

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**GUATEMALA, MAYO DE 2023**

Guatemala, 25 de mayo de 2023

Señor:

Elias Calderon Alvarez

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN

Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en el artículo 13 literal k) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el equipo de auditores designados mediante nombramiento (s) número (s) DAS-08-0249-2022, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.



MSc. Jorge Giovanni Castellanos Gudiel  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas

**RECIBIDO POR:**

Fecha: 05/06/2023  
Hora: 17:45 P.M.  
Firma: [Firma]  
Nombre y Apellido: Jorge Carrizosa  
Cargo: Director Administrativo  
Sello Entidad Auditada:



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



**GUATEMALA, MAYO DE 2023**

ÍNDICE	Página
<b>1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>1</b>
Base legal	1
Función	1
Misión	2
Visión	2
Información Financiera	2
Balance General	2
Estado de Resultados	3
Información Presupuestaria	5
Estado de Liquidación Presupuestaria	5
Modificaciones Presupuestarias	5
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
<b>3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS</b>	<b>6</b>
<b>4. NIVEL DE SEGURIDAD</b>	<b>7</b>
<b>5. OBLIGACIONES DE LAS DISTINTAS PARTES</b>	<b>7</b>
Obligaciones del equipo de auditoría	7
Obligaciones de la entidad	8
<b>6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
General	8
Específicos	8
<b>7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
Área financiera	9
Área de cumplimiento	10
Otros aspectos	10
Limitaciones al alcance	14
<b>8. MARCO LEGAL OBSERVADO EN EL PROCESO DE LA</b>	<b>14</b>





<b>AUDITORÍA (CRITERIOS)</b>	
Descripción de criterios	15
<b>9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA</b>	16
<b>10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	16
Dictamen del equipo de auditoría	17
Estados financieros	20
Notas a los estados financieros	23
Informe relacionado con el control interno	34
Informe relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables	37
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables	38
<b>11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR</b>	55
<b>12. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO</b>	56
<b>13. EQUIPO DE AUDITORÍA</b>	57
<b>14. ANEXOS</b>	57
Nombramiento	
Formulario SR1	



Guatemala, 08 de mayo de 2023

Señor:

Elias Calderon Alvarez

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN

Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

El equipo de auditoría, designado de conformidad con el (los) nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-08-0249-2022 de fecha 01 de agosto de 2022, ha practicado auditoría Financiera y de Cumplimiento, en (el) (la) MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

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

Asimismo se elaboró (elaboraron) el (los) informe (s) de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, que contiene (n) 4 hallazgo (s), de conformidad con su clasificación y área correspondiente el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

**Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables**

**Área financiera y cumplimiento**

1. Incumplimiento al Reglamento para el control y uso de vehículos y combustible de la Municipalidad
2. Deficiencia en el Registro del Libro de Inventarios
3. Falta de la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos en el Balance General
4. Falta de Conciliación de Saldos entre el Libro de Inventarios y el Balance

General

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

La auditoría fue practicada por los auditores: Lic. Walter Roberto Castillo Morales (Coordinador) y Lic. Francisco Pérez Tizol (Supervisor).

Atentamente,

### EQUIPO DE AUDITORÍA

#### Área financiera y cumplimiento



Lic. WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES  
Coordinador Gubernamental



Lic. FRANCISCO PÉREZ TIZOL  
Supervisor Gubernamental



## 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

### Base legal

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

### Función

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

Las competencias propias del municipio son las siguientes:

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





- l. Las que por mandato de ley, le sea trasladada la titularidad de la competencia en el proceso de descentralización del Organismo Ejecutivo; y  
m. Autorización de las licencias de construcción, modificación y demolición de obras públicas o privadas, en la circunscripción del municipio.

## Misión

Somos una entidad con autonomía Municipal, organizada responsable y sistemáticamente, que propicia la participación ciudadana de manera democrática e incluyente; administrando y proveyendo servicios públicos de calidad, a través de la planificación y ejecución eficiente de proyectos de desarrollo comunitario, en beneficio de la población de esta jurisdicción municipal. Garantizando para ello, el buen funcionamiento de la administración municipal, por medio de la emisión de normas y regulaciones que rijan el buen manejo de los recursos municipales, tomando en cuenta las características multiétnicas, pluriculturales y multilingües de los habitantes del municipio.

## Visión

Hacer de El Chal un Municipio próspero, modelo de desarrollo integral y modernidad, promoviendo el progreso y bienestar que coadyuven a mejorar el nivel de vida de la población; a través de la ejecución de políticas, planes y acciones estratégicas en los ámbitos: educativo, cultural, socioeconómico, ambiental, de salud e infraestructura básica; brindando servicio de calidad con recurso humano capacitado, con vocación de servicio, con eficiencia y eficacia en su desempeño y comprometido con la práctica de valores humanos, éticos, sociales, cívicos y culturales.

## Información Financiera

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

### Balance General

Cuenta Contable	Descripción	Saldo al 31 de diciembre de 2022 en Q	% Que representa en relación al total
1000	ACTIVO		
1112	Bancos	4,816,878.71	5.45
1133	Anticipos	899,630.41	1.02



1231	Propiedad y Planta en Operación	27,772,591.99	31.41
1232	Maquinaria y Equipo	4,739,754.31	5.36
1234	Construcciones en Proceso	8,955,124.19	10.12
1237	Otros Activos Fijos	547,966.90	0.62
1238	Bienes de Uso Común	29,706,263.39	33.59
1241	Activo Intangible Bruto	10,990,785.66	12.43
	<b>Total de Activo</b>	<b>88,428,995.56</b>	<b>100.00</b>
<b>2000</b>	<b>PASIVO</b>		
2113	Gastos del Personal a Pagar	115,063.58	0.13
2232	Préstamos Internos de Largo Plazo	3,323,000.00	3.76
3112	Resultado del Ejercicio	-8,186,589.67	-9.26
3112	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-49,175,591.52	-55.61
3111	Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	142,353,113.17	160.98
	<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>	<b>88,428,995.56</b>	<b>100.00</b>

Fuente: Balance General

Del Balance General, de acuerdo al análisis de la evaluación de riesgos, las cuentas contables más representativas son las siguientes: Activo: 1112 Bancos, 1133 Anticipos, 1231 Propiedad y Planta en Operación, 1232 Maquinaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso, 1238 Bienes de Uso Común y 1241 Activo Intangible Bruto. Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar y 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo 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
5000	INGRESOS		
5100	INGRESOS CORRIENTES		
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS		



5111	Impuestos Directos	393,082.19	6.72
5112	Impuestos Indirectos	95,160.50	1.62
5122	Tasas	1,379,843.82	23.58
5129	Otros Ingresos no Tributarios	186,689.83	3.19
5142	Venta de Servicios	368,171.50	6.29
5161	Intereses	125,988.10	2.15
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	3,303,300.99	56.45
	<b>Total de Ingresos</b>	<b>5,852,236.93</b>	<b>100.00</b>
<b>6000</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6100</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>		
<b>6110</b>	<b>GASTOS DE CONSUMO</b>		
6111	Remuneraciones	3,436,821.62	24.48
6112	Bienes y Servicios	1,596,577.48	11.37
6113	Depreciación y Amortización	8,380,118.46	59.69
6121	Intereses y Comisiones	467,559.04	3.33
6124	Otros Alquileres	15,250.00	0.11
6142	Otras Pérdidas	9,000.00	0.06
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	97,500.00	0.70
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	36,000.00	0.26
	<b>Total de Gastos</b>	<b>14,038,826.60</b>	<b>100.00</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-8,186,589.67</b>	

Fuente: Estado de Resultados

Del Estado de Resultados, de acuerdo al análisis de la evaluación de riesgos, las cuentas contables más representativas son las siguientes: Área de Ingresos: 5111 Impuestos Directos, 5122 Tasas y 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. En el Área de Gastos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios, 6113 Depreciación y Amortización, 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado y 6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público.



## Información Presupuestaria

### 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 13 de diciembre de 2021, según Acta No. 71-2021.

#### Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2022, asciende a la cantidad de Q21,723,496.20, el cual tuvo una ampliación de Q22,988,334.16, para un presupuesto vigente de Q44,711,830.36, percibiéndose la cantidad de Q31,767,978.16 (71.05% en relación al presupuesto vigente).

Verificación de que el aporte de la asignación constitucional y de las asignaciones de leyes específicas, correspondiente al mes de diciembre 2022, fueron acreditadas en diciembre de 2022, por un valor de Q980,269.25, según registros del Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-.

#### Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2022, asciende a la cantidad de Q21,723,496.20, el cual tuvo una ampliación de Q22,988,334.16, para un presupuesto vigente de Q44,711,830.36, ejecutándose la cantidad de Q37,196,853.25 (83.19% en relación al presupuesto vigente).

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2022, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal, según Acta No. 05-2023 de fecha 20 de enero del 2023.

### Modificaciones Presupuestarias

En el período auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q22,988,334.16 y transferencias por un valor de Q3,163,325.43, verificándose que las mismas estuvieran autorizadas por el Concejo Municipal y registradas adecuadamente 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-08-0249-2022, de fecha 01 de agosto 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, observando para el efecto, 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 realizó (financiera y de cumplimiento), es razonable, comprendió 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 resultaron 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 indican



en los estados financieros y que se hayan podido detectar en el curso de la auditoría, para el efecto es necesario mencionar que podrían realizarse informes parciales.

Cuando el equipo de auditoría finalice el trabajo de campo, dará a conocer a los responsables de la Entidad, los hallazgos correspondientes, para lo cual indicará hora, lugar y fecha de la reunión y brindará 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 basó 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 estará 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- 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, basada en riesgos, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas cuantitativamente, incluidas en el Balance General y Estado de Resultados, como se describe a continuación:

Del Balance General las cuentas contables siguientes: Del Activo: 1112 Bancos, 1133 Anticipos, 1231 Propiedad y Planta en Operación, 1232 Maquinaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso, 1238 Bienes de Uso Común y 1241 Activo Intangible Bruto. Del Pasivo: 2113 Gastos del Personal a Pagar y 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo 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: Área de Ingresos: 5111 Impuestos Directos, 5122 Tasas y 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público. En el Área de Gastos: 6111 Remuneraciones, 6112 Bienes y Servicios, 6113 Depreciación y Amortización, 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado y 6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público. Específicamente los expedientes detallados en las cédulas analíticas correspondientes.

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

### **Área de cumplimiento**

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

### **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 cumplió con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.



**Plan Anual de Compras -PAC-**

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

**Plan Anual de Auditoría -PAA-**

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

**Convenios**

La Municipalidad Reportó que al 31 de diciembre 2022, suscribió los siguientes convenios:

No. Convenio	Fecha	Entidad	Finalidad	Valor en Q
AO-021-2022	12/01/2022	Consejo Departamental de Desarrollo de Petén	Ampliación Instituto Básico INEB Cabecera Municipal, El Chal, Peten	1,598,000.00
08-2022	01/07/2022	Ministerio de Educación	Contratar servicios de Maestros, Maestras y Conserjes.	0.00
			Total	1,598,000.00

**Donaciones**

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio fiscal 2022, no recibió donaciones.

