

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

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



GUATEMALA, MAYO DE 2015

Guatemala, 25 de mayo de 2015

Bachiller
Feliciano Lico Ichaj
Alcalde Municipal
Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango

Señor (a) Alcalde Municipal:

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

Sin otro particular, atentamente.



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

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



GUATEMALA, MAYO DE 2015

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
5.3 Estados Financieros	9
5.3.1 Balance General	9
5.3.2 Estado de Resultados	10



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	11
5.3.4 Notas a los Estados Financieros	12
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	24
Hallazgos Relacionados con el Control Interno	24
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	25
8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	25
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	26
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)	27
Visión (Anexo 1)	
Misión (Anexo 2)	
Estructura Orgánica (Anexo 3)	
Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato por Fuente de Financiamiento (Anexo 4)	
Reporte de Ejecución de Obras realizadas por Administración (Anexo 5)	
Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6)	
Nombramiento	
Forma Única de Estadística	
Formulario SR1	



Guatemala, 25 de mayo de 2015

Bachiller
Feliciano Lico Ichaj
Alcalde Municipal
Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango

Señor (a) Alcalde Municipal:

El (Los) Auditor (es) Gubernamental (es) designado (s) de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. (s) DAM-0276-2014 de fecha 17 de septiembre de 2014, he (hemos) efectuado auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de Parramos, del Departamento de Chimaltenango, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de la información financiera, resultados y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro examen incluyó la evaluación de la estructura de control interno de la Municipalidad de Parramos, del Departamento de Chimaltenango, 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 registro de bienes fungibles



La comisión de auditoría nombrada se integra por el (los) auditor (es): Lic. Luis Roberto Muñoz Barrera (Coordinador) y Lic. Julio Tadeo Moran Reyes (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. LUIS ROBERTO MUÑOZ BARRERA
Coordinador Gubernamental

Lic. JULIO TADEO MORAN REYES
Supervisor Gubernamental



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Base Legal

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

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

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

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

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

1.2 Función

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

Entre las competencias propias del municipio se citan las siguientes:

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



2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

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

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

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

Nombramiento DAM-0276-2014 de fecha 17 de septiembre 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 2014; así como el estudio y evaluación de la estructura del control interno y la verificación del cumplimiento de leyes, reglamentos, normas y otros aspectos aplicables.

3.1.2 Específicos

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



- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- y de conformidad con los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.
- Comprobar que los registros presupuestarios de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunos y verificables de acuerdo a las normas presupuestarias y contables aplicables y se encuentren debidamente soportados con la documentación legal correspondiente.
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se hayan sometido al proceso legal establecido y contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- Verificar que las obras de inversión en infraestructura física ejecutadas cumplan con los aspectos legales, administrativos y financieros que las rigen.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

4.1 Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas cuantitativamente y de acuerdo a su naturaleza, determinadas como áreas críticas, incluidas en el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, como se describe a continuación:

Del Balance General las cuentas siguientes: Anticipos a contratista a corto plazo, Edificios e Instalaciones, Tierras y Terrenos, Construcciones en proceso de bienes de uso no común y bienes de uso común.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: Transferencia Corrientes del Sector Público y del área de gastos, las cuentas: Sueldos y Salarios, gastos del personal a pagar, pagos patronales del IGSS y Servicios No Personales.

Del Estado de Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, 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, 12 Red Vial, 15 Desarrollo Urbano y Rural y 99 Partidas no Asignables a Programas., considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes: 00 Servicios Personales, 400 Transferencias Corrientes 01 Servicios no Personales, 02 Materiales y Suministros, 03 Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, 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

Anticipo

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta No.1133 Anticipos a Contratista a Corto Plazo, presenta en el Balance General el saldo de Q.663,496.91 correspondiente a Anticipo de contratista para la ejecución de obras, los cuales no se amortizaron al cierre del ejercicio fiscal, siendo los siguientes:1) Armando Ramírez Velazco, por el valor de Q.612,000.00, 2) Pedro Lizandro Mérida Herrera por el valor de Q.20,477.08, 3)Luis Roberto Girón Guoz, por el valor de Q.31,019.83.

Edificios e Instalaciones

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta No. 1231 Edificios e Instalaciones, según muestra determinada, presenta en el Balance General el saldo de Q.1,549,532.50.

Tierras y Terreno

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta No. 1233 Tierras y Terrenos, según muestra determinada, presenta en el Balance General el saldo de Q. 2,900,689.58.



Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Común

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta No. 1234 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común, según muestra determinada, presenta en el Balance General el saldo de Q 5,817,547.96.

Bienes de Uso Común

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta No. 1238 Bienes de Uso Común, según muestra determinada, presenta en el Balance General ya reclasificado el saldo de Q. 22,443,410.66.

PASIVO

Préstamo Interno a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta No. 2232 Préstamo Interno a Largo Plazo presenta en el Balance General el saldo de Q.2,570,451.85, en concepto de préstamo con la siguiente entidad Banrural, realizado en el mes de octubre de 2013, por la cantidad de Q.5.000,000.00, amortizando al 31 de diciembre de 2014 el monto de Q2,429,548.15.

