

Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas. Artículo 34. Reglamentos internos, establece: “El Concejo Municipal emitirá su propio reglamento interno de organización y funcionamiento, los reglamentos y ordenanzas para la organización y



funcionamiento de sus oficinas, así como el reglamento de personal, reglamento de viáticos y demás disposiciones que garanticen la buena marcha de la administración municipal.” Artículo 35. Atribuciones generales del Concejo Municipal, establece: “Son atribuciones del Concejo Municipal... i) La emisión y aprobación de acuerdos, reglamentos y ordenanzas municipales...”

Causa

El Concejo Municipal, no gestionó la emisión y aprobación del reglamento Interno de Concejo Municipal y de Mercado Municipal.

Efecto

Riesgo que los procesos y procedimientos no se realicen de forma eficiente y eficaz por la falta de normativa interna, que regule los diferentes actos de las dependencias municipales.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe emitir y aprobar el Reglamento Interno de Concejo Municipal y el Reglamento de Mercado Municipal, a efecto de regular los procesos y procedimientos a realizar en las diferentes áreas administrativas y operativas de la Municipalidad.

Comentario de los responsables

Mediante oficios Nos. 09-NOTI-DAS-08-0413-2022, 10-NOTI-DAS-08-0413-2022, 11-NOTI-DAS-08-0413-2022, 12-NOTI-DAS-08-0413-2022, 13-NOTI-DAS-08-0413-2022, 14-NOTI-DAS-08-0413-2022 y 15-NOTI-DAS-08-0413-2022, todos de fecha 30 de marzo de 2023, se trasladaron constancias de notificación electrónica, de fecha 30 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a los señores: Carlos Aníbal Godoy Torres, Alcalde Municipal; Samuel Cortéz Godoy, Síndico Primero; Abner Velásquez Pérez, Síndico Segundo; Carlos Raúl Martínez Cabrera, Concejal Primero; Daimer Osvaldo Bernal Ortiz, Concejal Segundo; Rudis Ortiz Osorio, Concejal Tercero y Gelman Vásquez Velásquez, Concejal Cuarto; quienes manifiestan: “En cuanto a la falta de Reglamento Interno de Concejo Municipal se tomará en cuenta para su elaboración y aprobación, más sin embargo a falta de este, El Concejo Municipal ha realizado su gestión actuando de conformidad con lo estipulado en las leyes aplicables a la municipalidad, ha realizado sus gestiones de forma eficiente y eficaz y no se tiene ningún precedente de alguna irregularidad en cuanto a sus funciones. En lo que respecta al funcionamiento del Mercado Municipal, la municipalidad ha trabajado por medio de contratos de arrendamiento con los inquilinos por períodos de un año fiscal con derecho a renovación si estos están solventes en cuanto a sus obligaciones, estos



contratos se realizan de forma individual estipulando los derechos y obligaciones que tiene cada inquilino; más sin embargo se tomará en cuenta para poder elaborar y autorizar el respectivo reglamento.”

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Alcalde Municipal, Síndico Primero, Síndico Segundo, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero y Concejal Cuarto, no obstante que en sus comentarios manifiestan: “...En cuanto a la falta de Reglamento Interno de Concejo Municipal se tomará en cuenta para su elaboración y aprobación, más sin embargo a falta de este, El Concejo Municipal ha realizado su gestión actuando de conformidad con lo estipulado en las leyes aplicables a la municipalidad... Del Mercado Municipal, la municipalidad ha trabajado por medio de contratos de arrendamiento con los inquilinos por periodos de un año fiscal con derecho a renovación si estos están solventes en cuanto a sus obligaciones...” al analizar las pruebas de descargo presentadas, el Equipo de Auditoría concluye que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, debido a que los responsables confirman la deficiencia, indicando que no cuentan con el Reglamento Interno de Concejo Municipal, y no obstante, han realizado gestiones actuando con lo estipulado en las leyes aplicables, el Código Municipal, dicta que el Concejo Municipal, debe emitir su propio reglamento interno de organización y funcionamiento; asimismo, argumentan que no cuentan con el Reglamento de Mercado Municipal pero que han trabajado por medio de contratos de arrendamiento con los inquilinos, sin embargo, para el buen funcionamiento de los mercados es necesaria la reglamentación de todo el funcionamiento administrativo y del arrendamiento, no únicamente los contratos, por lo tanto, se confirma que para el período 2022 el Concejo Municipal, no emitió ni aprobó el Reglamento Interno del Concejo Municipal y Mercado Municipal, incumpliendo con lo establecido en la normativa legal aplicable.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 3, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	CARLOS ANIBAL GODOY TORRES	3,000.00
SINDICO PRIMERO	SAMUEL CORTEZ GODOY	7,398.10
SINDICO SEGUNDO	ABNER VELASQUEZ PEREZ	7,398.10
CONCEJAL PRIMERO	CARLOS RAUL MARTINEZ CABRERA	7,398.10
CONCEJAL SEGUNDO	DAIMER OSVALDO BERNAL ORTIZ	7,398.10
CONCEJAL TERCERO	RUDIS ORTIZ OSORIO	7,398.10
CONCEJAL CUARTO	GELMAN VASQUEZ VELASQUEZ	7,398.10
Total		Q. 47,388.60



11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2021, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que fueran atendidas parcialmente, por lo que se estableció la deficiencia Incumplimiento a recomendaciones de auditoría anterior.

12. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

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

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	CARLOS ANIBAL GODOY TORRES	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2022 - 31/12/2022
2	SAMUEL CORTEZ GODOY	SINDICO PRIMERO	01/01/2022 - 31/12/2022
3	ABNER VELASQUEZ PEREZ	SINDICO SEGUNDO	01/01/2022 - 31/12/2022
4	CARLOS RAUL MARTINEZ CABRERA	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2022 - 31/12/2022
5	DAIMER OSVALDO BERNAL ORTIZ	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2022 - 31/12/2022
6	RUDIS ORTIZ OSORIO	CONCEJAL TERCERO	01/01/2022 - 31/12/2022
7	GELMAN VASQUEZ VELASQUEZ	CONCEJAL CUARTO	01/01/2022 - 31/12/2022