**Préstamos**

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre de 2022, adquirió tres préstamos con el Instituto de Fomento Municipal, como se detalla a continuación:

No.	Descripción	Valor en Q
1	Mejoramiento Escuela Preprimaria y Primaria Módulo de Servicios Sanitarios Caserio La Puente, El Chal, Petén	331,390.00
2	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Pluvial, Caserio El Quetzal, El Chal, Petén.	208,610.00





3	Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Pluvial Caserio Cooperativa Las Flores, El Chal, Petén.	505,000.00
	<b>Total</b>	<b>1,045,000.00</b>

### Transferencias

Se verifican las transferencias o traslados de fondos que realiza la Municipalidad a diversas entidades u organismos, durante el período 2022, por un valor Q133,500.00, siendo las siguientes:

#### 6151 - Transferencias Otorgadas al Sector Privado

Entidad	Valor en Q
Becas para estudiantes de Universidad Juárez Autónoma	30,000.00
Subsidio al Instituto Cooperativa Juárez Obando	67,500.00
<b>Total</b>	<b>97,500.00</b>

#### 6152 - Transferencias Otorgadas al Sector Público

Entidad	Valor en Q
Asociación Nacional de Municipalidades Cuota Ordinaria	36,000.00
<b>Total</b>	<b>36,000.00</b>

### Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

#### Sistema de Contabilidad Integrada

La Municipalidad utiliza para el registro y control de sus operaciones presupuestarias y financieras el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales -SICOIN GL-.

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 36 concursos, finalizados anulados 2, finalizados desiertos 3 y se publicaron 1,729 NPG, según reporte de GUATECOMPRAS generado al 31 de diciembre de 2022.

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



20

No.	NOG	Descripción	Valor en Q	Modalidad	Estatus
1	16699513	Construcción Muro Perimetral Instituto Básico INEB Cabecera Municipal, El Chal, Peten	477,000.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado Adjudicado
2	16532147	Ampliación Instituto Básico INEB Cabecera Municipal, El Chal, Peten	899,900.00	Cotización (Art. 38 LCE)	Terminado Adjudicado
3	16695127	Mejoramiento Puente Vehicular Parcelamiento Poxte I, El Chal, Peten	1,848,500.00	Licitación Pública (Art. 17 LCE)	Terminado 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	E516238620	Compra de 600 galones de Diesel y 60 galones de Regular para el funcionamiento de los Generadores de Bombeo que abastecen agua potable a los vecinos de: El Caserío La Lucha, Caserío Las Rosas, Caserío La Guadalupe y de la Cabecera Municipal de El Chal, Peten	23,783.40	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
2	E516251368	Compra de semillas Tomate P52 y semilla de Chile Dulce para realizar huertos con Grupos de Mujeres Organizados en sus Hogares, de las diferentes Comunidades del Municipio de El Chal, Peten	12,270.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
3	E516198955	Por 15 camionadas de balasto y 10 horas de retroexcavadora para mejoramiento en La Plaza 4 de Febrero Cabecera Municipal de El Chal, Peten	9,250.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
4	E516160702	Compra de 809 juguetes de material plástico o goma termoplástica para niñas de escasos recursos del Municipio de El Chal, Peten	17,595.75	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
5	E516097687	Compra de 70 tiempos de comida para los representantes de las cinco Microrregiones y Presidentes de COCODES de las Comunidades del Municipio de El Chal, Peten quienes participan en la reunión de COMUDE.	4,900.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
6	E516129562	Por compra de 100 bolsas de cemento roca fuerte para mejoramiento de las columnas,	6,600.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado





		paredes, repello y piso de la Escuela Oficial Rural Mixta del Caserío Se-Saltul, El Chal, Peten		a)	
7	E516204432	Por transporte de trabajadores municipales del Sindicato STRMUC, del Municipio de El Chal, Peten hacia el Departamento de Zacapa ida y vuelta.	6,800.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
8	E516046446	Por servicio de mantenimiento evento 3/4 pm1 250 horas maquina 416-07Irc serie 0I9091059 de la Municipalidad de El Chal, Peten	11,452.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
9	E516162462	Por servicios de soldadura para instalación de 480 metros lineales de malla galvanizada, elaboración de 3 portones, instalación de 149 tapones pvc en los tubos verticales ya instalados y 480 mts. de alambre espigado en 2 filas en todo el perímetro del Predio del Vivero Forestal Municipal de El Chal, Peten.	22,000.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado
10	E515910643	Por reparación y mantenimiento de aire acondicionados que están instalados en la Oficina de Secretaría y el Despacho Municipal de El Chal, Peten.	6,350.00	Compra de Baja Cuantía (Art.43 inciso a)	Publicado

### Sistema Nacional de Inversión Pública

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

### Limitaciones al alcance

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

- La Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo 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.
- Acuerdo Gubernativo No. 147-2021, del Presidente de la República, Reformas al Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto Número 44-94, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal.
- Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM).
- Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-, Segunda Edición.



- Acuerdo No. A-37-06, del Subcontralor de Probidad Encargado del Despacho de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Número A-038-2016, del Contralor General de Cuentas.
- Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba las modificaciones y actualizaciones al Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental.
- Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública para el Ejercicio Fiscal 2022, de la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.

## 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:

Elias Calderon Alvarez

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN

Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN, 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.



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

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

### Limitaciones

El equipo de auditoría al amparo de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores ISSAI.GT, tiene limitación en su alcance, toda vez que, el saldo regularizado en la cuenta 6113.06 Gastos de inversión social, corresponde a valores ejecutados en ejercicios anteriores, asimismo, en dichos valores existen expedientes que por medio del proceso de muestreo fueron objeto de auditoría en un ejercicio anterior; en lo 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 EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN 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



Lic. WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES  
Coordinador Gubernamental



Lic. FRANCISCO PÉREZ TIZOL  
Supervisor Gubernamental



## ANEXO AL DICTAMEN

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

### Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

#### Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No.2, Deficiencia en el Registro del Libro de Inventarios.

## Estados financieros

SIAF: SICOIN GL  
MUNICIPALIDAD DE EL CHAL  
DEPARTAMENTO DE: PETEN  
Clasificación Institucional: 12101714

Página: 1 de 1  
Fecha: 09/01/2023  
Hora: 13:04:34  
R0635398.rpt  
Usuario: GYFLORES

### Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2022

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bancos	4,816,578.71	2113 Gastos del Periodo a Pagar	115,063.58
Total de ACTIVO DISPONIBLE		Total de CUENTAS PAGAR A CORTO PLAZO	115,063.58
1130 ACTIVO ENIGIBLE		Total de PASIVO CORRIENTE	115,063.58
1131 Anticipos	829,031.41		
Total de ACTIVO ENIGIBLE		1200 PASIVO NO CORRIENTE	
1200 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2210 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
1210 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		2212 Deudas Internas de Largo Plazo	3,333,000.00
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	3,333,000.00
1231 Propiedad y Planta en Operación	27,772,591.59	Total de PASIVO NO CORRIENTE	3,333,000.00
1232 Maquinaria y Equipo	4,939,754.31	Total de PASIVO	3,448,063.58
1234 Contratación en Proceso	8,953,124.19		
1237 Otros Activos Fijos	5,575,060.95	3100 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1238 Bienes de Uso Común	29,706,253.19	3110 PATRIMONIO NETO	
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		3112 Resultados del Ejercicio	-8,186,489.67
1240 ACTIVO INTANGIBLE		3113 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-40,175,591.51
1241 Activos Intangibles Eternos	71,221,708.78	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	142,553,118.17
Total de ACTIVO INTANGIBLE		Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	54,991,537.99
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de PATRIMONIO NETO	54,991,537.99
1000 ACTIVO	10,592,785.66	Total de PASIVO	88,428,605.56
Total de ACTIVO	18,592,785.66		
Total de PASIVO			

F. José Badimiro Cerritos Orellana  
Director Financiero



F. Geisy Yulisa Flores Ramos  
Enc. de Contabilidad

F. Edgar Calderón Álvarez  
Alcalde Municipal

F. Juan Ramón Alberto Valle Alegría  
Auditor Interno  
CONTADOR PÚBLICO Y  
AUDITOR  
COL. 10,517



SIAP: SICOIN GL  
MUNICIPALIDAD DE EL CHAL  
DEPARTAMENTO DE: PETEN  
Clasificación Institucional: 12101714

Página: Página 1 de 1  
Fecha: 09/01/2023  
Hora: 13:02:33  
R0001527Lrpt

Usuario: GYFLORES

**Estado Resultados**  
Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

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

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	
5100	INGRESOS CORRIENTES	5,852,236.93
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	5,852,236.93
5111	Impuestos Directos	498,242.69
5112	Impuestos Indirectos	393,082.19
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	95,160.50
5122	Tasas	1,566,533.65
5129	Otros Ingresos no Tributarios	1,379,843.82
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	186,689.83
5142	Venta de Servicios	368,171.50
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	368,171.50
5161	Intereses	125,988.10
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	125,988.10
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	3,303,200.99
6000	GASTOS	3,303,200.99
6100	GASTOS CORRIENTES	14,038,826.60
6110	GASTOS DE CONSUMO	14,038,826.60
6111	Remuneraciones	13,413,517.56
6112	Bienes y Servicios	3,436,821.62
6113	Depreciación y Amortización	1,596,577.48
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	8,380,118.46
6121	Intereses y Comisiones	482,809.04
6124	Otros Alquileres	467,559.04
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	15,250.00
6142	Otras Pérdidas	9,000.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	9,000.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	133,500.00
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	97,500.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	36,000.00
		-8,186,589.67