PATRIMONIO

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibida

Al 31 de Diciembre de 2014, la cuenta 3111 Transferencia y Contribuciones de Capital presenta en el Balance General, el saldo acumulado de Q74,076,945.36.

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

Transferencias Corrientes Recibidas del Sector Público

Al 31 de diciembre de 2014 la cuenta No. 5172, Transferencias Corrientes Recibidas del Sector Publico en el Balance General presenta el saldo de Q 1,611,225.56.

Gastos

Sueldos y Salarios

Los gastos que corresponden a sueldo y Salarios Al 31 de diciembre de 2014 ascendió a la cantidad Q1,628,914.93, Cuenta No. 6111 Sueldos y Salarios.



Gastos del Personal a Pagar

Al 31 de diciembre de 2014 la Cuenta No. 2113 Gastos del Personal a Pagar, (cuota Patronal y cuota Laboral IGSS) no presenta en el Balance General ningún saldo.

Servicios No Personales

Los gastos que corresponden a Servicios No personales al 31 de diciembre de 2013 ascendió a la cantidad de Q.3,598,729.86, Cuenta No. 6112.

5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

Aprobación de Presupuesto

El Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2014, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal de fecha 12 de diciembre de 2014, mediante Acta No. 48-2013.

La liquidación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2014, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal de Fecha 08 enero de 2015, mediante Acta No. 01-2015.

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, ascendió a la cantidad de Q11,384,100.00, el cual tuvo una ampliación de Q10,497,720.51, para un presupuesto vigente de Q21,881,820.51, ejecutándose la cantidad de Q.13,822,241.22 (63%), en las diferentes clases de ingresos específicas siguientes: Ingresos Tributarios Q264,615.22 Ingresos no Tributarios Q156,574.50, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública Q48,295.97, Ingresos de Operación Q501,661.62, Rentas de la Propiedad Q23,406.12, Transferencias Corrientes Q1,611,225.56, y Transferencias de Capital Q11,216,462.23, este último rubro representa un 81.15% de los ingresos percibidos en el ejercicio fiscal.

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, ascendió a la cantidad de Q11,384,100.00, el cual tuvo una ampliación de Q10,497,720.51, para un presupuesto vigente de Q21,881,820.51, ejecutándose la cantidad de Q17,996,294.54 (82%) a través de los programas específicos siguientes: En el Programa 01 Actividades Centrales, la cantidad Q2,554,680.50, en el Programa 11 Servicios Públicos Municipales, la cantidad Q2,382,934.57, en el Programa 12 Red Vial la cantidad de Q.4,784,292.19, en el programa 13 Educación la cantidad de Q664,838.65, en el programa 14 Salud y Seguridad Alimentaria la cantidad de Q151,764.00, en el programa 15 Desarrollo Urbano Y Rural, la cantidad



Q4,584,061.82, en el programa 16 Cultura Deporte, la cantidad de Q343,723.57, y el programa 99 Partidas No asignables a Programa la cantidad de Q2,529,999.24, de los cuales el programa 12 Red Vial el más importante con respecto a la ejecución y representa un 26.58 % de la misma.

Modificaciones presupuestarias

La Municipalidad realizó ampliaciones presupuestarias por un valor de Q 10,497,720.51, y transferencias Presupuestarias por un valor de Q.1,657,315.71, verificándose que las mismas fueron autorizadas por el Concejo Municipal y registrados adecuadamente en 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 período 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, en el plazo correspondiente.

5.2.3 Convenios

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

5.2.4 Donaciones

La Municipalidad de Parramos, Chimaltenango reportó que durante el ejercicio 2014, no recibió donaciones.

5.2.5 Préstamos

En el ejercicio fiscal 2014, la Municipalidad de Parramos, Chimaltenango no percibió ingresos en concepto de préstamos.



5.2.6 Transferencias

La Municipalidad de Parramos, Chimaltenango, no reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, efectuadas durante el período 2014.

5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad

La Municipalidad de Parramos, Chimaltenango utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN GL.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la Municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, en el cual se reflejan los concursos siguientes: terminados adjudicados 2, finalizados anulados 0 y finalizados desiertos 0, según reporte de Guatecompras generado de fecha 8 de enero de 2015.

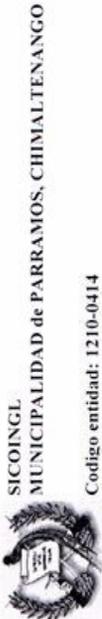
Sistema Nacional de Inversión Pública

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.



