Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.



Prevención *y*
buena gobernanza construyen **Confianza**

www.contraloria.gob.gt

Guatemala, 07 de agosto de 2026

Señor
Luis Fernando Monterroso Morales
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES
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) S09-DC-0571-2025, S09-DC-0032-2026 y S09-DC-0030-2026, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

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

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

MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES
SANTA ROSA
RECIBIDO
21 AGO 2026
SECRETARIA

Secretario Municipal
9:34

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL

ÁREA FINANCIERA

MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES

DEL 15 DE ENERO DE 2020 AL 15 DE ENERO DE 2024



GUATEMALA, AGOSTO DE 2026

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL
ÁREA FINANCIERA
MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES
DEL 15 DE ENERO DE 2020 AL 15 DE ENERO DE 2024



GUATEMALA, AGOSTO DE 2026

ÍNDICE

Página

1. INFORMACIÓN GENERAL 1

1.1 Base Legal 1

1.2 Función 1

1.3 Materia Controlada 2

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA 2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS 3

4. NIVEL DE SEGURIDAD 3

5. OBLIGACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTES 4

5.1 Obligaciones del Equipo de Auditoría 4

5.2 Obligaciones de la Entidad 4

6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA 5

6.1 General 5

6.2 Específicos 5

7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA 6

8. CRITERIOS 6

9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA 8

10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 12

Hallazgos relacionados con el Control Interno 12

Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables 20

11. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO 25

12. EQUIPO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO 26

13. ANEXOS

Nombramiento

Expediente

SR1

Guatemala, 04 de agosto de 2026

Señor
Luis Fernando Monterroso Morales
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES

Señor(a) Alcalde Municipal:

Los Auditores Gubernamentales designados de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. S09-DC-0571-2025 de fecha 28 de marzo de 2025, S09-DC-0030-2026 y S09-DC-0032-2026 de fecha 09 de enero de 2026, hemos efectuado examen especial de auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento de la sociedad civil en el (la) MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, con el objetivo de verificar los hechos denunciados según gestión No. 1030930, relacionados a: incompatibilidad de horarios, nombramientos ilegales, cobros indebidos de indemnización y plazas fantasmas, de los señores Anselmo Mijangos, Waldemar Cazún, Andrea Virginia Valenzuela Barrera, José Inés Solares Lemus, Emilio Cruz Pérez en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

Nuestro examen se basó en la evaluación y verificación de la incompatibilidad de horarios, nombramientos ilegales, cobros indebidos de indemnización y plazas fantasmas, de los señores Anselmo Mijangos, Waldemar Cazún, Andrea Virginia Valenzuela Barrera, José Inés Solares Lemus, Emilio Cruz Pérez en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024; del resultado del trabajo realizado se detectaron aspectos importantes que merecen ser mencionados:

Hallazgos relacionados con el Control Interno
Área Financiera

1. Deficiencias en control de personal
2. Falta de presentación de Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos -FINIQUITO- al momento de la contratación

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables
Área Financiera

1. Nombramiento de personal administrativo con prohibiciones legales

La auditoría fue practicada por el (los) auditor (es): LIC. LUIS ARMANDO CORTEZ (COORDINADOR GUBERNAMENTAL) Y LIC. EFREN DAVID SOTO VALENZUELA (SUPERVISOR GUBERNAMENTAL)

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

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

Atentamente,

ÁREA FINANCIERA

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS COORDINADOR GUBERNAMENTAL GUATEMALA, C.A.

Lic. LUIS ARMANDO CORTEZ
Coordinador Gubernamental

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

Lic. EFREN DAVID SOTO VALENZUELA
Supervisor Gubernamental

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Base Legal

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

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

Los servicios públicos municipales son prestados y administrados por la municipalidad y sus dependencias administrativas, unidades y servicio y empresas públicas.

El gobierno municipal es ejercido por un Concejo Municipal, el cual se integra con el Alcalde, Síndicos y concejales, electos directamente por sufragio universal y secreto para un período de cuatro años, pudiendo ser reelecto.

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

1.2 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.

1.3 Materia Controlada

El Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada Área Financiera a requerimiento de la Sociedad Civil en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, comprendió la evaluación y verificación de la incompatibilidad de horarios, nombramientos ilegales, cobros indebidos de indemnización y plazas fantasmas, de los señores Anselmo Mijangos, Waldemar Cazún, Andrea Virginia Valenzuela Barrera, José Inés Solares Lemus, Emilio Cruz Pérez , de la municipalidad de San Rafael Las Flores, departamento de Santa Rosa, para verificar el cumplimiento de la normativa legal aplicable en la contratación y nombramientos del personal, durante el período 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en su Artículo 232. Contraloría General de Cuentas.

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas, según lo establecido en sus artículos 2. Ámbito de Competencia; 4. Atribuciones, literal l), Cuando las circunstancias lo demanden y, de manera exclusiva, calificar y contratar Contadores Públicos y Auditores Independientes, que sean Colegiados Activos en forma individual o como Firmas de Auditoría, para realizar auditorías en

los organismo, entidades y personas a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley, quedando sujetas éstas a la supervisión de la Contraloría General de cuentas; n), Promover mecanismos de lucha contra la corrupción, artículo 7 Acceso y Disposición de Información.

El Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, del Presidente de la República Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, según lo establecido en sus artículos 28, Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, literal c) Emitir los nombramientos para realizar los exámenes especiales de auditoría, auditorías concurrentes y presencia de verificación; 57. Independencia de Funciones del Auditor Gubernamental; 58. Acreditación; y 59. Responsabilidad del Auditor Gubernamental.

El Acuerdo Interno Número A-75-2017, del Contralor General de Cuentas, que aprueban las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT.-.

Nombramientos de Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada a Requerimiento de la Sociedad Civil Número S09-DC-0571-2025, de fecha 28 de marzo de 2025, S09-DC-0030-2026, de fecha 09 de enero de 2026 y S09-DC-0032-2026, de fecha 09 de enero de 2026.

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS

Para efectuar el Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada, se observarán las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y sus correspondientes actualizaciones, siendo las siguientes:

ISSAI.GT 30 Código de Ética
ISSAI.GT 40 Control de Calidad para la EFS
ISSAI.GT 100 Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público
ISSAI.GT 400 Principios Fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento
ISSAI.GT 4000 Norma para las Auditorías de Cumplimiento

4. NIVEL DE SEGURIDAD

La auditoría es con nivel de seguridad limitada. En este nivel de seguridad, los procedimientos suelen estar limitados a revisiones y análisis de la materia controlada, no se realiza análisis de riesgos ni evaluación del diseño del sistema de control interno de la entidad.

5. OBLIGACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTES

5.1 Obligaciones del Equipo de Auditoría

Observar las 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 -ISSAI.GT- obligan que nos adecuemos a las exigencias deontológicas para que se diagnostique y ejecute la auditoría, para obtener información razonable con respecto al Nombramiento S09-DC-0571-2025.

La auditoría iniciará con la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los registros de la Entidad. La selección de procedimientos depende del criterio del auditor gubernamental. La auditoría implica una evaluación de la correcta aplicación de las disposiciones regulatorias de la Entidad. Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría y también al control interno, existe el riesgo inevitable que no lleguen a detectarse incorrecciones materiales, incluso cuando la auditoría se planifique y ejecute con arreglo a las normas de auditoría pertinentes.

Cuando el Equipo de Auditoría finalizo el trabajo de campo, dio a conocer a los responsables de la entidad, la posible detección de hallazgos correspondientes, para lo cual indicó hora, lugar y fecha de la reunión y otorgó el plazo prudencial para presentar pruebas de descargo con relación a los posibles hallazgos determinados, las cuales se analizarán objetivamente.

Al finalizar la ejecución del trabajo de campo, se dió a conocer a las autoridades de la Entidad los resultados del Examen Especial de Auditoría, por medio del informe correspondiente.

5.2 Obligaciones de la Entidad

La ejecución de la auditoría se basó en que los encargados de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, cuando proceda, comprenden y aceptan sus obligaciones en lo relativo a:

La elaboración y presentación fidedigna de la información y documentación.

Los controles internos que la entidad estime necesarios para permitir que sus operaciones estén exentas de incorrecciones e incumplimientos.

La exigencia y obligación de facilitarnos:

Acceso a toda la información que sea pertinente como registros y documentación, y cualquier otro material requerido.

Cualquier otra información complementaria solicitada a la entidad para los fines de la auditoría.

Acceso a toda la información relacionada a la auditoría.

Indicar si existe información no disponible al momento de la realización de la auditoría y que podría limitar el alcance de la auditoría.

6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

6.1 General

Verificar los hechos denunciados según gestión No. 1030930, relacionados a: incompatibilidad de horarios, nombramientos ilegales, cobros indebidos de indemnización y plazas fantasmas, de los señores Anselmo Mijangos, Waldemar Cazún, Andrea Virginia Valenzuela Barrera, José Inés Solares Lemus, Emilio Cruz Pérez en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, para establecer si los procesos se realizaron de conformidad con la normativa legal aplicable.