F.   
José Bladimir Cerritos Orellana  
Director Financiero Municipal

F.   
Elias Calderón Álvarez  
Alcalde Municipal

F.   
Geiny Yulisa Flores Ramos  
Enc. De Contabilidad

F.   
Juan Ramón Alberto Valle Alegría  
Auditor Interno Municipal

**Lic. Juan Ramón Alberto Valle Alegría**  
**CONTADOR PÚBLICO Y**  
**AUDITOR**  
**COL. 10,517**





## MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETÉN.

MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETÉN  
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCIÓN	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	<b>INGRESOS</b>	Q 21,723,486.20	Q 22,988,334.16	Q 44,711,830.36	Q 31,767,878.16
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	488,700.00	0.00	488,700.00	488,242.69
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,539,200.00	0.00	1,539,200.00	1,566,533.65
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	95,500.00	0.00	95,500.00	107,715.50
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	215,400.00	0.00	215,400.00	260,456.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	25,000.00	0.00	25,000.00	125,868.10
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,977,593.45	218,734.30	3,296,327.75	3,303,300.99
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16,282,102.75	12,186,188.15	28,448,300.90	25,915,741.23
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	3,893,769.13	3,893,769.13	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO INTERNO	0.00	6,709,632.58	6,709,632.58	0.00
<b>COCIOO</b>					
<b>PROGRAMA</b>	<b>EGRESOS</b>	Q 21,723,486.20	Q 22,988,334.16	Q 44,711,830.36	Q 37,196,853.25
01	ACTIVIDADES CENTRALES	5,482,317.71	1,329,836.75	6,812,174.46	6,342,978.52
11	PREVENCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN CRÓNICA	561,356.87	255,508.66	816,864.52	754,230.18
12	APOYO PARA EL CONSUMO ADECUADO DE ALIMENTOS	3,622,128.01	1,675,566.63	5,197,696.64	4,755,441.26
14	GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	1,193,510.76	7,464,774.22	8,658,284.98	8,884,340.06
17	SEGURIDAD INTEGRAL	1,013,613.66	801,342.25	1,814,955.93	1,371,000.89
18	AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	963,357.84	263,082.88	1,226,440.72	1,112,769.72
19	MOVILIDAD URBANA Y ESPACIOS PÚBLICOS	1,959,387.62	1,734,618.76	3,704,006.38	2,961,524.13
21	APOYO A LA SALUD PREVENTIVA	742,319.39	967,267.84	1,709,607.23	1,310,512.29
23	APOYO AL DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL	2,575,145.37	6,355,899.07	10,931,044.44	7,693,996.00
24	ATENCIÓN POR DESASTRES NATURALES Y CALAMIDADES PÚBLICAS	-	30,927.87	30,927.87	30,481.07
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS	3,700,339.95	109,487.44	3,809,827.39	3,809,359.04
	<b>SUPERAVIT-DEFICIT DEL EJERCICIO</b>				Q (5,428,875.09)

## RESUMEN

INGRESOS PERCIBIDOS

Q 31,767,878.16

EGRESOS EJECUTADOS

Q 37,196,853.25

Superavit/deficit presupuestario

Q (5,428,875.09)

El Inscrito Director de Administración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de El Chal, del Departamento de Petén está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOINGI), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2022, un superavit de CINCO MILLONES CUATROCIENTOS VEINTIOCHO MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y CINCO QUETZALES CON 09/100 (Q. 5,428,875.09)

El Chal, Petén, 30 de enero de 2023

*[Firma]*  
JOSE BLADIMIRO CERRITOS ORELLANA  
DIRECTOR FINANCIERO



*[Firma]*  
Vo.Bo. ELIAS OLIVERON ALVAREZ  
ALCALDE MUNICIPAL

JUAN RAMON ALBERTO VALLS  
AUDITOR INTERNA MUNICIPAL  
colgado No. 10,517  
CONTADOR PÚBLICO Y  
AUDITOR  
Por un municipio diferente COL 10,517



**Notas a los estados financieros***Municipalidad de El Chal*

Departamento de Petén, Guatemala C.A.

**MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, PETEN  
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2022****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.

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

**NOTA No. 2  
UNIDAD MONETARIA**

Los Estados Financieros de la Municipalidad de El Chal, Petén, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

**NOTA No. 3  
PERÍODO FISCAL**

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. 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.

*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchalconpeten@gmail.com





## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



### NOTA No. 5

#### PLATAFORMA INFORMÁTICA

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

### 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 Tesorería Municipal y aperturadas en los bancos del sistema: Banco De Desarrollo Rural (BANRURAL).

Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta bancos ascendió a Q. 4,816,878.71 Los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre 2022.

### NOTA No. 7

#### ANTICIPOS

Está integrada por los saldos pendientes de descontar a los contratistas de obras, según los contratos suscritos para ejecutar las obras, el monto total asciende a Q. 899,630.41

### NOTA No. 8

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de Q. 71,721,700.78 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 el libro de inventarios de la Municipalidad a excepción de las construcciones en proceso como se expone más adelante.

*Por un municipio diferente"*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchalpeten@gmail.com





## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



SUBCUENTA	DESCRIPCION CUENTA 1231	SALDO DEL DEBITO
	<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>Q23,493,763.75</b>
1		
	CONSTRUCCION PUESTO DE SALUD CASERIO SANTA AMELIA, EL CHAL, PETEN. ACTA No. 4-2015	Q780,000.00
	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA CASERIO EL QUETZAL, EL CHAL, PETEN. ACTA No. 4-2015	Q632,350.00
	CONSTRUCCION EDIFICIO GARITA MUNICIPAL CASERIO SAN JUAN Y CASERIO LA ORIENTAL EL CHAL, PETEN. ACTA No. 01-2015	Q75,713.10
	COSNTRUCCION INSTITUTO BASICO CASERIO NUEVAS DELICIAS EL CHAL, PETEN. SEGÚN PUNTO DE ACTA DE INICIO No.07-2016 Y ACTA DE LIQUIDACION No.03-2017 EN LAS FECHAS 28-04-2017 SMIP-45	Q676,888.20
	PROYECTO DENOMINADO MEJORAMIENTO SISTEMA, PUESTO DE SALUD COOPERATIVA LAS FLORES, EL CHAL, PETEN. SEGÚN PUNTO DE ACTA No. 05-2016 Y ACTA DE LIQUIDACION No. 01-2016	Q88,437.35
	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA BARRIO SAN JOSE. CABECERA MUNICIPAL EL CHAL, PETEN SEGÚN ACTA DE INICIO No.01-2016 Y ACTA DE LIQUIDACION No.	Q886,792.11
	PROYECTO AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO SAN RAFAEL AMATITLAN EL CHAL, PETEN SEGÚN PUNTO DE ACTA No.04-2017 de fecha 20-06-2017 EL CHAL, PETEN SEGÚN PUNTO DE ACTA NO. 04-2017 DE FECHA 20-06-2017	Q734,993.50
	MEJORAMINETO ESCUELA PRIMARIA CASERIO SANTA CRUZ EL CHAL, PETEN.	Q65,259.83
	MEJORAMINETO ESCUELA PRIMARIA CASERIO COLPETEN EL CHAL, PETEN.	Q140,500.88
	MEJORAMIENTO CENTRO DE SALUD EL CHAL, PETEN	Q468,700.00
	CONSTRUCCION SALON CENTRO DE CAPACITACION CORTE Y CONFECCION GRUPO DE MUJERES ORGANIZADAS EL CHAL, PETEN.	Q399,500.00
	CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA COOPERATIVA LAS FLORES EL CHAL, PETEN	Q333,330.35
	CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO EL QUETZALITO EL CHAL, PETEN.	Q342,830.10
	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PROFESOR EMILIO GODOY MENDEZ CABECERA MUNICIPAL EL CHAL, PETEN	Q448,100.00
	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO LA LUCHA EL CHAL, PETEN.	Q698,274.80
	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA CASERIO AGRICULTORES UNIDOS EL CHAL, PETEN	Q273,095.59
	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO LAS ROSAS EL CHAL, PETEN	Q550,358.36
	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA CASERIO LA PUENTE EL CHAL PETEN	Q201,826.13
	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA BARRIO SAN JOSE CABECERA MUNICIPAL EL CHAL PETEN	Q458,056.04
	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CASERIO NUEVO SAN LUIS EL CHAL PETEN	Q418,277.68
	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA CASERIO SANTA AMELIA EL CHAL PETEN	Q204,299.00
	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA PROFESOR EMILIO GODOY MENDEZ CABECERA MUNICIPAL EL CHAL, PETEN	Q139,424.58

*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchalpeten@gmail.com





## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



PROYECTO MEJORAMIENTO PUESTO DE SALU CASERIO COLPETEN EL CHAL,PETEN	Q117,987.10
CONSTRUCCION SALON COMUNAL CASERIO AGRICULTORES UNIDOS, EL CHAL,PETEN	Q629,515.79
CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA BILINGÜE BARRIO EL MILAGRO EL CABECRA MUNICIPAL CHAL,PETEN	Q674,868.93
MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA COOPERATIVA LA AMISTAD EL CHAL,PETEN	Q380,740.01
AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO EL QUETZALITO EL CHAL,PETEN.	Q488,738.60
CONSTRUCCION INSTITUTO DIVERSIFICADO INED CASERIO SANTA AMELIA EL CHAL,PETEN	Q778,463.32
AMPLIACION CENTRO DE SALUD CABECERA MUNICIPAL EL CHAL,PETEN.	Q896,425.92
AMPLIACION EDIFICIO MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN	Q409,860.73
MEJORAMIENTO CANCHA POLIDEPORTIVA ESCUELA PRIMARIA PROFESOR EMILIO GODOY MENDEZ CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN	Q279,500.00
AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA CASERIO SANTA ROSITA, EL CHAL, PETEN, ACTA DE LIQUIDACIÓN No. 5-2020	Q449,145.42
CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA PARCELAMIENTO POXTE I, EL CHAL, PETEN SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No. 3-2020	Q449,612.03
CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CASERIO SAN JUAN, EL CHAL, PETEN. SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No. 4-2020	Q1,197,889.99
MEJORAMIENTO SALON COMUNAL CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN, SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No.8-2020	Q899,844.56
MEJORAMIENTO SALON COMUNAL CASERIO SANTA AMELIA, EL CHAL, PETEN SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No.12-2020	Q381,284.50
CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO NUEVAS DELICIAS, EL CHAL, PETÉN SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No. 10-2020	Q232,071.16
CONSTRUCCIÓN ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO SANTA AMELIA, EL CHAL, PETEN. SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No. 9-2020	Q449,200.23
CONSTRUCCIÓN ESCUELA PREPRIMARIA BARRIO SAN JOSE CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN, SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No.17-2020	Q624,299.00
AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA CASERIO SAN JUAN, EL CHAL, PETEN, SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No. 21-2020	Q749,206.00
CONSTRUCCIÓN ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO COLPETÉN, EL CHAL, PETEN SEGÚN ACTA DE LIQUIDACIÓN No.18-2020	Q624,100.00
REGULARIZACIÓN DE EXPEDIENTE 56 DE BIENES DE USO COMUN HACIA EDIFICIOS E INSTALACIONES	Q1,338,796.00
Construcción Salón Comunal Caserio Santa Rosita, El Chal, Petén	Q503,850.00
Construcción Escuela Preprimaria Caserio El Quetzal, El Chal, Petén.	Q621,906.85
Ampliación Escuela Primaria Caserio La Guadalupe, El Chal, Petén	Q649,800.00
Construcción Escuela Preprimaria caserio San Juan, El Chal, Petén.	Q649,700.00
MEJORAMIENTO CENTRO DE SALUD ATENCION DE ENFERMERIA CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN,	Q116,995.00
CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL ESCUELA PRIMARIA CASERIO AGRICULTORES UNIDOS, EL CHAL, PETEN, SMIP	Q165,500.00
AMPLIACION ESCUELA PREPRIMARIA DIRECCION Y SERVICIOS SANITARIOS CASERIO EL QUETZALITO, EL CHAL, PETEN,	Q262,100.00

*Por un municipio diferente"*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchalpeten@gmail.com





## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA DIRECCION Y SERVICIOS SANITARIOS CASERIO EL QUETZALITO, EL CHAL, PETEN	Q286,800.00
CONSTRUCCION CENTRO COMUNITARIO DE SALUD CASERIO LA GUADALUPE, EL CHAL, PETEN,	Q334,733.24
CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO INEB CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN,	Q1,054,000.00
CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CASERIO NUEVO PARAISO LA MACHACA, EL CHAL, PETEN	Q449,500.00
CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO COOPERATIVA LA AMISTAD, EL CHAL, PETEN	Q449,600.00
AMPLIACION INSTITUTO BASICO INEB CABECERA MUNICIPAL EL CHAL, PETEN,	Q899,900.00
MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CAMPO DE FUTBOL CASERIO NUEVAS DELICIAS, EL CHAL, PETEN	Q249,700.00
<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>Q 27,772,591.99</b>

SUBCUENTA	DESCRIPCION CUENTA 1232	SALDO DEL DEBITO
2	MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	Q.3,043,994.34
3	MUEBLES DE OFICINA	Q.868,413.97
4	MEDICO-SANITARIO Y DE LABORATORIO	Q.6,750.00
5	EDUCACION	Q.103,720.00
6	DE TRANSPORTE	Q.693,811.00
7	DE COMUNICACIÓN	Q.23,065.00
	<b>TOTAL</b>	<b>Q.4,739,754.31</b>

*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchalpeten@gmail.com





## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



SUBCUENTA	DESCRIPCION CUENTA 1234	SALDO DEL DEBITO
1	CONSTRUCCIÓN CANCHA POLIDEPORTIVA, CASERIO LAS MORAJARRAS II, El Chal, Petén.	Q 255,760.00
1	PROYECTO MEJORAMIENTO PUENTE VEHICULAR TIPO BADEN CASERIO AGRICULTORES UNIDOS, EL CHAL, PETEN,	Q 217,326.00
1	MEJORAMIENTO PUENTE VEHICULAR EL JUTAL CASERIO NUEVAS DELICIAS, EL CHAL, PETEN	Q 306,871.00
1	PROYECTO MEJORAMIENTO PUENTE VEHICULAR CASERIO LA LUCHA, EL CHAL, PETEN	Q 404,865.00
2	PROYECTO MEJORAMIENTO PUENTE VEHICULAR PARCELAMIENTO POXTE I, EL CHAL, PETEN	Q 979,705.00
2	PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE Y AVENIDAS DE TERRACERIA URBANIZADAS CASERIO SAN JUAN, EL CHAL, PETEN	Q 899,800.00
2	PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE Y AVENIDAS DE TERRACERIA URBANIZADAS CASERIO COLPETEN, EL CHAL, PETEN	Q 749,800.00
2	MEJORAMIENTO CALLE Y AVENIDAS DE TERRACERIA URBANIZADAS CASERIO COOPERATIVA LAS FLORES, EL CHAL, PETEN	Q 478,436.32
2	PROYECTO CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL INSTITUTO BASICO INEB CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN	Q 477,000.00
2	PROYECTO CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CASERIO EL ESFUERZO, EL CHAL, PETEN	Q 550,848.00
2	PROYECTO CONSTRUCCION CENTRO COMUNITARIO DE SALUD CASERIO LAS ROSAS, EL CHAL, PETEN	Q 334,726.38
2	PROYECTO CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO AGRICULTORES UNIDOS, EL CHAL, PETEN	Q 449,902.51
2	PROYECTO CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO LA VERDE, EL CHAL, PETEN,	Q 426,211.26

*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5740 / E-mail: municipalidadelchalten@gmail.com







## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA CASERIO LOS ANGELES, EL CHAL, PETEN	Q	95,965.50
	CONSTRUCCION ESCUELA PREPRIMARIA CASERIO SANTA ROSITA, EL CHAL, PETEN	Q	727,209.00
	PROYECTO MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA BARRIO SAN JOSE CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN	Q	547,030.00
	PROYECTO AMPLIACION CENTRO DE SALUD CABECERA MUNICIPAL EL CHAL, PETEN	Q	413,500.22
	PROYECTO CONSTRUCCION MURO PERIMETRAL PREDIO MUNICIPAL CABECERA MUNICIPAL	Q	560,146.00
	<b>TOTAL</b>	<b>Q.</b>	<b>8,955,124.19</b>

FECHA APROBACIÓN	No. EXPEDIENTE	NIT	DESCRIPCIÓN CUENTA 1237	SANDO INICIAL: 508,131.48
			<b>2022</b>	
03/03/2022	3015	33634726	COMPRA DE 1 ESCALERA DE ALUMINIO TIPO TIJERA 6 PELDAÑOS TRUPER, 10 PARES DE GUANTE CARNAZA Y LONETA TRUPER, 1 ESCALERA DE EXTENSION ALUMINIO TRUPER 20 PELDAÑOS Y 3 PARES DE GUANTES TOLSEN PARA UTILIZARLOS POR EL PERSONAL DE CAMPO DE LA MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, PETEN	4,350.00
07/04/2022	3044	1539167	COMPRA DE 1 PERTIGA TELESCOPICA 40 DE 9 SECCIONES RITZ PARA LA MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, PETEN	4,818.58
20/07/2022	3152	83678123	1 BOMBA DE INYECCION PARA MOTOR PERKIN 3 CILINDROS, 1 INSTALACION DE BOMBA DE INYECCION, 1 REPARACION DE RADIADOR, 1 CARGADOR DE RADIADOR Y 1 INSTALACION DE RADIADOR Y	12,666.84

*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchaldpeten@gmail.com







## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



			CARGADORES DE RADIADOR PARA EL GENERADOR DE BOMBEO UBICADO EN EL BARRIO SAN JOSE, EL CHAL, PETEN	
12/10/2022	3249	1636094k	COMPRA DE 1 CONCRETERA MOTOR HONDA GX270 POTENCIA 6.6KW 9HP INCCO UNIDAD PARA LA FABRICACIÓN DE TUBOS DE CONCRETO.	18,000.000
			<b>TOTAL</b>	<b>547,966.90</b>

No.	1238	DESCRIPCION
	DESCRIPCION	BIENES DE USO COMUN
1	MEJORAMIENTO CALLE Y AVENIDAS DE TERRACERIA URBANIZADAS CASERIO COOPERATIVA LA AMISTAD EL CHAL, PETEN	Q.548,591.20
2	CONSTRUCCION SENALIZADORES VIALES CABECERA MUNICIPAL EL CHAL, PETEN	Q.349,890.00
3	MEJORAMIENTO CALLE Y AVENIDAS DE TERRACERIA URBANIZADAS CASERIO EL QUETZAL, EL CHAL, PETEN	Q.749,494.80
4	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS CAMPO DE FUTBOL BARRIO SAN JOSE CABECERA MUNICIPAL, EL CHAL, PETEN	Q.874,769.50
5	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE CASERIO LAS ROSAS, EL CHAL, PETEN	Q.569,200.00
6	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE CASERIO SANTA AMELIA, EL CHAL, PETEN	Q.549,200.00
7	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE CASERIO LAS MOJARRAS II EL CHAL, PETEN	Q.500,500.00
8	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE RED DE DISTRIBUCION CASERIO SANTA AMELIA, EL CHAL, PETEN	Q.378,500.00
9	MEJORAMIENTO PUENTE VEHICULAR TIPO BADEN CASERIO SANTA CRUZ, EL CHAL, PETEN	Q.249,830.76
10	MEJORAMIENTO PUENTE VEHICULAR TIPO BADEN CASERIO AGRICULTORES UNIDOS KILOMETRO 13, EL CHAL, PETEN	Q.249,700.00
	<b>TOTAL DE LA CUENTA</b>	<b>Q.29,706,263.39</b>

*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-6740 / E-mail: municipalidadelchalten@gmail.com





## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.

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

El monto de la cuenta de activo intangible bruto haciende a un monto de Q. 10,990,785.66

**NOTA No. 10****CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO (Cuenta Contable 2113)**

Esta cuenta integra retenciones practicadas en relación a IGSS, PLAN DE PRESTACIONES, ISR Y FIANZA. Q. 115,063.58

**NOTA No. 11****DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO (Cuenta Contable****2232) Prestamos internos de largo plazo Q. 3,323,000.00**

No. EXPEDIENTE	NIT	NOMBRE DEL PROYECTO	DESCRIPCION	SALDO
4	86294938	PRESTAMOS INFORM PROYECTOS VARIOS 2021	PRESTAMO NO. 17.14.0013.004	Q.792,953.00
5	86294938	PRESTAMO INFORM. CONVENIO ADMINISTRATIVO 003-2014 DE FECHA 03/10/2021	PRESTAMO NO. 17.14.0013.005	Q.778,047.00
6	86294938	CONVENIO DE ASISTENCIA FINANCIERA NO. JD-006-2021	PRESTAMO NO. 17.14.0013.006	Q.1,752,000.00
TOTAL				Q. 3,323,000.00

*Por un municipio diferente*Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchalpeten@gmail.com



## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



### NOTA No. 12

#### TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (Cuenta Contable 3111)

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de diciembre 2022 asciende a la cantidad de Q. 142,353,113.17

### NOTA No. 13

#### RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO (Cuenta Contable 3112)

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento registrados durante el año 2022; en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un déficit de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicio anteriores producto de la gestión municipal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
Resultado del Ejercicio	-8,160,589.67
Resultados Acumulados de ejercicios Anteriores	Q. -49,175,581.52
Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	Q.142,353,113.17
PATRIMONIO MUNICIPAL	Q.80,426,995.96

*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5748 / E-mail: municipalidadelchalten@gmail.com





## Municipalidad de El Chal

Departamento de Petén, Guatemala C.A.



### NOTA 14

#### INGRESOS (Cuentas Contables 5000)

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre son producto de la gestión municipal y Transferencias Corrientes del Sector Público y Privado. Los ingresos percibidos productos de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la Municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes, tales como Ingresos Tributarios, No Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, Intereses y otras Rentas de la Propiedad y las provenientes de Transferencias Corrientes. El total de los ingresos ascienden a la cantidad de Q. 5,852,236.93

### NOTA 15

#### GASTOS (Cuenta Contable 6000)

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondiente a gastos de funcionamiento al 31 de diciembre por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gasto, y otras aplicaciones que implica egresos. El de los egresos asciende a la cantidad de: (Q. 14,038,826.60)

José Bladimir Cerritos Ornela  
Director Financiero Municipal

Elías Calderón Álvarez  
Alcalde Municipal

Geinny Yulisa Flores Ríos  
Ejco. De Contabilidad

Juan Ramón Alberto Valle Alegría  
Auditor interno



*Por un municipio diferente*

Dirección: 5ª Avenida 4 de febrero y 1ª. Calle, Barrio El Paraíso, Zona 1, El Chal, Petén.  
Teléfono: 7952-5740 / E-mail: municipalidadelchalpeten@gmail.com



## INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor:

Elias Calderon Alvarez

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN

Su Despacho

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

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

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

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

Guatemala, 08 de mayo de 2023

Atentamente,

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**Área financiera y cumplimiento**



Lic. WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES  
Coordinador Gubernamental



Lic. FRANCISCO PÉREZ TIZOL  
Supervisor Gubernamental





## INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor:

Elias Calderon Alvarez

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN 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. Incumplimiento al Reglamento para el control y uso de vehículos y combustible de la Municipalidad
2. Deficiencia en el Registro del Libro de Inventarios
3. Falta de la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos en el Balance General

4. Falta de Conciliación de Saldos entre el Libro de Inventarios y el Balance General

Guatemala, 08 de mayo de 2023

Atentamente.

