

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
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

Señor
Carlos Rubilio Rivas Rivas
Alcalde Municipal
Municipalidad de La Libertad
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 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 LA LIBERTAD
DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
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	6
5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	7
5.2 Otros Aspectos	8
5.2.1 Plan Operativo Anual	8
5.2.2 Plan Anual de Auditoría	8
5.2.3 Convenios	8
5.2.4 Donaciones	8
5.2.5 Préstamos	9
5.2.6 Transferencias	9
5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad	9
5.3 Estados Financieros	10
5.3.1 Balance General	10
5.3.2 Estado de Resultados	11



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	12
5.3.4 Notas a los Estados Financieros	13
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	20
Hallazgos Relacionados con el Control Interno	20
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	22
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	23
8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	24
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	24
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)	25
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

Señor
Carlos Rubilio Rivas Rivas
Alcalde Municipal
Municipalidad de La Libertad
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-0407-2014 de fecha 07 de octubre de 2014, he (hemos) efectuado auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de La Libertad, 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 2014.

Nuestro examen incluyó la evaluación de la estructura de control interno de la Municipalidad de La Libertad, 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. Contratos suscritos con deficiencias



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

1. Falta de cloración del agua

La comisión de auditoría nombrada se integra por el (los) auditor (es): Licda. Irma Aracely Santisteban (Coordinador) y Lic. Luis Alfredo Casimiro Dominguez (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

Licda. IRMA ARACELY SANTISTEBAN
Coordinador Gubernamental

Lic. LUIS ALFREDO CASIMIRO DOMINGUEZ
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-0407-2014 de fecha 07 de octubre 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: Fondo Común, de Transporte, Educativo Cultural y Recreativo, Médico-Sanitario y de Laboratorio, de Oficina y Muebles Plazo, Edificios e Instalaciones, Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común, Proyectos de Inversión Social y Retenciones a Pagar, que incluye las Cuotas Laborales y Patronales que corresponden al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: Impuestos Indirectos, Tasas e Intereses; y del área de gastos, las cuentas: Sueldos y Salarios, Servicios no Personales y Otras Pérdidas.

Del Estado de Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del área de Ingresos, los siguientes rubros: Ingresos Tributarios y Transferencias



de Capital del Sector Público de la Administración Central.

Del área de Egresos, los Programas siguientes: 01 Actividades Centrales, 13 Desarrollo Urbano Rural y 16 Red Vial, considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes: Considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes; 300 Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, teniendo un porcentaje de 77%.

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 2014, la Cuenta 1112 Bancos, presenta una disponibilidad por un valor de Q.5.185,434.27. Cuenta Única Pagadora con número 332800101-5 de BANRURAL y Cuenta Receptora del Banco Crédito Hipotecario Nacional de la Municipalidad de La Libertad, Huehuetenango, con número. a 01-035-009516-4 y dos cuentas adicionales de dos proyectos, aperturadas en el Sistema Bancario Nacional: a) Ampliación de Mejoramiento Carretera, Aldea Santo Domingo La Libertad de BANRURAL. Cuenta número 332800100-1 con un monto de Q.4,500.00 y b) Construcción Salón Comunal Aldea el Sauce La Libertad con un total de Q73.60. Los saldos individuales de las cuentas según los registros contables de la municipalidad fueron conciliados con los estados de cuentas emitidos por los bancos al 31 de diciembre de 2014.



Propiedad Planta en Operación

Al 31 de diciembre de 2014, la Cuenta 1231 Propiedad Planta en Operación presenta un saldo de Q.15,809,501.48 los saldos de la Cuenta según el Balance General concilian con los registros del inventario General de la Municipalidad a esa fecha.

Propiedad Planta Equipo e Intangible

Al 31 de diciembre de 2014 la Cuenta 1230 presenta un saldo de Q.73,847,129.93 integrado por las siguientes Cuentas:

1231 Propiedad Planta en Operación de Q.15,809,506.48

1232 Maquinaria y Equipo de Q.2,115,924.26

1233 Tierra y Terrenos Q.2,103,524.26

1234 Construcciones en Proceso Q.13,676,654.65

1237 Otros Activos Fijos Q.22,562.69

1238 Bienes de Uso Común, los saldos de las cuentas según Balance General conciliados con los registros del inventario General de la municipalidad a esa fecha.

PASIVO

Gastos de Personal a Pagar

Al 31 de diciembre de 2014, la Cuenta 2113 presenta un saldo de Q.712,695.03 en concepto de Impuesto Sobre la Renta -ISR- en relación de dependencia, Impuesto Sobre la Renta -ISR- sobre Dietas, Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Timbre y Papel Sellado, Primas de Fianza, Impuesto Sobre la Renta, se encuentra todo cancelado y en relación con las cuentas laborales y Patronales están al día en sus pagos al Instituto Guatemalteco de seguridad Social -IGSS- al 31 de diciembre de 2014.

Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

La cuenta 3112 Resultados de Ejercicios Anteriores, acumula al 31 de de



diciembre de 2014 un saldo de -Q.10.456,110.81

Resultado del Ejercicio

El Resultado del Ejercicio 2014 ascendió a la cantidad de -Q 1.442,324.65.

PATRIMONIO

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibido

Al 31 de diciembre de 2014, la Cuenta 3111 Transferencias y contribuciones de Capital recibidas presenta un saldo acumulado de Q.91,764,063.37 según Balance General.

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

Impuestos Indirectos

La cuenta 3112 Impuestos Indirectos presenta un saldo de: Q.61,508.00

Tasas e Intereses

La Cuenta 5161 presenta una saldo de Q.165,432.70

Gastos

Gastos de Consumo

Los Gastos de Consumo

Los gastos de consumo se integran por remuneraciones, bienes y servicios depreciación y amortización los que en el ejercicio 2014 ascienden a una cantidad de Q 3,943,162.87.



5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2014, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal de fecha 19 de diciembre de 2013, según Acta No. 33-2013 punto Quinto de fecha 19 de enero de 2015,

Ingresos

El presupuesto de Ingresos Asignado para el Ejercicio Fiscal 2014, asciende a la Cantidad de Q.13.875,579.77 el cual tuvo una Ampliación de Q.14,831,870.94 para un Presupuesto Vigente de Q.28,707,450.71, Ejecutándose la cantidad de Q.18,004,098.62 (77% en relación del Presupuesto Vigente) integrándose las diferentes clases de Ingresos siguientes: Clase 10 Ingresos Tributarios, la cantidad de Q.72,603.50; Clase 11 Ingresos no Tributarios, la cantidad de Q.43,682.00; la clase 13 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, la cantidad de Q.8,951.00, Clase 14 Ingresos de Operación, la cantidad de Q.105,646.00, Clase 15 Rentas de la Propiedad, la cantidad de Q.193,314.70, Clase 16 Transferencias Corrientes, la cantidad de Q.2,139,041.04, Clase 17 Transferencias de Capital, la cantidad de Q.15,441,260.38; en virtud que representa un 86% del total de los ingresos percibidos.