6.2 Específicos

6.2.1 Verificar si los señores Anselmo Mijangos y Waldemar Cazún están contratados en la Municipalidad de San Rafael Las Flores y si trabajan en el Ministerio de Educación, para establecer lo relacionado a incompatibilidad de horarios, correspondiente al período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

6.2.2 Verificar el nombramiento de la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera como encargada de presupuesto, para establecer si contraviene lo estipulado en el artículo 18 de la Ley de Probidad y Responsabilidad de la Función y Empleados Públicos, y verificar si el mismo se realizó de acuerdo a la normativa legal vigentes, correspondiente al período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

6.2.3 Verificar registros y cobros de indemnización por parte de la Directora de Administración Financiera, Gerente Municipal, Director de Recursos Humanos, Directora de Planificación y demás puestos de confianza de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, sin haber sido despedidos, continuando con sus funciones, correspondiente al período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

6.2.4 Verificar si el señor José Inés Solares Lemus fue contratado por el renglón presupuestario 031 Jornales y si se le hicieron los pagos respectivos; para establecer una posible plaza fantasma por no existir documentación que respalde su jornada laboral y su efectiva prestación de servicios, correspondiente al período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

6.2.5 Establecer si el señor Emilio Cruz Pérez fue nombrado de forma irregular como encargado de la administración del agua, correspondiente al período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área de cumplimiento

El Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada, se realizó con base al análisis de la información y documentación proporcionada por los funcionarios y empleados de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, con relación a los hechos denunciados y requeridos por la Sociedad Civil, según Gestión No. 1030930 de fecha 19 de febrero de 2025, asimismo, comprendió la evaluación y verificación de la incompatibilidad de horarios, nombramientos ilegales, cobros indebidos de indemnización y plazas fantasmas, de los señores Anselmo Mijangos, Waldemar Cazún, Andrea Virginia Valenzuela Barrera, José Inés Solares Lemus, Emilio Cruz Pérez en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, para establecer si los procesos se realizaron de conformidad con la normativa legal aplicable.

Área del especialista

Para realizar el Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, no se requiere la necesidad de un especialista.

8. CRITERIOS

Por el tipo de auditoría que se practicó a la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, y de acuerdo con los objetivos y alcances que se definirán, se han identificado leyes y normas de carácter general y específico, que será necesario consultar, dentro de las cuales se mencionan las siguientes:

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas.

El Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.

El Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.

El Decreto Número 1748 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Civil.

El Decreto Número 57-2008, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública.

El Acuerdo Gubernativo Número 122-2016, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas.

El Acuerdo Gubernativo Número 540-2013, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.

El Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos.

El Acuerdo Ministerial Número 473-2014, del Ministro de Finanzas Públicas, que aprueba la modificación al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.

El Acuerdo Ministerial Número 558-2021, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal -MAFIM-.

Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-

El Acuerdo Número A-039-2023 del Contralor General de Cuentas, Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

El Reglamento Interno del Personal de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa, aprobado según Acta No. 04-2014, de fecha 21 de febrero de 2014, por el Concejo Municipal de la Municipalidad de San Rafael Las Flores.

El Libro de Actas en los cuales se toman decisiones del Concejo Municipal.

9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Información Financiera, técnicas, y otros aspectos evaluados

Para llevar a cabo la Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada, en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, por el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024 y con base a la información de soporte de la gestión, el Equipo de Auditoría procedió a realizar las acciones pertinentes enfocadas a determinar los procedimientos y la metodología a ser aplicada como lo establece la Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, 4000 Normas para la Auditoría de Cumplimiento, párrafo 144. El auditor debe seleccionar una combinación de técnicas de auditoría que le permitan formular una conclusión con nivel de seguridad determinado y 146. La evidencia de auditoría se obtuvo, mediante la utilización de métodos y técnicas que se describen: a) Observación; b) Inspección; c) Indagación; d) Confirmación externa; e) Repetición; f) Recalculo; g) Prueba de confirmación; h) Prueba de controles clave; i) Procedimientos analíticos.

Las pruebas analíticas se realizaron para obtener evidencia de la validez y exactitud de las transacciones y saldos presentados en los documentos de soporte presentados por la Municipalidad San Rafael Las Flores, verificando el 100% de los rubros de gastos en base a la materia controlada, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024.

El Equipo de Auditoría emitió el Oficio No. CGC-DAAD-01-S09-DC-0571-2025, de fecha 12 de mayo de 2025, en el cual se solicitó información a la Municipalidad de San Rafael Las Flores, para evaluar los hechos denunciados por la Sociedad Civil, de los cuales se obtuvo lo siguiente:

9.1 Mediante nota s/n de fecha 19 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Director de Recursos Humanos, en la cual indica, en respuesta al oficio CGC-DAAD-01-S09-DC-0571-2025 se fecha 12 de mayo de 2025, "se hace de su conocimiento que los expedientes solicitados de los señores Anselmo Mijangos y Waldemar Cazún, no se encuentran información de los mismos, derivado que durante el período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, no habían sido contratados por la Municipalidad de San Rafael Las Flores", El equipo de auditoría determinó. Que los señores descritos anteriormente iniciaron a laborar hasta mayo de 2024, en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, según contratos números R036-013-2024 y R036-014-2024 de fecha 02 de mayo de 2024, según clausula segunda indican que los horarios a laborar es jornada vespertina de lunes a viernes; además, se verificaron planillas de pago de fecha del 31 de mayo al 31 de diciembre de 2024, firmadas por los señores Anselmo Mijangos y Waldemar Cazún contratados bajo el renglón 036 Retribuciones por servicios. Asimismo. El equipo de auditoría consultó el sistema Guatenóminas

determinándose que el señor Anselmo Mijangos inició a laborar para el Ministerio de Educación en la Escuela Oficial Urbana Mixta JM, "María Victoria Toledo Leiva" Barrio el Centro, desde el 01 de febrero de 2010 a la fecha, en los horarios de 07:30 a.m. a 12:30 p.m. y el señor Waldemar Cazún inicio a laborar para el Ministerio de Educación en la Escuela Oficial Urbana Mixta JM, "María Victoria Toledo Leiva" Barrio el Centro, desde el 03 de julio de 2017 a la fecha, en los horarios de 07:30 a.m. a 12:30 p.m. se detalla a continuación el reporte de planilla de pago y contratos de la Municipalidad de San Rafael Las Flores.

Cuadro No. 1
Municipalidad de San Rafael La Flores
Reporte de planilla de pago y contratos de trabajo renglón 036 año 2024

No.	Nombre	No. de Contrato	Fecha Inicio de Labores	Fecha Terminación de Labores	Monto Contrato	Cargo	Fecha Reporte SICOIN GL
1	Waldemar de Jesús Cazún Colindres	R036-013-2024	02/05/2024	Laboralmente Activo	Q24,000.00	Promotor Social	31/05/2024 al 31/12/2024
2	Anselmo Mijangos Montenegro	R036-014-2024	02/05/2024	Laboralmente Activo	Q20,000.00	Promotor de Cultura y Deporte	31/05/2024 al 31/12/2024

Fuente: Elaboración propia con documentación brindada por la Municipalidad de San Rafael Las Flores, Contratos de Trabajo, reportes SICOIN GL No. R00815454.rpt.

9.2 Mediante nota s/n de fecha 21 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Alcalde Municipal, se adjuntó el expediente laboral de la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera, quien desempeñó los cargos de Encargada de Contabilidad y Encargada de Presupuesto, bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente, a partir del 01 de septiembre de 2014. Según consta en el Acuerdo Municipal Número 282-2014, de fecha 01 de septiembre de 2014, se estableció que el 15 de enero de 2020, el señor Fredy Hernán Valenzuela Hernández, padre de la señora Valenzuela Barrera, inició funciones como Concejal Tercero de la Municipalidad de San Rafael las Flores, situación que se comprobó mediante partida de nacimiento extendida por el Registro Nacional de las Personas RENAP. La señora Valenzuela Barrera continuó percibiendo remuneraciones por salarios, Bono 14 y aguinaldo, por un monto total de Q139,574.38; posteriormente, mediante el Acuerdo Municipal Número 060-2022, de fecha 03 de octubre de 2022, firmado y sellado por el Alcalde Municipal, se emitió el nombramiento de ascenso de la señora Valenzuela Barrera como Encargada de Presupuesto, dicho nombramiento generó obligaciones salariales (salarios, Bono 14 y aguinaldo) por un total de Q197,438.00, correspondientes al período del 03 de octubre de 2022 al 15 de enero de 2024. Cabe destacar que dicho nombramiento omitió el proceso de oposición, requisito establecido en la Ley de Servicio Civil, artículo 3, para

garantizar la legalidad y transparencia en los ascensos dentro de los servicios públicos. En consecuencia, el nombramiento no cumple con los requisitos legales, debido a la relación de parentesco en primer grado de consanguinidad con un miembro del Concejo Municipal en funciones durante el mismo período, situación que vulnera los principios de legalidad y objetividad en la administración pública. La señora Valenzuela Barrera fue despedida mediante Acuerdo Municipal Número 057-20024 de fecha 21 de agosto de 2024, por lo anterior existe el expediente No. 06020-2020-00268 en el Juzgado Pluripersonal de Primera Instancia de Trabajo Cuilapa, Santa Rosa, de fecha 15 de julio de 2021, interpuesta por la señora Valenzuela Barrera en contra de la Municipalidad de San Rafael La Flores, con el objeto de "oposición al incidente de autorización para terminar mi contrato de trabajo".