**EQUIPO DE AUDITORÍA**  
Área financiera y cumplimiento

  
Lic. WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES  
Coordinador Gubernamental



  
Lic. FRANCISCO PÉREZ TIZOL  
Supervisor Gubernamental



## Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

#### Incumplimiento al Reglamento para el control y uso de vehículos y combustible de la Municipalidad

##### Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento, en lo relacionado a la verificación física de los registros del control y uso de combustible y Vehículos propiedad de la Municipalidad, se determinó que no existen Tarjetas de Control (Bitácoras) de combustible debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Así mismo se determinó, que no se lleva el control correspondiente y una adecuada verificación sobre el uso de los vehículos municipales.

##### Criterio

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas, artículo 4 Atribuciones, establece: "La Contraloría General de Cuentas tiene las atribuciones siguientes: ... k) Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización..."

El Acta Número 30-2022 de Sesión Pública Ordinaria, de fecha 12 de mayo de 2022, Reglamento para el control y uso de vehículos y combustible de la Municipalidad de El Chal, Departamento de Petén, artículo 5 De las acciones de control, establece: "El encargado de vehículos, efectuará el control de los vehículos propiedad de la Municipalidad de El Chal, Petén durante todo el año en base a operativos programados o sorpresivos, continuos y de acuerdo a circunstancias que se den debido a emergencias que surjan. Artículo 10. El presente Acuerdo Municipal, tendrá las siguientes características... e). El control de combustible estará a cargo del encargado de vehículos, nombrado por Acuerdo del Concejo Municipal, quien presentará en la ejecución presupuestaria cuatrimestral el consumo del mismo y las debidas tarjetas donde se refleje el registro de los vehículos, al Honorable Concejo Municipal, para su conocimiento y efectos consiguientes. f). Con el objeto de cumplir con el Manual de Administración de Administración Integrada Municipal, y Contraloría General de Cuentas, la persona nombrada debe llevar las Tarjetas de Control (Bitácoras) de combustible debidamente autorizadas por el fiscalizador". g). El Encargado de



vehículos será responsable del control de combustible y tendrá bajo su responsabilidad las solicitudes de combustible y lubricantes.”

### **Causa**

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal y la Encargada de Transporte y Combustible, no velaron por el oportuno cumplimiento de los procedimientos para llevar un adecuado control para el suministro de combustible y utilización de vehículos.

### **Efecto**

Riesgo, que de no contar con procedimientos y mecanismos adecuados en el consumo de combustible, derive que el mismo no sea utilizado de forma adecuada.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Transporte y Combustible, a efecto se cumpla con lo establecido en el Reglamento para el control y uso de vehículos y combustible de la Municipalidad de El Chal, Departamento de Petén; asimismo gestionar oportunamente las Tarjetas de Control (Bitácoras) de combustible ante la Contraloría General de Cuentas.

### **Comentario de los responsables**

Mediante oficio No. 02-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor José Bladimiro Cerritos Orellana, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien fungió por el período correspondiente del 01 de junio al 31 de diciembre de 2022, quien manifiesta: "Tomé posesión del cargo de Director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal - DAFIM- el pasado 01/06/2022 (...nombramiento), se apoyó en los primeros controles que fueron la implementación de solicitudes y vales de combustible autorizados, firmados y sellados por la Máxima Autoridad Municipal y la persona encargada del Combustible con base a lo descrito en el Artículo 5 De las Acciones de Control: El encargado de Vehículos, efectuará el control de los vehículos propiedad de la Municipalidad de El Chal, Petén, durante todo el año en base a operativos programados o sorpresivos, continuos y de acuerdo a las circunstancias que se den debido a emergencias que surjan; Artículo 10, incisos a) Únicamente se autorizará el uso de combustible en los vales oficiales que proporciona la Dirección de Administración Financiera Municipal (encargado de compras), para abastecer combustible/lubricantes. Vales que serán firmados únicamente por Alcalde Municipal (Autorizado), previo a realizar la solicitud respectiva y aprobarse





(Jefe inmediato del Solicitante) solamente que dicho gasto tenga un beneficio productivo para el mejoramiento de vida de la comunidad. e) El control de combustible estará cargo del encargado de vehículos, nombrado por Acuerdo del Concejo Municipal, quien presentará en la ejecución presupuestaria cuatrimestral el consumo del mismo y las debidas tarjetas donde se refleje el registro de los vehículos, al Honorable Concejo Municipal, para su conocimiento y efectos consiguientes; i) Encargado de vehículos puede emitir vales de combustible y lubricantes siempre y cuando los funcionarios o empleados públicos le entreguen la solicitud de los antes mencionados con la información respectiva (Firmas y Datos)."

Mediante oficio No. 06-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora Sucely Sebastiana García Ortega, Encargada de Transporte y Combustible, quien manifiesta: "En relación al incumplimiento de las tarjetas de control (bitácoras) de combustible autorizadas por Contraloría General de Cuentas, no se aplican por el motivo que el reglamento se modificará en algunos artículos, cabe destacar que se utiliza solicitud de formularios y vales para proporcionar combustible de vehículos y motocicletas de esta manera llevar un control mensual y anual, se realiza un control visual de los vehículos donde se inspecciona adecuadamente verificando el estado de los mismos, a la vez se realiza todos los procesos legales (pago de tarjeta de circulación de los vehículos, calcomanías, licencia de pilotos. Cada vehículo cuenta con piloto designado para su manejo, el combustible que abastece los vehículos es adquirido a través de vales que son emitidos en la oficina DAFIM autorizada por la encargada de combustible y el señor alcalde, así mismo los vales de lubricantes se autorizan por su persona y se canjean en la gasolinera donde a fin de mes se hace la debida cancelación de lo consumido. A continuación, se detallan imágenes de los formatos de solicitud de vehículos y combustible que se llevan a cabo en la municipalidad."

### **Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "Los primeros controles que fueron la implementación de solicitudes y vales de combustible autorizados, firmados y sellados por la Máxima Autoridad Municipal y la persona encargada del Combustible, únicamente se autorizará el uso de combustible en los vales oficiales que proporciona la Dirección de Administración Financiera Municipal," 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 no existen Tarjetas de Control (Bitácoras) de combustible debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.



Se confirma el hallazgo para la Encargada de Transporte y Combustible, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "Las tarjetas de control (bitácoras) de combustible autorizadas por Contraloría General de Cuentas, no se aplican por el motivo que el reglamento se modificará en algunos artículos, cabe destacar que se utiliza solicitud de formularios y vales para proporcionar combustible," 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 no se ha gestionado oportunamente la autorización de dichas Tarjetas de Control (Bitácoras) de combustible ante la Contraloría General de Cuentas.

### Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE TRANSPORTE Y COMBUSTIBLE	SUCELY SEBASTIANA GARCIA ORTEGA	769.75
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	JOSE BLADIMIRO CERRITOS ORELLANA	3,000.00
Total		Q. 3,769.75

### Hallazgo No. 2

#### Deficiencia en el Registro del Libro de Inventarios

##### Condición

Al evaluar el Balance General, la Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo, se estableció la existencia de una Rastra para Tractor por valor de Q75,000.00, la cual al 31 de diciembre de 2022, no se encuentra registrada dentro de la integración del Libro de Inventarios de la Municipalidad.

Asimismo, se determinó que dentro de la integración de dicha cuenta contable, existen registros que de acuerdo a la naturaleza de la misma, no corresponden ser registrados en la cuenta contable afectada, según detalle:

Descripción	Valor en (Q)
Decima octava rendición de fondo rotativo del año 2021	575.00
Quinta rendición de fondo rotativo del año 2021	1,075.00

##### Criterio

El Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, artículo 98 Competencia y funciones de la Dirección de





Administración Financiera Integrada Municipal, establece: "La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...d) Llevar el registro de la ejecución presupuestaria y de la contabilidad de la municipalidad y preparar los informes analíticos correspondientes; ...g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio; ...o) Elaborar y presentar la información financiera que por ley le corresponde; p) Desempeñar cualquier otra función o atribución que le sea asignada por la ley, por el Concejo o por el alcalde Municipal en materia financiera."

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III. Marco Operativo y de Gestión, 11. Inventario, establece: "... Todos los bienes, deben ser registrados en el Libro de Inventario, en el que se anotarán todos los ingresos y las bajas de bienes que se autoricen, con fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo, proveedor, descripción del bien con todas sus características, y valor del mismo...Alzas al Inventario: Para el control del inventario corresponde al Encargado asignado realizar el registro de un alza por la compra o adquisición de activos fijos y producto de donaciones en especie en el Libro de Inventario, así mismo el registro en la o las respectivas tarjetas de responsabilidad de los empleados o funcionarios quienes los utilizarán..."

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), IV Marco Operativo y de Gestión, 11 Inventario, establece: "Es el registro de todos los bienes físicos propiedad de los Gobiernos Locales que conforman su activo fijo, y que provienen presupuestariamente de la aplicación del grupo 3 "Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles" a excepción de las Construcciones en proceso y los Activos Intangibles. Todos los bienes, deben ser registrados en el Libro de Inventario, en el que se anotarán las alzas y bajas de bienes que se autoricen, con fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo según corresponda, asimismo descripción del bien con todas sus características y valor del mismo. Alzas de Inventario: Consiste en registrar en el Libro de Inventario, los activos fijos adquiridos a través de una compra, donación en especie o cuando se finaliza la construcción de una obra. Adicionalmente al registro en el inventario, se deberán crear o actualizar las tarjetas de responsabilidad de los empleados o funcionarios cuando corresponda..."

La Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que Aprueba las Modificaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, 3. Descripción de las Cuentas, Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo, establece: "Registra el movimiento de las maquinarias, equipamiento, dispositivos e implementos, que permiten la



ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la institución.”

### **Causa**

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal, la Encargada de Contabilidad y el Encargado de Inventarios y Encargado de Fondo Rotativo Municipal (Caja Chica), no registraron dentro del inventario el activo que forma parte del patrimonio de la Municipalidad.

### **Efecto**

Falta de confiabilidad en el saldo del Libro de Inventarios.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Contabilidad y Encargado de Inventarios y Encargado de Fondo Rotativo Municipal (Caja Chica), a efecto se registre oportunamente los activos propiedad de la Municipalidad en el libro de inventario municipal.

### **Comentario de los responsables**

Mediante oficio No. 03-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Marco Tulio del Aguila Ramos, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien fungió por el período correspondiente del 01 de enero al 30 de mayo de 2022, sin embargo, no presentó sus comentarios y pruebas de descargo.