5.3 Estados Financieros

5.3.1 Balance General



SICOINGL
MUNICIPALIDAD de PARRAMOS, CHIMALTENANGO
Codigo entidad: 1210-0414

Página: Página 1 de 1
Fecha: 08/01/2015
Hora: 02:38:55p
R00815398.rpt

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2014

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2200 PASIVO NO CORRIENTE	
1112 BANCOS	425,690.71	2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
		2232 Prestamos Internos de Largo Plazo	2,570,451.85
1130 ACTIVO DISPONIBLE		Total de PASIVO NO CORRIENTE	2,570,451.85
1133 Anticipos	663,496.91	Total de PASIVO	2,570,451.85
Total de ACTIVO EXIGIBLE	663,496.91		
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	1,089,187.62		
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1231 Propiedad y Planta en Operación	1,549,532.50	3100 PATRIMONIO NETO	
1232 Maquinaria y Equipo	1,187,830.20	3110 Patrimonio Municipal	
1233 Tierras y Terrenos	2,900,689.58	3112 Resultado del Ejercicio	-6,340,879.37
1234 Construcciones en Proceso	5,817,547.96	3112 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-35,308,387.92
1237 Otros Activos Fijos	9,932.00	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	74,076,945.36
1238 Bienes de Uso Común	22,442,410.06	Total de Patrimonio Municipal	32,427,678.07
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	33,908,942.30	Total de PATRIMONIO NETO	32,427,678.07
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	34,998,129.92	Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	32,427,678.07
Total de ACTIVO	34,998,129.92	Total Pasivo + Patrimonio	34,998,129.92



[Signature]
LIP. FELICIANO OSUNA PEREZ
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
C.C. N.º. 00815398



5.3.2 Estado de Resultados



SICOINGL
 MUNICIPALIDAD de PARRAMOS, CHIMALTENANGO
 Código entidad: I210-0414

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 08/01/2015
 Hora: 02:38:19p
 R00815271.rpt

Estado Resultados
 Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

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

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	2,605,778.99
5100	INGRESOS CORRIENTES	2,605,778.99
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	264,615.22
5111	Impuestos Directos	176,679.22
5112	Impuestos Indirectos	87,936.00
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	156,574.50
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	880.00
5127	Intereses por Mora	10,192.50
5129	Otros Ingresos no Tributarios	145,502.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	549,957.59
5141	Venta de Bienes	510.00
5142	Venta de Servicios	549,447.59
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	23,406.12
5161	Intereses	10,077.12
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	13,329.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	1,611,225.56
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	1,611,225.56
6000	GASTOS	8,946,658.36
6100	GASTOS CORRIENTES	8,946,658.36
6110	GASTOS DE CONSUMO	8,168,900.25
6111	Remuneraciones	1,628,914.93
6112	Bienes y Servicios	3,598,729.86
6113	Depreciación y Amortización	2,941,255.46
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	416,545.64
6121	Intereses y Comisiones	416,545.64
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	2,437.47
6142	Otras Pérdidas	2,437.47
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	358,775.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	358,775.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-6,340,879.37



LIC. FELICIANO RIVERA PEREZ
 CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
 C.C. 12,111



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos



Municipalidad de Parramos
 Departamento de Chimaltenango
 República de Guatemala
 Teléfono: 78495907
 Telefax: 78495957

MUNICIPALIDAD DE: PARRAMOS DEPARTAMENTO DE: CHIMALTENANGO
 ESTADOS DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
 DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCIÓN	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	INGRESOS	11,384,100.00	10,497,720.51	21,881,820.51	13,822,241.22
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	186,800.00	0.00	186,800.00	264,615.22
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	301,500.00	0.00	301,500.00	156,574.50
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	100,800.00	0.00	100,800.00	48,295.97
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	191,000.00	0.00	191,000.00	501,661.62
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	20,000.00	0.00	20,000.00	23,406.12
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,755,000.00	0.00	1,755,000.00	1,611,225.56
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8,829,000.00	5,234,479.56	14,063,479.56	11,216,462.23
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	827,492.63	827,492.63	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO	0.00	4,435,748.32	4,435,748.32	0.00
	EGRESOS	11,384,100.00	10,497,720.51	21,881,820.51	17,996,294.54
1	ACTIVIDADES CENTRALES	3,318,100.00	-331,127.07	2,986,972.93	2,554,680.50
11	SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES	2,121,830.00	311,192.41	2,433,022.41	2,382,934.57
12	PROGRAMA DE RED VIAL	2,293,387.03	2,665,842.85	4,959,229.88	4,784,292.19
13	PROGRAMA DE EDUCACION	68,000.00	3,668,300.00	3,736,300.00	664,838.65
14	SALUD Y ASISTENCIA SOCIAL	310,000.00	-158,236.00	151,764.00	151,764.00
15	DESARROLLO URBANO Y RURAL	324,782.97	4,361,748.32	4,686,531.29	4,584,061.82
16	CULTURA Y DEPORTES	417,000.00	-20,000.00	397,000.00	343,723.57
99	PARTIDAS NO ASIGNADAS A OTROS PROGRAMAS	2,531,000.00	0.00	2,531,000.00	2,529,999.24
	SUPERAVIT- DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	0.00	0.00	-4,174,053.32

RESUMEN	
SALDO DE CAJA 2013	5,263,240.94
INGRESOS PERCIBIDOS	13,822,241.22
EGRESOS EJECUTADOS	17,996,294.54
Superavit/deficit presupuestario	1,089,187.62

Nota: El Infrascrito Director de la Administración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA: Que el presente estado de liquidación del presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Parramos, del Departamento de Chimaltenango, está suscrito en los registros contables y presupuestarios del sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOINGL), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2014, un Superavit Presupuestario de UN MILLON OCHENTA Y NUEVE MIL CIENTO OCHENTA Y SIETE QUETZALES CON SESENTA Y DOS CENTAVOS . (Q.1,089,187.62)