9.3 Se verificó el reporte SICOIN GL Reporte No. R00814859 Detalle de Presupuesto Ejecutado, en relación a los registros y pagos de indemnización de los cargos siguientes: Directora de Administración Financiera, Gerente Municipal, Director Municipal de Planificación, Director de Recursos Humanos, Directora de Planificación, Encargada de Presupuesto y otro personal de confianza. Se constató que todas las personas descritas anteriormente fueron remocionadas del cargo mediante Acuerdos Municipales, antes de hacer efectivo el pago de las indemnizaciones correspondiente; no obstante, el Director de Recursos Humanos fue recontratado en la Municipalidad de San Rafael Las Flores el 23 de octubre del año 2024, las indemnizaciones se realizaron de la siguiente forma:

Cuadro No. 2
Municipalidad de San Rafael Las Flores
Pago de Indemnizaciones

No.	Renglón	Nombre del Empleado Municipal	Puesto Nominal	Salario Q.	No. Acuerdo Municipal (Por Remoción)	Fecha de Acuerdo Municipal	Monto Indemnización Pagada Q.	Labora Actualmente Si/No	Planilla No.
1	011	Eva Yamileth Barrientos Interiano	Directora Municipal de Planificación	9,000.00	05-2023	27/12/2023	92,586.30	No	2422
2	011	Hilda Alejandra Navichoque Lima de Cruz	Directora DAFIM y Tesorería Municipal	11,850.00	04-2023	27/12/2023	37,940.49	No	2629
3	011	Heiberg Alfonzo Hernández Salazar	Gerente Municipal	15,000.00	03-2023	27/12/2023	153,643.83	No	2387
4	011	José Ottoniel Dávila Juárez	Jefe de Recursos Humanos	7,000.00	02-2023	27/12/2023	69,913.25	Si	2421
5	011	Mayra Noemy Rojas	Directora de la Dirección	5,000.00	06-2023	27/12/2023	60,556.62	No	2423

		Pérez	Municipal de la Mujer						
6	011	Andrea Virginia Valenzuela Barrera	Encargada de Presupuesto	10,250.00	057-2024	21/08/2024	00.00	No	0.00
Total				58,100.00			414,640.49		

Fuente: Elaboración propia con documentación brindada por la Municipalidad de San Rafael Las Flores, reportes de planilla No. R00815454.rpt y Acuerdos Municipales por remoción de personal, SICOIN GL Reporte No. R00814859.

9.4 Se verificó el expediente laboral del señor José Inés Solares Lémus, contratado bajo el renglón presupuestario 031 Jornales; mediante los Contratos Administrativos Laborales firmados y sellados por el Alcalde Municipal, números R-031-001-2020, de fecha 02 enero de 2020, R-031-001-2021 de fecha 04 de enero del 2021, R-031-001-2022 de fecha 03 de enero de 2022 y R-031-001-2023 de fecha 02 de enero de 2023, como Personal de Jornal de Campo, por un monto total de Q96,000.00, por concepto de salarios, bono 14 y aguinaldo correspondiente al período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024. Se solicitó la documentación de respaldo de marcaje diario, informes de actividades u otro medio que compruebe la asistencia laboral, solicitado mediante Oficio No. CGC-DAAD-01-S09-DC-0571-2025, de fecha 12 de mayo de 2025, quienes respondieron por medio de nota s/n de fecha 16 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Director Financiero de la Municipalidad, en la que indica que, "no se encontró información de los concerniente a: informes de supervisión que comprueben las actividades realizadas por el período solicitado del señor José Inés Solares Lémus". Por medio de nota s/n de fecha 19 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Director de Recursos Humanos indica que: "se hace constar que, el señor José Inés Solares Lémus durante el tiempo que estuvo contratado no lleno registros de asistencia esto debido a que el tipo de contratación era como jornal de campo", sin embargo, la cláusula quinta de los contratos en mención indica el horario laboral de 08:00 a.m. a 12:00 p.m. de lunes a viernes. Por lo descrito anteriormente el Equipo de Auditoría determinó mediante la verificación del reporte de marcaje diario comprendido en el período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2004, que el señor José Inés Solares Lemus no cuenta con registros de marcaje, ni documentos de soporte que ampare el cumplimiento de las funciones, según los contratos realizados con la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa".

9.5 Se verificó el expediente laboral del señor Emilio Crúz Pérez, quien laboró en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, departamento de Santa Rosa, bajo el renglón presupuestario 022 Personal por contrato, mediante los contratos números, R-022-035-2020 de fecha 03 de febrero de 2020, R-022-034-2021 de fecha 04 de enero de 2021, R-022-035-2022 de fecha 03 de enero de 2022, R-022-006-2023 de fecha 02 de enero de 2023, firmados y sellados por el Alcalde Municipal, los cuales asciende a un monto total de Q211,792.00, por concepto de

salarios, bono 14 y aguinaldo correspondiente al período comprendido del 03 de febrero de 2020 al 31 de agosto de 2023. Por medio del Acuerdo Municipal Número 052-2023, de fecha 01 septiembre de 2023 firmado y sellado por el Alcalde Municipal, se realizó el nombramiento del señor Emilio Crúz Pérez al cargo de Encargado de la cloración del agua del municipio y encargado del mantenimiento del agua de aldea Estanzuelas, el cual asciende a un monto total de Q25,500.00, por concepto de salarios, bono 14 y aguinaldo correspondiente al período comprendido del 01 de septiembre de 2023 al 15 de enero de 2024. Determinándose que el Señor Crúz Pérez no presentó la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos -FINIQUITO-, en virtud que fue Concejal IV, durante el período comprendido del 15 de enero de 2016 al 15 de enero de 2020, de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, incumpliendo con la normativa legal vigente.

10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos relacionados con el Control Interno

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Deficiencias en control de personal

Condición

En la Municipalidad de San Rafael Las Flores, se verificó la contratación del señor, José Inés Solares Lémus, bajo el renglón presupuestario 031 Jornales, precibiendo un monto total de Q96,000.00, por concepto de salarios, bono 14 y aguinaldo, correspondiente al período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024. Por lo anterior, se solicitó información sobre los resgsitro de marcaje o controles de asistencia a sus labores. La Municipalidad mediante nota de fecha 16 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Director Financiero, en la que indica que, no se encontró información de los concerniente a: informes de supervisión que comprueben las actividades realizadas por el período solicitado del señor José Inés Solares Lémus, y mediante nota s/n de fecha 19 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Director de Recursos Humanos indica que: se hace constar que, el señor José Inés Solares Lémus durante el tiempo que estuvo contratado no lleno registros de asistencia esto debido a que el tipo de contratación era como jornal de campo, no obstante la cláusula quinta de los contratos en mención indican el horario laboral de 08:00 a.m. a 12:00 p.m. de lunes a viernes, por lo descrito anteriormente el Equipo de Auditoría determina que

el señor José Inés Solares Lemus no cuenta con documentos de soporte que ampare el cumplimiento de las funciones según los contratos realizados con la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa, en el cuadro que se describe a continuación se detalla los sueldos pagados al señor Solares de acuerdo a os contratos:

Detalle de puesto y salarios del personal por contrato José Inés Solares Lémus									
No.	Años	Meses	Contrato No.	Cargo	Salario Q.	Salario Anual Q.	Bono 14 Q.	Aguinaldo Q.	Total Q.
1	2020	Enero-Diciembre	R-031-001-2020	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1,500.00	24,000.00
2	2021	Enero-Diciembre	R-031-001-2021	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1,500.00	24,000.00
3	2022	Enero-Diciembre	R-031-001-2022	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1.500.00	24,000.00
4	2023	Enero-Diciembre	R-031-001-2023	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1,500.00	24,000.00
Totales						84,000.00	6,000.00	6,000.00	96,000.00

Fuente: Elaboración propia con documentación del expediente de Recursos Humanos, Contratos y Acuerdos Municipales, planilla para pago de sueldos firmadas por el personal que labora por Jornal, reporte SICOIN GL Nos. R00815454.rpt y R00814859.rpt.

Criterio

Acuerdo Número 09-03 del Contralor General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental. Norma 2. Norma Aplicable a los Sistemas de Administración General, numeral 2.6 Documentos de Respaldo, establece " Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera se su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto, contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultado de cada operación para facilitar su análisis".

Acuerdo Número A-028-2021 del Contralor General de Cuentas, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-. Norma 4. Componentes del Control Interno, numeral 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, sub numeral 4.4.3 Documentos de Respaldo, establece " Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar su naturaleza, finalidad, resultado de cada operación y facilitar su análisis".

El Acuerdo Número A-039-2023 del Contralor General de Cuentas, Normas

Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental. Norma 4. Norma Aplicable a la Información y Comunicación, numeral 4.2 Documentos de Respaldo, establece: "Toda operación que realicen los Organismos del Estado y las personas sujetas a fiscalización y control gubernamental, deben contar con la documentación suficiente y adecuada que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia, para demostrar que se han cumplido los requisitos legales, administrativos, de registro y control de los Organismos del Estado y las entidades; por tanto, contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, con el objeto de identificar la naturaleza, finalidad y resultado de cada operación para facilitar su análisis de los mismos".

El Reglamento Interno del Personal de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa, aprobado según Acta No. 04-2014, de fecha 21 de febrero de 2014, por el Concejo Municipal de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, el artículo 63 Obligaciones laborales municipales, numeral 2, establece: ... "Cumplir con el horario de trabajo que le corresponda. En caso de demora o inasistencia, deberán informar y justificar por escrito al Jefe o Jefa de Recursos Humanos o quien haga sus funciones, con el visto bueno del jefe inmediato, dentro de la jornada de trabajo o a más tardar el día siguiente según sea el caso", el artículo 71 Control de cumplimiento de horarios, establece: "Los trabajadores municipales o trabajadoras municipales deberán cumplir con el procedimiento que se establezca para el control de entradas y salidas de la municipalidad, La omisión de esta obligación se considerará como inasistencia y, si el procedimiento de registro de entradas y salidas es realizado por otra persona se calificará como falta grave".

Causa

El Jefe de Recursos Humanos, no cumplió con los procedimientos de supervisión en cuanto a, el control del cumplimiento de horarios establecido en el Reglamento Interno del Personal de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa.

Efecto

Riesgo de que se realicen erogaciones por concepto de salarios al personal por jornal, que no laboren en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones escritas al Jefe de Recursos Humanos, quién debe implementar procedimientos para supervisar el cumplimiento de las funciones del personal contratado bajo el renglón 031 Jornales, de acuerdo a su contratación.