Mediante oficio No. 04-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora Geiny Yulisa Flores Ramos, Encargada de Contabilidad, quien manifiesta: "Se indica en forma general que la cuenta 1232 (cuenta madre, sin especificar la subcuenta) no fue afectada por la compra de una rastra y tampoco registrado en el inventario. Al respecto se indica que la contabilidad en el sistema Sicoín GI se genera de forma automática, generándose de la conversión de la estructura presupuestaria registrada que incluye el renglón del gasto utilizado y que a través de la matriz de conversión de presupuesto de contabilidad genera los registros contables de forma automática. De esa cuenta el encargado de contabilidad es ajeno a la selección de la estructura ya que esto se lleva a cabo en las unidades de presupuesto y compras y únicamente podría tomar acción correctiva a solicitud de los encargados de las compras y presupuesto para enmendar la aplicación de un renglón equivocado.



Los registros contables generalmente obedecen a su naturaleza del gasto el cual es establecido en las unidades del presupuesto. En el departamento de contabilidad se realizan la revisión y cuadre contable respecto al presupuesto y la contabilidad estableciendo que estas dos áreas cuadren en sus ejecuciones de egresos y gastos. Desde este punto de vista el departamento de contabilidad tomara acciones si se detectan aplicaciones erróneas pero que serán solicitadas por los operadores del gasto e inversión en consecuencia de una mala aplicación de las estructuras. En cuanto a la ejecución que se realiza a partir de los fondos rotativos es válido la aplicación del grupo 300 y siempre y cuando los documentos de soporte indiquen que los bienes adquiridos aplican a este grupo de renglón, lo cual se demuestra en los reportes de la rendición de los fondos rotativos de las fechas indicadas por la auditoría, considerándose que son registros con soporte y bien aplicados."

Mediante oficio No. 05-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor Martín (S.O.N.) Choc Choc, Encargado de Inventarios y Encargado de Fondo Rotativo Municipal (Caja Chica), quien manifiesta: "En respuesta al oficio de notificación No.: -04-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, donde se me notifica el hallazgo No. 3 donde se estableció la existencia de una rastra para tractor por valor de Q.75,000.00 la cual al 31 de diciembre de 2022, no se encuentra registradas dentro de la integración del libro de inventarios de la municipalidad. Se indica en forma general que la cuenta 1232 (cuenta madre, sin especificar la subcuenta) no fue afectada por la compra de una rastra y tampoco registrado en el inventario, al respecto se indica que la contabilidad en el sistema sicoin gl se genera de forma automática, generándose de la conversión de la estructura presupuestaria registrada que incluye el renglón del gasto utilizado y que a través de la matriz de conversión de presupuesto de contabilidad genera los registros contables de forma automática. En el departamento de contabilidad se realizan la revisión y cuadre contable respecto al presupuesto y la contabilidad estableciendo que estas dos áreas cuadren en sus ejecuciones de egresos y gastos, desde este punto de vista el departamento de contabilidad tomara acciones si se detectan aplicaciones erróneas pero que serán solicitadas por los operadores del gasto e inversión en consecuencia de una mala aplicación de las estructuras. En cuanto a la ejecución que se realiza a partir de los fondos rotativos es válido la aplicación del grupo 300 y siempre y cuando los documentos de soporte indiquen que los bienes adquiridos aplican a este grupo de renglón, lo cual se demuestra en los reportes de la rendición de los fondos rotativos de las fechas indicadas por la auditoría, considerándose que son registros con soporte y bien aplicados.



### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien fungió durante el período correspondiente del 01 de enero al 30 de mayo de 2022, debido a que fue notificado de forma electrónica mediante oficio de notificación No. 03-DAS-08-0249-2022, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 21 de marzo de 2023; sin embargo, no presentó sus comentarios y pruebas de descargo.

Se confirma el hallazgo para la Encargada de Contabilidad, no obstante que en sus comentarios manifiesta: "No fue afectada por la compra de una rastra y tampoco registrado en el inventario. Al respecto se indica que la contabilidad en el sistema Sicoin GI se genera de forma automática, generándose de la conversión de la estructura presupuestaria registrada que incluye el renglón del gasto utilizado y que a través de la matriz de conversión de presupuesto de contabilidad genera los registros contables de forma automática," 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 Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), establece como responsable al Encargado de Contabilidad, en realizar revisiones constantes a los registros generados automáticamente por el Sistema a partir de la ejecución presupuestaria para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros.

Se confirma el hallazgo para el Encargado de Inventarios y Encargado de Fondo Rotativo Municipal (Caja Chica), no obstante que en sus comentarios manifiesta: "No se encuentra registradas dentro de la integración del libro de inventarios de la municipalidad. Se indica en forma general que la cuenta 1232 (cuenta madre, sin especificar la subcuenta) no fue afectada por la compra de una rastra y tampoco registrado en el inventario, al respecto se indica que la contabilidad en el sistema sicoin gi se genera de forma automática, generándose de la conversión de la estructura presupuestaria registrada que incluye el renglón del gasto utilizado y que a través de la matriz de conversión de presupuesto de contabilidad genera los registros contables de forma automática," 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 Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), establece que todos los bienes, deben ser registrados en el Libro de Inventario, para dicho control, corresponde al Encargado asignado realizar el registro de un alza por la compra o adquisición de activos fijos y producto de donaciones en especie.

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



### Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADO DE INVENTARIOS Y ENCARGADO DE FONDO ROTATIVO MUNICIPAL (CAJA CHICA)	MARTÍN CHOC CHOC	3,537.00
ENCARGADA DE CONTABILIDAD	GEINY YULISA FLORES RAMOS	3,637.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	MARCO TULIO DEL AGUILA RAMOS	10,000.00
<b>Total</b>		<b>Q. 17,174.00</b>

### Hallazgo No. 3

#### Falta de la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos en el Balance General

##### Condición

Al evaluar el Balance General, al 31 de diciembre de 2022, se determinó que dentro de la integración del mismo, no se encuentra registrada la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos, en la cual se debe llevar el registro de las propiedades adquiridas por la Municipalidad, asimismo se estableció que dichas propiedades no se encuentran registradas en el libro de inventario municipal, según se detalla a continuación:

Ubicación de las Propiedades	Escritura No.		
	Finca	Folio	Libro
Caserío El Quetzal, El Chal, Peten	6770	270	274E
Caserío Cooperativa Las Flores, El Chal, Peten	2259	259	265E
Caserío Las Rosas, El Chal, Peten	6851	351	294E
Caserío La Oriental, El Chal, Peten	4196	196	196E/269E
Caserío El Quetzal, El chal , Peten	6770	270	74E

##### 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; ...g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio; ...o) Elaborar y presentar la información financiera que por ley le





corresponde; p) Desempeñar cualquier otra función o atribución que le sea asignada por la ley, por el Concejo o por el alcalde Municipal en materia financiera...”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015 del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III. Marco Operativo y de Gestión, 9. Registros Contables, establece: “Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales. Deben sustentarse en las revisiones efectuadas a los reportes generados desde el Sistema y contar con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna... 9.2. Normas de Control Interno. a) Realizar revisiones constantes a los registros generados automáticamente por el Sistema a partir de la ejecución presupuestaria para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b) Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c) Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior...”

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021 del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), 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 las de origen extrapresupuestario, ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente. Para su registro es necesario contar con la documentación de soporte que permita la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería en forma confiable y oportuna... Normas de Control Interno. a) Realizar revisiones constantes a los registros generados automáticamente por el Sistema a partir de la ejecución presupuestaria para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b) Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c) Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior... 11. Inventario Es el registro de todos los bienes físicos propiedad de los Gobiernos Locales que conforman su activo fijo, y que provienen presupuestariamente de la aplicación del grupo 3 “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles” a excepción de las Construcciones en proceso y los Activos Intangibles. Todos los bienes, deben ser registrados en el Libro de Inventario, en el que se anotarán las alzas y bajas de





bienes que se autoricen, con fecha de ingreso o egreso, número de factura o acta de descargo según corresponda, asimismo descripción del bien con todas sus características y valor del mismo. Alzas de Inventario: Consiste en registrar en el Libro de Inventario, los activos fijos adquiridos a través de una compra, donación en especie o cuando se finaliza la construcción de una obra. Adicionalmente al registro en el inventario, se deberán crear o actualizar las tarjetas de responsabilidad de los empleados o funcionarios cuando corresponda...”

La Resolución Número DCE-08-2021, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, que Aprueba las Modificaciones contenidas en el Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, 3. Descripción de las Cuentas, Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos, establece: “Registra el movimiento de predios adquiridos o incorporados al ente.”

### **Causa**

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal y la Encargada de Contabilidad, no han velado por el registro y apertura de la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos, en el Balance General.

### **Efecto**

Falta de confiabilidad en el saldo que refleja la cuenta contable 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto), en el Balance General.

### **Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Contabilidad a efecto se aperture la cuenta contable 1233 Tierras y Terrenos en el Balance General y se efectúen los registros contables, como también cargar dichos bienes en el libro de inventario de la Municipalidad.

### **Comentario de los responsables**

Mediante oficio No. 02-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor José Bladimiro Cerritos Orellana, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien fungió por el período correspondiente del 01 de junio al 31 de diciembre de 2022, quien manifiesta: "En primer lugar, quiero aclarar que en los datos del cuadro del hallazgo No. 4 existe un error, el primer dato correspondiente al Caserío El Quetzal, El Chal, Petén, es el mismo con el último dato del cuadro, es decir hay duplicidad de la información debido al error del dato del Libro 74E. Luego de la observación del error involuntario de la duplicidad de la información, me permito hacer la siguiente reseña: La municipalidad de El Chal es una institución de



reciente creación, es decir fue declarado Municipio el 4 de febrero del año 2014, mediante una separación y desunión del Municipio de Dolores Peten, por lo que muchos registros y documentos quedaron en la Municipalidad de Dolores, lo que ha originado falta de información respecto a muchas variables que afectan a la creación del Municipio de El Chal, entre ellas la información catastral. Eso ha provocado a la fecha que falte información de soporte que permitiera establecer con certeza la cantidad y valor de los predios pertenecientes a la nueva institución creada (Municipalidad de El Chal). Dicho lo anterior, cuando se realizó la partida de apertura contable para iniciar los saldos de la contabilidad, no se contaba con la información de las cuenta tierra y terrenos (1233) debido a la falta de documentos de soporte y tomando en cuenta que se estaba organizando la nueva institución sobre la marcha. Por tal situación se debe de considerar que no se pueden realizar registros en la contabilidad sin una base legal que la respalde. Cabe indicar que los responsables de proporcionar esta información en todo caso serian la Unidad de Catastro, Secretaria Municipal y el Honorable Concejo Municipal ya que el Departamento de Contabilidad no tiene acceso de primera mano a dicha información. Según indica el Auditor Interno, los siguientes inmuebles no se han registrado en la cuenta 1233 (tierras y terrenos), porque ya cuenta con registros de folio finca y libro, es decir, ya cuenta con proyectos realizados (construcciones) en dichos predios (terrenos), por lo cual estas califican más en el registro de la cuenta 1231.1.0 (edificios e instalaciones), a excepción del predio ubicado en el Caserío La Oriental donde aún no se ha realizado ningún proyecto, únicamente se recibió la escritura pública de dicho predio el día miércoles 29 de marzo del año en curso en dónde se tiene programado la realización de un Proyecto de Inversión financiado por el CODEDE de Petén para el presente periodo fiscal 2023. Sin embargo, la estructura no incluye ningún valor monetario del terreno por lo que se solicitara al Honorable Concejo Municipal de El Chal, Petén, que determinen mediante el avalúo del terreno su valor en monetario en Quetzales, para poder registrarlo en la contabilidad, específicamente en la cuenta contable 1233.