Audbias Isabel Lopez Melendez
 DIRECTOR FINANCIERO

LIC. FELICIANO LICO ICHAJ
 CONTADOR PUBLICO Y AUDITOR
 COL. No. 2692

Feliciano Lico Ichaj
 ALCALDE MUNICIPAL



Administración Municipal 2,012- 2,016* Trabajando para Usted.
 Email: municiparramos@hotmail.com



5.3.4 Notas a los Estados Financieros



*Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango
República de Guatemala
Teléfono: 78495907
Telefax: 78495957*

NOTA No. 1 BASE LEGAL

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

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

NOTA No. 2 UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Municipalidad de Parramos, 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.

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango
República de Guatemala
Teléfono: 78495907
Telefax: 78495957*

**NOTA No. 5
PLATAFORMA INFORMÁTICA**

A partir del año 2011 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería. El Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL) es una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real, toda vez que se apoya en una base de datos única, asimismo genera en forma automatizada los Estados Financieros por medio de matrices de conversión

**NOTA No. 6
BANCOS (Cuenta Contable 1112)**

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

Al 31 de Diciembre el saldo de la cuenta bancos ascendió a Q.425, 690.71 El cual corresponden a fondo común.-

BANCO	NUMERO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	31 DIC. 2013
BANCO DE DESARROLLO RURAL	3297003784	CUENTA UNICA DEL TESORO MUNICIPAL	425,690.71
CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL	02001000666-9	MUNICIPALIDAD DE PARRAMOS	-
TOTAL EN BANCOS			425,690.71

**NOTA No. 7
ANTICIPOS (Cuenta Contable 1133)**

El monto total de esta cuenta reflejada en el balance general del sistema de contabilidad Integrada refleja los anticipos pendientes de amortizar, de compromisos adquiridos por contratos realizados con empresas constructoras que realizan los proyectos en construcción el cuál asciende a Q663,496.91 detallados de la siguiente manera.

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
 Departamento de Chimaltenango
 República de Guatemala
 Teléfono: 78495907
 Telefax: 78495957*

CONTRATO	SMIP	NOMBRE DEL CONTRATO	MONTO DEL ANTICIPO OTORGADO	MONTO POR AMORTIZAR
03-2014	274	"MEJORAMIENTO CALE. CAMINO APASIGUAN, PARAMOS"	Q31,019.83	Q31,019.83
01-2014	285	"CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO 5A CALE ZONA 1,PARAMOS"	Q720,000.00	Q612,000.00
09-2013	275	"CONSTRUCCION LOCAL COMERCIAL MUNICIPAL,PARAMOS,CHIMALTENANGO"	1,000,956.59	Q20,477.08
			TOTAL	Q663,496.91

**NOTA No. 8
 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Cuenta contable 1230)**

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de Q. **28,091,394.34**
 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.
 Integrado de la siguiente manera.

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
 Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango
República de Guatemala
Teléfono: 78495907
Teléfax: 78495957*

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	VALOR
1231.1.0	Edificios e Instalaciones	1,549,532.50
1232.1.0	De Producción	143,950.00
1232.2.0	Maquinaria y equipo de construcción	665,000.00
1232.3.0	De Oficina y Muebles	270,999.00
1232.4.0	Médico-Sanitario y de Laboratorio	4,101.20
1232.5.0	"Educativa, Cultural y Recreativa"	1,260.00
1232.6.0	De Transporte	96,000.00
1232.7.0	De Comunicaciones	6,520.00
1233.0.0	Tierras y Terrenos	2,900,689.58
1237.0.0	Otros Activos Fijos	9,932.00
1238.0.0	Bienes de uso comun	22,443,410.06

Total de cuenta Q 28, 091,394.34

**NOTA No. 9
CONSTRUCCIONES EN PROCESO
(Cuenta Contable 1234)**

En esta cuenta se detallan las obras que no fueron concluidas durante el 2014 por lo que se trasladan como obras de arrastre al ejercicio 2015 hasta su liquidación final. El monto al que asciende esta cuenta es de cinco millones ochocientos diecisiete mil quinientos cuarenta y siete con 96/100 (Q.5, 817,547.96).

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango
República de Guatemala
Teléfono: 78495907
Teléfax: 78495957*

No. De Contrato	Constructor	CUENTA	SMIP	OBRA	VALOR
02-2014	Armando Ramírez Velasco	1234 1 0	285	CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO 5°. CALLE ZONA 1 PARRAMOS (Fase ejecución 15% avance físico)	539,999.98
	Armando Ramírez Velasco	1234 2 0	285	CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO 5°. CALLE ZONA 1 PARRAMOS (Fase pre inversión 100%)	31,000.00
09-2013	Pedro Lisandro Mérida Herrera	1234 2 0	275	CONSTRUCCION LOCAL COMERCIAL MUNICIPAL PARRAMOS	5,246,547.98
					<u>5,817,547.96</u>

NOTA No. 10

PRÉSTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2232)

Este monto representa la deuda al 31 diciembre con el Banco de Desarrollo Rural. Del préstamo CONSTRUCCION LOCAL COMERCIAL MUNICIPAL PARRAMOS CHIMALTENANGO por Q5,000,000.00 de fecha 11 de octubre de 2013 utilizado para la financiación de Locales Comerciales con un saldo que presenta al 31 de diciembre de 2014 de Q.2,570,451.85

Historial	Amortizaciones
Año 2013	Q 316,094.55
Año 2014	Q2,113,453.60
SALDO	Q2,570,451.85

NOTA No. 11

TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (Cuenta Contable 3111)

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otros destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, el monto al 31 de diciembre asciende a la cantidad de Q. 74,076,945.36

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango
República de Guatemala
Teléfono: 78495907
Telefax: 78495957*

**NOTA No. 12
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 2014; en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un des ahorro de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicio anteriores producto de la gestión municipal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	
Resultados Acumulados de Años Anteriores	Q.35, 3083,87.92
Resultado del Ejercicio	Q. 6, 340,879.37

**NOTA 13
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: dos millones seiscientos cinco mil setecientos setenta y ocho quetzales con noventa y nueve centavos. (Q.2, 605,778.99) en total detallados a continuación en las siguientes notas:

**NOTA 14
INGRESOS CORRIENTES (Cuenta Contable 5100)
INGRESOS TRIBUTARIOS (Sub-cuenta: 5110)**

Según reporte de Estado de resultados del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal, la Municipalidad a través de la oficina del IUSI, recaudó durante el período 2014 a través de la cuenta 5111 **Impuestos Directos** la cantidad de Q.176, 679.22, cuyos rubros presupuestarios comprenden del rango 10.01.40.00.00 al 10.01.41.20.03, incluye pago de IUSI, multas, e

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
Departamento de Chimaltenango
República de Guatemala
Teléfono: 78495907
Telefax: 78495957*

intereses. Según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal, la municipalidad a través de Receptoría, recaudó durante el período 2014 a través de la cuenta **5112 Impuestos Indirectos** la cantidad de Q. 87,936.00, cuyos rubros presupuestarios comprenden del rango 10.02.80.00.00 al 10.02.89.01.01. Dando un total de Q264, 615.22

Periodo del 01/01/2012 al 31/12/2012		Rubros Presupuestarios		Cantidad
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Del	Al	
Ingresos Tributarios				
5111	Impuestos Directos	10.01.40.00.00	10.01.49.20.99	176,679.22
5112	Impuestos Indirectos	10.02.81.00.00	10.02.89.01.02	87,936.00
Total de Ingresos				Q 264,615.22

NOTA 15

INGRESOS CORRIENTES (Cuenta 5100)

INGRESOS NO TRIBUTARIOS (Sub-Cuenta 5120)

Según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal, la Municipalidad en el periodo 2014 recaudó a través de las cuenta **5124 arrendamiento de edificios, equipos e instalaciones**, la cantidad de Q880.00 cuyos rubros Presupuestarios comprenden 11.04.10.02.00 al 11.04.10.02.04. La **cuenta 5127 Intereses por Mora**, recaudó la cantidad de Q10, 192.50 del rubro 11.07.10.01.00. La **Cuenta 5129 Otros ingresos no tributarios**, recaudó la cantidad de Q. 145,502.00, del rango Presupuestario comprenden del 11.09.90.99.00. Dando un total de Q156, 574.50

Periodo del 01/01/2013 al 31/12/2013		Rubros Presupuestarios		Cantidad
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Del	Al	
Ingresos No Tributarios				
5124	Arrendamientos de Edificios, equipo e instalaciones	11.04.10.00.00	11.04.20.99.02	Q 880.00
5127	Intereses por Mora	11.07.00.00.00	11.07.10.01.00	Q 10,192.50
5129	Otros ingresos no Tributarios	11.09.90.00.00	11.09.90.99.00	Q 145,502.00
Total de Ingresos				Q 156,574.50

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
 Departamento de Chimaltenango
 República de Guatemala
 Teléfono: 78495907
 Telefax: 78495957*

NOTA 16

INGRESOS CORRIENTES (Cuenta 5100)

VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (Sub-cuenta 5140)

Según reporte del estado de Resultados del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal, la Municipalidad en el periodo 2014 recaudó a través de la **cuenta 5141 Venta de Bienes**, la cantidad de Q. 510.00 afectando los Rubros Presupuestarios 14.01.10.00.00 al 14.01.90.99.00. **La cuenta 5142 Venta de Servicios**, recaudó la cantidad de Q. 549,447.59 que afectan los rubros Presupuestarios 14.02.00.00.00 al 14.02.40.99.00 incluye certificaciones, licencias, traspasos, concesiones. Dando un total de Q549, 957.59

Periodo del 01/01/2013 al 31/12/2013		Rubros Presupuestarios		Cantidad
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Del	Al	
Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública				
5141	Venta de Bienes	14.01.10.00.00	14.01.90.99.00	Q 510.00
5142	Venta de Servicios	13.02.60.01.05	13.02.60.99.00	Q 549,447.59
Total de Ingresos				Q. 549,957.59

NOTA 17

CUENTA 5100 INGRESOS CORRIENTES

SUB CUENTA 5160 INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD

Según el Estado de Resultado del sistema de Contabilidad Integral Municipal a través de **La cuenta 5161 Intereses** recaudó la cantidad de Q.10, 077.12 generado por los intereses de cuenta monetaria y que afectan los rubros presupuestarios 15.01.31.00.00 al 15.01.31.01.00. **Y La Cuenta 5163 Arrendamiento de Inmuebles y otros** recaudo la cantidad de Q13, 329.00 la cual afecta los rubros del 15.01.00.00.00 al 15.03.10.01.00

Del presupuesto de ingresos municipal. Dando un total de Q23, 406.12

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
 Email:muniparramos@hotmail.com*





*Municipalidad de Parramos
 Departamento de Chimaltenango
 República de Guatemala
 Teléfono: 78495907
 Telefax: 78495957*

Periodo del 01/01/2013 al 31/12/2013		Rubros Presupuestarios		Cantidad
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Del	Al	
Intereses y Otras Rentas de la Propiedad				
5161	Intereses	15.01.31.00.00	15.01.31.01.00	Q 10,077.12
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	15.03.00.00.00	15.03.10.01.00	Q 13,329.00
Total de Ingresos				Q 23,406.12

NOTA 18

INGRESOS CORRIENTES (cuenta 5100)

TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS (sub-cuenta 5170)

Según el estado de resultado del sistema de Contabilidad Integral Municipal a través de La cuenta 5172 **Transferencia Corrientes del Sector Público** se percibió del gobierno central y entidades descentralizadas para funcionamiento la cantidad de Q. 1, 611,225.56, afectando los rubros del rango 16.02.10.00.00 al 16.02.20.01.00. Del presupuesto de ingresos municipal.

Periodo del 01/01/2013 al 31/12/2013		Rubros Presupuestarios		Cantidad
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Del	Al	
Transferencias Corrientes Recibidas				
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	16.02.10.00.00	16.02.20.01.00	Q 1,611,225.56
Total de Ingresos				Q 1,611,225.56

NOTA 19

GASTOS (Cuenta Contable 6000)

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 gastos ascienden a la cantidad de ocho millones novecientos cuarenta y seis mil seiscientos cincuenta y ocho con treinta y seis centavos (Q. 8,946,658.36)

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
 Email:muniparramos@hotmail.com*





Municipalidad de Parramos
 Departamento de Chimaltenango
 República de Guatemala
 Teléfono: 78495907
 Telefax: 78495957

INTEGRACION:
GASTO DE CONSUMO (Sub-cuenta 6110)

REGLON PRESUPUESTARIO		CONTABILIDAD			
Del	Al	Cuenta	Descripción	GASTO	OBSERVACION
11	73	6111	Remuneraciones	1,628,914.93	Gasto que corresponde a los pagos de personal operativo, técnico y profesional; que labora para la municipalidad.
111	299	6112	Bienes y servicios	3,598,729.86	Gastos que corresponde a los pagos de Bienes y Servicios para el personal que labora en la Municipalidad de Chimaltenango.
		6113	depreciación y amortización	2,941,255.46	Reclasificación de obras de inversión social, ejecutadas en el ejercicio 2014; regularizadas según GIS realizados el 30/12/2014. Autorizado por acuerdo del Consejo Municipal ACTA 47-2014 PUNTO 3
			Total gasto	8,168,900.25	

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
 Email:muniparramos@hotmail.com*





Municipalidad de Parramos
 Departamento de Chimaltenango
 República de Guatemala
 Teléfono: 78495907
 Telefax: 78495957

INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD (sub-cuenta 6120)

REGLON PRESUPUESTARIO		Cuenta	GASTO	OBSERVACION
Del	Al			
152	152	6121	416,545.64	Gasto que corresponde al Intereses cancelados durante 2014 por el préstamo Construcción de Locales Comerciales Parramos. Contraído con Banco de Desarrollo Rural.
			<u>416,545.64</u>	

OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACION (sub-cuenta 6140)

REGLON PRESUPUESTARIO		CONTABILIDAD			
Del	Al	Cuenta	Descripción	GASTO	OBSERVACION
823	823	6142	Otras perdidas	2,437.47	CORRESPONDIENTE A REINTEGRO DE 8 PROYECTO DEL CODEDE AL GOBIERNO DE LA REPUBLICA FONDO COMUN CUENTA UNICA NACIONAL.
				<u>2,437.47</u>	

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
 Email:muniparramos@hotmail.com*

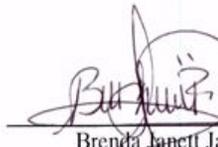




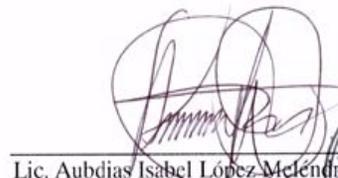
Municipalidad de Parramos
 Departamento de Chimaltenango
 República de Guatemala
 Teléfono: 78495907
 Telefax: 78495957

TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS (sub-cuenta 6150)

REGLON PRESUPUESTARIO		CONTABILIDAD			
Del	Al	Cuenta	Descripción	GASTO	OBSERVACION
411	437	6151	Transferencias otorgadas al sector privado	358,775.00	Ayuda para funerales e indemnización a personal. Pago a Jubilados, subsidios a Comité de Bomberos Voluntarios.
				<u>358,775.00</u>	


 Brenda Janett Jauria
 Contable




 Lic. Aubdias Isabel López Meléndez
 Director Financiero




 Vo. Bo. Bach. Feliciano Lico Ichaj
 Alcalde Municipal




 Auditor Interno
 LIC. FELICIANO CHIMAS PEALZ
 CENSOADOR PUBLICO Y AUDITOR
 COL. No. 1995

Administración Municipal 2,012- 2,016 Trabajando para Usted.*
 Email: muniparramos@hotmail.com*



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Falta de registro de bienes fungibles

Condición

Al realizar la revisión del activo fijo se estableció que en la Municipalidad no se lleva un libro auxiliar para el control de los bienes Fungibles, ya que los mismos se encuentran registrado en el libro de inventario. Por lo tanto la Municipalidad no tiene un control total de los bienes fungibles.

Criterio

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM- Primera Versión, módulo de Tesorería, numeral 3.9 Libro de Inventario, establece: “Para el control de los bienes fungibles, se debe llevar un libro auxiliar de inventario, en el que se registra control de ingresos y egresos de los mismos, además para su registro, control y ubicación se hace necesario implementar tarjetas de responsabilidad personal en las que se anotará el nombre del empleado, puesto que ocupa, útiles y bienes que posee bajo su cargo, monto de cada bien, fecha de ingreso, y firma de responsable.

Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no cumple con llevar un libro auxiliar para el control de los bienes fungibles propiedad de la Municipalidad.

Efecto

Riesgo de pérdidas por motivo que no existe registro de control en el manejo de los bienes fungibles de la Municipalidad.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar sus instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal para que se habilite un libro auxiliar autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para el registro y control de los bienes fungibles.



Comentario de los Responsables

En oficio DAFIM No.13-2015, de fecha 06 de abril de 2015 , el Alcalde Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal manifestaron lo siguiente: También se ha iniciado con el proceso de asignación adecuada de los bienes, a las personas idóneas; de conformidad con la recomendación de auditoría Gubernamental. Se ha girado instrucciones a la señorita encargada de contabilidad para la autorización del libro de bienes fungibles.

Comentario de Auditoría

Se Confirma el Hallazgo, porque se comprobó que el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, registró los bienes fungibles en el libro del Inventario General, incrementando el contenido del mismo con bienes que solo tiene poca vida útil, no reflejando el valor real del mismo, no obstante las mismas autoridades Municipales hayan tomado las acciones correspondientes para habilitar este libro auxiliar, no lo exime de responsabilidad por la deficiencia detectada.

Acciones Legales y Administrativas

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	FELICIANO (S.O.N.) LICO ICHAJ	20,000.00
DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	AUBDIAS ISABEL LOPEZ MELENDEZ	20,000.00
Total		Q. 40,000.00

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio cumplimiento a las recomendaciones de la auditoria anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2013, con el objeto de verificar el cumplimiento e implementación por parte de la personas responsables, estableciéndose que se le cumplimiento y se implementaron las mismas.

8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO

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

No.	NOMBRE	CARGO	PERIODO
1	FELICIANO LICO ICHAJ	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
2	RICARDO SANCHEZ CARDENAS	SINDICO PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
3	EDWIN ARMANDO GONZALEZ RODAS	SINDICO SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
4	JAIME QUIÑONEZ RODRIGUEZ	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
5	CARLOS ALFONSO TUCUBAL ARMIRA	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
6	ROCXANA JAUREGUI ARGUETA DE	CONCEJAL TERCERO	01/01/2014 - 31/12/2014



BARRIOS			
7	MANUEL DE JESUS BUCH AJPOP	CONCEJAL CUARTO	01/01/2014 - 31/12/2014
8	JOSE JEREMIAS AMBROCIO COGUOX	DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	01/01/2014 - 31/12/2014
9	ELVIA JUDITH AGUILAR QUIÑONEZ DE GARCIA	SECRETARIA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
10	AUBDIAS ISABEL LOPEZ MELENDEZ	DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
11	FELICIANO CHAVAC PEREZ	AUDITOR INTERNO	01/01/2014 - 31/12/2014

9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

Lic. LUIS ROBERTO MUÑOZ BARRERA
Coordinador Gubernamental

Lic. JULIO TADEO MORAN REYES
Supervisor Gubernamental

GESTIÓN CONOCIDA POR:

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



INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)

Visión (Anexo 1)

Ser la institución responsables de la planificación, coordinación, integración y monitoreo de actividades económicas, sociales, culturales y deportivas y prestación de servicios en el municipio, para optimizar los esfuerzos y recursos con el fin de lograr un mayor impacto en el desarrollo general de la población.

Misión (Anexo 2)

Somos una entidad autónoma que impulsa permanentemente el desarrollo del municipio a través de la promoción de actividades económicas, sociales, culturales, deportivas, velando por la integridad territorial, el fortalecimiento del patrimonio natural y cultural. Brindamos los servicios públicos para contribuir a mejorar la calidad de vida, satisfacer las necesidades y expectativas de los vecinos, tomando en cuenta la participación ciudadana en la ejecución de proyectos y en la toma de decisiones a beneficio de la población.



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

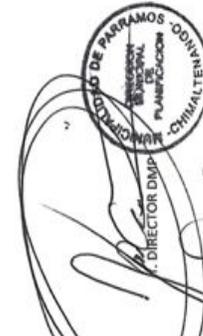
ANEXO No.4
 MUNICIPALIDAD DE: Parramos, DEPARTAMENTO DE Chimaltenango
 REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR CONTRATO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO SNIP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE OBRA	No. DE CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	MONTOS DEL CONTRATO	EJECUCIÓN DEVENGADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	EJECUCIÓN DEVENGADA DE EJERCICIO 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
												VALOR	%	
1	132409	Mejoramiento calle camino a Pasiguan, Parramos	03-2014.	17/09/2014	22-0101-0001 31-0101-0004 31-3101-0002	Constructora Chus	08/10/2014	10/01/2015	Q. 155,099.15	0	Q. 155,099.15	Q. 31,019.83	20 anticipo	100
2	132905	Construcción Instituto Básico 5a. Calle zona 1, Parramos	02-2014.	02/09/2014	21-0101-0001 22-0101-0001 31-0101-0004 31-3101-0002	Construcción Ramirez	12/09/2014	12/03/2015	Q. 3,600,000.00	0	Q. 3,600,000.00	Q. 539,999.98	15	37

Lugar y fecha: Parramos 13-01-2015.



[Signature]
 f. Alcalde Municipal



[Signature]
 DIRECTOR DIMP
 LIC. FELIXIANO ANTONIO PEREZ
 CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
 COL. E.N. 5737



[Signature]
 DIRECTOR DE
 DIRECCION FINANCIERA MUNICIPAL
 DIRECCION

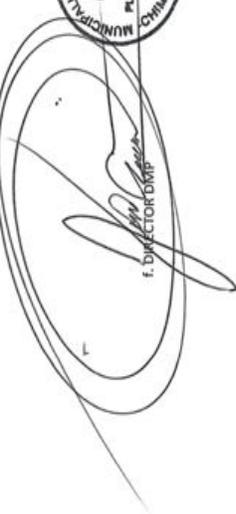


Reporte de Ejecución de Obras realizadas por Administración (Anexo 5)

ANEXO No.5
 MUNICIPALIDAD DE PARRAMOS DEPARTAMENTO DE Chimaltenango
 REPORTE DE EJECUCION DE OBRAS REALIZADAS POR ADMINISTRACION
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO SHIP	NOMBRE Y UBICACION DE LA OBRA	PARTIDA PRESUPUESTARIA	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	ACTA DE AUTORIZACION DE LA OBRA	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA FINALIZACION	COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA	EJECUCION DEVENGADA EJERCICIOS ANTERIORES	EJECUCION DEVENGADA EJERCICIO 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
												VALOR	%	
1	139249	Construcción local comercial municipal, Parramos Chimaltenango	332 332	21-0101-0001 42-1501-0003	2-2013.	Constructora Mercans	9-12-2013.	2-4-2015.	Q. 5,004,782.97	0	Q. 5,004,782.97	Q. 4,902,397.55	98	98.1

Lugar y fecha: Parramos, 13-01-2015


 f. DIRECTOR MUNICIPAL


 f. DIRECTOR MUNICIPAL


 f. Alcalde Municipal


 f. Auditor


 LIC. FERRANDO GONZALEZ PELEZ
 CONTRADOR PUBLICO Y AUDITOR
 COL. T. 1. 5032



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

ANEXO No.6
 MUNICIPALIDAD DE: Parramos, departamento de Chimaltenango
REPORTE DE EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION SOCIAL (ACTIVO INTANGIBLE)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO SNIP	NOMBRE DEL PROYECTO	DESCRIPCION DEL PROYECTO	ACTA DE AUTORIZACION DEL PROYECTO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA O PROVEEDOR	FECHA DE INICIO	FECHA FINALIZACION	COSTO AL VALOR TOTAL DEL PROYECTO	EJECUCION DE SERVICIOS ANTERIORES	EJECUCION DE SERVICIOS EJECUCION 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FISICO (REAL) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
												VALOR	%	
0	0				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

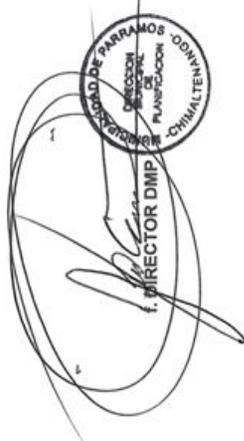
Lugar y fecha: Parramos 13-01-2015



[Signature]
 f. Alcalde Muncipal



[Signature]
 f. Director de AFM



[Signature]
 f. DIRECTOR DMP

[Signature]
 AUDITOR INTERNO
 CONSULTOR PUBLICO Y AUDITOR
 COL. R.A. 5792