Comentario de los Responsables

En oficio No. RRHH-012-2025, de fecha 13 de noviembre de 2025, Jefe de Recursos Humanos, José Ottoniel Dávila Juárez, por el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, manifiesta: "... En respuesta al OFICIO DE NOTIFICACIÓN No. CGC-DAAD-05-S09-DC-0571-2025 de fecha cuatro (04) de noviembre del año dos mil veinticinco (2024), de Atención a Denuncias, Informe de auditoría Financiera y de Cumplimiento de la Contraloría General de Cuentas por el período del período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, en donde se indica el posible hallazgo No. 1 Deficiencias en control de personal. Causa El Jefe de Recursos Humanos, no cumplió con los procedimientos de supervisión en cuanto a el control del cumplimiento de horarios establecido en el Reglamento Interno del Personal de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa. Para lo cual expongo: 1 Durante el periodo comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024 se contrato personal bajo el renglón 031 dicha cantidad de personas contratadas cada año eran aproximadamente entre 35 y 40 para lo cual se contrataba una persona como ENCARGADO DE PERSONAL DE JORNAL DE CAMPO persona que tenia a cargo la verificación del personal de jornal de campo sin embargo el personal contratado en el renglón 031 no laboraba en una sola área ya que todos ellos laboraban en las diferentes comunidades realizando trabajos de limpieza como chapeo, zanjeado, cunetas, rellenado de agujeros en los caminos, entre otros trabajos pero estas comunidades donde laboraban se encuentran algunas a una distancia de hasta 1 ½ horas del casco urbano lo cual hacia imposible poder tomar asistencia a cada uno de los trabajadores a la hora de entrar y salir, ya sea para mi persona o para el encargado de personal de jornal campo por lo que únicamente el encargado de personal de jornal campo realizaba visitas espontaneas a los trabajadores para verificar su asistencia a su área de trabajo para lo cual el encargado de personal jornal de campo realizaba un informe de forma mensual lo cual usaba como soporte para amparar el cumplimiento de las funciones de los trabajadores y en este caso el cumplimiento de sus labores del señor José Inés Solares Lemus. En dichos informes el señor ARMANDO MIJANGOS AGUILAR encargado del personal de jornal de campo adjunta fotografías de empleados realizando su trabajo y dentro de las mismas se puede apreciar al señor José Inés Solares Lemus donde se hace constatar su asistencia a su área de trabajo y cumpliendo con sus funciones, Medios de prueba: a) Informes firmados por el señor Armando Mijangos Aguilar del año 2019 donde ya se prueba en fotografías la asistencia del señor José Inés Solares Lemus Folios 90-99 y 105 año 2020 donde se puede apreciar en fotografías la asistencia de señor José Inés Solares Lemus folios 33-39-41-44-45-47 y 48 informes que eran recibidos por su jefe inmediato. b) Contratos laborales con su aprobación del señor Armando Mijangos Aguilar donde se hace constatar que había una persona encargada del personal de jornal de campo para su asistencia y cumplimiento de sus labores donde se verificada la del señor José Inés Solares

Lemus. Por la anteriormente descrito solicito ante ustedes con todo respeto que se evalué el hallazgo numero 1 impuesto y que este por los argumentos y pruebas antes descritos sea desvanecido a mi persona.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para, José Ottoniel Dávila Juárez, quien fungió como Jefe de Recursos Humanos, en virtud que, "con oficio No. RRHH-012 -2025 de fecha 13 de noviembre de 2025, expone como Medios de prueba: Informes firmados por el Jefe Inmediato del señor José Inés Solares Lemus del año 2019, fotografías de la asistencia en el lugar de trabajo del señor José Inés Solares Lemus del año 2020, para constatar que había una persona encargada de supervisar personal de jornal de campo para su asistencia y cumplimiento de sus labores. Confirmándose que el departamento de Recursos Humanos, no cuenta con los procedimientos de supervisión en cuanto a, el control del cumplimiento de horarios establecidos en los contratos administrativos números R-031-001-2020, de fecha 02 enero de 2020, R-031-001-2021 de fecha 04 de enero del 2021, R-031-001-2022 de fecha 03 de enero de 2022 y R-031-001-2023 de fecha 02 de enero de 2023 y el Reglamento Interno del Personal de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa.

Drivado de la dificiencia anterior, mediante nota de auditoría No. 001-S09-DC-0571-2025 de fecha 01 de julio de 2026, se sugerió al Departamento de Recursos Humanos, implementar control de asistencia para el personal que laborá bajo el renglón presupuestario 031 jornales, porteriormente la Municipalidad respondió mediante nota s/n de fecha 07 de julio de 2026, que el personal en mención marca su entrada y salida por medio del marcaje biométrico, a la misma se adjuntó los resportes de asistencia de dicho personal.

Acciones Legales

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 16, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DE RECURSOS HUMANOS	JOSE OTTONIEL DAVILA JUAREZ	7,000.00
Total		**Q. 7,000.00**

Hallazgo No. 2

Falta de presentación de Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos -FINIQUITO- al momento de la contratación

Condición

En la Municipalidad de San Rafael Las Flores, se verificó la contratación del señor Emilio Crúz Pérez, bajo el renglón presupuestario 022 Personal por contrato y 011 Personal permanente, durante el período del 03 de febrero de 2022 al 15 de enero de 2024, por concepto de salarios, bono 14 y aguinaldo, por un valor total de Q237,292.00, según consta en los contratos y acuerdos municipales firmados y sellados por el Alcalde Municipal. El Equipo de Auditoría determinó que no presentó la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos -FINIQUITO-, en virtud que fue Concejal IV, durante el período comprendido del 15 de enero de 2016 al 15 de enero de 2020, de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, incumpliendo con la normativa legal vigente. A continuación se detalla los montos de los contratos y el nombramiento:

Detalle de puesto y salarios del personal por contrato Emilio Crúz Pérez

No.	Años	Meses	Contrato No.	Renglón	Cargo	Salario Q.	Salario Anual Q.	Bono 14 Q.	Aguinaldo Q.	Total Q.
1	2020	Febrero-Diciembre	R-022-035-2020	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas y Caserío La Lagunilla	4,250.00	46,750.00	4,250.00	3,542.00	54,542.00
2	2021	Enero-Diciembre	R-022-034-2021	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas y Caserío La Lagunilla	4,250.00	51,000.00	4,250.00	4,250.00	59,500.00
3	2022	Enero-Diciembre	R-022-035-2022	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas	4,250.00	51,000.00	4,250.00	4.250.00	59,500.00

4	2023	Enero-Agosto	R-022-006-2023	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas	4,250.00	34,000.00	4,250.00	00.00	38,250.00
5	2023	Septiembre-Diciembre	Acuerdo Municipal No. 052-2023	011	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas	4,250.00	17,000.00	00.00	4,250.00	21,250.00
6	2024	Enero	Acuerdo Municipal No. 052-2024	011	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas	4,250.00	4,250.00	0.00	0.00	4,250.00
Totales							204,000.00	17,000.00	16,292.00	237,292.00

Fuente: Elaboración propia con documentación del expediente de Recursos Humanos, Contratos y Acuerdos Municipales, planilla para pago de sueldos firmadas por el personal por contrato renglón 022 y personal permanente renglón 011, SICOIN GL Nos. R00815454.rpt y R00814859.rpt.

Criterio

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en el artículo 16. Impedimentos para optar a cargos y empleos públicos, establece: "...Tampoco podrán optar a ningún cargo público: ... b) Quienes habiendo recaudado, custodiado o administrado bienes del Estado, no tengan su constancia de solvencia o finiquito de la institución en la cual prestó sus servicios y de la Contraloría General de Cuentas...". el artículo 30 Finiquito, de la misma ley establece: ... Para que una persona pueda optar a un nuevo cargo público sin que haya transcurrido el plazo de la prescripción, bastará con que presente constancia extendida por la Contraloría General de Cuentas de que no tiene reclamación o juicio pendiente como consecuencia del cargo o cargos desempeñados anteriormente...".

Causa

Omisión de control por parte del Alcalde Municipal al suscribir los contratos y nombramiento R-022-035-2020, R-022-034-2021, R-022-035-2022, R-022-006-20 23 y 052-2023, así como del Jefe de Recursos Humanos durante la revisión de los

expedientes de contratación. Ambos no requirieron la presentación del finiquito o constancia extendida por la Contraloría General de Cuentas, exceptuando verificar que el contratista formo parte de la Corporación Municipal durante el período del 15 de enero de 2016 al 15 de enero de 2020, requisito establecido en la normativa legal vigente.

Efecto

Riesgo de contratación de funcionarios y empleados públicos, con posibles reclamaciones o juicios pendientes al haber desempeñado cargo o cargos públicos anteriormente.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones por escrito al Alcalde Municipal y éste a su vez, al Jefe de Recursos Humanos, para que previo a la suscripción de los contratos y los nombramientos de los cargos de funcionarios y empleados públicos, que hayan desempeñado cargos públicos anteriormente, cumplan con presentar el finiquito o constancia extendida por la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los Responsables

El señor Roberto de Jesús Pivaral y Pivaral, quien fungió como Alcalde Municipal, por el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, a quien se le notificó el oficio No. CGC-DAAD-04-S09-DC-0571-2025, de fecha 04 de noviembre de 2025, no se presentó a la discusión de los hallazgos y no presentó pruebas de descargo, lo cual consta en la reunión virtual de TEAMS de fecha 13 de noviembre de 2025.

El señor Roberto de José Ottoniel Dávila Juárez, quien fungió como Jefe de Recursos Humanos, por el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, a quien se le notificó el oficio No. CGC-DAAD-06-S09-DC-0571-2026, de fecha 12 de junio de 2026, no se presentó a la discusión de los hallazgos y no presentó pruebas de descargo, lo cual consta en la reunión virtual de TEAMS de fecha 23 de junio de 2026.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para Roberto de Jesús Pivaral y Pivaral, quien fungió como Alcalde Municipal, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, en virtud que no se presentó a la discusión de hallazgos y no presentó pruebas de descargo.

Se confirma el hallazgo, para José Ottoniel Dávila Juárez, quien fungió como Jefe de Recursos Humanos, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, en virtud que no se presentó a la discusión de hallazgos y

no presentó pruebas de descargo.

Acciones Legales

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 20, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	ROBERTO DE JESUS PIVARAL Y PIVARAL	6,000.00
JEFE DE RECURSOS HUMANOS	JOSE OTTONIEL DAVILA JUAREZ	14,000.00
Total		**Q. 20,000.00**

Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Nombramiento de personal administrativo con prohibiciones legales

Condición

En la Municipalidad de San Rafael Las Flores, se verificó el expediente laboral de la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera, determinándose que desempeñó los cargos de Encargada de Contabilidad y Encargada de Presupuesto, bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente, a partir del 01 de septiembre de 2014, según consta en el Acuerdo Municipal Número 282-2014, de fecha 01 de septiembre de 2014, No obstante, se identificó que el 15 de enero de 2020, el señor Fredy Hernán Valenzuela Hernández, padre de la señora Valenzuela Barrera, inició funciones como Concejal Tercero de la misma Municipalidad, lo cual genera una posible irregularidad conforme a la normativa legal vigente, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, la señora Valenzuela Barrera continuó percibiendo remuneraciones por salarios, Bono 14 y aguinaldo, por un monto total de Q139,574.38; posteriormente, mediante el Acuerdo Municipal Número 060-2022, de fecha 03 de octubre de 2022, firmado y sellado por el Alcalde Municipal, se emitió el nombramiento de ascenso de la señora Valenzuela Barrera como Encargada de Presupuesto, dicho nombramiento generó obligaciones salariales (salarios, Bono 14 y aguinaldo) por un total de Q197,438.00, correspondientes al período del 03 de octubre de 2022 al 15 de enero de 2024, sumando un total percibido de Q337,012.48, Cabe destacar que dicho nombramiento omitió el proceso de oposición, requisito establecido en la normativa legal vigente, para garantizar la legalidad y transparencia en los ascensos dentro del servicio público. En consecuencia, el nombramiento no cumple con los requisitos legales, debido a la relación de parentesco en primer

grado de consanguinidad con un miembro del Concejo Municipal en funciones durante el mismo período, situación que vulnera los principios de legalidad y objetividad en la administración pública. Los pagos realizados a la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera se detallan en el cuadro siguiente:

Detalle de puesto y pagos del personal permanente Andrea Virginia Valenzuela Barrera, Renglón 011

No.	Años	Meses	Nombramientos según Acuerdo Municipal No.	Cargo	Salario Anual Q.	Bono 14 Q.	Aguinaldo Q.	Total Q.
1	2020	Enero-Diciembre	282-2014	Encargada de Contabilidad	41,400.00	3,600.00	3,600.00	48,600.00
2	2021	Enero-Diciembre	04-2020	Encargada de Contabilidad	38,457.48	3,800.00	3,967.00	46,224.48
3	2022	Enero-Septiembre	04-2020	Encargada de Contabilidad	37,800.00	4,250.00	0.00	44,750.00
4	2022	Octubre-Diciembre	060-2023	Encargada de Presupuesto	32,250.00	0.00	5,500.00	37,750.00
5	2023	Enero-Septiembre	060-2023	Encargada de Presupuesto	129,000.00	9,188.00	10,750.00	148,938.00
6	2024	Enero	060-2023	Encargada de Presupuesto	10,750.00	0.00	0.00	10,750.00
Totales					289,357.38	20,838.00	23,817.00	337,012.48

Fuente: Elaboración propia con documentación del expediente de Recursos Humanos, Contratos y Acuerdos Municipales, planilla para pago de sueldos firmadas por el personal permanente, reporte SICOIN GL Nos. R00815454.rpt y R00814859.rpt.

Criterio

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 4 Sujetos de responsabilidad, establece: "...Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas aquellas personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o gratuitas especialmente: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vinculo presten sus servicios en el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas, artículo 18 Prohibiciones de los funcionarios públicos "... Además de las prohibiciones expresas contenidas en la Constitución Política de la República y leyes especiales, a los funcionarios y empleados públicos le queda prohibido: a) Aprovechar el cargo o empleo para conseguir o procurar servicios especiales, nombramientos o beneficios personales, a favor de sus familiares o terceros mediando o no remuneración". Artículo 10 Responsabilidad penal, establece: "Genera responsabilidad penal la decisión,

resolución, acción u omisión realizada por las personas a que se refiere el artículo 4 de esta ley y que, de conformidad con la ley penal vigente, constituyan delito o faltas".

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, artículo 81. Nombramientos de Funcionarios, establece: "El Concejo Municipal hará el nombramiento de los funcionarios que le competen, con base a las ternas que para cada cargo proponga el alcalde. El secretario, el Director de la Administración Financiera Integrada Municipal -AFIM-, el auditor y demás funcionarios que demande la modernización de la administración municipal, sólo podrán ser nombrados o removidos por Acuerdo del Consejo Municipal". Artículo 82 Prohibiciones, establece: "...No podrán ser nombrados ni ejercer ni un cargo municipal: a) Los parientes del alcalde, de los síndicos o de los concejales, dentro del cuarto grado de consanguineidad o segundo de afinidad; b) Los contemplados en el artículo 45 de este Código; c) Los que hubieren manejado, recaudado custodiado o administrado fondos, bienes y valores del Estado o del municipio, si no hubiera rendido cuentas y obtenido finiquito. Si al tiempo del nombramiento o posteriormente, el nombramiento resultare incluido en cualesquiera de las prohibiciones contenidas en este artículo, se declarará vacante el cargo y, en su caso de indemnizará de conformidad con la ley, (...) artículo 93. Carrera administrativa municipal, establece: "Las municipalidades deberán establecer un procedimiento de oposición para el otorgamiento de puestos, e instruir la carrera administrativa, debiéndose garantizar las normas adecuadas de disciplina y recibir justas prestaciones económicas y sociales, así como, estar garantizado contra sanciones o despidos que no tengan fundamento legal, de conformidad con la Ley de Servicio Municipal".

El Decreto Número 1748 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Servicio Civil, artículo 3 Principios, establece: "Son principios fundamentales de esta ley, los siguientes (...) numeral 4. Los puestos de la Administración Pública deben adjudicarse con base a la capacidad, preparación y honradez de los aspirantes. Es necesario un procedimiento para el otorgamiento de los mismos, instituyendo la carrera administrativa. Los puesto que por naturaleza y fines deban quedar fuera del proceso de oposición, deben ser señalados por la ley".

Causa

El Alcalde Municipal incumplió con el procedimiento de oposición al realizar el ascenso de la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera al cargo de Encargada de Presupuesto, sin garantizar la igualdad de oportunidades ni la transparencia en el proceso, además de no verificar que dicha persona es hija del señor Fredy Hernán Valenzuela Hernández, quien se desempeñó como concejal tercero de la misma Municipalidad, situación que debió ser considerada por constituir un posible conflicto de interés. Esta actuación contraviene lo establecido en la Ley de

Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, así como en el Código Municipal.

Efecto

Riesgo de generar desconfianza de la ciudadanía hacia la administración municipal, al evidenciarse prácticas que vulneran la transparencia, la igualdad de oportunidades y los principios éticos en los procesos de ascenso, lo cual puede fomentar un ambiente de favoritismo y nepotismo que afecta la moral del personal y reduce la eficiencia y legitimidad de la gestión municipal.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones escritas al Alcalde Municipal, para que corrobore que previo a la aprobación de los nombramientos de los puestos de confianza de la Municipalidad, estos cumplan con la normativa legal aplicable.

Comentario de los Responsables

El señor Roberto de Jesús Pivaral y Pivaral, quien fungió como Alcalde Municipal, por el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, a quien se le notificó el oficio No. CGC-DAAD-04-S09-DC-0571-2025, de fecha 04 de noviembre de 2025, no se presentó a la discusión de los hallazgos y no presentó pruebas de descargo, lo cual consta en la reunión virtual de TEAMS de fecha 13 de noviembre de 2025.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para Roberto de Jesús Pivaral y Pivaral, quien fungió como Alcalde Municipal, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, en virtud que no se presentó a la discusión de hallazgos y no presentó pruebas de descargo.

Acciones Legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	ROBERTO DE JESUS PIVARAL Y PIVARAL	750.00
Total		**Q. 750.00**

Conclusiones

10.1 El Equipo de Auditoría determinó que no existe incompatibilidad de horarios a razón de que, los señores Anselmo Mijangos y Waldemar Cazún no habían sido contratados por la Municipalidad de San Rafael Las Flores, en el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, habiéndose

contratado en la Municipalidad el 02 de mayo de 2024, bajo el renglón presupuestario 036 Retribuciones por servicios, teniendo jornada laboral vespertina de lunes a viernes; asimismo, se verificó el sistema de Guatenóminas estableciéndose que los señores Anselmo Mijangos y Waldemar Cazún, trabajan en el Ministerio de Educación en la Escuela Oficial Urbana Mixta JM, "María Victoria Toledo Leiva" Barrio el Centro, en las jornadas labores de 07:30 a.m. a 12:30 p.m.

10.2 De la revisión efectuada y con base en la documentación proporcionada mediante nota s/n de fecha 21 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Alcalde Municipal, se determinó que el nombramiento y ascenso de la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera contraviene los principios de legalidad y transparencia, al existir una relación de parentesco en primer grado de consanguinidad con un miembro del Concejo Municipal en funciones. Asimismo, se constató el incumplimiento del proceso de oposición exigido por el artículo 3 de la Ley de Servicio Civil, lo que invalida la legitimidad del ascenso y las erogaciones salariales derivadas del mismo, sumando un monto total de Q197,438.00, correspondientes al período del 03 de octubre de 2022 al 15 de enero de 2024, por lo que derivado de la deficiencia encontrada se formuló el hallazgo No. 1 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables.

10.3 De la verificación efectuada al reporte SICOIN GL, Reporte No. R00814859, Detalle de Presupuesto Ejecutado y los expedientes laborales, se constató que los pagos de indemnización correspondientes a los cargos de Directora de Administración Financiera, Gerente Municipal, Director Municipal de Planificación, Director de Recursos Humanos, Directora de Planificación y Encargada de Presupuesto se realizaron el 11 de enero de 2024, después de que los señores mencionados fueron remocionados de sus cargos públicos según Acuerdos Municipales de fecha 27 de diciembre de 2023. Asimismo, se identificó que el Director de Recursos Humanos fue recontratado por la Municipalidad de San Rafael Las Flores el 23 de octubre de 2024, quien se encuentra laborando a la fecha de la ejecución del Examen Especial de Cumplimento por parte del Equipo de Auditoria.

10.4 De la revisión del expediente laboral se estableció que el señor José Inés Solares Lémus, laboró en la Municipalidad de San Rafael Las Flores, contratado bajo el renglón presupuestario 031 Jornales, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024; sin embargo, se determinó que la Municipalidad de San Rafael Las Flores efectuó erogaciones por un monto de Q96,000.00 a favor del señor Solares Lémus, sin contar con la documentación de soporte que acredite la efectiva prestación de los servicios. La carencia de registros de asistencia, informes de actividades o supervisiones contraviene lo estipulado en las cláusulas contractuales de horario laboral y vulnera las normas

de control interno, al no existir garantía de que los recursos públicos fueron destinados al cumplimiento de funciones institucionales, por lo que derivado de la deficiencia encontrada se formuló el hallazgo No. 1 de Control Interno, Deficiencias en control de personal. Asimismo, mediante nota de auditoría No. 001-S09-DC-0571-2025 de fecha 01 de julio de 2026, se sugerió al Deparatmento de Recursos Humanos, implementar control de asistencia para el personal contratado bajo el renglón presupuestario 031 jornales, posteriormente la Municipalidad mediante nota s/n de fecha 07 de julio de 2026, respondió que, el personal en mención marca su entrada y salida por medio del marcaje biométrico, a la misma se adjuntó los resportes de asistencia de dicho personal.

10.5 Se determinó que la Municipalidad de San Rafael Las Flores contrató y nombró bajo los renglones presupuestarios 022 Personal por contrato y 011 Personal permanente, al señor Emilio Crúz Pérez sin que este presentara la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos (Finiquito), requisito indispensable para exfuncionarios que manejaron fondos públicos, al haber fungido como Concejal IV en el período comprendido del 15 de enero de 2016 al 15 de enero de 2020. Su contratación vulnera el artículo 16 de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, invalidando la idoneidad legal del nombrado para ejercer cargos en la administración pública, por la deficiencia encontrada se formuló el hallazgo No. 2 de Control Interno, Falta de presentación de constancia transitoria de Inexistencia de reclamación de cargos -FINIQUITO- al momento de la contratación.

11. 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 detalle el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	ROBERTO DE JESUS PIVARAL Y PIVARAL	ALCALDE MUNICIPAL	15/01/2020 - 15/01/2024
2	JOSE LEON HERNANDEZ MARROQUIN	CONCEJAL I	15/01/2020 - 15/01/2024
3	FRANCISCO DE JESUS PIVARAL VEGA	CONCEJAL II	15/01/2020 - 15/01/2024
4	FREDY HERNAN VALENZUELA HERNANDEZ	CONCEJAL III	15/01/2020 - 15/01/2024
5	MARCOS DEL ROSARIO PIVARAL LEIVA	CONSEJAL VI	15/01/2020 - 15/01/2024
6	RENE ANTONIO MUÑOZ VILLAGRAN	SINDICO I	15/01/2020 - 15/01/2024
7	BYRON ADOLFO PEREZ VELIZ	SINDICO II	15/01/2020 - 15/01/2024
8	JOSE OTTONIEL DAVILA JUAREZ	JEFE DE RECURSOS HUMANOS	15/01/2020 - 15/01/2024
9	LUIS FERNANDO MONTERROSO MORALES	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2024 - 15/01/2024

12. EQUIPO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

ÁREA FINANCIERA

Lic. LUIS ARMANDO CORTEZ
Coordinador Gubernamental

Lic. EFREN DAVID SOTO VALENZUELA
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, artículos 28. Informes de auditoría y 29. Independencia, los auditores gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el (la) Director(a) y el (la) Subdirector(a) de la Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, únicamente firman y sellan en constancia de haber conocido el contenido del mismo.

INFORME CONOCIDO POR:

Lic. Rudy Wilfredo Morales Aceituno
Subdirector de Auditoría para
Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

Lic. Mery Roberto de León Gómez
Director de Auditoría para
Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

13. ANEXOS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
NOMBRAMIENTO DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL
ÁREA FINANCIERA
No. S09-DC-0571-2025

CUA:89870
2022-600-605-22-001

Guatemala, 28 de marzo de 2025

Equipo de Auditoria
EFREN DAVID SOTO VALENZUELA (Supervisor Independiente),
LUIS ARMANDO CORTEZ (Coordinador Independiente)

En cumplimiento de los artículos 232, de la Constitución Política de la República de Guatemala; 2, 4 literal l), n) y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y sus Reformas 28 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 les designa para que se constituyan en: MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, para que realicen Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada a requerimiento de la Sociedad Civil, según gestión No. 1030930.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras 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 adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada; además, la conducta del Equipo de Auditoría deberá apegarse a lo contenido en el Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento. Como mínimo deberán 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, dando a conocer las desviaciones determinadas. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de sesenta (60) días, el cual puede variar según las circunstancias que se presente en el desarrollo de su trabajo.

Lic. Nery Roberto de León Góngora
Director de Auditoría para Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
GUATEMALA, C.A.

Vo.Bo.

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

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

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo: EFREN DAVID SOTO VALENZUELA en mi calidad de SUPERVISOR INDEPENDIENTE de la DEPARTAMENTO DE ATENCIÓN A DENUNCIA CIUDADANA.

Declaro: a) Que he sido nombrado para realizar EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL en el (la): MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, según nombramiento S09-DC-0571-2025, de fecha 28/marzo/2025 en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad. b) Que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como SUPERVISOR INDEPENDIENTE, en la entidad descrita anteriormente; y c) Que los datos que se consignan en la presente son verdaderos, caso contrario, se deduzcan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Me comprometo: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes de caracter personal en relación con dicha entidad, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas. b) Que en el ejercicio de mis funciones como SUPERVISOR INDEPENDIENTE es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada, por lo general no están disponibles al público, por lo que comprendo plenamente que al poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización. c) Que en todo momento me conduciré con veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos, observaré el Código de Ética y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Lugar y fecha: Guatemala, 28 de marzo de 2025

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SUPERVISOR INDEPENDIENTE
GUATEMALA, C.A.

f) _____
SUPERVISOR INDEPENDIENTE

Nota:
En el caso de confirmarse que el SUPERVISOR INDEPENDIENTE tiene conflicto de interés para practicar la auditoría asignada, el Director de la Dirección donde se emite el nombramiento, debe dejar sin efecto parcial o total el nombramiento y realizar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoría Gubernamental.

Si durante el proceso de auditoría el SUPERVISOR INDEPENDIENTE, establece que tiene conflicto de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoría hay un familiar o amigo cercano que desconocía que laboraba en la misma, o debido a algún otro aspecto sobreviniente a esta declaración que pueda afectar la independencia, debe de inmediato hacerlo del conocimiento del Director donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que justifique esta situación.

En cualquiera de los casos indicados anteriormente la Dirección debe resolver en un plazo no mayor a diez días.

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo: LUIS ARMANDO CORTEZ en mi calidad de AUDITOR INDEPENDIENTE de la DEPARTAMENTO DE ATENCIÓN A DENUNCIA CIUDADANA.

Declaro: a) Que he sido nombrado para realizar EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL en el (la): MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, según nombramiento S09-DC-0571-2025, de fecha 28/marzo/2025 en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad. b) Que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como AUDITOR INDEPENDIENTE, en la entidad descrita anteriormente; y c) Que los datos que se consignan en la presente son verdaderos, caso contrario, se deduzcan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Me comprometo: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes de caracter personal en relación con dicha entidad, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas. b) Que en el ejercicio de mis funciones como AUDITOR INDEPENDIENTE es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada, por lo general no están disponibles al público, por lo que comprendo plenamente que al poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización. c) Que en todo momento me conduciré con veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos, observaré el Código de Ética y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Lugar y fecha: Guatemala, 28 de marzo de 2025

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
COORDINADOR INDEPENDIENTE
GUATEMALA, C. A.

f)

AUDITOR INDEPENDIENTE

Nota:
En el caso de confirmarse que el AUDITOR INDEPENDIENTE tiene conflicto de interés para practicar la auditoría asignada, el Director de la Dirección donde se emite el nombramiento, debe dejar sin efecto parcial o total el nombramiento y realizar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoría Gubernamental.

Si durante el proceso de auditoría el AUDITOR INDEPENDIENTE, establece que tiene conflicto de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoría hay un familiar o amigo cercano que desconocía que laboraba en la misma, o debido a algún otro aspecto sobreviniente a esta declaración que pueda afectar la independencia, debe de inmediato hacerlo del conocimiento del Director donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que justifique esta situación.

En cualquiera de los casos indicados anteriormente la Dirección debe resolver en un plazo no mayor a diez días.

"RAZONAMIENTO"

Dirección de Auditoria para Atención a Denuncias

Fecha: 09/01/2026

Número de nombramiento a modificar: S09-DC-0571-2025

Número de nombramiento que se presenta: S09-DC-0030-2026

Acción a ejecutar en nombramiento presentado:

☐	Anulación	☐	Sustitución	☐	Integración
☐	Ampliación	☒	Modificación		

Breve explicación que promueve la acción (antecedentes):

Se emitió el nombramiento de auditoría S09-DC-0571-2025 de fecha 28 de marzo de 2025, emitido para realizar Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento de la Sociedad Civil en la Municipalidad de San Rafael las Flores, a lo contenido en la gestión No. 1030930.

Narrativa que justifica la acción (motivo o causa):

Se emite el presente nombramiento No. S09-DC-0030-2026 de fecha 09 de enero de 2026, con el cual se modifica el nombramiento No. S09-DC-0571-2025 de fecha 28 de marzo de 2025 de Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento de la Sociedad Civil, en el cual se consignó al licenciado Efren David Soto Valenzuela, como Supervisor Independiente, derivado del traslado al renglón 011, figura actualmente como Supervisor Gubernamental.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS GUATEMALA, C.A.

Lic. Nery Roberto de León Góngora
Director de Auditoria para Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

Firma y sello de Director

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

Vo.Bo. Lic. Jorge Gerardo Cochoy Ortiz
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

Observación: Toda acción a ejecutar, debe estar acompañada con la documentación de soporte respectiva.

"RAZONAMIENTO"

Dirección de Auditoria para Atención a Denuncias

Fecha: 09/01/2026

Número de nombramiento a modificar: S09-DC-0571-2025

Número de nombramiento que se presenta: S09-DC-0032-2026

Acción a ejecutar en nombramiento presentado:

☐	Anulación	☐	Sustitución	☐	Integración
☐	Ampliación	☒	Modificación		

Breve explicación que promueve la acción (antecedentes):

Se emitió el nombramiento de auditoría S09-DC-0571-2025 de fecha 28 de marzo de 2025, emitido para realizar Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento de la Sociedad Civil en la Municipalidad de San Rafael las Flores, a lo contenido en la gestión No. 1030930.

Narrativa que justifica la acción (motivo o causa):

Se emite el presente nombramiento No. S09-DC-0032-2026 de fecha 09 de enero de 2026, con el cual se modifica el nombramiento No. S09-DC-0571-2025 de fecha 28 de marzo de 2025 de Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento de la Sociedad Civil, en el cual se consignó al licenciado Luis Armando Cortez, como Coordinador Independiente, derivado del traslado al renglón 011, figura actualmente como Coordinador Gubernamental.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS - DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS - GUATEMALA, C.A.

Lic. Nery Roberto de León Góngora
Director de Auditoría para Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

Firma y sello de Director

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

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

Vo.Bo. del Señor Subcontralor

Observación: Toda acción a ejecutar, debe estar acompañada con la documentación de soporte respectiva.

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Prevención y buena gobernanza construyen **Confianza**

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
NOMBRAMIENTO DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL
ÁREA FINANCIERA
No. S09-DC-0030-2026

CUA:89870
2022-600-605-22-001

Guatemala, 09 de enero de 2026

Equipo de Auditoria
EFREN DAVID SOTO VALENZUELA (Supervisor Gubernamental)

En cumplimiento de los artículos 232, de la Constitución Política de la República de Guatemala; 2, 4 literal l), n) y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y sus Reformas 28 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 designa para que se constituya en: MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, para que realice Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada a requerimiento de la Sociedad Civil, según gestión No. 1030930.

Se modifica el nombramiento de auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento del Ministerio Público, con número S09-DC-0571-2025 de fecha 28 de marzo de 2025, en cual se consignó al licenciado Efren David Soto Valenzuela como Supervisor Independiente. Derivado del traslado al renglón 011, figura actualmente como Supervisor Gubernamental.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras 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 adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada; además, la conducta del Equipo de Auditoría deberá apegarse a lo contenido en el Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento. Como mínimo deberán 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, dando a conocer las desviaciones determinadas. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de sesenta (60) días, el cual puede variar según las circunstancias que se presente en el desarrollo de su trabajo.

Vo.Bo.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS · DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS · GUATEMALA, C.A.

Lic. Nery Roberto de León Góngora
Director de Auditoría para
Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

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

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

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
NOMBRAMIENTO DE EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL
ÁREA FINANCIERA
No. S09-DC-0032-2026

CUA:89870
2022-600-605-22-001

Guatemala, 09 de enero de 2026

Equipo de Auditoria
LUIS ARMANDO CORTEZ (Coordinador Gubernamental)

En cumplimiento de los artículos 232, de la Constitución Política de la República de Guatemala; 2, 4 literal l), n) y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; y sus Reformas 28 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 designa para que se constituya en: MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, para que realice Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con nivel de Seguridad Limitada a requerimiento de la Sociedad Civil, según gestión No. 1030930.

Se modifica el nombramiento de auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada a requerimiento del Ministerio Público, con número S09-DC-0571-2025 de fecha 28 de marzo de 2025, en cual se consignó al licenciado Luis Armando Cortez como Coordinador Independiente. Derivado del traslado al renglón 011, figura actualmente como Coordinador Gubernamental.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras 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 adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada; además, la conducta del Equipo de Auditoría deberá apegarse a lo contenido en el Código de Ética de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento. Como mínimo deberán 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, dando a conocer las desviaciones determinadas. El tiempo estimado para realizar la Auditoría en mención es de sesenta (60) días, el cual puede variar según las circunstancias que se presente en el desarrollo de su trabajo.

Vo.Bo.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
GUATEMALA, C.A.

Lic. Nery Roberto de León Góngora
Director de Auditoría para
Atención a Denuncias
Contraloría General de Cuentas

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

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

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo: EFREN DAVID SOTO VALENZUELA en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL del DEPARTAMENTO DE ATENCIÓN A DENUNCIA CIUDADANA.

Declaro: a) Que he sido nombrado para realizar EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL en el (la): MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, según nombramiento S09-DC-0030-2026, de fecha 09/enero/2026 en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad. b) Que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como SUPERVISOR GUBERNAMENTAL, en la entidad descrita anteriormente; y c) Que los datos que se consignan en la presente son verdaderos, caso contrario, se deduzcan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Me comprometo: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes de caracter personal en relación con dicha entidad, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas. b) Que en el ejercicio de mis funciones como SUPERVISOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada, por lo general no están disponibles al público, por lo que comprendo plenamente que al poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización. c) Que en todo momento me conduciré con veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos, observaré el Código de Ética y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Lugar y fecha: Guatemala, 09 de enero de 2026

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

f)

SUPERVISOR GUBERNAMENTAL

Nota:
En el caso de confirmarse que el SUPERVISOR GUBERNAMENTAL tiene conflicto de interés para practicar la auditoría asignada, el Director de la Dirección donde se emite el nombramiento, debe dejar sin efecto parcial o total el nombramiento y realizar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoría Gubernamental.

Si durante el proceso de auditoría el SUPERVISOR GUBERNAMENTAL, establece que tiene conflicto de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoría hay un familiar o amigo cercano que desconocía que laboraba en la misma, o debido a algún otro aspecto sobreviniente a esta declaración que pueda afectar la independencia, debe de inmediato hacerlo del conocimiento del Director donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que justifique esta situación.

En cualquiera de los casos indicados anteriormente la Dirección debe resolver en un plazo no mayor a diez días.

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo: LUIS ARMANDO CORTEZ en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL del DEPARTAMENTO DE ATENCIÓN A DENUNCIA CIUDADANA.

Declaro: a) Que he sido nombrado para realizar EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL en el (la): MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES, según nombramiento S09-DC-0032-2026, de fecha 09/enero/2026 en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad. b) Que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como AUDITOR GUBERNAMENTAL, en la entidad descrita anteriormente; y c) Que los datos que se consignan en la presente son verdaderos, caso contrario, se deduzcan las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Me comprometo: a) Informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes de caracter personal en relación con dicha entidad, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia, a juicio de la Contraloría General de Cuentas. b) Que en el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada, por lo general no están disponibles al público, por lo que comprendo plenamente que al poseer esta información debo de actuar con el más alto nivel de integridad, prudencia y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización. c) Que en todo momento me conduciré con veracidad, responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos, observaré el Código de Ética y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Lugar y fecha: Guatemala, 09 de enero de 2026

f)

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
AUDITOR GUBERNAMENTAL
GUATEMALA, C.A.

AUDITOR GUBERNAMENTAL

Nota:
En el caso de confirmarse que el AUDITOR GUBERNAMENTAL tiene conflicto de interés para practicar la auditoría asignada, el Director de la Dirección donde se emite el nombramiento, debe dejar sin efecto parcial o total el nombramiento y realizar las gestiones pertinentes para que sea descargado del Sistema de Auditoría Gubernamental.

Si durante el proceso de auditoría el AUDITOR GUBERNAMENTAL, establece que tiene conflicto de interés porque dentro de la entidad donde se encuentra practicando auditoría hay un familiar o amigo cercano que desconocía que laboraba en la misma, o debido a algún otro aspecto sobreviniente a esta declaración que pueda afectar la independencia, debe de inmediato hacerlo del conocimiento del Director donde se emitió el nombramiento, adjuntando la documentación que justifique esta situación.

En cualquiera de los casos indicados anteriormente la Dirección debe resolver en un plazo no mayor a diez días.

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA PARA ATENCIÓN A DENUNCIAS
Nombre de la Entidad	MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES
Número Cuentadancia	2022-600-605-22-001 MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES
Tipo de Auditoría	EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA SOCIEDAD CIVIL
Nombramiento	S09-DC-0571-2025, S09-DC-0032-2026 y S09-DC-0030-2026
Período Auditado	del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024
Auditor Gubernamental	Lic. LUIS ARMANDO CORTEZ
Auditor Independiente	
Supervisor	Lic. EFREN DAVID SOTO VALENZUELA

Hallazgos relacionados con el control interno

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Deficiencias en control de personal

Condición

En la Municipalidad de San Rafael Las Flores, se verificó la contratación del señor, José Inés Solares Lémus, bajo el renglón presupuestario 031 Jornales, precibiendo un monto total de Q96,000.00, por concepto de salarios, bono 14 y aguinaldo, correspondiente al período del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024. Por lo anterior, se solicitó información sobre los resgsitro de marcaje o controles de asistencia a sus labores. La Municipalidad mediante nota de fecha 16 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Director Financiero, en la que indica que, no se encontró información de los concerniente a: informes de supervisión que comprueben las actividades realizadas por el período solicitado del señor José Inés Solares Lémus, y mediante nota s/n de fecha 19 de mayo de 2025, firmada y sellada por el Director de Recursos Humanos indica que: se hace constar que, el señor José Inés Solares Lémus durante el tiempo que estuvo contratado no lleno registros de asistencia esto debido a que el tipo de contratación era como jornal de campo, no obstante la cláusula quinta de los contratos en mención indican el horario laboral de 08:00 a.m. a 12:00 p.m. de lunes a viernes, por lo descrito anteriormente el Equipo de Auditoría determina que



el señor José Inés Solares Lemus no cuenta con documentos de soporte que ampare el cumplimiento de las funciones según los contratos realizados con la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del Departamento de Santa Rosa, en el cuadro que se describe a continuación se detalla los sueldos pagados al señor Solares de acuerdo a os contratos:

Detalle de puesto y salarios del personal por contrato José Inés Solares Lémus									
No.	Años	Meses	Contrato No.	Cargo	Salario Q.	Salario Anual Q.	Bono 14 Q.	Aguinaldo Q.	Total Q.
1	2020	Enero-Diciembre	R-031-001-2020	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1,500.00	24,000.00
2	2021	Enero-Diciembre	R-031-001-2021	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1,500.00	24,000.00
3	2022	Enero-Diciembre	R-031-001-2022	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1.500.00	24,000.00
4	2023	Enero-Diciembre	R-031-001-2023	Personal de Jornal de Campo	1,750.00	21,000.00	1,500.00	1,500.00	24,000.00
Totales						84,000.00	6,000.00	6,000.00	96,000.00

Fuente: Elaboración propia con documentación del expediente de Recursos Humanos, Contratos y Acuerdos Municipales, planilla para pago de sueldos firmadas por el personal que labora por Jornal, reporte SICOIN GL Nos. R00815454.rpt y R00814859.rpt.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones escritas al Jefe de Recursos Humanos, quién debe implementar procedimientos para supervisar el cumplimiento de las funciones del personal contratado bajo el renglón 031 Jornales, de acuerdo a su contratación.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
ALCALDE MUNICIPAL, JEFE DE RECURSOS HUMANOS		X	

Hallazgo No. 2

Falta de presentación de Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos -FINIQUITO- al momento de la contratación

Condición

En la Municipalidad de San Rafael Las Flores, se verificó la contratación del señor Emilio Crúz Pérez, bajo el renglón presupuestario 022 Personal por contrato y 011

Personal permanente, durante el período del 03 de febrero de 2022 al 15 de enero de 2024, por concepto de salarios, bono 14 y aguinaldo, por un valor total de Q237,292.00, según consta en los contratos y acuerdos municipales firmados y sellados por el Alcalde Municipal. El Equipo de Auditoría determinó que no presentó la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos -FINIQUITO-, en virtud que fue Concejal IV, durante el período comprendido del 15 de enero de 2016 al 15 de enero de 2020, de la Municipalidad de San Rafael Las Flores, del departamento de Santa Rosa, incumpliendo con la normativa legal vigente. A continuación se detalla los montos de los contratos y el nombramiento:

Detalle de puesto y salarios del personal por contrato Emilio Crúz Pérez										
No.	Años	Meses	Contrato No.	Renglón	Cargo	Salario Q.	Salario Anual Q.	Bono 14 Q.	Aguinaldo Q.	Total Q.
1	2020	Febrero-Diciembre	R-022-035-2020	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas y Caserío La Lagunilla	4,250.00	46,750.00	4,250.00	3,542.00	54,542.00
2	2021	Enero-Diciembre	R-022-034-2021	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas y Caserío La Lagunilla	4,250.00	51,000.00	4,250.00	4,250.00	59,500.00
3	2022	Enero-Diciembre	R-022-035-2022	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas	4,250.00	51,000.00	4,250.00	4.250.00	59,500.00
4	2023	Enero-Agosto	R-022-006-2023	022	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del	4,250.00	34,000.00	4,250.00	00.00	38,250.00

					Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas					
5	2023	Septiembre-Diciembre	Acuerdo Municipal No. 052-2023	011	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas	4,250.00	17,000.00	00.00	4,250.00	21,250.00
6	2024	Enero	Acuerdo Municipal No. 052-2024	011	Encargado II de la Cloración del Agua del Municipio y Encargado del Mantenimiento del Agua de Aldea Estanzuelas	4,250.00	4,250.00	0.00	0.00	4,250.00
Totales							204,000.00	17,000.00	16,292.00	237,292.00

Fuente: Elaboración propia con documentación del expediente de Recursos Humanos, Contratos y Acuerdos Municipales, planilla para pago de sueldos firmadas por el personal por contrato renglón 022 y personal permanente renglón 011, SICOIN GL Nos. R00815454.rpt y R00814859.rpt.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones por escrito al Alcalde Municipal y éste a su vez, al Jefe de Recursos Humanos, para que previo a la suscripción de los contratos y los nombramientos de los cargos de funcionarios y empleados públicos, que hayan desempeñado cargos públicos anteriormente, cumplan con presentar el finiquito o constancia extendida por la Contraloría General de Cuentas.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
ALCALDE MUNICIPAL, JEFE DE RECURSOS HUMANOS		X	

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Nombramiento de personal administrativo con prohibiciones legales

Condición

En la Municipalidad de San Rafael Las Flores, se verificó el expediente laboral de la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera, determinándose que desempeñó los cargos de Encargada de Contabilidad y Encargada de Presupuesto, bajo el renglón presupuestario 011 Personal permanente, a partir del 01 de septiembre de 2014, según consta en el Acuerdo Municipal Número 282-2014, de fecha 01 de septiembre de 2014, No obstante, se identificó que el 15 de enero de 2020, el señor Fredy Hernán Valenzuela Hernández, padre de la señora Valenzuela Barrera, inició funciones como Concejal Tercero de la misma Municipalidad, lo cual genera una posible irregularidad conforme a la normativa legal vigente, durante el período comprendido del 15 de enero de 2020 al 15 de enero de 2024, la señora Valenzuela Barrera continuó percibiendo remuneraciones por salarios, Bono 14 y aguinaldo, por un monto total de Q139,574.38; posteriormente, mediante el Acuerdo Municipal Número 060-2022, de fecha 03 de octubre de 2022, firmado y sellado por el Alcalde Municipal, se emitió el nombramiento de ascenso de la señora Valenzuela Barrera como Encargada de Presupuesto, dicho nombramiento generó obligaciones salariales (salarios, Bono 14 y aguinaldo) por un total de Q197,438.00, correspondientes al período del 03 de octubre de 2022 al 15 de enero de 2024, sumando un total percibido de Q337,012.48, Cabe destacar que dicho nombramiento omitió el proceso de oposición, requisito establecido en la normativa legal vigente, para garantizar la legalidad y transparencia en los ascensos dentro del servicio público. En consecuencia, el nombramiento no cumple con los requisitos legales, debido a la relación de parentesco en primer grado de consanguinidad con un miembro del Concejo Municipal en funciones durante el mismo período, situación que vulnera los principios de legalidad y objetividad en la administración pública. Los pagos realizados a la señora Andrea Virginia Valenzuela Barrera se detallan en el cuadro siguiente:

Detalle de puesto y pagos del personal permanente Andrea Virginia Valenzuela Barrera, Renglón 011

No.	Años	Meses	Nombramientos según Acuerdo Municipal No.	Cargo	Salario Anual Q.	Bono 14 Q.	Aguinaldo Q.	Total Q.
1	2020	Enero-Diciembre	282-2014	Encargada de Contabilidad	41,400.00	3,600.00	3,600.00	48,600.00
2	2021	Enero-Diciembre	04-2020	Encargada de	38,457.48	3,800.00	3,967.00	46,224.48

				Contabilidad				
3	2022	Enero-Septiembre	04-2020	Encargada de Contabilidad	37,800.00	4,250.00	0.00	44,750.00
4	2022	Octubre-Diciembre	060-2023	Encargada de Presupuesto	32,250.00	0.00	5,500.00	37,750.00
5	2023	Enero-Septiembre	060-2023	Encargada de Presupuesto	129,000.00	9,188.00	10,750.00	148,938.00
6	2024	Enero	060-2023	Encargada de Presupuesto	10,750.00	0.00	0.00	10,750.00
Totales					289,357.38	20,838.00	23,817.00	337,012.48

Fuente: Elaboración propia con documentación del expediente de Recursos Humanos, Contratos y Acuerdos Municipales, planilla para pago de sueldos firmadas por el personal permanente, reporte SICOIN GL Nos. R00815454.rpt y R00814859.rpt.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones escritas al Alcalde Municipal, para que corrobore que previo a la aprobación de los nombramientos de los puestos de confianza de la Municipalidad, estos cumplan con la normativa legal aplicable.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
ALCALDE MUNICIPAL, CONCEJAL I, CONCEJAL II, CONCEJAL III, CONSEJAL VI, SINDICO I, SINDICO II		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, 04 de agosto de 2026

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS COORDINADOR GUBERNAMENTAL GUATEMALA, C.A.

Lic. LUIS ARMANDO CORTEZ
Auditor Gubernamental
Coordinador

MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL LAS FLORES SANTA ROSA
RECIBIDO
21 AGO 2026
SECRETARIA
9:34 am.

Autoridad Superior
Secretario Municipal.