Mediante oficio No. 04-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora Geiny Yulisa Flores Ramos, Encargada de Contabilidad, quien manifiesta: "La Municipalidad de El Chal es una institución de reciente recreación del año 2014, mediante una separación y desmembración del Municipio de Dolores Peten, por lo que muchos registros y documentos quedaron en la municipalidad de dolores, lo que origino falta de información respecto a muchas variables que afectan a la creación del Municipio de El Chal, entre ellas la información catastral. Eso ocasiono que a falta de información de soporte no se pudiera establecer con certeza la cantidad y valor de los predios pertenecientes a la nueva institución creada (Municipalidad de El



Chal). Dicho lo anterior cuando se realizó la partida de apertura contable para iniciar los saldos de la contabilidad no se contaba con la información de las cuenta tierra y terrenos (1233) debido a la falta de documentos de soporte y tomando en cuenta que se estaba organizando la nueva institución sobre la marcha, debemos considerar que no se pueden realizar registros en la contabilidad sin una base legal que la respalde. Cabe indicar que los responsables de proporcionar esta información en todo caso sería la unidad de catastro, Secretaria Municipal y Consejo Municipal ya que el departamento de contabilidad no tiene acceso de primera mano a esta información. Según indica el auditor los siguientes inmuebles no se han registrado en la cuenta 1233 (tierras y terrenos) indican que ya cuenta con los registros de folio finca y libro. Al respecto se ha investigado que a excepción del inmueble ubicado en el caserío la oriental los demás inmuebles ya cuentan con construcciones relacionadas con proyectos de diferente índole por lo cual estas califican más en el registro de la cuenta 1231.1.0 (edificios e instalaciones). En cuanto al bien inmueble ubicado en Caserío La oriental se recibió la escritura de dicho inmueble, de la dirección de planificación municipal, del registro de la propiedad donde queda sentada la propiedad de dicho inmueble a favor de la municipalidad con fecha 29 de marzo según oficio no. DMP 25-2023 de fecha 28 de marzo del 2023. Sin embargo, la estructura no incluye ningún valor monetario del valor total del inmueble por lo que se solicitara al concejo que determine mediante el avalúo del inmueble para poder registrarlo en la contabilidad en la cuenta 1233."

### **Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal y para la Encargada de Contabilidad, no obstante que en sus comentarios manifiestan: "La municipalidad de El Chal es una institución de reciente creación, es decir fue declarado Municipio el 4 de febrero del año 2014, mediante una separación y desunión del Municipio de Dolores Peten, por lo que muchos registros y documentos quedaron en la Municipalidad de Dolores, lo que ha originado falta de información respecto a muchas variables que afectan a la creación del Municipio de El Chal, entre ellas la información catastral," 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 dentro del Balance General no existe la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos, asimismo, las propiedades no se encuentran registradas dentro del Libro de Inventarios Municipal.

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

### **Acciones legales**

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la



República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 22, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE CONTABILIDAD	GEINY YULISA FLORES RAMOS	3,637.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	JOSE BLADIMIRO CERRITOS ORELLANA	12,000.00
Total		Q. 15,637.00

#### Hallazgo No. 4

#### Falta de Conciliación de Saldos entre el Libro de Inventarios y el Balance General

##### Condición

Al evaluar el Balance General, la Cuenta Contable 1238 Bienes de Uso Común, se estableció que al 31 de diciembre de 2022, no se conciliaron los saldos presentados en el Balance General, dentro de los registros del inventario de bienes de la Municipalidad, según detalle:

Cuenta Contable		Saldo según Balance General al 31/12/2022 en (Q)	Saldo según Libro de Inventario al 31/12/2022 en (Q)	Diferencia en (Q)
1238	Bienes de Uso Común	29,706,263.39	0.00	29,706,263.39

##### 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; ...g) Efectuar el cierre contable y liquidar anualmente el presupuesto de ingresos y gastos del municipio; ...o) Elaborar y presentar la información financiera que por ley le corresponde;..."

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), III. Marco Conceptual, 2. Área de Contabilidad, establece: "La contabilidad es la técnica que permite llevar registro y control adecuado de las operaciones económicas, con el propósito de dar a conocer en el momento oportuno la situación financiera de una entidad. Es el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos, que permiten el registro sistemático de los hechos económicos de los Gobiernos





Locales, con el objeto de satisfacer la necesidad de información destinada al control y apoyo del proceso de toma de decisiones por parte de la Autoridad Superior, orientadas a la mejora continua que propicie una mayor transparencia. Según el Artículo 48 de la Ley Orgánica del Presupuesto, el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental lo constituyen el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos que permitan el registro de los hechos que tienen efectos presupuestarios, patrimoniales y en los flujos de fondos inherentes a las operaciones del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de información destinadas a apoyar el proceso de toma de decisiones de la administración y el ejercicio del control, así como informar a terceros y a la comunidad sobre la marcha de la gestión pública..." 2.1 Normas de Control Interno, establece: "Se refieren a los criterios técnicos generales y aspectos legales que deben ser aplicados en el registro de las transacciones que tienen efectos presupuestarios, patrimoniales y en los flujos de fondos inherentes a las operaciones del Sector Público No Financiero, conforme la metodología uniforme establecida en los manuales emitidos por el órgano rector. Los Gobiernos Locales serán los responsables de establecer una estructura de control interno que permita un adecuado desempeño administrativo y financiero. Las principales normas de control interno son las siguientes: ...g. Conciliación de Saldos de Cuentas Contables. Se refiere a la verificación y conciliación de saldos de las cuentas contables que de forma permanente se debe realizar de acuerdo a normas y procedimientos internos que permitan generar información confiable y oportuna para la toma de decisiones de las Autoridades Superiores y una adecuada rendición de cuentas." IV Marco Operativo y de Gestión ...9 Registros de Transacciones Contables Manuales, establece: "Son operaciones financieras que se registran en la contabilidad de forma manual y que afectan la situación económica y el patrimonio de los Gobiernos Locales; deben sustentarse en las revisiones periódicas efectuadas a las transacciones generadas automáticamente a partir de la ejecución del presupuesto y las de origen extrapresupuestario ambas reflejadas contablemente en los reportes del SIAF vigente... Normas de Control Interno. a. Realizar revisiones periódicas a los registros generados automáticamente por el SIAF vigente a partir de la ejecución presupuestaria o extrapresupuestaria, para corroborar la correcta información reflejada en los Estados Financieros. b. Realizar los registros contables manuales en forma oportuna para que la información reflejada en los Estados Financieros sea confiable y actualizada. c. Realizar los registros contables manuales que cuenten con los documentos de respaldo y las autorizaciones de la Autoridad Superior..."

### Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal y la Encargada de Contabilidad, no conciliaron los saldos del Balance General con el saldo del libro de Inventarios Municipal.



**Efecto**

Falta de confiabilidad en el saldo de las cuentas contables, que integran el Balance General.

**Recomendación**

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Contabilidad, a efecto que en lo sucesivo se concilien oportunamente los saldos de las cuentas contables correspondientes y contar así con información confiable y oportuna.

**Comentario de los responsables**

Mediante oficio No. 02-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, al señor José Bladimiro Cerritos Orellana, Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien fungió por el período correspondiente del 01 de junio al 31 de diciembre de 2022, quien manifiesta: "El presente hallazgo indica que no se incluyó la cuenta 1238 dentro del inventario de la municipalidad lo cual refleja la falta de conciliación de saldos entre libro de Inventarios y el Balance General. La razón por la cual no se incluye los registros de la cuenta 1238 en el libro de inventarios es porque se consideran bienes del municipio o del estado que están a la disposición o beneficio de la colectividad sin ninguna restricción por eso se denominan Bienes de Uso Común y están integradas en la cuenta 1238 de la cual el encargado(a) de contabilidad lleva una integración de los proyectos que allí están registrados. Por el contrario, en el inventario municipal están contemplados los bienes que son propiedad de la municipalidad y que son utilizados en su proceso productivo para generar los bienes y servicios de la comunidad y está integrado por las cuentas: 1231 Edificios e Instalaciones: incluyen todas las construcciones asociadas al patrimonio municipal donde se generan bienes y servicios para la municipalidad, ejemplo: edificio municipal, salón municipal, puestos de salud municipal, biblioteca municipal, etc. 1232 maquinaria y equipo: integran por medio de subcuentas los diferentes equipos y bienes propiedad de la municipalidad y se subdividen de las siguientes categorías: 1232.1.0 equipo de producción, 1232.2.0 maquinaria y equipo de construcción, 1232.3.0 de oficina y muebles, 1232.4.0 médico-sanitario y de laboratorio, 1232.5.0 educacional, cultural y recreativo, 1232.6.0 de transporte, 1232.7.0 de comunicaciones, 1232.8.0 herramientas, 1233.0.0 tierras y terrenos, 1235.0.0 equipo militar, 1237.0.0 otros activos fijos, 1241.2.0 intangibles. Esta clasificación como se indica refleja todos los bienes muebles e inmuebles e intangibles con los que cuenta la Municipalidad de El Chal para su proceso colectivo y poder generar todos los bienes y servicios para satisfacer las necesidades del municipio. Esta es la razón principal para que la cuenta 1238 no se incluya en el inventario, sin embargo, si se lleva una integración por separado





de todos los inmuebles que se han registrado en dicha cuenta que son considerados como Bienes de uso Común del municipio, mas no asociados al proceso colectivo de la municipalidad. El control interno de la Municipalidad de El Chal, no tiene considerado el uso de un libro auxiliar para detalle de la cuenta 1238, pero se lleva por separado una integración del detalle de esa cuenta la cual es tomada del Sistema SICOIN GL, por lo que si se ha conciliado a través del libro auxiliar de cuentas corroborando el detalle de esa cuenta. Sin embargo, se toma la recomendación de un libro auxiliar para llevar el detalle de dicha cuenta.

