

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA HUISTA
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**



GUATEMALA, MAYO DE 2014

Guatemala, 26 de mayo de 2014

Señor
Heuler David Matamoros Cano
Alcalde Municipal
Municipalidad de Santa Ana Huista
Departamento de Huehuetenango

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Contralora General de Cuentas y en cumplimiento de lo regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los Auditores Gubernamentales que fueron nombrados para el efecto y quienes, de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica, son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.



Guatemala, 26 de mayo de 2014

Señor
Heuler David Matamoros Cano
Alcalde Municipal
Municipalidad de Santa Ana Huista
Departamento de Huehuetenango

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los auditores gubernamentales; que oportunamente fueron nombrados para el efecto y, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley, son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA HUISTA
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**



GUATEMALA, MAYO DE 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1 Base Legal	1
1.2 Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
3.1 Área Financiera	2
3.1.1 Generales	2
3.1.2 Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
4.1 Área Financiera	3
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	4
5.1 Información Financiera y Presupuestaria	4
5.1.1 Balance General	4
5.1.2 Estado de Resultados	5
5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	6
5.2 Otros Aspectos	7
5.2.1 Plan Operativo Anual	7
5.2.2 Plan Anual de Auditoría	7
5.2.3 Convenios	7
5.2.4 Donaciones	7
5.2.5 Préstamos	7
5.2.6 Transferencias	8
5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad	8
6. ESTADOS FINANCIEROS	9
6.1 Balance General	9
6.2 Estado de Resultados	10



6.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	11
6.4 Notas a los Estados Financieros	12
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	26
Hallazgos Relacionados con el Control Interno	26
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	29
8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	31
9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	31
10. COMISIÓN DE AUDITORÍA	32
11. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)	33
11.1 Visión (Anexo 1)	
11.2 Misión (Anexo 2)	
11.3 Estructura Orgánica (Anexo 3)	
11.4 Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato por Fuente de Financiamiento (Anexo 4)	
11.5 Reporte de Ejecución de Obras realizadas por Administración (Anexo 5)	
11.6 Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6)	
Nombramiento	
Forma Única de Estadística	
Formulario SR1	



Guatemala, 26 de mayo de 2014

Señor
Heuler David Matamoros Cano
Alcalde Municipal
Municipalidad de Santa Ana Huista
Departamento de Huehuetenango

Señor (a) Alcalde Municipal:

El (Los) Auditor (es) Gubernamental (es) designado (s) de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. (s) DAM-0032-2014 de fecha 12 de febrero de 2014, he (hemos) efectuado auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de Santa Ana Huista, del Departamento de Huehuetenango, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de la información financiera, resultados y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

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

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

1. Falta de segregación de funciones
2. Inexistencia de espacio físico para resguardo de documentación, bienes, materiales y suministros



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

1. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado

La comisión de auditoría nombrada se integra por el (los) auditor (es): Lic. Rudy Anibal Velasquez Aguilar (Coordinador) y Lic. Julio Cesar Santizo Gomez (Supervisor).

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

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

Atentamente,

ÁREA FINANCIERA

Lic. RUDY ANIBAL VELASQUEZ AGUILAR
Coordinador Gubernamental

Lic. JULIO CESAR SANTIZO GOMEZ
Supervisor Gubernamental



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Base Legal

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

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

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

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

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

1.2 Función

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

Entre las competencias propias del municipio se citan las siguientes:

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



2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

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

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

Nombramiento DAM-0032-2014 de fecha 12 de febrero de 2014.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Área Financiera

3.1.1 Generales

Evaluar la razonabilidad de la información financiera y presupuestaria contenida en los Estados Financieros siguientes: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos y sus respectivas Notas, correspondientes al ejercicio fiscal 2013; así como el estudio y evaluación de la estructura del control interno y la verificación del cumplimiento de normas, leyes, reglamentos y otros aspectos aplicables.

3.1.2 Específicos

- Evaluar la estructura de control interno establecida por la municipalidad aplicable al proceso contable, presupuestario y de tesorería.
- Verificar la razonabilidad de los saldos que presenta el Balance General en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.
- Verificar la razonabilidad de los ingresos y gastos corrientes revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado razonablemente atendiendo a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- y de conformidad con los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo con las leyes,



reglamentos, normas y metodologías aplicables.

- Comprobar que los registros presupuestarios de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunos y verificables de acuerdo a las normas presupuestarias y contables aplicables y se encuentren debidamente soportados con la documentación legal correspondiente.
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se hayan sometido al proceso legal establecido y contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- Verificar que las obras de inversión en infraestructura física ejecutadas cumplan con los aspectos legales, administrativos y financieros que las rigen.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

4.1 Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas cuantitativamente y de acuerdo a su naturaleza, determinadas como áreas críticas, incluidas en el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, como se describe a continuación:

Del Balance General las cuentas siguientes: Bancos, Propiedad y Planta en Operación, Construcciones en Proceso, Activo Intangible Bruto y Préstamos Internos de Largo Plazo.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: las Transferencias corrientes del Sector Público y del área de gastos, las cuentas: Remuneraciones, Intereses y Comisiones y Transferencias Otorgadas al Sector Privado.

Del Estado de Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del área de Ingresos, los siguientes rubros: del área de Ingresos, los siguientes rubros: Transferencias Corrientes del Sector Público de la Administración Central y Transferencias de Capital del Sector Público de la Administración Central.

Del área de Egresos, los Programas siguientes: 01 Actividades Centrales, 13 Servicios Públicos Personales, 14 Red y 99 Partidas no Asignables a Programas,



considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes: 00 Servicios Personales, 01 Servicios no Personales, 02 Materiales y Suministros, 03 Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles y 04 Transferencias Corrientes.

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

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

5.1 Información Financiera y Presupuestaria

5.1.1 Balance General

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

ACTIVO

Bancos:

Al 31 de diciembre de 2013, la cuenta 1112 Bancos, refleja un saldo por valor de Q.414,050.28, integrada por 4 cuentas bancarias como se resumen a continuación: Una Cuenta Única del Tesoro (Pagadora), 1 cuenta Receptora, y 2 cuentas de proyectos, abiertas en el sistema Bancario Nacional.

Los saldos individuales de las cuentas bancarias según los registros contables de la municipalidad, fueron conciliados con los estado de cuentas emitidos por los bancos al 31 de diciembre de 2013.

Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común

Al 31 de diciembre de 2013, la Cuenta No.1234.01.00 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común, la cual integra la Cuenta No. 1234 Construcciones en Proceso, registra un saldo de Q, 8.425.583,00

Proyectos de Inversión Social

Al 31 de diciembre de 2013, la Cuenta No. 1241.01.00 Proyectos de Inversión social la cual integra la Cuenta No. 1241 Activo Intangible Bruto, refleja un saldo



de Q.4,637,948.81.

PASIVO

Préstamos Internos de Largo Plazo:

Al 31 de diciembre de 2013, la cuenta 2232.00.00 Préstamos Internos a Largo Plazo, la cual integra la Cuenta No. 1232 Préstamos Internos a Largo Plazo refleja un saldo por pagar de Q.4,029,889.29.

5.1.2 Estado de Resultados

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

Ingresos y Gastos

Ingresos

Transferencias corrientes recibidas

Las transferencias corrientes del sector público recibidas por la Municipalidad en el ejercicio fiscal 2013, y registradas en la Cuenta No. 5172 ascienden a la cantidad de Q.1,621,602.18.

Gastos

Sueldos y Salarios

La Cuenta No. 6111.01.01 que integra la Cuenta No. 6111 Remuneraciones refleja un saldo al 31 de diciembre de 2013 de Q.2.419.100.00.

Intereses Préstamos Internos

La Cuenta No. 6121.01.03 Intereses Préstamos Internos, la cual integra la Cuenta No. 6121 Intereses y Comisiones refleja un saldo al 31 de diciembre de 2013 de Q.739,151.16.



5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

Ingresos

El Presupuesto de ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2013, asciende a la cantidad de Q.8,892,965.00, el cual tuvo ampliaciones de Q.10,299,612.94, para un presupuesto vigente de Q.19,192,577.94, ejecutándose la cantidad de Q.15,282,402.69 (80% en relación al presupuesto vigente), en las diferentes Clases de ingresos siguientes: 10 Ingresos Tributarios, la cantidad de Q.55,823.00; 11 Ingresos no Tributarios, la cantidad de Q.9,695.00; 13 Venta de bienes y servicios de la administración pública, la cantidad de Q.17,392.50; 14 Ingresos de Operación, la cantidad de Q.49,994.00; 15 Rentas de la Propiedad, la cantidad de Q.26,460,.60; 16 Transferencias Corrientes, la cantidad de Q.1,725,203.18; 17 Transferencias de Capital, la cantidad de Q.10,479,247.54 y 24 Endeudamiento Público Interno, la cantidad de Q.2,918,586.87, siendo la clase 17 Transferencias de Capital, la más significativa, en virtud que representa un 69% del total de ingresos.

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2013, asciende a la cantidad de Q.8,892,965.00, el cual tuvo ampliaciones por Q.10,299,612.94, para un presupuesto vigente de Q.19,192,577.94, ejecutándose la cantidad de Q.16,706,085.61 (87% en relación al presupuesto vigente) a través de los programas específicos siguientes: 01 Actividades Centrales, la cantidad de Q.1,945,303.22; 11 Servicios Públicos Personales, la cantidad de Q.983,169.00; 12 Educación, la cantidad de Q.831,752.86; 13 Salud y Ambiente, la cantidad de Q.3,893,970.60; 14 Red Vial, la cantidad de Q.4,252,357.81; 15 Energía Eléctrica, la cantidad de Q.83,836.00; 16 Desarrollo Urbano y Rural, la cantidad de Q.388,785.30; 17 Cultura y Deportes, la cantidad de Q.461,193.75; 18 Desarrollo Comunitario, la cantidad de Q.155,201.24 y 99 Partidas No Asignables a Programas, la cantidad de Q.3,710,515.83, de los cuales el programa 14 es el más importante con respecto al total ejecutado, en virtud que representa un 25% del mismo.

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2013, fue aprobada conforme Acta del Concejo Municipal No. 0003-2014, de fecha 13 de enero de 2014.

Modificaciones Presupuestarias

En el período auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias



mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q.10,299,612.94 y transferencias por un valor de Q.3,899,813.25, verificándose que las mismas están autorizadas por el Concejo Municipal y registradas adecuadamente en el Módulo de Presupuesto del Sistema Contable.

5.2 Otros Aspectos

5.2.1 Plan Operativo Anual

Se comprobó que el Plan Operativo Anual, fue actualizado por las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas en el periodo auditado, así mismo se verificó que se cumplió con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.

5.2.2 Plan Anual de Auditoría

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

5.2.3 Convenios

La Municipalidad de Santa Ana Huista, Huehuetenango, reportó que al 31 de diciembre de 2013, no suscribió convenios de pago, únicamente suscribió convenios de cofinanciamiento para la ejecución de proyectos con el Consejo Departamental de Desarrollo de Huehuetenango.

5.2.4 Donaciones

La Municipalidad reportó que durante el ejercicio 2013, no recibió ninguna donación.

5.2.5 Préstamos

La municipalidad reportó que el Instituto de Fomento Municipal (INFOM), otorgó los préstamos que se muestran a continuación:

Préstamo para proyectos escuelas, agua potable, alcantarillado y carreteras
Q.1,401,302.42

Préstamo para apertura, mantenimiento y mejoramiento de carreteras
Q.2,628,586.87.



5.2.6 Transferencias

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre de 2013, reportó que no realizó ninguna transferencia o traslados de fondos a Entidades, Organismos Nacionales o Internacionales, Asociaciones u ONGS.

5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

La municipalidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN GL.

Sistema Nacional de Inversión Pública

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



6. ESTADOS FINANCIEROS

6.1 Balance General

SICOINGL
MUNICIPALIDAD de SANTA ANA HUJSTA, HUEHUETENANGO



Código entidad: 1210-1331

Página: 1 de 1
Fecha: 28/01/2014
Hora: 08:30:26a.
R00815398.rpt

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
Al 31/12/2013

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1110 ACTIVO DISPONIBLE	414,050.28	2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bancos		2113 Gastos del Personal a Pagar	272,371.58
Total de ACTIVO DISPONIBLE	414,050.28	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	272,371.58
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de PASIVO CORRIENTE	272,371.58
1133 Anticipos	478,578.58		
Total de ACTIVO EXIGIBLE	478,578.58		
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	892,628.86		
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		2200 PASIVO NO CORRIENTE	
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
1231 Propiedad y Planta en Operación	5,115,022.07	2232 Préstamos Internos de Largo Plazo	4,029,889.29
1232 Maquinaria y Equipo	664,652.45	Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	4,029,889.29
1234 Construcciones en Proceso	8,784,804.86	Total de PASIVO NO CORRIENTE	4,029,889.29
1238 Bienes de Uso Común	30,594,452.34	Total de PASIVO	4,302,260.87
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	45,159,021.72		
1240 ACTIVO INTANGIBLE		3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1241 Activo Intangible Bruto	4,637,948.81	3100 PATRIMONIO NETO	
Total de ACTIVO INTANGIBLE	4,637,948.81	3110 Patrimonio Municipal	
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	49,796,970.53	3112 Resultados del Ejercicio	-7,333,247.13
Total de ACTIVO	50,689,599.39	3112 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-3,654,195.29
	50,689,599.39	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	57,374,780.94
		Total de Patrimonio Municipal	46,387,338.52
		Total de PATRIMONIO NETO	46,387,338.52
		TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL	46,387,338.52
		Total Pasivo + Patrimonio	50,689,599.39



Lic. Luis Arturo Hernández
Auditor Interno.

Heulec David Matamoros Cano
Alcalde Municipal.



6.2 Estado de Resultados

2. ESTADO DE RESULTADOS



SICOINGL
MUNICIPALIDAD de SANTA ANA HUISTA, HUEHUETENANGO
 Codigo entidad: 1210-1331

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 28/01/2014
 Hora: 08:33:21a.
 R00815271.rpt

Estado Resultados
 Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
 Del:01/01/2013 al 31/12/2013

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	1,884,568.28
5100	INGRESOS CORRIENTES	1,884,568.28
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	55,823.00
5112	Impuestos Indirectos	55,823.00
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9,695.00
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	1,750.00
5129	Otros Ingresos no Tributarios	7,945.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	67,386.50
5141	Venta de Bienes	1,092.00
5142	Venta de Servicios	66,294.50
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	26,460.60
5161	Intereses	21,537.10
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	4,923.50
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	1,725,203.18
5171	Transferencias Corrientes del Sector Privado	103,601.00
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	1,621,602.18
6000	GASTOS	9,217,815.41
6100	GASTOS CORRIENTES	9,217,815.41
6110	GASTOS DE CONSUMO	8,261,619.28
6111	Remuneraciones	2,490,475.00
6112	Bienes y Servicios	558,557.00
6113	Depreciación y Amortización	5,212,587.28
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	832,051.16
6121	Intereses y Comisiones	739,151.16
6124	Otros Alquileres	92,900.00
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	37,500.00
6142	Otras Pérdidas	37,500.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	86,644.97
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	66,644.97
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	20,000.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-7,333,247.13

Heuler David Matamoros Cano
 Alcalde Municipal.



Lic. Luis Arturo Hernández
 Auditor Interno.

Rosealbel Lenus Morales
 Director Financiero.



6.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

3. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

MUNICIPALIDAD DE: SANTA ANA HUISTA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO.
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	INGRESOS	Q 8,892,965.00	Q 10,299,612.94	Q 19,192,577.94	Q 15,282,402.69
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	Q 68,020.00	Q 20,183.00	Q 88,203.00	Q 55,823.00
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Q 18,345.00	Q -	Q 18,345.00	Q 9,695.00
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	Q 39,530.00	Q -	Q 39,530.00	Q 17,392.50
14	INGRESOS DE OPERACION	Q 51,070.00	Q -	Q 51,070.00	Q 49,994.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 16,500.00	Q 2,600.00	Q 19,100.00	Q 26,460.60
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 1,483,950.00	Q 240,883.18	Q 1,724,833.18	Q 1,725,203.18
17	TRANFERENCIAS DE CAPITAL	Q 7,215,550.00	Q 5,096,296.74	Q 12,311,846.74	Q 10,479,247.54
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Q -	Q 591,496.19	Q 591,496.19	Q -
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	Q -	Q 4,348,153.83	Q 4,348,153.83	Q 2,918,586.87
CÓDIGO PROGRAMA	EGRESOS	Q 8,892,965.00	Q 10,299,612.94	Q 19,192,577.94	Q 16,706,085.61
1	ACTIVIDADES CENTRALES	Q 1,839,739.85	Q 194,541.26	Q 2,034,281.11	Q 1,945,303.22
3	ACTIVIDADES COMUNES	Q -	Q -	Q -	Q -
11	SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES	Q 975,007.70	Q 13,870.48	Q 988,878.18	Q 963,169.00
12	PROGRAMA DE MEDIO AMBIENTE, FORESTAL Y AGRICOLA	Q 549,703.48	Q 298,271.08	Q 847,974.56	Q 831,752.86
13	PROGRAMA DE SALUD	Q 1,402,691.40	Q 4,789,279.20	Q 6,191,970.60	Q 3,893,970.60
14	PROGRAMA DE EDUCACION	Q 1,377,887.30	Q 2,951,095.62	Q 4,328,982.92	Q 4,252,357.81
15	PROGRAMA DE CULTURA Y DEPORTES	Q 66,000.00	Q 17,901.94	Q 83,901.94	Q 83,836.00
16	PROGRAMA DE RED VIAL	Q 133,000.00	Q 256,285.30	Q 389,285.30	Q 388,785.30
17	PROGRAMA DE DESARROLLO LOCAL	Q -	Q 461,193.75	Q 461,193.75	Q 461,193.75
18	DESARROLLO COMUNITARIO	Q -	Q 155,593.75	Q 155,593.75	Q 155,201.24
99	PROGRAMAS	Q 2,548,935.27	Q 1,161,580.56	Q 3,710,515.83	Q 3,710,515.83
	SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO				Q (1,423,682.92)

RESUMEN	
INGRESOS PERCIBIDOS	15,282,402.69
EGRESOS EJECUTADOS	16,706,085.61
superavir/deficit presupuestario	<u>-1,423,682.92</u>

NOTA: El Infrascrito Director de Administración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA: que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Santa Ana Huista, del Departamento de Huehuetenango, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOIN GL), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2013, un deficit Presupuestario de UN MILLON CUATROCIENTOS VEINTITRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y DOS QUETZALES CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS



Rosalber Letos Morales
 Director Financiero

Luis Arturo Hernández
 Auditor Interno
 Lic. Luis Arturo Hernández
 Contador Publico y Auditor
 Colegiado No. 2801

Heuler David Matamoros Cano
 Alcalde Municipal



6.4 Notas a los Estados Financieros



*Municipalidad de Santa Ana Huista,
Departamento de Huehuetenango,
Guatemala, C.A.,
municoyota@yahoo.es*

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2013

NOTA No. 1

BASE LEGAL

Artículo 26 del decreto No. 013-2013 emitido por el Congreso de la República de Guatemala, establece que las municipalidades del país de remitir los estados financieros del año anterior a más tardar el 31 de enero del año siguiente.

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

NOTA No. 2

UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Municipalidad de Santa Ana Huista, departamento de Huehuetenango, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA No. 3

PERÍODO FISCAL

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



NOTA No. 4**BASE DE LO DEVENGADO**

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

NOTA No. 5**PLATAFORMA INFORMÁTICA**

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

NOTA No. 6**CAJA (Cuenta Contable 1111)**

El saldo que muestra el Balance General en esta cuenta es de Q.0.00 al 31 de diciembre de 2013.

NOTA No. 7**BANCOS (Cuenta Contable 1112)**

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Dirección de administración financiera municipal y Tesorería Municipal, aperturadas en los bancos del sistema: Banco De Desarrollo Rural, Crédito Hipotecario Nacional, las cuales están conformadas por fondo común.



Al 31 de Diciembre el saldo de la cuenta bancos ascendió a Q.414, 050.28; dentro del cual el 100% corresponden a fondo común; Los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre.

No. De Cuenta	Nombre de la Cuenta	S/Conciliación	S/Contabilizado	S/Tesorería
17013092214	Municipalidad de Santa Ana Huista	Q 45.92	Q -	Q -
3240005153	Cuenta Única del tesoro Municipalidad de Santa Ana Huista	Q 391,658.31	Q 391,173.23	Q391,173.23
3056003146	Municipalidad de Santa Ana Huista	Q 22,877.05	Q 22,877.05	Q 22,877.05
2001007665	Municipalidad de Santa Ana Huista	Q -	Q -	Q -
SUMAS		Q 414,581.28	Q 414,050.28	Q414,050.28
Diferencia		Q 531.00		

INTEGRACION DE LA DIFERENCIA

Intereses del mes de		
254	Diciembre CUT	Q (485.08)
Intereses del mes de		
6721	Diciembre CHN	Q (45.92)
Total		Q (531.00)



7.1 Descomposición de saldos por cuentas

CTAS. ESCRITURALES	DESCRIPCION	ESCRITURALES	CTA. FISICA
118	Plan Prestaciones del Empleado Municipal	Q 28,382.25	
122	Timbres y Papel Sellado	Q 900.00	
201	Cuota IGSS	Q 210,215.46	
202	Prima de Fianza	Q 21,248.53	
203	Impuesto Sobre la Renta	Q 241.07	
205	ISR sobre dietas	Q 10,780.00	
206	ISR Sobre Relación de Dependencia	Q 604.27	
32-0101-0003-0-1	SC Ingresos tributarios IVA PAZ- FUNCIONAMIENTO	Q 36,000.79	
32-0101-0014-0-2	SC Ingresos tributarios IVA PAZ- INVERSIÓN	Q 9,037.32	
32-0101-0004-0-1	SC Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional FUN.	Q -	
32-0101-0015-0-2	SC Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional INV.	Q 41,956.87	
32-0101-0006-0-1	SC Impuesto Circulación de Vehículos FUNCIONAMIENTO	Q 5,058.80	
32-0101-0017-0-2	SC Impuesto Circulación de Vehículos INVERSIÓN	Q 677.27	
32-0101-0018-0-2	SC Dist. De Petróleo y sus Derivados INVERSION	Q 975.25	
31-0101-0004-0-2	Consejo de Desarrollo Urbano y Rural INVERSION	Q -	
32-0101-0012-0-1	SC Porcentaje Forestal INAB de madera Funcionamiento	Q 21,894.98	
32-0151-0001-0-1	SC Ingresos Propios municipales funcionamiento	Q 1,861.37	
31-3101-0001-0-1	Aporte de la Comunidad para Funcionamiento	Q 1,339.00	
42-1501-0001-0-1	Agua potable cabecera municipal- FUNCIONAMIENTO	Q -	
	TOTAL CUENTA UNICA		Q 391,173.23
3056003146 BANRURAL	Municipalidad de Santa Ana Huista		Q 22,877.05
	TOTAL SALDOS AL 31/12/2013		Q 414,050.28



NOTA No. 8

ANTICIPOS (Cuenta Contable 1133)

Se acumulan los anticipos otorgados por contratos de ejecución de proyectos, de acuerdo con lo que estipula el Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus modificaciones. Esta cuenta al 31-12-2013 refleja un monto de Q. 478,578.58 los cuales corresponden a:

Exp.	No. Contrato	Proyecto	Anticipo	Amortizado	Saldo
18	.0003/20013	Construcción Proyecto Mejoramiento Sistema de Agua (Tanque de Captación) Aldea Buenos Aires, Santa Ana Huista	Q 40,000.00	-	Q 40,000.00
20	.0005/2013	Construcción Sistema de Agua Potable Por Gravedad Aldea Cuatro Caminos, Santa Ana Huista	Q 563,578.58	Q 125,000.00	Q438,578.58
		TOTAL	Q603,578.58	Q125,000.00	Q478,578.58



NOTA No. 9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q. 45, 159,021.72** registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la municipalidad, los cuales están valuados al precio de adquisición. Dichos bienes están registrados en el libro de inventarios de la Municipalidad a excepción de las construcciones en proceso como se expone más adelante.

La cuenta 1234 Construcciones en Proceso por Q. 8, 784,894.86 las cuales no están incluidas en el libro de inventario físico toda vez que no han sido concluidas.

Integración de las cuentas de inventario:

CUENTA	DESCRIPCION	CONTABILIDAD	LIBRO	DIFERENCIA
1231-01	Edificios e Instalaciones	Q 5,115,022.07	Q5,115,022.07	Q -
1232-02	Maquinaria y Equipo de Construcción	Q 12,725.00	Q 12,725.00	Q -
1232-03	Equipo de oficina y muebles.	Q 465,868.15	Q 465,868.15	Q -
1232-07	Equipo de comunicaciones	Q 185,354.30	Q 185,354.30	Q -
1232-08	Herramientas	Q 705.00	Q 705.00	Q -
1238-00	Bienes de Uso Común	Q30,594,452.34	Q30,594,452.34	Q -
	TOTALES	Q 36,374,126.86	Q36,374,126.86	Q -



9.1 Descomposición cuenta 1234 Construcciones en proceso

SMIP	NOMBRE DEL PROYECTO	S/SICOINGL
41	Ampliación y Balasto Carretera Tepeguajal	Q 156,520.00
12	Construcción Puente Vehiculara Cantón Reforma	Q 179,780.00
15	Mantenimiento Balasto Carretera Aldea Ojo de Agua	Q 352,292.00
27	Ampliación Parque Aldea Monajil	Q 350,000.00
34	Construcción Cancha de Fut-bol Aldea Yuxen.	Q 265,000.00
16	Mantenimiento balasto carretera aldea Buena Vista.	Q 160,000.00
39	Carretera Belem Coyolar	Q 773,370.00
1	Ampliación Agua Aldea Buenos Aires	Q 441,854.00
150	Mejo. de Carretera de Cabecera Municipal A Aldea Ojo de Agua	Q 825,465.00
35	Introducción Energía Eléctrica Aldea Agua Escondida	Q 300,000.00
19	Calles Aldea Agua Zarca	Q 595,000.00
310	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE POR GRAVEDAD ALDEA CUATRO CAMINOS	Q 625,000.00
151	Mejoramiento Carretera, Balasto, drenajes transversales y muro de contención, carretera Aldea Yuxen	Q 635,486.00
236	Construcción puente colgante (hamaca) cantón Recuerdo.	Q 128,816.00
75	Introducción Sistema de Alcantarillado Sanitario Aldea Cuatro Caminos	Q 2,637,000.00
Total cuenta 1234-01-00		Q 8,425,583.00
289	mejoramiento de escuela RAO techado de dos aulas	Q 25,000.00
299	Reconstrucción Escuela Primaria (cambio de estructura metálica, balcones, ventanas, puertas y remozamiento de paredes) escuela Terrero	Q 84,150.00
353	Construcción Salón (galera) comunal aldea el Terrero Pinalito	Q 30,500.00
334	MEJORAMIENTO DE CARRETERA Y CONSTRUCCIÓN DE UN DRENAJE TRANSVERSAL CONSTRUCCIÓN DE DOS BADENES, SECTOR VILLA NUEVA, ALDEA AGUA ZARCA	Q 85,965.60
218	Ampliación escuela primaria (un aula) aldea Pumul.	Q 133,696.26
Total cuenta 1234-02-00		Q 359,311.86
TOTAL CUENTA 1234 CONSTRUCCIONES EN PROCESO		Q 8,784,894.86



NOTA No. 10

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241

Se registran los proyectos de inversión social, estudios de pre-inversión tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas, estudios de impacto ambiental, compra de licencias por Software. Esta cuenta asciende a un monto de Q. 4, 637,948.81

INTEGRACION DE LA CUENTA 1241 ACTIVO INTANGIBLE BRUTO:

INTEGRACION DE LA CUENTA 1241		
SMIP	PROYECTO	Total
	REMDELACION (CON ESTRUCTURAS METALICAS) ESCUELAS OFICIALES, ALDEA YUXEN, TABACAL Y LOP,	Q 44,500.00
	ELABORACION DE ESTUDIOS TOPOGRAFICOS PLANIFICACION, PRESUPUESTO LIBRETA TOPOGRAFICA (PREINVERSION) MINIRIEGO SANTA ANA HUISTA	Q 24,000.00
	REPARACION LINEA DE CONDUCCION CANTON EL CAMPO, SANTA ANA HUISTA, HUEHUETENANGO.	Q 78,570.50
	REPARACION SISTEMA DE AGUA POTABLE (LINEA DE CONDUCCION) ALDEA BUENOS AIRES, SANTA ANA HUISTA,	Q 64,984.50
	ELABORACION ESTUDIOS (PREINVERSION) PARA PROYECTO CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE RED DE DISTRIBUCION CANTON REFORMA Y CANTON NUEVA INDEPENDENCIA,	Q 29,000.00
	MANTENIMIENTO LINEA DE CONDUCCION DEL PROYECTO DE AGUA POTABLE DEL CANTON NUEVA INDEPENDENCIA, SANTA ANA HUISTA	Q 78,119.00
	ADQUISICION (TUBERIA PVC PARA DRENAJE) ALDEA MONAJIL, SANTA ANA HUISTA, HUEHUETENANGO.	Q 26,000.00
	MANTENIMIENTO DRENAJE CANTON NUEVA INDEPENDENCIA (EL PUENTON), SANTA ANA HUISTA	Q 28,901.80
	LEVANTAMIENTO DE ESTUDIOS DE PREINVERSION, PLANIFICACION, INTRODUCCION DRENAJE SANITARIO ALDEA OJO DE AGUA, MUNICIPIO DE SANTA ANA HUISTA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO.	Q 89,000.00
	MANTENIMIENTO CON BALASTO PARA BACHEO CARRETERA EL CANELO 5 KM	Q 695,260.00
	MANTENIMIENTO CALLES(COMPRA DE MATERIALES Y ALQUILER DE MAQUINARIA) ALDEA OJO DE AGUA, SANTA ANA HUISTA	Q 82,571.50
	MANTENIMIENTO CARRETERA (BALASTO) TRAMO ENTRE EL LIMONAR Y EL PEROL, ALDEA AGUA ZARCA	Q 72,930.00
	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL VIEJO DE LA ALDEA AGUA ZARCA	Q 88,630.01
	MANTENIMIENTO CARRETERA CAMINO RURAL TRAMO DEL PEROL, ALDEA AGUA ZARCA, SANTA ANA HUISTA	Q 89,167.76
	MANTENIMIENTO CALLE (BALASTO) DE CRUCE CEMENTERIO A SECTOR LA PILA, ALDEA AGUA ZARCA	Q 88,208.22
	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL DE LOS CARRILES AL LIMONAR, ALDEA AGUA ZARCA	Q 89,715.23
	MANTENIMIENTO CALLE (BALASTO) DE CADENA VIEJA AL CEMENTERIO, AGUA ZARCA.	Q 86,382.05
	MANTENIMIENTO (BALASTO CARRETERA) EL TERRERO, SANTA ANA HUISTA	Q 797,000.00
	ADQUISICION ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA TRAMO CARRETERO NAJAPTA, SANTA ANA HUISTA.	Q 26,784.00



CONSERVACION (MANTENIMIENTO) CALLE DE ESCUELA OFICIAL ALDEA PUMUL, SANTA ANA HUISTA.	Q	36,337.80
MANTENIMIENTO DE ALUMBRADO PUBLICO CABECERA MUNICIPAL Y COMUNIDADES.	Q	17,740.00
ADQUISICION COMPRA DE MATERIALES PARA ALUMBRADO PUBLICO DE COMUNIDADES VARIAS, SANTA ANA HUISTA	Q	66,096.00
SUPERVISION DE OBRAS MUNICIPALES	Q	126,000.00
MANTENIMIENTO DE PREDIO PARA JARIPEO (CON NIVELACION Y COMPACTADO, CABECERA MUNICIPAL, SANTA ANA HUISTA	Q	62,285.30
MANTENIMIENTO AGUAJE DEL PEROL, ALDEA AGUA ZARCA, SANTA ANA HUISTA	Q	150,000.00
ELABORACION DE DIAGNOSTICO MUNICIPAL, SANTA ANA HUISTA	Q	20,000.00
ELABORACIÓN PLAN DE GESTIÓN AMBIENTAL (PGA) PARA LOS PROYECTOS CONSTRUCCIÓN CANCHA POLI DEPORTIVA ALDEA OJO DE AGUA	Q	9,800.00
DESARROLLO COMUNITARIO	Q	128,891.25
CONSERVACIÓN DE TRAMO CARRETERO (BALASTO) DE LA ALDEA AGUA ESCONDIDA HACIA LA CARRETERA DE ASFALTO QUE CONDUCE A CAMOJÁ, CONSISTENTE EN BACHEO Y COMPACTADO DEL MATERIAL	Q	72,200.00
GASTOS DE PUBLICIDAD POR LA FERIA PATRONAL EN HONOR AL PATRONO DE SANTA ANA HUISTA	Q	9,999.99
PAGO DE TENDIDO Y COMPACTADO DE MATERIAL PARA EL TRAMO CARRETERO DE NAJAPTA, SANTA ANA HUISTA.	Q	16,100.00
PAGO DE REHABILITACION TRAMO CARRETERO DE LA CABECERA MUNICIPAL HACIA LA ALDEA OJO DE AGUA , SANTA ANA HUISTA CONSISTENTE EN LIMPIEZA DE DERRUMBES, TIRADO Y COMPACTADO DE BALASTO EN 500 METROS LINEALES.	Q	88,542.00
PAGO DE CONSERVACIÓN (REPARACIÓN DE HUNDIMIENTO) DE CARRETERA DE BELÉN COYOLAR, SANTA ANA HUISTA, HUEHUETENANGO.	Q	30,351.88
SUBSIDIO DONACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN COMUNIDADES VARIAS, SANTA ANA HUISTA	Q	16,310.00
BACHEO Y CUNETAS, CARRETERA CUATRO CAMINOS-AGUA ZARCA	Q	363,750.00
MEJORAMIENTO PARQUE COMUNAL ALDEA MONAJIL	Q	36,507.00
CUNETAS Y DERRUMBES DEL RIO SELEGUA HACIA ALDEA CUATRO CAMINO	Q	81,249.00
RESTAURACION DE CARRETERAS VARIAS DE LA CARRETERA MUNICIPAL A LA ALDEA OJO DE AGUA, MONAJIL, ALDEA BUENOS AIRES	Q	401,890.02
AMPLIACION INFRAESTRUCTURA TRATAMIENTO DE DESECHOS SOLIDOS, MANTENIMIENTO PREDIO MUNICIPAL DE BASURA (LIMPIEZA Y MEJORAS) SANTA ANA HUISTA	Q	51,300.00
MEJORAMIENTO DE CALLE (CON BALASTO) DE ALDEA YUXEN, SANTA ANA HUISTA	Q	87,000.00
MEJORAMIENTO LOTES CORTE DE TERRENO DURO ALDEA OJO DE AGUA LA MONTAÑA	Q	85,000.00
PRE-INVERSION ESTUDIO DE PLANIFICACION CAMPO DE FUT BOL CABECERA MUNICIPAL	Q	37,500.00
MEJORAMIENTO CARRETERA DE TERRACERIA (CON BACHEO, LIMPIEZA Y CHAPEO) DE ALDEA MONAJIL A ENTRONQUE DE LA CARRETERA ANTIGUA.	Q	63,374.00
TOTAL	Q	4,637,948.81

NOTA No. 11

GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (Cuenta Contable 2113)

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al personal realizadas al 31 de Diciembre 2013 y que se pagan en los plazos establecidos según las normas legales aplicables.



CTAS. ESCRITURALES	DESCRIPCION	ESCRITURALES	TOTAL
118	Plan Prestaciones del Empleado Municipal	Q 28,382.25	
122	Timbres y Papel Sellado	Q 900.00	
201	Cuota IGSS	Q 210,215.46	
202	Prima de Fianza	Q 21,248.53	
203	Impuesto Sobre la Renta	Q 241.07	
205	ISR sobre dietas	Q 10,780.00	
206	ISR Sobre Relación de Dependencia	Q 604.27	
TOTAL SALDOS AL 31/12/2013			Q 272,371.58

NOTA NO. 12 PRÉSTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2232)

Este monto representa la deuda al 31 de diciembre de 2,013 con el INFOM asciende a la cantidad de **Q 4,029,889.29**

Ex.	Nombre de Cuenta	SALDO SITUACION DE LA DEUDA	SALDO SEGUN ESTADOS DE CUENTA	SALDO SEGUN CONTABILIDAD
11	PRESTAMO PROYECTOS ESCUELAS, AGUAS POTABLES, ALCANTARRILLADO Y CARRETERAS	Q1,401,302.42	Q 1,401,302.42	Q 1,401,302.42
13	PRÉSTAMO APERTURA, MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE CARRETERAS Y MEJORAMIENTO DE AGUAJE EL PEROL	Q2,628,586.87	Q 2,628,586.87	Q 2,628,586.87
	TOTAL	Q4,029,889.29	Q 4,029,889.29	Q 4,029,889.29

NOTA No. 13

TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (Cuenta Contable 3111)

Corresponden a los recursos acumulados recibidos durante el ejercicio fiscal de las entidades del sector público, privado u otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital



recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de diciembre asciende a la cantidad de Q. 10,479,247.54

**INTEGRACION DE TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL
RECIBIDAS DURANTE EL AÑO 2,013**

MES	ESCRITURAL	MONTO	
ENERO	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 320,385.47	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 8,520.06	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 70,883.02	
	IVA PAZ	Q 275,634.89	Q 675,423.44
FEBREO	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 320,385.47	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 11,520.48	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 66,628.43	
	IVA PAZ	Q 275,634.89	Q 674,169.27
MARZO	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 320,385.48	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 9,273.14	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 69,815.16	
	IVA PAZ	Q 275,634.90	Q 675,108.68
ABRIL	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 353,915.10	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 8,529.54	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q -	
	IVA PAZ	Q 302,208.59	Q 664,653.23
MAYO	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 353,915.10	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 10,869.72	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 12,200.39	
	IVA PAZ	Q 290,260.74	Q 667,245.95
JUNIO	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 334,056.75	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 10,797.45	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 69,289.24	
	IVA PAZ	Q 262,984.03	
	CODEDE	Q 240,000.00	Q 917,127.47
JULIO	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 330,608.73	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 6,888.09	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 52,824.70	
	IVA PAZ	Q 282,786.62	Q 673,108.14
AGOSTO	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 254,579.06	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 10,462.60	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 212,487.03	
	IVA PAZ	Q 219,428.56	
	CODEDE	Q 564,900.00	Q 1,261,857.25
SEPTIEMBRE	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 322,953.66	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 9,456.86	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 88,260.40	
	IVA PAZ	Q 259,105.69	
	CODEDE	Q 360,000.00	Q 1,039,776.61
OCTUBRE	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 261,278.99	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 9,076.51	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 11,979.47	
	IVA PAZ	Q 280,761.37	
	CODEDE	Q 831,115.00	Q 1,394,211.34
NOVIEMBRE	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 295,124.54	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 10,753.41	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 10,784.05	
	IVA PAZ	Q 340,479.59	Q 657,141.59
DICIEMBRE	SITUADO CONSTITUCIONAL	Q 377,037.30	
	IMPUESTO SOBRE PETROLEO	Q 11,252.94	
	IMPUESTO SOBRE CIR. VEHICULOS	Q 48,435.47	
	IVA PAZ	Q 242,698.86	
	CODEDE	Q 500,000.00	Q 1,179,424.57
TOTAL	Q 10,479,247.54	Q 10,479,247.54	



NOTA No. 14

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

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento registrados durante el año 2013; en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un gasto más que los ingresos de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicio anteriores producto de la gestión municipal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
Resultados Acumulados de Años Anteriores	(7,333,247.13)
Resultado del Ejercicio	(3,654,195.29)
Resultados Acumulados	(10,987,442.42)



NOTA 15

INGRESOS (Cuentas Contables 5000)

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre son producto de la gestión municipal y Transferencias Corrientes del Sector Público y Privado. Los ingresos percibidos productos de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes, tales como Ingresos Tributarios, No Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, Intereses y otras Rentas de la Propiedad y las provenientes de Transferencias Corrientes. El total de los ingresos ascienden a la cantidad de Q. **1, 884,568.28**

No de cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Ejecución	Saldo Contabilidad	Diferencia
5112	Impuesto Indirecto	Q. 5,823.00	Q. 5,823.00	Q -
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	Q. 1,750.00	Q. 1,750.00	Q -
5129	Otros ingresos no tributarios	Q. 7,945.00	Q. 7,945.00	Q -
5141	Venta de bienes	Q. 1,092.00	Q. 1,092.00	Q -
5142	Venta de servicios	Q. 66,294.50	Q. 66,294.50	Q -
5161	Intereses	Q. 21,537.10	Q. 21,537.10	Q -
5163	Arrendamiento de Inmuebles y otros	Q. 4,923.50	Q. 4,923.50	Q -
5171	Transferencias corrientes del sector privado	Q. 103,601.00	Q. 103,601.00	Q -
5172	Transferencias corrientes del sector público	Q. 1,621,602.18	Q. 1,621,602.18	Q -
	TOTAL	Q 1,884,568.28	Q 1,884,568.28	Q -

NOTA 16

GASTOS (Cuenta Contable 6000)

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondiente a gastos de funcionamiento al 31 de diciembre por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y gasto, y otras aplicaciones que implica egresos. El total de los egresos ascienden a la cantidad de Q. **9, 217,815.41** de lo cual incluye el ajuste de la cuenta 1241 lo cual se




registró en la cuenta 6113 como depreciaciones y amortizaciones lo cual asciende a un monto total de **Q. 5, 212,587.28** lo cual corresponde al año 2,012.

No de cta.	Nombre de la Cuenta	Saldo Ejecución	Saldo Contabilidad	Diferencia
6111	Remuneraciones	Q. 2,490,475.00	Q. 2,490,475.00	Q -
6112	Bienes y Servicios	Q. 558,557.00	Q. 558,557.00	Q -
6113	Depreciaciones y Amortizaciones	Q. 5,212,587.28	Q. 5,212,587.28	Q -
6121	Intereses y Comisiones	Q. 739,151.16	Q. 739,151.16	Q -
6124	Otros Alquileres	Q. 92,900.00	Q. 92,900.00	Q -
6142	Otras Pérdidas	Q. 37,500.00	Q. 37,500.00	
6151	Transferencias otorgadas al sector privado	Q. 66,644.97	Q. 66,644.97	Q -
6152	Transferencias otorgadas al sector público	Q. 20,000.00	Q. 20,000.00	Q -
	TOTAL	Q. 9,217,815.41	Q. 9,217,815.41	Q -

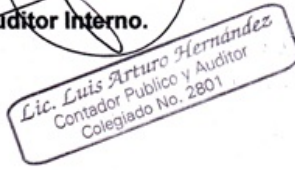

Heuler David Matamoros Canó
Alcalde Municipal.




Rosealber Lemus Morales
Director Financiero.




Lic. Luis Arturo Hernández
Auditor Interno.



7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Falta de segregación de funciones

Condición

Se verificó que en la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, no están distribuidas adecuadamente las funciones, ya que se determinó que el Director de Administración Financiera Integrada Municipal es también el encargado de Contabilidad y Finanzas.

Criterio

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), segunda versión, en el numeral 5. Módulo de Contabilidad. 5.2 Normas de Control Interno. 5.2.6 Separación de Funciones, establece: “Las operaciones contables y financieras deben estar separadas. Ninguna persona deberá estar en situación de controlar los registros y al mismo tiempo controlar las operaciones que originan los asientos de registro. Las funciones para el inicio, autorización, contabilización de transacciones y de custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la Municipalidad.”

El Acuerdo Interno No. 09-03 del Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno, en la Norma 1 Normas de Aplicación General, 1.5 Separación de Funciones, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación.”

Causa

Incumplimiento de la normativa legal vigente, ya que el Director de Administración Financiera Integrada Municipal ejerce control al mismo tiempo, tanto de los registros como de las operaciones que originan los mismos.



Efecto

No existe certeza de las operaciones contables y financieras registradas, al no estar delimitadamente las funciones conforme lo establece la normativa legal vigente.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, para que se segreguen las funciones de Contabilidad y Finanzas adecuadamente, considerando la posibilidad de contratar personal para tal efecto.

Comentario de los Responsables

En oficio No. 0022-2014, de fecha 21 de abril de 2014, recepcionado a través del Acta No. 194-2014, del libro L2, 24,438, de la Dirección de Auditoría de Municipalidades, de fecha veintiocho de abril de 2014, los responsables manifestaron lo siguiente: "En la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, al momento de reestructurarla, se emitió el Acuerdo Municipal No. 0056-2010, fecha 3 de diciembre del año 2010, por medio del cual, se designaron las siguientes funciones: DIRECTOR AFIM: **Rosealber Lemus Morales**, Funciones: Director de AFIM, Encargado de Préstamos y Donaciones, Encargado de Tesorería, Encargado de Recepción y Bienes y Gastos Recurrentes Fijo y Encargado de Contabilidad; ENCARGADO DE PRESUPUESTO: **Donaldo Matamoros Morales**, Funciones: Encargado de Bancos, Encargado de Presupuesto y Encargado de Caja General; RECEPTOR FISCAL: **Pedro Itiel López Armas**, Funciones: Encargado de Planillas, Encargado de Orden de Compra y Encargado de Fondo Rotativo."

Comentario de Auditoría

El hallazgo se confirma, en virtud que en los comentarios vertidos por el responsable, no presenta argumentos sustentables y suficientes para su desvanecimiento.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Artículo 39, Numeral 14, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	HEULER DAVID MATAMOROS CANO	8,000.00
Total		Q. 8,000.00



Hallazgo No. 2

Inexistencia de espacio físico para resguardo de documentación, bienes, materiales y suministros

Condición

Se estableció que la Municipalidad, no cuenta con un espacio físico específico para el almacenamiento y custodia de los bienes, materiales, suministros y documentación objeto de resguardo por parte de la Municipalidad.

Criterio

El Acuerdo Interno No. 09-03 del Contralor General, que aprueban las Normas Generales de Control Interno, en la Norma 1. Normas de Aplicación General, Norma 1.2 Estructura de Control Interno, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.”

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM- Versión I, en el módulo IV. Módulo de Almacén. 1. Procedimientos para el Control de Almacén de Bienes y Suministros. 1.1 Almacén de Suministros 1.1.1 Definición, establece: “Es el espacio físico en el cual se almacenan y se encuentran bajo custodia, materiales, útiles de escritorio, equipo, vehículo, maquinaria, mobiliario y otros bienes de consumo, que por su naturaleza, tienen que ser objeto de control y resguardo por medio del Almacén Municipal.”

Causa

Incumplimiento de las normativas legales, al no contar con un lugar para almacenar y administrar mejor los bienes y suministros que la municipalidad adquiere.

Efecto

La falta de un lugar para almacenar y custodiar los bienes y suministros adquiridos, incrementa el riesgo de que se extravíen y el patrimonio municipal se vea afectado.



Recomendación

El Alcalde Municipal, gire instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que habilite un espacio físico para la custodia de materiales, útiles y demás bienes objeto de control y resguardo.

Comentario de los Responsables

En oficio No. 0022-2014, de fecha 21 de abril de 2014, recepcionado a través del Acta No. 194-2014, del libro L2, 24, 438, de la Dirección de Auditoría de Municipalidades, de fecha veintiocho de abril de 2014, el Alcalde Municipal manifestó lo siguiente: "Por falta de recursos económicos, la Municipalidad no ha podido construir un local que sirva para resguardar su documentación, no obstante, en relación a materiales, se cuenta con un espacio atrás de la Municipalidad, y con dos locales en el Salón Municipal, en donde éstos se almacenan."

Comentario de Auditoría

El hallazgo se confirma, en virtud de que en los comentarios vertidos por el responsable existe aceptación de la deficiencia señalada.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Artículo 39, Numeral 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	HEULER DAVID MATAMOROS CANO	4,000.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	ROSEALBER (S.O.N.) LEMUS MORALES	4,000.00
Total		Q. 8,000.00

HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado

Condición

En la verificación de los expedientes de los proyectos: 1) Apertura y Balasto Carretera Rancho Lucas, Santa Ana Huista, Huehuetenango, Contrato No. 01-2013 de fecha 8 de marzo de 2013 por la cantidad de Q.700,000.00 (valor con



IVA) y 2) Balasto Carretera El Terrero, Santa Ana Huista, Huehuetenango, Contrato No. 02-2013, de fecha 8 de marzo de 2013, por la cantidad de Q.797,000.00 (valor con IVA) se determinó la siguiente deficiencia: los contratos fueron aprobados, sin contar previamente con la fianza de cumplimiento de contrato. El valor total de ambos contratos es de Q.1,497,000.00 (valor con IVA).

Criterio

El Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 65. De Cumplimiento. Establece: “Para Garantizar el cumplimiento de todas las obligaciones estipuladas en el contrato, el contratista deberá prestar fianza, deposito en efectivo o constituir hipoteca en los porcentajes y condiciones que señale el reglamento. Para el caso de obras, además esta garantía cubrirá las fallas o desperfectos que aparecieren durante la ejecución del contrato, antes de que se constituya la garantía de conservación.”

El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, en el Artículo 26. Suscripción y aprobación del contrato. Establece: “La suscripción del contrato deberá hacerla el funcionario de grado jerárquico inferior al de la autoridad que lo aprobará. Tales instrumentos deberán ser suscritos preferentemente en las dependencias interesadas. Previo a la aprobación del contrato deberá constituirse la garantía de cumplimiento correspondiente. El contrato deberá ser aprobado en todos los casos, dentro de los diez (10) días calendario contados a partir de la presentación por parte del contratista de la garantía del cumplimiento a que se refiere el Artículo 65 de la Ley.”

Causa

Incumplimiento por parte del Director Municipal de Planificación, al no exigir la Fianza de Cumplimiento de Contrato, previo a la aprobación del mismo.

Efecto

Riesgo de la ejecución de la obra, al no contarse con las garantías necesarias en los plazos estipulados por la ley.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director Municipal de Planificación y Secretario Municipal, para que coordinen que la presentación de la fianza de cumplimiento del contrato, se realice previo a la aprobación del mismo.

Comentario de los Responsables

En oficio No. 0022-2014, de fecha 21 de abril de 2014, recepcionado a través del Acta No. 194-2014, del libro L2 24,438, de la Dirección de Auditoría de Municipalidades, de fecha veintiocho de abril de 2014, los responsables



manifestaron lo siguiente: "En la ejecución de los proyectos Apertura y Balasto Carretera Rancho Lucas, Santa Huista, Huehuetenango y Balasto Carretera el Terrero, Santa Ana Huista, Huehuetenango, los contratos fueron aprobados sin contarse con la fianza de cumplimiento, debido a que era urgente darles inicio, para así poder terminarlos antes de la llegada del invierno, pues por la topografía de estos lugares, es difícil trabajarlos cuando se encuentra lloviendo, pero las fianzas fueron presentadas, no obstante, se han girado las órdenes al Director Municipal de Planificación y Secretario Municipal, para que en la ejecución de los siguientes proyectos, se cuenta antes con la fianza de cumplimiento, para poder aprobar los contratos."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud de que en los comentarios vertidos por el responsable existe aceptación de la deficiencia señalada.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Artículo 82, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE DMP	JOEL (S.O.N.) MATAMOROS CANO	26,732.14
Total		Q. 26,732.14

8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dió seguimiento a las recomendaciones de la auditoria anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2012, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que si se le dio cumplimiento y se implementaron las mismas.

9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO

Los funcionarios y empleados responsables de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo de cada hallazgo contenido en el presente informe.

No.	NOMBRE	CARGO	PERIODO
1	HEULER DAVID MATAMOROS CANO	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2013 - 31/12/2013
2	HERWIN MORALES AGUSTIN	SINDICO PRIMERO	01/01/2013 - 31/12/2013
3	HUBER ROOSEVELT DEL VALLE MORALES	SINDICO SEGUNDO	01/01/2013 - 31/12/2013
4	BENEDICTO RIGOBERTO CANO CANO	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2013 - 31/12/2013
5	PORFIRIO OVIDIO RECINOS RECINOS	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2013 - 31/12/2013
6	JORGE MARIO LEMUS MORALES	CONCEJAL TERCERO	01/01/2013 - 31/12/2013
7	SIMEON LOPEZ DE LEON	CONCEJAL CUARTO	01/01/2013 - 31/12/2013
8	EDVIN RENE CASTILLO ALVA	SECRETARIO MUNICIPAL	01/01/2013 - 31/12/2013
9	ROSEALBER LEMUS MORALES	DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	01/01/2013 - 31/12/2013
10	JOEL MATAMOROS CANO	DIRECTOR DE DMP	01/01/2013 - 31/12/2013



10. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

Lic. RUDY ANIBAL VELASQUEZ AGUILAR
Coordinador Gubernamental

Lic. JULIO CESAR SANTIZO GOMEZ
Supervisor Gubernamental

GESTIÓN CONOCIDA POR:

De conformidad con lo establecido en el Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 29, los Auditores Gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en cumplimiento al proceso de oficialización que en ley corresponde.



11. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)

11.1 Visión (Anexo 1)

Una municipalidad moderna que brinda servicios eficientes y eficaces, con un gobierno consolidado, participativo, solidario, transparente y democrático, promotor de desarrollo local sostenible para el bienestar del ciudadano, en armonía con su medio ambiente, respetuoso de su identidad y defensor de su jurisdicción e integridad territorial.

11.2 Misión (Anexo 2)

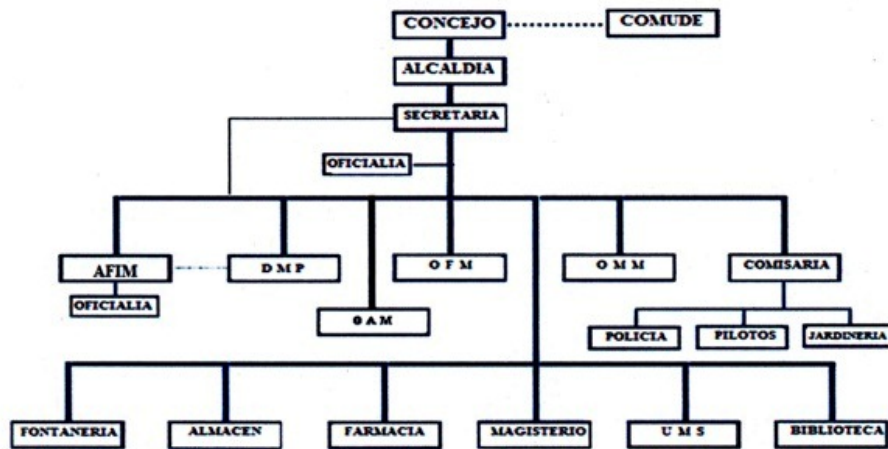
Municipalidad comprometida con el desarrollo sostenible, promoviendo la identidad cultural e institucional con valores éticos y morales, fortaleciendo competencias para el trabajo corporativo y el logro de objetivos organizacionales, mediante planes de desarrollo concertado, alianzas estratégicas, compartiendo responsabilidades entre las municipalidades, las instituciones y el pueblo organizado, con un recurso humano creativo y calificado, para lograr el desarrollo en el municipio de Santa Ana Huista.



11.3 Estructura Orgánica (Anexo 3)



Municipalidad de Santa Ana Huista,
Departamento de Huehuetenango,
Guatemala, C. A.,
municoyota@yahoo.es municoyota@hotmail.es



11.4 Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato por Fuente de Financiamiento (Anexo 4)

ANEXO No.4

MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA HUASTA DEPARTAMENTO DE HUASTA
 REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR CONTRATO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO SIMP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA	NO. DE CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	MONTOS DEL CONTRATO	EJECUCIÓN DE OBRAS ANTERIORES	EJECUCIÓN DE OBRAS DE EJERCICIO 2013	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		% DE AVANCE FINANC. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
												VALOR	%	
1	131707	Apertura y balasto carretera, Rancho Lucas, Santa Ana Huasta, Huehuetenango.	No. 01-2013	08-mar-13	Municipalidad	Elmer Utiel Cano de León	14-mar-13	25-jun-13	Q700,000.00		Q700,000.00	Q700,000.00	100%	100%
2	131706	Mantenimiento (Ballasto Carretera), El Ferrero Santa Ana Huasta, Huehuetenango.	No. 02-2013	08-mar-13	Municipalidad	Elmer Utiel Cano de León	14-mar-13	27-jun-13	Q797,000.00		Q797,000.00	Q797,000.00	100%	100%
3	123753	Mejoramiento Sistema de Agua Potable (tanque de captación), Aldea Buenos Aires, Santa Ana Huasta, Huehuetenango.	No. 03-2013	29-jul-13	CODEDE/Muni cipalidad	Roberto Reyes Muñoz	12-ago-13	31-mar-14	Q200,000.00		Q0.00	Q0.00	0%	0%
4	139019	Construcción Camino Rural, Nabajopá hacia la Ciénega, Santa Ana Huasta, Huehuetenango.	No. 04-2013	27-sep-13	Municipalidad	Elmer Utiel Cano de León	07-oct-13	18-nov-13	Q250,000.00		Q250,000.00	Q250,000.00	100%	100%
5	108571	Mejoramiento Sistema de Agua Potable por Gravedad, Aldea Cuatro Caminos, Santa Ana Huasta, Huehuetenango.	No. 05-2013	02-oct-13	CODEDE/Muni cipalidad	Roberto Reyes Muñoz	07-oct-13	07-abr-14	Q2,817,892.88		Q625,000.00	Q625,000.00	22.18%	50%
6	43609	Construcción Sistema de Alcantarillado Saneitario, Aldea Cuatro Caminos, Santa Ana Huasta, Huehuetenango.	No. 17-2009	15-oct-09	CODEDE/Muni cipalidad	Salvador Efraín Mencóza Herrera	20-oct-09	31-may-14	Q2,850,000.00	Q1,255,000.00	Q1,382,000.00	Q3,637,000.00	92.20%	92.20%

Lugar y fecha: SANTA ANA HUASTA 05 DE MARZO DE 2014

[Firma]
 Jefe de Oficina
 Jefe de Oficina

[Firma]
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO

[Firma]
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO

[Firma]
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO

[Firma]
 Jefe de Oficina
 Jefe de Oficina

[Firma]
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO

[Firma]
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO

[Firma]
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO
 DIRECTOR DE ALMOCENAMIENTO



11.5 Reporte de Ejecución de Obras realizadas por Administración (Anexo 5)

ANEXO No.5
MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA HUISTA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR ADMINISTRACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
[Cifras expresadas en quetzales]

No.	CODIGO SISP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA	PARTIDA PRESUPUESTARIA	ACTA DE AUTORIZACIÓN DE LA OBRA	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA	EJECUCIÓN ANTERIORES	EJECUCIÓN EJERCIDA EJERCICIOS 2013	AVANCE FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		N.º DE AVANCE (HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013)
												VALOR	%	
1	13172F	Mejoramiento de la infraestructura de la zona de la zona, Santa Ana Huista, Huehuetenango		sin numero	42-0181-0013	Esteban Domingo M. y Asociados	01/03/2013	31/03/2013	150,000.00		150,000.00	100	100	100
2	13028	Mejoramiento de la infraestructura de la zona de la zona, Santa Ana Huista, Huehuetenango		sin numero	22-0101-0001 y 28-0101-0002	Ricardo Yehin Pichón Tzuc	25/03/2013	20/06/2013	165,000.00		165,000.00	100	100	100
3														
4														
5														

Lugar y Fecha: SANTA ANA HUISTA, 05 DE MARZO DE 2014

[Firma]
 Lic. Luis Arturo Hernández
 Contador Público y Auditor
 Colegiado No. 2801

[Firma]
 Rosaivert Lemus Morales
 DIRECTOR GENERAL DE PLANEACIÓN Y PRESUPUESTA

[Firma]
 Heider David Marroquin Cano
 Alcalde Municipal



11.6 Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6)

ANEXO No. 5
MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA HUISTA, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
REPORTE DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN SOCIAL (ACTIVO INTANGIBLE)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Cifras expresadas en quetzales)

No.	CASO/SMP	NOMBRE DEL PROYECTO	DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	ACTA DE AUTORIZACIÓN DEL PROYECTO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA O PROVEEDOR	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	COSTO AUTORIZADO TOTAL DEL PROYECTO	EJECUCIÓN DEVENGADA ERRORES ANTERIORES	EJECUCIÓN DEVENGADA EJERCIDO 2013	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		% DE AVANCE FINICO (REAL) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
												VALOR	%	
1	14238	Construcción y reparación de camaloteos (terrazas de baldosines) en las áreas de la Huija, Huehuetenango.	Constata en terreno la ejecución de los trabajos de construcción de los camalotes en las áreas de la Huija, Huehuetenango.	sin número	42-0181-0009	Elmer José caso de los.	08/10/2013	06/10/2013	Q10,261.88		Q10,261.88	100	100	
2	14029	Rehabilitación tramo carretero de la cabecera municipal hacia la aldea de San Juan, Huija, Huehuetenango.	Tramo de rehabilitación de la carretera municipal que consiste en el mejoramiento de los caminos de tierra y concreto en 100%.	sin número	42-0181-0009	Elmer José caso de los.	01/10/2013	30/10/2013	Q48,842.00		Q48,842.00	100	100	
3	13272	mejoramiento peducio de las calles de la zona de San Juan, Huija, Huehuetenango.	Reparación de curvas y limpieza de curvas y drenajes en las calles de San Juan, Huija, Huehuetenango.	sin número	28-0181-0002	Elmer José caso de los.	01/08/2013	30/08/2013	Q81,249.00		Q81,249.00	100	100	
4	13463	elaboración (foto de gestión ambiental) (PCA) para el proyecto de construcción de un edificio social tipo de vivienda en la zona de San Juan, Huija, Huehuetenango.	elaboración (foto de gestión ambiental) (PCA) para el proyecto de construcción de un edificio social tipo de vivienda en la zona de San Juan, Huija, Huehuetenango.	sin número	21-0181-0001	Edgar Fernando Guzmán Martín.	01/04/2013	30/04/2013	Q8,806.00		Q8,806.00	100	100	
5	13166	Manejo de residuos sólidos en la zona de San Juan, Huija, Huehuetenango.	Manejo de residuos sólidos en la zona de San Juan, Huija, Huehuetenango.	sin número	22-0181-0001	Benedicta Estela Martínez Martínez.	01/02/2013	28/02/2013	Q42,281.20		Q42,281.20	100	100	



6	130798	Mantenimiento corriente de bombas y tuberías (con bombas, repuestos y piezas) de la planta de bombeo de agua potable que conduce a la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	consultas a la Municipalidad de Huehuetenango, chequeo del funcionamiento de la planta de bombeo de agua potable que conduce a la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	28-0101-0002	Elmer Rafaelcano de Leon.	01/08/2013	30/08/2013	Q63,374.00	Q63,374.00	100	100
7	130872	Levantamiento de estudios de preinversión, planificación, instrucción de licitación y ejecución de obra de construcción de una planta de tratamiento de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	Levantamiento de estudios de preinversión, planificación, instrucción de licitación y ejecución de obra de construcción de una planta de tratamiento de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	28-0101-0002	Elmer Rafaelcano de Leon.	01/08/2013	30/08/2013	Q48,000.00	Q48,000.00	100	100
8	131068	Mantenimiento corriente de la planta de bombeo de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	consultas a la Municipalidad de Huehuetenango, chequeo del funcionamiento de la planta de bombeo de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	42-0101-0013	Esteban Quiceno Marroquin Castillo	01/03/2013	31/03/2013	Q83,715.23	Q83,715.23	100	100
9	130648	Reparación línea de conducción de agua potable en el campo, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	Reparación de la línea de conducción de agua potable en el campo, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	21-0101-0001	Salvador Elías Mendocua Herrera.	23/01/2013	23/02/2013	Q78,575.00	Q78,575.00	100	100
10	130080	Reparación sistema de conducción de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	consultas a la Municipalidad de Huehuetenango, chequeo del funcionamiento del sistema de conducción de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	21-0101-0001 y 22-0101-0001	Salvador Elías Mendocua Herrera.	01/02/2013	25/02/2013	Q44,844.00	Q44,844.00	100	100
12	131199	Elaboración de estudios de preinversión para el proyecto de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	consultas a la Municipalidad de Huehuetenango, chequeo del funcionamiento del proyecto de agua potable en la cabecera municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	28-0101-0002	María Mercedes Barrios Ceballos	01/02/2013	28/02/2013	Q28,000.00	Q28,000.00	100	100



13	13433	Municipalidad, ejemplo de gestión nueva independiente (el programa) Santa Ana Huista, Huehuetenango.	Constata en el del contrato de arrendamiento y colaboración de la obra para la construcción del drenaje del centro nuevo independiente de la cabecera municipal.	sin numero	21-0101-0001	Gobierno Republicano Unidad Cívica de León	01/06/2013	30/06/2013	Q25,301.36	Q25,301.36	Q25,301.36	Q25,301.36	100	100	100
14	13474	habilitación de construcciones de construcciones: arena, concreto, canchales, tubos para drenaje, en varias comunidades del municipio.	constata en la obra de las construcciones de arena, concreto, canchales, tubos para drenaje, en varias comunidades del municipio.	sin numero	21-0101-0001 y 20-0101-0002		01/06/2013	18/06/2013	Q46,343.36	Q46,343.36	Q46,343.36	Q46,343.36	100	100	100
15	13478	servicio de supervisión de obras municipales, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	constata en la obra de supervisión de obras municipales, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero		Rely Amado Herrera Morales	01/06/2013	31/12/2013	Q13,000.00	Q13,000.00	Q13,000.00	Q13,000.00	100	100	100
16	13482	mejoramiento calle (con el programa) Santa Ana Huista, Huehuetenango.	Empresa del predio habilitado para la habilitación de la obra de la calle de la comunidad de Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	21-0101-0001	Elmer Urdal caso de hecho.	01/06/2013	30/06/2013	Q11,300.00	Q11,300.00	Q11,300.00	Q11,300.00	100	100	100 %
17	13484	mejoramiento calle (con el programa) Santa Ana Huista, Huehuetenango.	constata en el mejoramiento de la obra de la calle de la comunidad de Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	20-0101-0002 y 20-0101-0003	Elmer Urdal caso de hecho.	01/06/2013	18/06/2013	Q27,000.00	Q27,000.00	Q27,000.00	Q27,000.00	100	100	100
18	13504	municipalidad, ejemplo de gestión nueva independiente (el programa) Santa Ana Huista, Huehuetenango.	constata en la obra de la construcción de la estructura de la obra de la calle de la comunidad de Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin numero	22-0101-0001	Salvador Elías Mendocinos Flores.	01/06/2013	28/02/2013	Q44,600.00	Q44,600.00	Q44,600.00	Q44,600.00	100	100	100
19	13607	municipalidad (obras nuevas) Santa Ana Huista, Huehuetenango.	constata en la obra de las estructuras nuevas como: arena, concreto, canchales, tubos para drenaje, en varias comunidades del municipio.	sin numero	21-0101-0001 y 20-0101-0001	Melior Elías Luján Luján.	01/06/2013	31/06/2013	Q44,600.00	Q44,600.00	Q44,600.00	Q44,600.00	100	100	100



20	134821	Compra de 20 hojas de papel para el sistema de administración en Huehuetenango.	sin número	21-0101-0001	Elmer Utilí caso de leon.	01/04/2013	30/04/2013	C26,000.00	C26,000.00	C26,000.00	100	100	C26,000.00	100
21	134823	Adquisición de impresora para el municipio, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	21-0101-0001	Fluente	01/04/2013	30/04/2013	C20,000.00	C20,000.00	C20,000.00	100	100	C20,000.00	100
22	135115	Adquisición compra de materiales para alumbrado público, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	22-0101-0001	Rodrigo Morales Lorente	01/03/2013	30/04/2013	C04,000.00	C04,000.00	C04,000.00	100	100	C04,000.00	100
23	131807	mantenimiento camino rural viejo de la aldea Agua Zarca, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	42-0101-0013	Esteban Durvoldo Matamoros Castillo	01/03/2013	31/03/2013	C08,630.01	C08,630.01	C08,630.01	100	100	C08,630.01	100
24	130873	mejoramiento instalaciones deportivas y recreativas (parque, cancha, cancha de fútbol, cancha municipal, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	21-0101-0001	Hugo Adalberto Asant Velazquez	01/06/2013	20/06/2013	C37,000.00	C37,000.00	C37,000.00	100	100	C37,000.00	100
25	131064	mantenimiento calle (barrido) de camino viejo a Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	42-0101-0013	Esteban Durvoldo Matamoros Castillo	01/03/2013	30/03/2013	C06,302.08	C06,302.08	C06,302.08	100	100	C06,302.08	100
26	131008	mantenimiento calle (barrido) de cruz aldea Agua Zarca, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	42-0101-0013	Esteban Durvoldo Matamoros Castillo	01/03/2013	30/03/2013	C08,206.22	C08,206.22	C08,206.22	100	100	C08,206.22	100
29	131614	Mantenimiento carretera cambio rural nuevo del parrot, aldea Agua Zarca, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	42-0101-0013	Esteban Durvoldo Matamoros Castillo	01/03/2013	31/03/2013	C08,167.76	C08,167.76	C08,167.76	100	100	C08,167.76	100
30	132348	mantenimiento fosa de alcantarillado (nueva) de agua potable del camino nuevo Independencia, Santa Ana Huista, Huehuetenango.	sin número	22-0101-0001	Elmer Utilí caso de leon.	01/03/2013	31/03/2013	C78,119.00	C78,119.00	C78,119.00	100	100	C78,119.00	100



37	13488	Restauración - Arrendamiento de maquinaria para trazo carretero rejoso, santa ana huista, huehuetenango.	Arrendamiento de 21 horas de maquinaria para corte de roca en rejoso y compra de 40 bombas para dinamitar en el mismo trazo, santa ana huista, huehuetenango.	sin numero	21-019-0001, 20-019-0002 Y 20-019-0003	Ricardo Trinidad Martínez López	01/04/2013	30/04/2013	Q42,884.00	Q42,884.00	100
38	13474	Subsidio donación de materiales de construcción para drenaje, en comunidades varias, santa ana huista, huehuetenango	Consiste en la donación de materiales de construcción como: arena, cemento, hierro, laminas, costapera, tubos para drenaje, en comunidades varias del municipio.	sin numero	21-019-0001, 20-019-0002	Margarita Martínez Gómez	01/06/2013	30/10/2013	Q18,310.00	Q18,310.00	100
39	13293	Mejoramiento parque comunal, santa ana huista, huehuetenango, y otras cosas.	Consiste en dar mantenimiento al parque de la comunidad, cambiando materiales viejos	sin numero	22-019-0001, 20-019-0002	Julio Andrés Sandoz López	01/11/2012	30/11/2012	Q34,607.00	Q34,607.00	100



40	122844	Mejoramiento lotes (corte de terreno duro), aldea oyo de agua la montaña, santa ana huista, huehuetenango.	Consiste en la limpieza, chapeo y destronque, para empezar el trabajo específico que es corte de terreno duro, (roca) con el retiro de material(roca) para dejar el lote listo y adecuado para terminar la cancha polideportiva mas techo metálico aldea oyo de agua la montaña.	sin numero	42-0161-0011	Carlos Fernando Santos Mazariegos.	01/12/2012	31/12/2012	Q85,000.00	Q85,000.00	Q85,000.00	100	100
41													

Lugar y fecha:

SANTA ANA HUISTA 03 DE MARZO DE 2014

[Signature]
 f. DIRECTOR DE PLANIFICACION
 Joel Mazariegos

[Signature]
 f. DIRECTOR DE ASESORIA
 Rosealvert Lemus Morales

ALCALDE
 f. ACALDE MUNICIPAL
 Heuler David Matamoros Cano

ALCALDE
 f. ACALDE MUNICIPAL
 Heuler David Matamoros Cano

Lic. Luis Arturo Hernández
 Contador Público y Auditor
 Colegiado No. 2801