Egresos

El presupuesto de Egresos Asignado para el Ejercicio Fiscal 2014, asciende a la Cantidad de Q.13 ,875,579.77, el cual tuvo una Ampliación de Q.14.831,870.94 para presupuesto vigente de Q.28.707,450.71; ejecutándose la cantidad de Q.18.004,098.62 (77% en relación de un Presupuesto Vigente) a través de los programas siguientes; 01 Actividades Centrales Q.2,826,630.00; 11 Servicios Públicos Q.464,871.76; 12 Salud Agua Saneamiento y Seguridad Alimenticia Q.2,011,862.90; 13 Desarrollo Urbano y Rural Q.3,586,494.68; 14 Cultura y Deportes Q.315,000.00; 15 Gestión de la Educación Q.800,474.97; 16 Red Vial Q.10,962,317.65; donde el programa de Red Vial es el mas importante en virtud que representa un 52%.

La Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2014, fue aprobado conforme acta número 03-2015 punto 10 de fecha 19 de enero de 2015.



Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

La municipalidad 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, adjudicó 27 concursos, finalizados anulados 0 y finalizados desiertos 0, según reporte de Guatecompras generado al 31 de diciembre de 2014.

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.

5.2 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.

5.2.3 Convenios

La Municipalidad de La Libertad reportó que al 31 de diciembre de 2014 no tienen convenios vigentes

5.2.4 Donaciones

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



5.2.5 Préstamos

La Municipalidad reporto que en el período fiscal 2014, no obtuvieron ningún préstamo.

5.2.6 Transferencias

La Municipalidad de La Libertad Departamento de Huehuetenango, reportó que al 31 de diciembre de 2014, no realizó Transferencias o traslados de Fondos a diversas entidades u organismos.

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 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 LA LIBERTAD HUEHUETENANGO, HUEHUETENANGO Codigo entidad: 1210-1311		Pagina: Pagina 1 de 1 Fecha: 02/02/2015 Hora: 04:23:21p R000815398.rpt	
Balance General			
Sistema De Contabilidad Municipal Integrada Al 31/12/2014			
ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bancos	5,185,434.27	2113 Gastos del Personal a Pagar	712,695.03
Total de ACTIVO DISPONIBLE	5,185,434.27	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	712,695.03
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de PASIVO CORRIENTE	712,695.03
1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	30,878.76	Total de PASIVO	712,695.03
1133 Anticipos	667,162.98		
Total de ACTIVO EXIGIBLE	698,041.74		
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	5,883,476.01		
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1210 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		3100 PATRIMONIO NETO	
1211 Propiedad y Planta en Operación	15,809,501.48	3110 Patrimonio Municipal	
1212 Maquinaria y Equipo	2,115,924.26	3112 Resultado del Ejercicio	-1,442,324.65
1213 Tierras y Terrenos	2,103,524.13	3111 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-10,456,110.81
1214 Construcciones en Proceso	13,676,654.65	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	91,764,063.37
1216 Animales	53,229.00	Total de Patrimonio Municipal	79,865,627.91
1217 Otros Activos Fijos	22,562.69	Total de PATRIMONIO NETO	79,865,627.91
1218 Bienes de Uso Común	40,065,633.72	Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	80,578,322.94
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	73,847,129.93	Total Pasivo + Patrimonio	
1240 ACTIVO INTANGIBLE			
1241 Activo Intangible Bruto	847,717.00		
Total de ACTIVO INTANGIBLE	847,717.00		
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	74,694,846.93		
Total de ACTIVO	80,578,322.94		
Total ACTIVO	80,578,322.94		



Carlos Rumbulo
CARLOS RUMBULO RIVAS RIVAS
ALCALDE MUNICIPAL



Maria Arroyave
DIRECTOR DAFIM
MAYRA ARROYAVE
DIRECTOR DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

Adriana Lisseth Barrios Ochoa
AUDITORA INTERNA
ADRIANA LISSETH BARRIOS OCHOA
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 3577



5.3.2 Estado de Resultados



SICOINGL
MUNICIPALIDAD de LA LIBERTAD HUEHUETENANGO, HUEHUETEN
 Codigo entidad: 1210-1311

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 02/02/2015
 Hora: 04:21:16p
 R00815271.rpt

Estado Resultados
 Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
 Del: 01/01/2014 al 31/12/2014

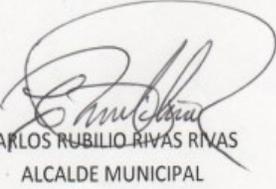
CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	2,562,838.24
5100	INGRESOS CORRIENTES	2,562,838.24
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	72,603.50
5111	Impuestos Directos	11,095.50
5112	Impuestos Indirectos	61,508.00
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	43,282.00
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	43,282.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	114,597.00
5141	Venta de Bienes	4,259.00
5142	Venta de Servicios	110,338.00
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	193,314.70
5161	Intereses	165,432.70
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	27,882.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	2,139,041.04
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	2,139,041.04
6000	GASTOS	4,005,162.89
6100	GASTOS CORRIENTES	4,005,162.89
6110	GASTOS DE CONSUMO	3,943,162.89
6111	Remuneraciones	2,699,024.52
6112	Bienes y Servicios	769,384.83
6113	Depreciación y Amortización	474,753.54
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	45,000.00
6124	Otros Alquileres	45,000.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	17,000.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	17,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-1,442,324.65



ADRIANA LISSETH BARRIOS OCHOA
 AUDITORA INTERNA
Licda. Adriana Lisseth Barrios Ochoa
 Contador Público y Auditor
 Colegiado No. 3577



MARIO ARTURO COBOS
 DIRECTOR DE DAFIM



CARLOS RUBILIO RIVAS RIVAS
 ALCALDE MUNICIPAL






5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos



MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD HUEHUETENANGO
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	INGRESOS	13,875,579.77	14,831,870.94	28,707,450.71	18,004,098.62
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	72,893.00	0.00	72,893.00	72,603.50
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	62,828.00	0.00	62,628.00	43,282.00
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	9,060.00	0.00	9,060.00	8,951.00
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	90,565.20	0.00	90,565.20	105,646.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	187,960.34	0.00	187,960.34	193,314.70
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,195,821.56	0.00	2,195,821.56	2,139,041.04
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	11,256,851.67	7,508,845.13	18,765,496.80	15,441,260.38
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	7,323,025.81	7,323,025.81	0.00
CODIGO PROGRAMA	EGRESOS	13,875,579.77	14,831,870.94	28,707,450.71	20,972,652.78
1	ACTIVIDADES CENTRALES	2,878,332.10	503,811.99	3,382,144.09	2,826,630.82
11	SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES	553,798.55	44,172.46	597,971.01	469,871.76
12	SALUD, AGUA, SANEAMIENTO Y SEGURIDAD ALIMENTARIA	1,909,709.17	668,146.73	2,577,855.90	2,011,862.90
13	DESARROLLO URBANO Y RURAL	914,200.00	4,217,437.88	5,131,637.88	3,586,494.68
14	CULTURA Y DEPORTES	420,000.00	270,000.00	690,000.00	315,000.00
15	GESTION DE LA EDUCACION	603,403.50	1,251,732.60	1,855,136.10	800,474.97
16	PROGRAMA DE RED VIAL	6,596,136.45	7,876,569.28	14,472,705.73	10,962,317.65
	SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO				-2,968,554.16

RESUMEN	
INGRESOS PERCIBIDOS	18,004,098.62
EGRESOS EJECUTADOS	20,972,652.78
superavir/deficit presupuestario	<u>-2,968,554.16</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 La Libertad Huehuetenango del Departamento de Huehuetenango, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOINGL O SIAF MUNI), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2014, un deficit Presupuestario de DOS MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y OCHO MIL QUETZALES QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO CON 16/100.



DIRECTOR
DAFIM



ALCALDE MUNICIPAL
LA LIBERTAD
HUEHUETENANGO



5.3.4 Notas a los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014

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.

Ley Orgánica del Presupuesto

NOTA No. 2 UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la entidad Municipalidad de La Libertad, 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

BANCOS (Cuenta Contable 1112)

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

Al 31 de diciembre 2014 el saldo de la cuenta bancos ascendió a **Q.5,185,434.27**; dentro del cual **Q.5,180,860.67** corresponden a fondo común; y Q.4,573.60, a Cuentas de Obras del Consejo de Desarrollo.

BANCO	CUENTA MONETARIA	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2014
Banco de Desarrollo Rural	332800101-5	Cuenta Única Pagadora	Q. 5,180,860.67
Banco de Desarrollo Rural	332800100-1	Ampliación Mejoramiento de carretera de Santo Domingo, La Libertad	Q. 4,500.00
Banco de Desarrollo Rural	332800110-2	Construcción Salón comunal aldea el sauce, La Libertad	Q. 73.60
TOTAL			Q. 5,185,434.27

Los saldos de las cuentas monetarias reportan una diferencia de Q.19,145.41 con los saldos conciliados de los estados de cuenta del Banco de Desarrollo Rural (BANRURAL) al 31 de diciembre de 2014, porque el saldo del Balance General al 31 de diciembre de 2014 refleja saldo total de bancos es de Q.5,185,434.27 y la cuenta conciliada física asciende a Q.5,204,579.68 haciendo la diferencia de Q.19,145.41 la cual está integrada de la siguiente manera.

INGRESOS POR REGISTRAR AL SISTEMA SICOIN-GL	
Cheque No. 9241 de fecha 09/12/2014 emitido por Q.2,416.73	
Y el banco lo pago por Q. 2,417.73 (diferencia Q1.00)	Q. 1.00
Cheque pagado de menos por el Banco a MAMSOHUE	Q. 3.04
Intereses No contabilizados mes de diciembre 2014	Q.13,100.64
Nota de débito por anular en el sistema de cuota laboral IGSS	
Del mes de agosto 2014.	<u>Q. 6,040.73</u>
Total	<u>Q.19,145.41</u>



**NOTA No.7
CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO (Cuenta Contable 1131)**

(DEUDORES DE LA MUNICIPALIDAD)

Registra el saldo por cobrar al Ex-Alcalde Municipal que se reconoce como Deudor Municipal. En este caso SEGÚN NOTA DE AUDITORIA No. LIBER-07-2008 según Auditoría practicada en cumplimiento al nombramiento DAM-581-2008 de fecha 03 de marzo del 2008 y se origina como consecuencia del Arqueo de Caja de valores determinados al 11 de marzo del 2008 y se estableció un faltante por la cantidad de Q.30,878.76

No.	DEUDOR MUNICIPAL	DOCUMENTO DE RESPALDO	VALOR	ORIGEN	OBSERVACIONES
1	Juan Rony Estuardo Castillo de León	Nota de Auditoria No.LIBER-07-2008	Q.30,878.76	Faltante en Arqueo de Caja y Valores	Según auditoría practicada en cumplimiento al nombramiento DAM-581-2008 de fecha 03 de marzo 2008
TOTAL			Q.30.878.76		

**NOTA No. 8
ANTICIPOS A CONTRATISTAS (Cuenta contable 1133)**

No.	NOMBRE DEL PROYECTO	Aux. 1	Aux. 2	MONTO
1	PROYECTO CONSTRUCCIÓN PUENTE VEHICULAR CASERIO LA CUMBRE DE HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	32874863	7	Q. 3,510.50
2	PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	12664537	60	Q. 129,999.99
3	PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO), ALDEA EL CENEGAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	15272117	59	Q. 218,540.52
4	PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE LOS DE LEÓN, CANTON EL AGUACATILLO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO,	15272117	61	Q.2,250.00
5	PROYECTO MEJORAMIENTO PARQUE CENTRAL, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO,	15272117	62	Q.14,400.00
6	PROYECTO CONSTRUCCION CENTRO DE CONVERGENCIA, MODULOS DE SALUD EN 10 COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	15272117	67	Q.42,000.00
7	PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE CASERIO EL RODEO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	15587193	64	Q.12,598.50
8	PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE ALDEA HUICA, LA LIBERTAD,	2771055	57	Q.17,000.00



	HUEHUETENANGO			
9	PROYECTO CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL (PAVIMENTO), ALDEA PEÑA ROJA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	2771055	65	Q. 14,000.00
10	PROYECTO MEJORAMIENTO SALÓN MUNICIPAL, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	2771055	66	Q. 19,360.00
11	PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, (PAVIMENTO) FRENTE VIVIENDA ARCÁNGEL VELASQUEZ, ALDEA HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	75601621	63	Q. 25,490.25
12	PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE WALTER AGUSTIN, CALLE IGLESIA DE DIOS, CABEERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	8300348	58	Q. 53,379.30
13	PROYECTO CONSTRUCCION EDIFICIO MUNICIPAL CABECERA LA LIBERTAD HUEHUETENANGO	8320268	18	Q. 114,633.92
	TOTAL			Q.667,162.98

NOTA No.9

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo al 31 de diciembre del 2014 es de **Q.73,847,129.93** 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 mas adelante.

La cuenta 1234 Construcciones en Proceso por **Q. 13,676,654.65** las cuales no están incluidas en el libro de inventario fisico toda vez que no han sido concluidas.

9.1 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) Sistema Sicoin-gl

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	VALOR
1231	Propiedad y Planta en Operación	Q. 15,809,501.48
1232	Maquinaria y Equipo	Q. 2,115,924.26
1233	Tierras y Terrenos	Q. 2,103,524.13
1234	Construcciones en Proceso	Q. 13,676,654.65
1236	Animales	Q. 53,329.00
1237	Otros Activos Fijos	Q. 22,562.69
1238	Bienes de Uso Común	Q. 40,065,633.72
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Q.73,847,129.93



NOTA No. 10
ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241)

Se registran los proyectos de inversión social, compra de cemento, compra de tubería pvc, materiales de construcción como cemento, piedrín, arena, y otros para diferentes proyectos de las comunidades del municipio de La Libertad, Huehuetenango. Esta cuenta asciende a un monto de Q. 847,717.00. (de los Q.847,717.00, Q.474,753.54 pertenecen al año 2013 y Q.372,963.46 pertenecen al año 2014)

Descripción	Monto
2500 bolsas de cemento para mejoramiento de caminos rurales del sector uno y dos del municipio de La Libertad, Huehuetenango	Q.212,500.00
Compra de tubos de ½ por 260 psi para caserío ojo de agua el paraíso, La Libertad, Huehuetenango	Q. 45,000.00
Compra de tubos de ½ por 260 psi para caserío ojo de agua el paraíso, La Libertad, Huehuetenango	Q. 45,000.00
Compra de materiales para mejoramiento de puente peatonal (hamaca) caserío el jocote La Libertad, Huehuetenango	Q. 89,500.00
Compra de materiales del proyecto subsidio dotación de materiales para la construcción de hamaca del caserío el jocote, La Libertad, Huehuetenango	Q. 89,950.00
Subsidio compra de tubería para drenaje para Palmira vieja, La Libertad, Huehuetenango	Q. 10,274.00
Subsidio compra de tubería para drenaje para Palmira vieja, La Libertad, Huehuetenango	Q. 10,741.00
Subsidio compra de tubería para drenaje para Palmira vieja, La Libertad, Huehuetenango	Q. 68,584.00
Compra de materiales de proyecto construcción hamaca caserío el jocote, La Libertad, Huehuetenango	Q. 51,380.46
Compra de materiales de proyecto construcción hamaca caserío el jocote, La Libertad, Huehuetenango	Q. 15,569.54
2409 bolsas de cemento gris de 4000 psi para subsidio dotación de cemento municipio de La Libertad, Huehuetenango	Q. 199,947.00
Compra de materiales proyecto subsidio construcción graderíos, aldea el aguacate, La Libertad, Huehuetenango	Q. 75,000.00
Compra de materiales para el proyecto de subsidio techado de graderíos, El Aguacate, La Libertad, Huehuetenango	Q. 45,000.00
Compra de tubería pvc para la construcción de sistema de agua potable el rodeo, La Libertad, Huehuetenango	Q. 89,721.00
Subsidio dotación de materiales para el mantenimiento de carretera aldea Huicá, La Libertad, Huehuetenango	Q. 24,288.49
Subsidio dotación de materiales para el mantenimiento de carretera aldea Huicá, La Libertad, Huehuetenango	Q. 4,318.56
Subsidio dotación de materiales para el mantenimiento de carretera aldea Huicá, La Libertad, Huehuetenango	Q. 28,811.00
Subsidio dotación de materiales para el mantenimiento de carretera aldea Huicá, La Libertad, Huehuetenango	Q. 20,081.95
Total de materiales	Q. 1,125,667.00
(-) Regularización de proyectos de inversión social ejecutados en el ejercicio 2013	(Q. 474,753.54)
(-) Regularización de cuentas de la 1234 1 a la 1241	(Q. 277,950.00)
Subtotal	Q. 372,963.46
+ saldo que viene del 2013	Q. 474,753.54
Total que representa la cuenta 1241 en el balance General al 31 de diciembre 2014	Q. 847,717.00



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 durante el año 2014 y saldos anteriores y que se deben pagar en los plazos establecidos según las normas legales aplicables.

CÓDIGO RETENCIÓN	DESCRIPCION	VALOR
107	IVA sobre facturas especiales	Q. 7,456.87
118	Plan de Prestaciones de Empleado Municipal	Q. 37,029.67
122	Timbre y Papel Sellado	Q. 49,514.80
124	Cuota Sindicato Terminal de Buses	Q. 255.76
201	Retenciones IGSS	Q.456,532.10
202	Prima de Fianza	Q.24,013.41
204	ISR sobre facturas especiales	Q. 653.62
205	ISR sobre Dietas	Q. 113,073.07
207	IVA sobre Dietas	Q. 850.55
203	Impuesto Sobre la Renta	Q. 23,315.18
	TOTAL	Q.712,695.03

NOTA No. 12
TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (Cuenta Contable 3111)

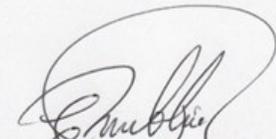
Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo; el monto al 31 de diciembre 2014 asciende a la cantidad de Q.91,764,063.37

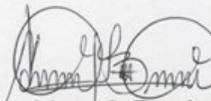
NOTA No. 13
RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO (Cuenta Contable 3112)

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento registrados durante el año 2014; en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un desahorro de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicio anteriores producto de la gestión municipal.




Mario Arturo Cobón
DIRECTOR DAFIM
Municipalidad de La Libertad
Huehuetenango


Carlos Rubilio Rivas Rivas
Alcalde Municipal
ALCALDIA MUNICIPAL
LA LIBERTAD
DEPTO. HUEHUETENANGO


Adriana Lisseth Barrios Ochoa
Auditora Interna

Licda. Adriana Lisseth Barrios Ochoa
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 3577

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
RECIBIDO
02 FEB 2015
DELEGACION HUEHUETENANGO
Firma: 
Nombre: _____



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Contratos suscritos con deficiencias

Condición

Se comprobó que los contratos individuales de trabajo números MLH-022-033-2013 de fechas 01-01-2013 de la persona contratada como Técnica de la Oficina de la Mujer, contienen errores, ya que en la cláusula tercera, que se refiere al valor del contrato por trimestre, se consignó el valor en letras en forma incorrecta y literalmente establece: “valor por el trimestre es de: SIES MIL NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO QUETZALES CON NOVENTA Y CINCO CENTAVOS (Q6,934.95)” y lo correcto es: Seis Mil Novecientos Treinta y Cuatro Quetzales con Noventa y Cinco Centavos (Q6,934.95).

Criterio

El Acuerdo interno Numero A-09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales del Control Interno, Norma 3 Norma Aplicables a la administración de Personal Norma 3.2 Selección y Contratación, establece: “La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar las políticas para la selección y contratación de personal teniendo en cuenta los requisitos legales y normativas aplicables. Cada ente público para seleccionar y contratar personal debe observar las disposiciones legales que le apliquen (Leyes específicas de Servicio Civil y Reglamento, Manual de clasificaciones presupuestarias, Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, otras leyes aplicables, circulares etc.)”. El Acuerdo No. 09-2003, del jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en el numeral 2, Normas Aplicables a los Sistemas de Administración General en el subnumeral 2.6 Documentos de Respaldo manifiesta que: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera que sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos de registro y control de la entidad por tanto contendrán la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificarla naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis”.



Causa

Inobservancia por parte del Alcalde Municipal, de la clausula tercera del contrato de trabajo numero MLH-022-033-2013 de fecha 01-01-2013, a nombre de la técnica de la oficina de la mujer, específicamente del valor en letras que consigna el contrato laboral.

Efecto

Los contratos de trabajo, no tienen certeza laboral en cuanto al sueldo a pagar al personal contratado. se corre el riesgo de impugnación del contrato de trabajo.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal para que organice el Departamento de recursos humanos y que la secretaria municipal ordene los contratos laborales y administrativos sin deficiencias.

Comentario de los Responsables

Que los responsables no presentaron ninguna prueba suficiente pertinente y competente para desvanecer el hallazgo.

Comentario de Auditoría

Al no presentar los responsables ninguna prueba suficiente, pertinente y competente para desvanecer el hallazgo planteado, se confirma el mismo.

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 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	CARLOS RUBILIO RIVAS RIVAS	16,724.74
SECRETARIA MUNICIPAL	SAIRA MADAI LOPEZ MARTINEZ DE MENDEZ	14,177.16
Total		Q. 30,901.90



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Falta de cloración del agua

Condición

Durante el ejercicio fiscal 2014, se comprobó que el agua que se consume en diversas comunidades del municipio, no es apta para el consumo humano, esta falta de salubridad de parte de la municipalidad, en no clorar el agua que se consume por la población, fue confirmada mediante oficio firmado y sellado por el Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social del Área de Salud de Huehuetenango, por medio del Centro de Atención Permanente –CAP-, de La Libertad, de la Sección de Saneamiento Ambiental, donde se tomaron muestras en las siguientes comunidades: a) Santo Domingo Las Flores, según boleta de calidad de agua de fecha 31 de enero de 2014; b) El Jocotillo, según boleta de calidad de agua de fecha 11 de julio de 2014; c) El Chichicaste, según boleta de calidad de agua de fecha 25 de Agosto de 2014; d) El Paraíso, según boleta de calidad de agua de fecha 23 de septiembre de 2014 y e) El Bojonal, según boleta de calidad de agua de fecha 25 de septiembre de 2014.

Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus reformas, en su artículo 68, literal a), indica: “Abastecimiento domiciliario de agua potable debidamente clorada...”. El Decreto 90-97 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Salud, en su artículo 87, indica: “Las Municipalidades y demás instituciones públicas o privadas encargadas del manejo y abastecimiento de agua potable, tienen la obligación de purificarla, en base a los métodos que sean establecidos por el Ministerio de Salud. El Ministerio deberá brindar asistencia técnica a las Municipalidades de una manera eficiente para su cumplimiento. La transgresión a esta disposición, conllevará sanciones que quedarán establecidas en la presente ley, sin detrimento de las sanciones penales en que pudiera incurrirse”.

Causa

Incumplimiento del Alcalde Municipal y la Comisión de Salud del Concejo Municipal de la Municipalidad, es el ente encargado de velar porque el agua potable sea apta para consumo humano.



Efecto

Se atenta contra la salud de la población y se corre el riesgo de enfermedades gastrointestinales y endémicas.

Recomendación

El Concejo Municipal debe solicitarle al Alcalde Municipal para que se verifique la correcta cloración del agua potable en el Municipio de La Libertad

Comentario de los Responsables

Que los responsables no presentaron ninguna prueba suficiente pertinente y competente para desvanecer el hallazgo.

Comentario de Auditoría

Al no presentar los responsables ninguna prueba suficiente pertinente y competente para desvanecer el hallazgo planteado, se confirma el hallazgo.

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 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	CARLOS RUBILIO RIVAS RIVAS	16,724.74
CONCEJAL CUARTO	MAURO RODOLFO MARTINEZ LOPEZ	45,606.80
SINDICO SEGUNDO	GILBERTO (S.O.N.) LUCAS ESCALANTE	45,606.80
Total		Q. 107,938.34

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

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



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	CARLOS RUBILIO RIVAS RIVAS	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
2	ERIK JOSUE MARTINEZ HERRERA	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
3	CUPERTINO PEREZ Y PEREZ	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
4	MATILDE FLORENTINA MORALES GOMEZ DE GOMEZ	CONCEJAL TERCERO	01/01/2014 - 31/12/2014
5	MAURO RODOLFO MARTINEZ LOPEZ	CONCEJAL CUARTO	01/01/2014 - 31/12/2014
6	HECTOR GUSTAVO MARTINEZ HERRERA	CONCEJAL QUINTO	01/01/2014 - 31/12/2014
7	RODOLFO DE LEON RECINOS	SINDICO PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
8	GILBERTO LUCAS ESCALANTE	SINDICO SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
9	SAIRA MADAI LOPEZ MARTINEZ DE MENDEZ	SECRETARIA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
10	LUIS DANILO SILVESTRE REYES	DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION	01/01/2014 - 31/12/2014
11	MARIO ARTURO COBON	DIRECTOR FINANCIERO MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
12	ADRIANA LISSETH BARRIOS OCHOA DE MENDEZ	AUDITORA INTERNA	01/01/2014 - 31/12/2024

9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

Licda. IRMA ARACELY SANTISTEBAN
Coordinador Gubernamental

Lic. LUIS ALFREDO CASIMIRO DOMINGUEZ
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)

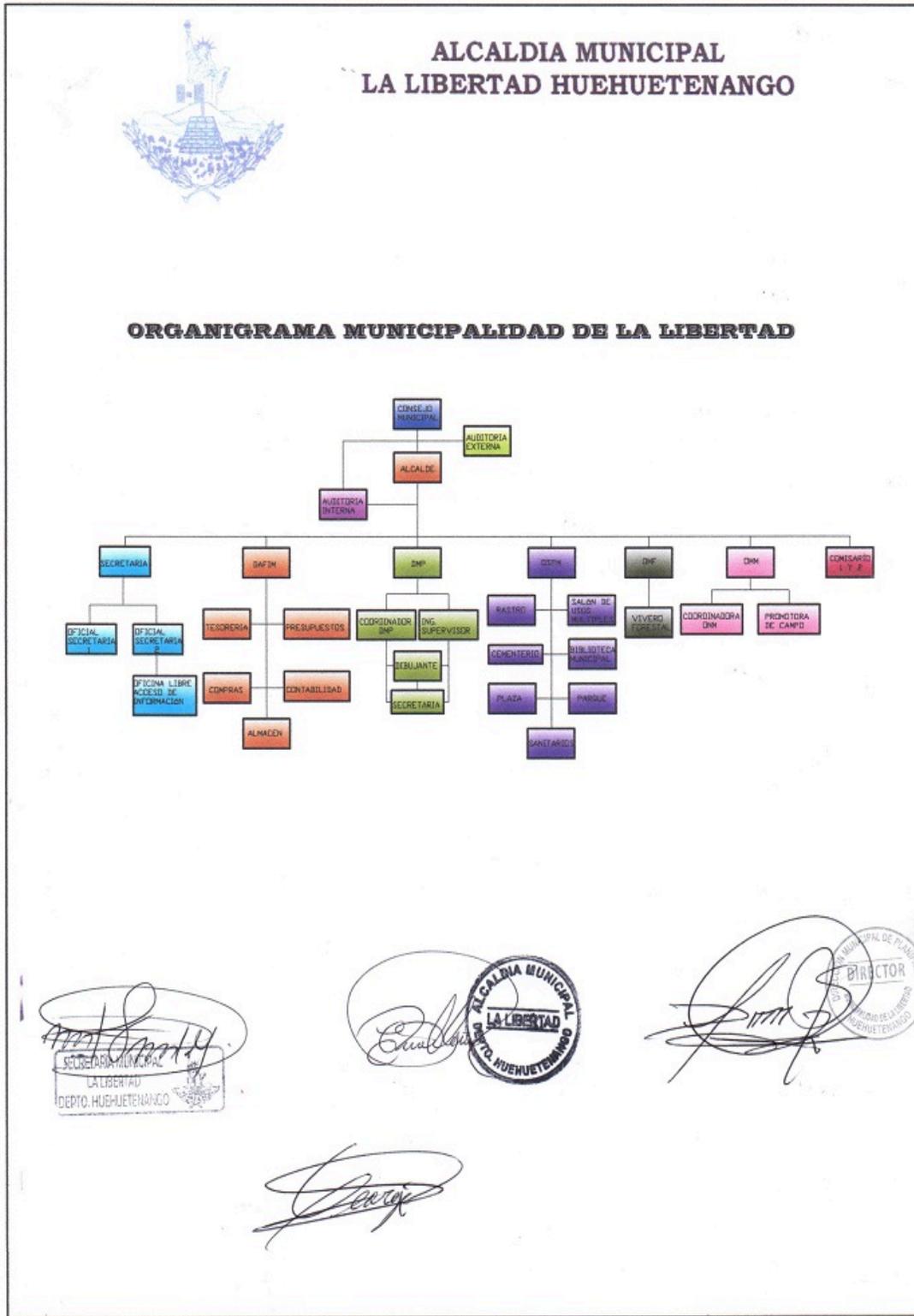
Ser una Municipalidad demostrativa, solidaria que trabaja con transparencia, con el espacio de participación ciudadana de manera ordenada buscando el desarrollo integral de la población de La Libertad, Huehuetenango .

Misión (Anexo 2)

Somos una Municipalidad que brinda cumplimiento a las competencias municipales y que tiene satisfecha a la población para dar principal atención a las demandas de la población basados en el marco legal.



Estructura Orgánica (Anexo 3)



[Signature]
SECRETARIA MUNICIPAL
LA LIBERTAD
DEPTO. HUEHUETENANGO

[Signature]
ALCALDIA MUNICIPAL
LA LIBERTAD
DEPTO. HUEHUETENANGO

[Signature]
DIRECTOR
MUNICIPAL DE PLANEACION Y
DEPTO. HUEHUETENANGO

[Signature]



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

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES
 AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

DULCIFICACIÓN TÉCNICA DE OBRAS
 REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR CONTRATO.
 MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD
 DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

Nº	No. Contrato	Fecha contrato	Nombre de la obra	Ubicación de la obra	Valor Presupuestado (Q.)	Valor Ejecutado al 31/12/14 (Q.)	AVANCE FINANCIER %	Avance FÍSICO %	MGE	SNMP	SMIP
1	01-2014	28/02/2014	MEJORAMIENTO CALLE NELY RIVAS, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q. 805,367.48	Q. 800,267.48	100%	100%	311480	142186	454
2	02-2014	28/02/2014	MEJORAMIENTO CALLE HEBERTO CASTILLO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q. 308,402.99	Q. 300,000.99	100%	100%	311454	142183	453
3	03-2014	28/02/2014	EL CHALUM, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA EL CHALUM LA LIBERTAD HUEHUETENANGO	Q. 560,000.00	Q. 550,000.00	100%	100%	318600	141954	486
4	04-2014	18/03/2014	MEJORAMIENTO CALLE ORDOÑEZ, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q. 475,000.00	Q. 475,000.00	100%	100%	305680	142124	430
5	05-2014	16/03/2014	CONSTRUCCION CAMINO RURAL (CARRILERAS) ALDEA EL CECILAR, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA EL CECILAR LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q. 425,000.00	Q. 425,000.00	100%	100%	316622	142124	492
6	05-2014	27/02/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) ALDEA PALMIRA NUEVA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA PALMIRA NUEVA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q. 800,000.00	Q. 800,000.00	100%	100%	285560	142181	401
7	05-2014	27/02/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) ALDEA EL AGUACATE I, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA EL AGUACATE I LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	Q. 460,000.00	Q. 460,000.00	100%	100%	320203	14207	500
8	08-2014	27/02/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CARRILERAS ALDEA EL MALACATE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA EL MALACATE LA LIBERTAD HUEHUETENANGO	Q. 308,500.00	Q. 304,500.00	100%	100%	332814	142198	498
9	09-2014	27/02/2014	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN CEMENTERIO ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	Q. 214,500.00	Q. 214,500.00	100%	100%	328203	142168	499



9	08-2014	27/05/2014	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN CEMENTERIO ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 214,500.00	Q 214,500.00	100%	100%	3252873	142168	499
10	10-2014	18/06/2014	Construcción de Muro Perimetral Escuela Primaria, Caserio El Jocote, La Libertad, Huehuetenango.	Caserío El Jocote, La Libertad, Huehuetenango.	Q 210,000.00	Q 210,000.00	100%	100%	3359877	125264	426
11	11-2014	18/06/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CARRILERAS CASERIO EL AGUACATE, ALDEA EL AGUACATE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CASERIO EL AGUACATE II, ALDEA EL AGUACATE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 299,000.00	Q 299,000.00	100%	100%	3696642	142140	485
12	12-2014	26/06/2014	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE Y EQUIPO DE CLORACION, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL LA LIBERTAD HUEHUETENANGO.	Q 355,000.00	Q 355,000.00	100%	100%	3467716	154605	529
13	13-2014	10/05/2014	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 425,000.00	Q 425,000.00	100%	100%	380047	142166	496
14	14-2014	10/06/2014	SUBSIDIO DOTACION DE CEMENTO MUNICIPIO DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	MUNICIPIO DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 199,947.00	Q 199,947.00	100%	100%	3500711	142169	497
15	15-2014	10/06/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 640,996.96	Q 640,996.96	100%	100%	3500101	134275	531
16	16-2014	10/06/2014	MEJORAMIENTO CALLE WALTER AGUSTIN, CALLE IGLESIA DE DIOS, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 668,850.00	Q 668,850.00	100%	100%	3500983	153588	532
17	17-2014	02/06/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) ALDEA EL CENEGAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA EL CENEGAL LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 1,092,702.62	Q 1,092,702.62	60%	60%	3500068	134510	533
18	18-1014	09/10/2014	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA (MOJILLO DE DOS AULAS), ALDEA SAN FELIPE LA MONTAÑA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA SAN FELIPE LA MONTAÑA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 387,000.00	Q 387,000.00	0%	0%	3527955	135171	537
19	19-2014	02/12/2014	MEJORAMIENTO CALLE LOS DE LEON, CANTON EL AGUACATILLO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CANTON DE LEON, CANTON EL AGUACATILLO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 225,000.00	Q 225,000.00	95%	95%	3654208	142148	504



9	08-2014	27/05/2014	CONSTRUCCION MURO DE CONTENCIÓN CEMENTERIO ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	214,500.00 Q	214,500.00 Q	100%	100%	3252873	142168	499
10	10-2014	18/06/2014	Construcción de Muro Perimetral Escuela Primaria, Caserio El Jicote, La Libertad, Huehuetenango.	Caserío El Jicote, La Libertad, Huehuetenango.	0	210,000.00 Q	210,000.00 Q	100%	100%	3359877	125264	426
11	11-2014	18/06/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL, CARRILERAS CASERIO EL AGUACATE, ALDEA EL AGUACATE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CASERIO EL AGUACATE II, ALDEA EL AGUACATE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	299,000.00 Q	299,000.00 Q	100%	100%	3696642	142140	485
12	12-2014	26/06/2014	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE Y EQUIPO DE CLORACION, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL LA LIBERTAD HUEHUETENANGO.	0	355,000.00 Q	355,000.00 Q	100%	100%	3467716	154605	529
13	13-2014	10/05/2014	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	425,000.00 Q	425,000.00 Q	100%	100%	380047	142166	496
14	14-2014	10/06/2014	SUBSIDIO DOTACION DE CEMENTO MUNICIPIO DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	MUNICIPIO DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	199,847.00 Q	199,847.00 Q	100%	100%	3500711	142169	497
15	15-2014	10/06/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA SANTO DOMINGO LAS FLORES, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	649,996.96 Q	649,996.96 Q	100%	100%	3500101	134075	531
16	16-2014	10/06/2014	MEJORAMIENTO CALLE WALTER AGUSTIN, CALLE IGLESIA DE DIOS, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	669,850.00 Q	669,850.00 Q	100%	100%	3500983	153588	532
17	17-2014	02/06/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) ALDEA EL CENEGAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA EL CENEGAL LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	1,092,702.62 Q	1,092,702.62 Q	60%	60%	3500068	134510	533
18	18-1014	09/10/2014	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA (MOJILLO DE DOS AULAS), ALDEA SAN FELIPE LA MONTAÑA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA SAN FELIPE LA MONTAÑA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	387,000.00 Q	387,000.00 Q	0%	0%	3527905	135171	537
19	19-2014	02/12/2014	MEJORAMIENTO CALLE LOS DE LEON, CANTON EL AGUACATILLO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CANTON EL AGUACATILLO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	0	225,000.00 Q	225,000.00 Q	95%	95%	3654308	142148	504



20	20-2014	01/12/2014	MEJORAMIENTO PARQUE CENTRAL, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 480.000.00	Q 480.000.00	65%	65%	480.000.00	3654311	142281	502
21	21-2014	02/12/2014	MEJORAMIENTO SALON MUNICIPAL, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 484.000.00	Q 484.000.00	100%	100%	484.000.00	3654397	148317	519
22	22-2014	02/12/2014	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL (PAVIMENTO) FRENTE VIVIENDA ARCANIEL VELASQUEZ, ALDEA HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 424.837.44	Q 424.837.44	100%	100%	424.837.44	3654443	157267	536
23	23-2014	02/12/2014	MEJORAMIENTO CALLE CASERIO EL RODEO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CASERIO EL RODEO, CABECERA MUNICIPAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 209.975.00	Q 210.975.00	100%	100%	210.975.00	3654532	142172	489
24	24-2014	02/12/2014	CONSTRUCCION CAMINO RURAL (PAVIMENTO), ALDEA PEÑA ROJA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	ALDEA PEÑA ROJA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 350.000.00	Q 350.900.00	100%	100%	350.900.00	3654272	148314	518
25	25-2014	15/12/2014	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA MODULO DE DOS AULAS, CANTON EL SARRAL, ALDEA EL SAUCE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	CANTON EL SARRAL, ALDEA EL SAUCE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 367.500.00	Q 367.500.00	0%	0%	367.500.00	3675041	137214	555
26	26-2014	19/12/2014	CONSTRUCCION CENTRO DE CONVERGENCIA, MODULOS DE SALUD EN 10 COMUNIDADES DEL MUNICIPIO DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	MUNICIPIO DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	Q 700.000.00	Q 700.000.00	30%	30%	700.000.00	3683206	142008	487

Fuente de la información:

[Signature]
 Director Municipal de Planificación
 Municipalidad de la Libertad

[Signature]
 Alcalde Municipal
 Municipalidad de la Libertad



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

MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD, DEPARTAMENTO DE HUEHUETENANGO.
 REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR ADMINISTRACIÓN
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

No.	CODIGO SHIP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA	ACTA DE AUTORIZACIÓN DE LA OBRA	CONTRATISTA	COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA	EJECUCIÓN EFECTUADA APLICACIONES	EJECUCIÓN EFECTUADA EJERCICIO 2014	31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
								VALOR	%	
1	148615	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIVADA SANTO DOMINGO HUICA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	06-2014	CONSTRUCTORA DIMAPROC	Q83.731.00	0	Q83.731.00	Q83.731.00	100%	100%
2	152627	MEJORAMIENTO CARRERETAS DE TENACERIA CASERIO EL LUTE, ALDEA CERRO GRANDE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	09-2014	CONSTRUCTORA DIMAPROC	Q50.500.00	0	Q50.500.00	Q50.500.00	100%	100%
3	152612	AMPLIACION CALLE CASERIO EL LUTE, ALDEA CERRO GRANDE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	09-2014	CONSTRUCTORA DIMAPROC	Q85.500.00	0	Q85.500.00	Q85.500.00	100%	100%
4	142520	MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA (CIRCULACION) ALDEA EL PARAISO, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	32-2013	CONSTRUCTORA DIMAPROC	Q89.950.00	0	Q89.950.00	Q89.950.00	100%	100%
5	125608	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA DE UN AULA, ALDEA EL SAUCE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	19-2013	CONSTRUCTORA DIMAPROC	Q79.919.00	0	Q79.919.00	Q79.919.00	100%	100%
6	141240	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA MANTENIMIENTO DE CARRITERA, ALDEA EL BOJONAL, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	25-2014	CONSTRUCTORA HERNANDEZ	Q85.500.00	0	Q85.500.00	Q85.500.00	100%	100%
7	141240	MANTENIMIENTO DE CARRITERA, ALDEA CERRO VERDE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	04-2014	Civils David Muñoz	Q50.000.00	0	Q50.000.00	Q50.000.00	100%	100%
8	141240	MEJORAMIENTO DE CARRITERA, CASERIO BUENA VISTA, ALDEA PEÑA BLANCA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	09-2014	CONSTRUCTORA VILY	Q80.500.00	0	Q80.500.00	Q80.500.00	100%	100%
9	141240	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CASERIO BUENA VISTA PEÑA BLANCA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	09-2014	CONSTRUCTORA VILY	Q89.280.00	0	Q89.280.00	Q89.280.00	100%	100%
10	141240	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE CARRITERA BRECHA HACIA EL CAMPO DE FOOT BOL, CASERIO LA ESPERANZA, ALDEA EL LIMAR, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	10-2014	CONSTRUCTORA HERNANDEZ	Q80.000.00	0	Q80.000.00	Q80.000.00	100%	100%

Lugar y fecha: La Libertad, Huehuetenango 23 de febrero de 2015.

[Firma]
 ALCALDE MUNICIPAL

[Firma]
 DIRECTOR DAJIM

[Firma]
 DIRECTOR DAJIM



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

MUNICIPALIDAD DE LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.
 REPORTE DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN SOCIAL (ACTIVO INTANGIBLE)
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

No.	CODIGO SISP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA	ACTA DE AUTORIZACIÓN DE LA OBRA	CONTRATISTA	COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA	EFECUCION DIVIDIDA EFECTUADA ANTIOSIBS.	EFECUCION DIVIDIDA EFECTUADA EN 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
								VALOR	%	
1	153462	SUBSIDIO DOTACION DE MATERIALES PARA MEJORAMIENTO DE PUENTE PEATONAL (HAWACA), CASERIO EL LOCOTE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO	12-2014	CONSTRUCTORA DINAPROCC	Q86,500.00	0	Q86,500.00	Q86,500.00	100%	100%
2	160758	SUBSIDIO DOTACION DE MATERIALES PARA MANTENIMIENTO DE CARRETERA, ALDEA HUICLA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	25-2014	CONSTRUCTORA HERNANDEZ	Q77,500.00	0	Q77,500.00	Q77,500.00	100%	100%
3	142333	SUBSIDIO COMPRA DE TUBERIA PARA CASERIO OJO DE AGUA, ALDEA EL PANISO, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	32-2013	CONSTRUCTORA HERNANDEZ	Q96,000.00	0	Q96,000.00	Q96,000.00	100%	100%
4	148578	SUBSIDIO COMPRA DE TUBERIA CASERIO EL ROSO, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	25-2014	CONSTRUCTORA HERNANDEZ	Q86,721.00	0	Q86,721.00	Q86,721.00	100%	100%
5	148321	SUBSIDIO COMPRA DE TUBERIA ALDEA PALMERA VIEJA, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	32-2013	CONSTRUCTORA HERNANDEZ	Q85,598.00	0	Q85,598.00	Q85,598.00	100%	100%
6	156792	SUBSIDIO CONSTRUCCION DE OMBREROS, ALDEA EL AGUACATE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	23-2014	CONSTRUCTORA DINAPROCC	Q75,000.00	0	Q75,000.00	Q75,000.00	100%	100%
7	156793	SUBSIDIO TACHADO DE OMBREROS, ALDEA EL AGUACATE, LA LIBERTAD, HUEHUETENANGO.	23-2014	CONSTRUCTORA DINAPROCC	Q45,000.00	0	Q45,000.00	Q45,000.00	100%	100%

Lugar, Petta, La Libertad, Huehuetenango 23 de febrero de 2015

SECRETARÍA MUNICIPAL
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
 DIRECTOR DAIM

SECRETARÍA MUNICIPAL
 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL
 DIRECTOR DAIM