Mediante oficio No. 04-DAS-08-0249-2022, de fecha 21 de marzo de 2023, se trasladó constancia de notificación electrónica de fecha 21 de marzo de 2023, a través del Casillero Electrónico del Sistema de Comunicaciones Electrónicas, de la Contraloría General de Cuentas, a la señora Geiny Yulisa Flores Ramos, Encargada de Contabilidad, quien manifiesta: "El presente hallazgo indica que no se incluyó la cuenta 1238 dentro del inventario de la municipalidad lo cual refleja la falta de conciliación de saldos entre libro de inventarios y el balance general. La razón por la cual no se incluye los registros de la cuenta 1238 en el libro de inventarios es porque se consideran bienes del municipio o del estado que están a la disposición o beneficio de la colectividad sin ninguna restricción por eso se denominan bienes de uso común y están integradas en la cuenta 1238 de la cual el encargado de contabilidad lleva una integración de los proyectos que allí están registrados. Por el contrario, en el inventario municipal están contemplados los bienes que son propiedad de la municipalidad y que son utilizados en su proceso productivo para generar los bienes y servicios de la comunidad y está integrado por las cuentas: 1231 edificios e instalaciones: incluyen todas las construcciones asociadas al patrimonio municipal donde se generan bienes y servicios para la municipalidad, ejemplo: edificio municipal, salón municipal, puestos de salud municipal, biblioteca municipal, etc. 1232 maquinaria y equipo: integran por medio de subcuentas los diferentes equipos y bienes propiedad de la Municipalidad y se subdividen de las siguientes categorías: 1232.1.0 equipo de producción, 1232.2.0 maquinaria y equipo de construcción, 1232.3.0 de oficina y muebles, 1232.4.0 médico-sanitario y de laboratorio, 1232.5.0 educacional, cultural y recreativo, 1232.6.0 de transporte, 1232.7.0 de comunicaciones, 1232.8.0 herramientas, 1233.0.0 tierras y terrenos, 1235.0.0 equipo militar, 1237.0.0 otros activos fijos, 1241.2.0 intangibles. Esta clasificación como se indica refleja todos los bienes muebles e inmuebles e intangibles con los que cuenta la municipalidad para su proceso colectivo y poder generar todos los bienes y servicios para satisfacer las necesidades del municipio. Esta es la razón principal para que la cuenta 1238 no se incluya en el inventario, sin embargo, si se lleva una integración por separado de todos los inmuebles que se han registrado en dicha cuenta que son considerados como bienes de uso común del municipio, mas no asociados al proceso colectivo de la Municipalidad. El control interno de la Municipalidad de El Chal, no tiene considerado el uso de un libro auxiliar para detalle de la cuenta



1238, pero se lleva por separado una integración del detalle de esa cuenta la cual es tomada del sistema Sicoín GI, por lo que si se ha conciliado a través del libro auxiliar de cuentas corroborando el detalle de esa cuenta. Sin embargo, se toma la recomendación de un libro auxiliar para llevar el detalle de dicha cuenta."

### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, quien fungió por el período correspondiente del 01 de junio al 31 de diciembre de 2022, y para la Encargada de Contabilidad, no obstante que en sus comentarios manifiestan: "La razón por la cual no se incluye los registros de la cuenta 1238 en el libro de inventarios es porque se consideran bienes del municipio o del estado que están a la disposición o beneficio de la colectividad sin ninguna restricción por eso se denominan Bienes de Uso Común y están integradas en la cuenta 1238 de la cual el encargado(a) de contabilidad lleva una integración de los proyectos que allí están registrados," 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 no se encuentran registrados los bienes dentro de la integración del Libro de Inventarios, lo cual ocasiona una diferencia con el Balance General.

Este hallazgo fue notificado con el número 5 y corresponde en el presente informe al número 4.

### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 10, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE CONTABILIDAD	GEINY YULISA FLORES RAMOS	1,818.50
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	JOSE BLADIMIRO CERRITOS ORELLANA	6,000.00
Total		Q. 7,818.50

## 11. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

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



## 12. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

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

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	ELIAS CALDERON ALVAREZ	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2022 - 31/12/2022
2	ELVIN ALEXANDER LOPEZ INTERIANO	SINDICO I	01/01/2022 - 31/12/2022
3	NELSON ARELY PALOMO GARCIA	SINDICO II	01/01/2022 - 31/12/2022
4	ORLANDO CARRERA ALVARADO	CONCEJAL I	01/01/2022 - 31/12/2022
5	CARLOS LOPEZ ICAL	CONCEJAL II	01/01/2022 - 31/12/2022
6	WILIAN YOVANI CARRERA PORTILLO	CONCEJAL III	01/01/2022 - 31/12/2022
7	TOBIAS CORADO ZUÑIGA	CONCEJAL IV	01/01/2022 - 31/12/2022

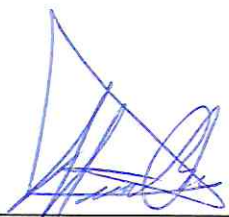


### 13. EQUIPO DE AUDITORÍA

#### Área financiera y cumplimiento

  
Lic. WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES  
Coordinador Gubernamental



  
Lic. FRANCISCO PÉREZ TIZOL  
Supervisor Gubernamental



#### RAZÓN:

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en constancia de haber conocido el contenido del mismo.

#### INFORME CONOCIDO POR:

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



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



---

## 14. ANEXOS





DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS  
DE DESARROLLO  
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
No. DAS-08-0249-2022



CUA: 74709

T3-17-14

Guatemala, 01 de agosto de 2022

**Equipo de Auditoría**

FRANCISCO PEREZ TIZOL (Supervisor Gubernamental)

WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES (Coordinador Gubernamental)

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas y los artículos 23, literal c, 57, 58 y 59 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2022 al 31/12/2022.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los Estados Financieros, siendo los siguientes: Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada con nivel de seguridad razonable.

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

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada; además la conducta del Equipo de Auditoría deberá apegarse a lo contenido en Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento. Como mínimo deberá otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables.

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo el dictamen correspondiente a los Estados Financieros, dando a conocer las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará candados electrónicos el 08/05/2023.

Lic. Manuel de Jesús González Maza  
Director

Dirección de Auditoría al Sector Municipalidades  
y Consejos de Desarrollo  
Contraloría General de Cuentas

DIRECTOR

Vo. Bo.

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



Este nombramiento puede ser consultado en la página web (<http://www.contraloria.gob.gt/>)

## IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MUNICIPALIDADES Y CONSEJOS DE DESARROLLO
Nombre de la Entidad	MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, PETEN
Nombre de Cuentadancia	T3-17-14 MUNICIPALIDAD DE EL CHAL, DEPARTAMENTO DE PETEN
Tipo de Auditoría	AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (ENTIDAD)
Nombramiento	DAS-08-0249-2022
Período Auditado	01/01/2022 - 31/12/2022
Auditor Gubernamental	Lic. WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES
Auditor Independiente	
Supervisor	Lic. FRANCISCO PÉREZ TIZOL

### Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

#### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

#### Incumplimiento al Reglamento para el control y uso de vehículos y combustible de la Municipalidad

##### Condición

Al evaluar aspectos de cumplimiento, en lo relacionado a la verificación física de los registros del control y uso de combustible y Vehículos propiedad de la Municipalidad, se determinó que no existen Tarjetas de Control (Bitácoras) de combustible debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Así mismo se determinó, que no se lleva el control correspondiente y una adecuada verificación sobre el uso de los vehículos municipales.

##### Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Transporte y Combustible, a efecto se cumpla con lo establecido en el Reglamento para el control y uso de vehículos y combustible de la Municipalidad de El Chal, Departamento de Petén; asimismo gestionar oportunamente las Tarjetas de Control (Bitácoras) de combustible ante la Contraloría General de Cuentas.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL, ENCARGADA DE TRANSPORTE Y COMBUSTIBLE		X	

#### Hallazgo No. 2



## Deficiencia en el Registro del Libro de Inventarios

### Condición

Al evaluar el Balance General, la Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo, se estableció la existencia de una Rastra para Tractor por valor de Q75,000.00, la cual al 31 de diciembre de 2022, no se encuentra registrada dentro de la integración del Libro de Inventarios de la Municipalidad.

Asimismo, se determinó que dentro de la integración de dicha cuenta contable, existen registros que de acuerdo a la naturaleza de la misma, no corresponden ser registrados en la cuenta contable afectada, según detalle:

Descripción	Valor en (Q)
Decima octava rendición de fondo rotativo del año 2021	575.00
Quinta rendición de fondo rotativo del año 2021	1,075.00

### Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Contabilidad y Encargado de Inventarios y Encargado de Fondo Rotativo Municipal (Caja Chica), a efecto se registre oportunamente los activos propiedad de la Municipalidad en el libro de inventario municipal.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL, ENCARGADA DE CONTABILIDAD, ENCARGADO DE INVENTARIOS Y ENCARGADO DE FONDO ROTATIVO MUNICIPAL (CAJA CHICA)		X	

## Hallazgo No. 3

### Falta de la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos en el Balance General

### Condición

Al evaluar el Balance General, al 31 de diciembre de 2022, se determinó que dentro de la integración del mismo, no se encuentra registrada la Cuenta Contable 1233 Tierras y Terrenos, en la cual se debe llevar el registro de las propiedades adquiridas por la Municipalidad, asimismo se estableció que dichas propiedades no se encuentran registradas en el libro de inventario municipal, según se detalla a continuación:

Ubicación de las Propiedades	Escritura No.		
	Finca	Folio	Libro



Caserío El Quetzal, El Chal, Peten	6770	270	274E
Caserío Cooperativa Las Flores, El Chal, Peten	2259	259	265E
Caserío Las Rosas, El Chal, Peten	6851	351	294E
Caserío La Oriental, El Chal, Peten	4196	196	196E/269E
Caserío El Quetzal, El chal , Peten	6770	270	74E

### Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Contabilidad a efecto se aperture la cuenta contable 1233 Tierras y Terrenos en el Balance General y se efectúen los registros contables, como también cargar dichos bienes en el libro de inventario de la Municipalidad.

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

### Hallazgo No. 4

#### Falta de Conciliación de Saldos entre el Libro de Inventarios y el Balance General

### Condición

Al evaluar el Balance General, la Cuenta Contable 1238 Bienes de Uso Común, se estableció que al 31 de diciembre de 2022, no se conciliaron los saldos presentados en el Balance General, dentro de los registros del inventario de bienes de la Municipalidad, según detalle:

Cuenta Contable		Saldo según Balance General al 31/12/2022 en (Q)	Saldo según Libro de Inventario al 31/12/2022 en (Q)	Diferencia en (Q)
1238	Bienes de Uso Común	29,706,263.39	0.00	29,706,263.39

### Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y éste a su vez a la Encargada de Contabilidad, a efecto que en lo sucesivo se concilien oportunamente los saldos de las cuentas contables correspondientes y contar así con información confiable y oportuna.

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



**Nota:** El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de sanción económica, según el artículo 39 numeral 2 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Fecha: Guatemala, 08 de mayo de 2023

  
Lic. WALTER ROBERTO CASTILLO MORALES  
Auditor Gubernamental  
Coordinador



Autoridad Superior

**RECIBIDO POR:**

Fecha: 05/06/2023  
Hora: 11:45 am.  
Firma:   
Nombre y Apellido: José Cervantes  
Cargo: Director del DAFIM  
Sello Entidad Auditada:

