

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE SANARATE
DEPARTAMENTO DE EL PROGRESO
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

Profesor
César Augusto Rodas Alvarez
Alcalde Municipal
Municipalidad de Sanarate
Departamento de El Progreso

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 SANARATE
DEPARTAMENTO DE EL PROGRESO
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	6
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	8
5.2.6 Transferencias	8
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	39
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	39
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	46
8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	46
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	47
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)	48
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

Profesor
César Augusto Rodas Alvarez
Alcalde Municipal
Municipalidad de Sanarate
Departamento de El Progreso

Señor (a) Alcalde Municipal:

El (Los) Auditor (es) Gubernamental (es) designado (s) de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. (s) DAM-0576-2014 de fecha 24 de octubre de 2014, he (hemos) efectuado auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de Sanarate, del Departamento de El Progreso, 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 Sanarate, del Departamento de El Progreso, 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 CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

1. Incumplimiento de las recomendaciones de auditoría anterior
2. Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios
3. Fraccionamiento en adquisición de bienes, servicios y suministros
4. Bitácora autorizada extemporáneamente



La comisión de auditoría nombrada se integra por el (los) auditor (es): Lic. Orlando Cruz Merlos (Coordinador) y Lic. Juan Adrian Sosa Esteban (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. ORLANDO CRUZ MERLOS
Coordinador Gubernamental

Lic. JUAN ADRIAN SOSA ESTEBAN
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-0576-2014 de fecha 24 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: Bancos, Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común, Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común, Retenciones a Pagar, Préstamos Internos de Largo Plazo y Transferencias y Contribuciones de Capital Recibido.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: Tasas y Venta de Servicios y del área de gastos: Remuneraciones, Bienes y Servicios y Otros Alquileres.

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, 11 Mejoramiento de las Condiciones de Salud y Ambiente y 12 Gestión Educativa, considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes: 00 Servicios Personales, 01 Servicios no Personales, 02 Materiales y Suministros 03 Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles y 04 Transferencias Corrientes.

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

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

5.1 Información Financiera y Presupuestaria

5.1.1 Balance General

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

ACTIVO

Bancos

Al 31 de diciembre de 2014, la Cuenta 1112 Bancos, presenta disponibilidades por un valor de Q. 435,794.45, integrada por 2 cuentas bancarias como se resume a continuación: Una Cuenta Única del Tesoro (Pagadora), una Cuenta receptora; abiertas en el Sistema Bancario Nacional.

Los saldos individuales de las cuentas bancarias según los registros contables de la municipalidad, fueron conciliados con los estados de cuentas emitidos por los bancos al 31 de diciembre de 2014. Correspondientes.

Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 1230 presenta un saldo de Q.46,791,380.81, integrado por las siguientes cuentas: 1231 Propiedad y Planta en Operación Q.4,774,110.83, 1232 Maquinaria y Equipo Q.1,511,717.56, 1233



Tierras y Terrenos Q.282,113.15, 1234 Construcciones en Proceso Q.6,035,817.58, 1235 Equipo Militar y de Seguridad Q.1,626.00, 1237 Otros Activos Fijos Q.167,317.92 y 1238 Bienes de Uso Común Q.34,018,677.77, los saldos de las cuentas según el Balance General, concilian con los registros del Inventario General de la Municipalidad al 31 de diciembre de 2014.

PASIVO

Cuentas y Documentos a Pagar

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 2113 Gastos del Personal a Pagar, integrada por la subcuenta 2113.04.00 Retenciones a Pagar presenta un saldo de Q.166,333.15, la misma que está integrada por los Auxiliares de Cuentas siguientes: 102 Amortización Banco de los Trabajadores, por la cantidad de Q.152.02, 118 Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, la cantidad de Q.71,785.03, 201 Cuota I.G.S.S., por la cantidad de Q.46,617.31, 202 Prima de Fianza, por la cantidad de Q.526.36, 203, Impuesto Sobre la Renta, por la cantidad de Q.1,964.29, 205 Impuesto Sobre La Renta Sobre Dietas, por la cantidad de Q.6,000.00, 206 Impuesto Sobre la Renta Sobre Relación de Dependencia, por la cantidad de Q.6,435.85 y 211 Descuentos Judiciales, por la Cantidad de Q.32,852.29.

Préstamos Internos a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 2232 la Cuenta Préstamos Internos a Largo Plazo, presenta un saldo por pagar de Q.4,384,543.00, en concepto de Préstamos con el Instituto de Fomento Municipal (INFOM) siendo los siguientes: 1. Acueducto Municipal de Sanarate, El Progreso, Convenio No. 34-97 de fecha 10 de marzo de 1997, con un saldo de Q.3,684,543.00; y de Préstamos con el Instituto de Fomento Municipal (INFOM) Convenio JD-330-2012 de fecha 18 de diciembre de 2012, con un saldo de Q.700,000.00.

PATRIMONIO

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital recibidas, presentan un saldo acumulado de Q.161,745,891.66.



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

Tasas

Las tasas percibidas durante el ejercicio fiscal 2014 ascendieron a la cantidad de Q. 18,797.78.

Ventas de Servicios

Las Ventas y Servicios percibidos durante el ejercicio fiscal 2014 ascendieron a la cantidad de Q. 3,611,830.14.

Gastos

Gastos de Consumo

Los gastos de consumo se integran por remuneraciones, bienes y servicios y Depreciaciones y Amortizaciones, los que en el ejercicio 2014 ascienden a la cantidad de Q. 28,967,061.27.

Otros Alquileres

Se integra por Otros Alquileres, que en el ejercicio 2014 ascendieron a de Q. 132,400.00.

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 el Punto Segundo del Acta No. 050-2013, de fecha 11 de diciembre de 2013

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, asciende a la cantidad de Q.34,100,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q.13,971,022.19,



para un presupuesto vigente de Q.48,071,022.19, ejecutándose la cantidad de Q.40,184,424.78 (84%) en relación al presupuesto vigente), en las diferentes Clases de ingresos siguientes: 10 Ingresos Tributarios, la cantidad de Q.2,913,758.79, 11 Ingresos no Tributarios, la cantidad de Q.1,059,089.87, 13 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública, la cantidad de Q.217,338.89, 14 Ingresos de Operación, la cantidad de Q.3,395,091.25, 15 Rentas de la Propiedad, la cantidad de Q.33,672.51, 16 Transferencias Corrientes, la cantidad de Q.4,063,305.83 esta Clase es significativa, en virtud que representa un 10% del total de ingresos percibidos, 17 Transferencias de Capital, la cantidad de Q.28,208,177.64; esta última Clase es la más significativa, en virtud que representa un 70% del total de ingresos percibidos y 24 Endeudamiento Publico Interno, la cantidad de Q.293,990.00.

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, asciende a la cantidad de Q.34,100,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q.13,971,022.19, para un presupuesto vigente de Q.48,071,022.19, ejecutándose la cantidad de Q.40,454,278.50 (84%) en relación al presupuesto vigente) a través de los programas específicos siguientes: 01 Actividades Centrales, la cantidad de Q.7,049,283.65, 11 Mejoramiento de las Condiciones de Salud y Ambiente, la cantidad de Q.17,040,306.13, 12 Gestión Educativa, la cantidad de Q.4,797,552.01, 13 Red Vial, la cantidad de Q.4,993,558.40, 14 Desarrollo Comunitario Social y Deportivo, la cantidad de Q.3,615,024.40, y 99 Partidas no Asignables a Otros Programas, la cantidad de Q.2,958,553.91, de los cuales los programas 01, 11 y 12 son los más importante con respecto al total ejecutado, en virtud que representa un 71% del mismo.

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2014, fue aprobada en el Punto Vigésimo Quinto del Acta No. 003-2015 de fecha 21 de enero de 2015.

Modificaciones presupuestarias

En el periodo auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q.13,971,022.19 y transferencias por un valor de Q.10,070,689.60, verificándose que las mismas están autorizadas por el Concejo Municipal y registras 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 periodo auditado, así mismo se verificó que se cumplió con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.

5.2.2 Plan Anual de Auditoría

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

5.2.3 Convenios

La Municipalidad de Sanarate, Departamento de El Progreso, reportó que al 31 de diciembre 2014, tiene convenios No. 128/2012 con el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social (IGSS) con un saldo de Q. 109,988.67.

5.2.4 Donaciones

La Municipalidad de Sanarate, Departamento de El Progreso, reportó que durante el ejercicio 2014, recibió Regalías por Explotación Minera por la cantidad de Q. 1,631,286.01 y donaciones por la cantidad de Q. 84,000.00, que hacen un total de Q.1,715,286.01.

5.2.5 Préstamos

La Municipalidad reporto que durante el ejercicio fiscal 2014, no percibió ingresos provenientes de préstamos.

5.2.6 Transferencias

La Municipalidad reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, efectuadas durante el período 2014, siendo las siguientes:

CUENTA	DESCRIPCION	MONTO Q.
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	390,267.55
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	39,353.76
	TOTAL	429,621.31



5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

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 16 concursos, finalizados anulados 1 y finalizados desiertos 0, según reporte de Guatecompras generado al 31 de diciembre de 2014.

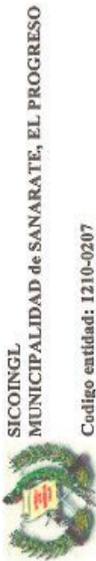
Sistema Nacional de Inversión Pública

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.



5.3 Estados Financieros

5.3.1 Balance General



Página: Página 1 de 1
 Fecha: 03/03/2015
 Hora: 09:33:11a
 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	435,794.45	2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bancos		2113 Gastos del Personal a Pagar	166,333.15
Total de ACTIVO DISPONIBLE	435,794.45	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	166,333.15
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de PASIVO CORRIENTE	166,333.15
1133 Anticipos	544,611.41		
Total de ACTIVO EXIGIBLE	544,611.41		
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	980,405.86		
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		2200 PASIVO NO CORRIENTE	
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	4,384,543.00
1231 Propiedad y Planta en Operación	4,774,116.83	2232 Préstamos Interinos de Largo Plazo	
1232 Maquinaria y Equipo	1,511,717.56	Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	4,384,543.00
1233 Tierras y Terrenos	282,113.15	2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	
1234 Construcciones en Proceso	6,035,817.58	2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo	109,068.67
1235 Equipo Militar y de Seguridad	1,626.00	Total de DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	109,068.67
1237 Otros Activos Fijos	167,517.92	Total de PASIVO NO CORRIENTE	4,493,611.67
1238 Bienes de Uso Común	34,018,677.77	Total de PASIVO	4,660,864.82
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	46,791,380.81		
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	46,791,380.81	3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
Total de ACTIVO	47,771,786.67	3100 PATRIMONIO NETO	
		3110 Patrimonio Municipal	
		3112 Resultados del Ejercicio	-18,623,098.11
		3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	100,011,871.70
		Total de Patrimonio Municipal	161,745,891.66
		Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	43,116,971.85
		Total Pasivo + Patrimonio	47,771,786.67



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

5.3.2 Estado de Resultados



SICOINGL
MUNICIPALIDAD de SANARATE, EL PROGRESO
Codigo entidad: 1210-0207

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 03/03/2015
 Hora: 09:31:02a.
 R00815271.rpt

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

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	11,682,257.14
5100	INGRESOS CORRIENTES	11,682,257.14
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	2,913,758.79
5111	Impuestos Directos	1,163,679.84
5112	Impuestos Indirectos	1,750,078.95
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,059,089.87
5122	Tasas	18,797.78
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	238,525.00
5129	Otros Ingresos no Tributarios	801,767.09
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	3,612,430.14
5141	Venta de Bienes	600.00
5142	Venta de Servicios	3,611,830.14
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	33,672.51
5161	Intereses	2,467.51
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	31,205.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	4,063,305.83
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	4,063,305.83
6000	GASTOS	30,305,355.25
6100	GASTOS CORRIENTES	30,305,355.25
6110	GASTOS DE CONSUMO	28,967,061.27
6111	Remuneraciones	15,046,998.51
6112	Bienes y Servicios	3,508,473.31
6113	Depreciación y Amortización	10,411,589.45
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	908,672.67
6121	Intereses y Comisiones	776,272.67
6124	Otros Alquileres	132,400.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	429,621.31
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	390,267.55
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	39,353.76
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-18,623,098.11

Handwritten signatures and official stamps. The stamps include the Municipality of Sanarate, the Internal Auditor (AUDITOR INTERNO), and the Department of El Progreso.



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos



Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América

REF. _____
 Of. No. _____

MUNICIPALIDAD DE SANARATE: DEPARTAMENTO DE EL PROGRESO
 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	34,100,000.00	13,971,022.19	48,071,022.19	40,184,424.78
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	3,702,380.00	1,433,913.85	5,136,293.85	2,913,758.79
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,048,800.00	899,575.00	2,948,375.00	1,059,089.87
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	1,039,770.00	16,289.00	1,056,059.00	217,338.89
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	2,196,050.00	1,640,398.00	3,836,448.00	3,395,091.25
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	13,000.00	26,825.00	39,825.00	33,672.51
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,220,000.00	3,571,790.00	7,791,790.00	4,063,305.83
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20,880,000.00	5,836,890.21	26,716,890.21	28,208,177.64
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	23,351.13	23,351.13	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO	0.00	521,990.00	521,990.00	293,990.00
	EGRESOS	34,100,000.00	13,971,022.19	48,071,022.19	40,454,278.50
1	ACTIVIDADES CENTRALES	7,861,955.00	89,016.91	7,950,971.91	7,049,283.65
11	MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES DE SALUD Y AMBIENTE	8,342,200.00	10,023,433.77	18,365,633.77	17,040,306.13
12	GESTION EDUCATIVA	4,730,095.75	736,396.28	5,466,492.03	4,797,552.01
13	RED VIAL	5,694,610.00	1,007,961.39	6,702,571.39	4,993,558.40
14	DESARROLLO COMUNITARIO, SOCIAL Y DEPORTIVO	4,966,139.25	1,605,423.84	6,571,563.09	3,615,024.40
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A OTROS PROGRAMAS	2,505,000.00	508,790.00	3,013,790.00	2,958,553.91

RESUMEN

INGRESOS PERCIBIDOS	40,184,424.78
EGRESOS EJECUTADOS	40,454,278.50
Superavir/Deficit presupuestario	<u>-269,853.72</u>

NOTA: La Infrascrita Directora de Admisatración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA: que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Sanarate del Departamento de El Progreso, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal SICOINGL dando como resultado en el ejercicio fiscal 2014, un Deficit Presupuestario de Doscientos Sesenta y Nueve mil, ochocientos cincuenta y tres con 72/100.

P.C. Lesly Magaly Lopez Sis
 f. DIRECTOR DE AFIM

Lic. Jorge Alberto Morales García
 f. AUDITOR INTERNO

Prof. Cesar Augusto Rodas Alvarez
 f. Alcalde Municipal



5.3.4 Notas a los Estados Financieros



Municipalidad de Sanarate
Departamento de El Progreso
Guatemala, Centro América
PBX: 7957 5600 - 7957-5749
www.munisantarate.com

REF. _____
Of. No. _____

PRESENTACION DE INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS

De conformidad con lo estipulado en el Acuerdo No. A-37-2006 de la Contraloría General de Cuentas, todas las Municipalidades del país deben presentar a más tardar el 31 de marzo de cada año, los Estados Financieros al 31 de diciembre del ejercicio anterior.

En todas las Municipalidades y sus empresas la contabilidad se registra por medio del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal; estos registros deben ser revisados por el encargado de contabilidad de cada entidad para que los mismos presenten razonablemente la situación económica, financiera y patrimonial de la institución.

Sin embargo dichos estados financieros no deben ser vistos solo como un requisito legal; más bien deben complementarse con elementos que ayuden a la gestión municipal para la toma de decisiones.

INFORME DE LOS ESTADOS FINANCIEROS MUNICIPALES

Al finalizar cada ejercicio fiscal y luego de realizar el proceso de revisión y regularizaciones contables, la Administración Financiera Integrada Municipal debe dar a conocer al Concejo Municipal, los estados financieros municipales, sin embargo no deben contener únicamente números o cifras. Es necesario detallar la situación económica, financiera, patrimonial, ingresos y egresos producto de la gestión municipal y estos deben ser preparados adecuadamente para presentarse a nivel interno y/o externo.

Esta información resulta útil para la toma de decisiones de las autoridades, funcionarios y empleados municipales, como para las instituciones relacionadas al ámbito Municipal y otros entes interesados en dicha información.

La presentación del informe de los Estados Financieros debe contener la siguiente información y documentación:

- Nota de presentación de los Estados Financieros
- El Balance General de la entidad al 31 de diciembre.
- El Estado de Resultados de la Municipalidad al 31 de diciembre.





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____
Of. No. _____

- d. Las notas que sean necesarias para comprender o aclarar la información que suministren los Estados Financieros.

NOTA DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La nota de presentación debe ser redactada en un lenguaje sencillo en donde formalmente se hace la presentación de los estados financieros municipales al Concejo Municipal. Puede ser emitida a través de un oficio de la AFIM.

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.

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 entidad Municipalidad de Sanarate departamento de El Progreso, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

**NOTA No. 3
 PERIODO FISCAL**

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Numero 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el periodo 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.





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF. _____
Of. No. _____

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 INFORMATICA

A partir del año 2008 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAFMUNI- los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, desde el año 2009 los registros de ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales – SICOIN GL-, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real.

NOTA No. 6
BANCOS (Cuenta Contable 1112)

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

Al 31 de Diciembre el saldo de la cuenta bancos ascendió a Q. 435,794.45; dentro del cual Q. 428,456.32 corresponden a fondo común; Q. 7,338.13, a cuentas de obras del Consejo de Desarrollo. Los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre 2014.





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF. _____
Of. No. _____

NOTA No. 7

BANCO	CUENTA MONETARIA	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2014
Crédito Hipotecario Nacional	021260006796	Municipalidad de Sanarate	Q. 4,892.75
	021260007741	Sistema de tratamiento de aguas residuales	Q. 5.27
	021260007695	Tramo Carretero Parcelamiento Conacaste	Q. 2,440.11
Banco de Desarrollo Rural	3180022254	Cuenta Única del Tesoro Municipalidad de Sanarate, El Progreso	Q. 428,456.32

ANTICIPOS (1133)

Está integrada por los anticipos otorgados a contratistas los cuales serán amortizados en los pagos de estimaciones de cada uno de los proyectos. Contando al 31/12/2014 con un saldo de Q. 544,611.41.

1133	Anticipos	544,611.41
1133.22	AMPLIACION ESCUELA PRE-PRIMARIA ALDEA SAN MIGUEL, CONACASTE, SANARATE, EL PROGRESO	13,854.50
1133.23	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA COLONIA EL ESFUERZO, SANARATE, EL PROGRESO	22,146.24
1133.64	EQUIPAMIENTO PLANTA DE BOMBEO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE, CASERIO PUENTE	45,600.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF	_____
Of. No.	_____

1133.82	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA LAS TUNAS, SANARATE, EL PROGRESO	6,124.00
1133.83	MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO) SECTOR LA TEJERA ZONA 2, SANARATE EL PROGRESO	14,024.40
1133.84	CONSTRUCCION LETRINA FASE II ALDEA SANTA LUCIA LOS OCOTES, SANARATE, EL PROGRESO	31,228.13
1133.85	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CAMPO DE FUTBOL) FASE II, CAMPO DE CAMINOS ZONA 4, SANARATE, EL PROGRESO	25,643.50
1133.86	CONSTRUCCION LETRINA FASE II ALDEA MONTEPEQUE, SANARATE, EL PROGRESO	27,234.57
1133.87	MEJORAMIENTO CALLE (CONTINUACION DE ADOQUINADO) ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO	17,374.50
1133.88	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CERRITO DE FUEGO, ALDEA EL CONACASTON, SANARATE EL PROGRESO	50,805.00
1133.89	AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO FASE III, ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE	26,487.37
1133.9	MEJORAMIENTO VIVIENDA (TECHO Y/O PISO MINIMO) ALDEA SINACA, SANARATE, EL PROGRESO.	32,314.75
1133.91	MEJORAMIENTO VIVIENDA (TECHO Y/O PISO MINIMO), ALDEA SAN MIGUEL CONACASTE, SANARATE, EL PROGRESO	31,146.75
1133.92	MEJORAMIENTO CALLE (CONTINUACION ADOQUINADO) BARRIO BELLOS HORIZONTES SANARATE, EL PROGRES.	14,060.00
1133.93	MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO DE CALLEJONES FASE IV) BARRIO CERRITO DE LA VIRGEN, CABECERA MUNICIPAL, SANARATE, EL PROGRESO	12,168.66
1133.94	MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO) FASE II COLONIA LA CILINA, DEL CASCO URBANO DE SANARATE, EL PROGRESO	49,371.22
1133.95	AMPLIACION POZO(S), CACERIO EL NUEVO AMATILLO, SANARATE, EL PROGRESO	13,758.50
1133.96	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SANSIRISAY EL LLANO, SANARATE, EL PROGRESO	54,870.32
1133.97	MEJORAMIENTO REDES Y LINEAS ELECTRICAS DE DISTRIBUCION, CASERIO EL AMATILLO SANARATE, EL PROGRESO	56,399.00

NOTA No. 8
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de Q. 46,791,380.81 registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la municipalidad, los cuales están valuados al precio de adquisición. Dichos bienes están registrados en el libro de inventarios de la Municipalidad a excepción de las construcciones en proceso como se expone más adelante.





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____
 Of. No. _____

La cuenta 1238 Bienes de Uso Común por Q. 34, 018,677.77, la cual se incluye en el libro de inventario físico de la Municipalidad de Sanarate.

La cuenta 1234 Construcciones en Proceso por Q. 6, 035,817.58, la cual no está incluida en el libro de inventario físico toda vez que no han sido concluidas.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	VALOR
1231	Propiedad y Planta en Operaciones	Q. 4,774,110.83
1232	Maquinaria y Equipo	Q. 1,511,717.56
1233	Tierras y Terrenos	Q. 282,113.15
1235	Equipo Militar y de Seguridad	Q. 1,826.00
1237	Otros Activos Fijos	Q. 167,317.92
1238	Bienes de Uso Común	Q. 34,018,677.77

Cuadro Comparativo
Propiedad, Planta y Equipo -Balance General-
Libro de Inventario Físico

TOTAL LIBRO DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD AL 31/12/2014		Q. 40,755,563.23
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL BALANCE GENERAL AL 31/12/2014	Q. 46,791,380.81	
(-) CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Q. 6,035,817.58	
DIFERENCIA	--	--





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF. _____
 Of. No. _____

NOTA No. 9
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (1234)

Esta cuenta representa activos que no han sido concluidos ni liquidados por lo que aún no forman parte del inventario municipal, al ser liquidados dichos activos se realizarán las reclasificaciones pertinentes.

SMIP	NOMBRE DEL PROYECTO	TOTAL
43	MEJORAMIENTO CALLE EL CALVARIO, ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO	28,300.00
44	MANTENIMIENTO CALLE, ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO	35,370.00
51	MEJORAMIENTO CALLE HACIA MERCADO TERMINAL DE BUSES, BARRIO LA ESTACION-CEMENTERIO, CABECERA MUNICIPAL SANARATE EL PROGRESO	725,537.00
54	AMPLIACION ESCUELA PRE-PRIMARIA ALDEA SAN MIGUEL CONACASTE, SANARATE, EL PROGRESO	124,950.00
55	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA COLONIA EL ESFUERZO, SANARATE, EL PROGRESO	123,922.79
121	EQUIPAMIENTO PLANTA DE BOMBEO DE SISTEMA DE AGUA POTABLE, CASERIO PUENTE PLATANOS, SANARATE, EL PROGRESO	342,000.00
128	MEJORAMIENTO CALLE (CONTINUACION DE ADOQUINADO) ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO	258,127.50
129	AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO FASE III, ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE	260,563.14
132	MEJORAMIENTO CALLE (CONTINUACION ADOQUINADO) BARRIO BELLOS HORIZONTES SANARATE, EL PROGRESO	170,550.00
133	MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO) SECTOR LA TEJERA ZONA 2, SANARATE, EL PROGRESO	211,878.00
137	MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO DE CALLEJONES FASE IV), BARRIO CERRITO DE LA VIRGEN, CABECERA MUNICIPAL, SANARATE, EL PROGRESO.	147,456.72
143	CONSTRUCCION LETRINA FASE II ALDEA SANTA LUCIA LOS OCOTES, SANARATE, EL PROGRESO	290,209.34
144	CONSTRUCCION LETRINA FASE II, ALDEA MONTEPEQUE SANARATE, EL PROGRESO	254,327.14
155	MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO) FASE II COLONIA LA COLINA, DEL CASCO URBANO DE SANARATE, EL PROGRESO	421,888.91
54	AMPLIACION ESCUELA PRE-PRIMARIA ALDEA SAN MIGUEL CONACASTE, SANARATE, EL PROGRESO	56,677.50
55	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA COLONIA EL ESFUERZO, SANARATE, EL PROGRESO	166,096.89
100	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA LAS TUNAS, SANARATE, EL PROGRESO.	420,680.00
111	MEJORAMIENTO CALLE , CAMINOS Y CARRETERAS DEL MUNICIPIO DE SANARATE, DEL DEPARTAMENTO DE EL PROGRESO	273,576.74
125	MEJORAMIENTO VIVIENDA (TECHO Y/O PISO MINIMO), ALDEA SAN MIGUEL CONACASTE, SANARATE, EL PROGRESO	443,766.25





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

127	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CERRITO DE FUEGO, ALDEA EL CONACASTON, SANARATE, EL PROGRESO	196,875.00
130	MEJORAMIENTO VIVIENDA (TECHO Y/O PISO MINIMO), ALDEA SINACA, SANARATE, EL PROGRESO	398,426.25
134	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CAMPO DE FUTBOL) FASE II, CAMPO DE CAMINOS ZONA 4, SANARATE, EL PROGRESO	249,432.52
136	AMPLIACION POZO(S) , CASERIO EL NUEVO AMATILLO, SANARATE, EL PROGRESO	167,707.50
139	MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE ALDEA SANSIRISAY EL LLANO, SANARATE, EL PROGRESO	267,498.39
	TOTAL	6,035,817.58

NOTA No. 10
BIENES DE USO COMUN (1238)

DESCRIPCION	TOTAL
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE 4TA. CALLE Y 3RA. AVENIDA ZONA 4, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 47 según Acta No. 004-2011 de fecha 15/02/2011	301,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE FASE II, SECTOR PLAN GRANDE, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 50 según Acta No. 002-2011 de fecha 14/02/2011	551,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 49 según Acta No. 003-2011 de fecha 15/02/2011	301,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE COLONIA EL ROSARIO FASE II, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 53 según Acta No. 004-2011 de fecha 23/02/2011	301,000.00



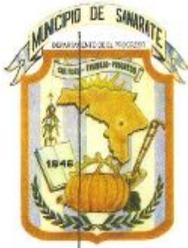


Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO FASE I SOBRE EL RIO CURTIEMBRE ZONA 2, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 48 según Acta No. 001-2010 de fecha 20/12/2011	461,224.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE FASE II ALDEA SAN JUAN LAS FLORES, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 52 según Acta No. 14 de fecha 28/02/2011	351,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO DE CALLE (CONTINUACION ADOQUINAMIENTO), ALDEA SAN JUAN SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 67 según Acta No. 010-2011 de fecha 05/08/2011	601,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO DE CALLES (ADOQUINAMIENTO) ALDEA SINACA, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 66 según Acta No. 011-2011 de fecha 17/08/2011	800,900.00
RECLASIFICACION PROYECTO CALLE SAN MIGUEL CONACASTE SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 01-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE OBRAS 004-2009	700,000.00
RECLASIFICACION PROYECTO DE CALLE 4TA. CALLE HACIA LA 7MA. CALLE FINAL ZONA 2, SANARATE EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 001-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE OBRAS 003-2009	318,000.00
RECLASIFICACION PROYECTO ADOQUINAMIENTO CALLEJONES ALDEA AGUA SALOBREGA SEGUN CONTRATO 001-2008 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE OBRAS 002-2009	698,800.00
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE COLONIA EL ROSARIO, SANARATE EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 004-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 006-2009	99,600.00
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE BARRIO CERRITO DE LA VIRGEN, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 011-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE OBRAS 005-2009	59,280.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE SECTOR PLAN GRANDE, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 002-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 008-2009.	199,640.00
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE BARRIO BELLOS HORIZONTES, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 012-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 010-2009.	9,600.00
RECLASIFICACION PROYECTO CONSTRUCCION LETRINA ALDEA MONTEPEQUE, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 007-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION 001-2010.	79,680.00
RECLASIFICACION PROYECTO CONSTRUCCION LETRINA ALDEA SANTA LUCIA LOS OCOTES, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 010-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 002-2010.	69,678.00
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE 1RA. AVENIDA ENTRE CALLE CENTRAL A 2DA. CALLE ZONA 4 SEGUN CONTRATO 013-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 004-2010.	138,372.72
RECLASIFICACION PROYECTO AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO (SISTEMA DE DRENAJES) BARRIO LAS MARGARITAS, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 009-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 005-2010	55,860.00
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE COLONIA SAN CARLOS, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 008-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 006-2010.	215,280.00
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO) ALDEA SAN JUAN, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 009-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 007-2010.	160,000.00
RECLASIFICACION PROYECTO CONSTRUCCION SISTEMA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES (PLANTA DE TRATAMIENTO) FASE FINAL, ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 04-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 008-2010.	519,677.60





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

RECLASIFICACION PROYECTO TRAMO CARRETERO PARCELAMIENTO CONACASTE ALDEA LAGUNA DE SAN JACINTO, SANARATE EL PROGRESO SEGUN CONTRATO 01-2009 Y ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE LA OBRA 003-2010	7,464,245.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: CONSTRUCCION PARQUE ECOLOGICO Y PROTECCION NACIMIENTO DE AGUA EL CHORRITO, ALDEA EL CONACASTON, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 65 según Acta No. 013-2011 de fecha 20/09/2011	301,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO DE CALLE (CONTINUACION ADOQUINADO) COLONIA SAN CARLOS SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 78 según Acta No. 014-2011 de fecha 20/09/2011	200,850.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: CONSTRUCCION CENTRO DE CAPACITACION (SALON COMUNAL) ALDEA SANTA LUCIA LOS OCOTES SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 77 según Acta No. 019-2011 de fecha 23/11/2011	400,900.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: CONSTRUCCION PLANTA DE TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES COLONIA LAS MARGARIAS FASE I SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 76 según Acta No. 021-2011 de fecha 14/12/2011	901,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO DE CALLE(ADOQUINAMIENTO) AVENIDA ISMAEL ARRIAZA CALLE FINAL BARRIO EL MANGUITO ZONA 3 SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 75 según Acta No. 017-2011 de fecha 04/10/2011	299,500.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO DE CALLE (PAVIMENTACION Y EMPEDRADO) CARRETERA ALDEA EL FLORIDO, SMIP: 74 según Acta No. 020-2011 de fecha 13/12/2011	499,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: CONSTRUCCION POZO (S) ARTESANAL, ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 73 según Acta No. 012-2011 de fecha 20/09/2011	237,000.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO DE CALLES (ADOQUINAMIENTO) ALDEA EL UPAYON, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 72 según Acta No. 016-2011 de fecha 04/10/2011	576,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: AMPLIACION CALLE (CONTINUACION PAVIMENTACION) SECTOR PLAN GRANDE, SANARATE, SMIP: 68 según Acta No. 015-2011 de fecha 04/10/2011	576,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO DE CALLE (ADOQUINAMIENTO) CALLEJON DEL DIABLO CALLE LAS CHIMINAS ZONA 2 SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 70 según Acta No. 018-2011 de fecha 26/10/2011	150,900.00
RECLASIFICACION PROYECTO CONSTRUCCION DE PUENTE TIPO PASARELA ALDEA DE SINACA, SANARATE. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO. 003-2008	300,500.00
RECLASIFICACION PROYECTO CONTINUACION ADOQUINAMIENTO CALLE PRINCIPAL ALDEA MONTEGRANDE. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO. 006-2008	299,897.09
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO DE CALLE 1RA. AV. ENTRE CALLE CENTRAL A 2DA. CALLE ZONA 4, SANARATE, EL PROGRESO. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO. 008-2008.	418,500.00
RECLASIFICACION PROYECTO ADOQUINAMIENTO DE CALLEJONES ALDEA SAN MIGUEL CONACASTE. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO. 007-2008.	699,243.16
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO DE CALLE PRINCIPAL DE LA ESQ. DE LA 1RA. CALLE (ESTACIONAMIENTO RULETEROS DE AGUA SALOBREGA HACIA EL CAMPO DE CAMINOS ZONA 4, SANARATE) I FASE. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO. 005-2008.	878,490.00
RECLASIFICACION PROYECTO CONSTRUCCION CANCHA DE BASQUETBALL, ALDEA EL FLORIDO, SANARATE, EL PROGRESO. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO.004-2008.	111,000.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

RECLASIFICACION PROYECTO CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUAS RESIDUALES (PLANTA DE TRATAMIENTO) FASE II ALDEA AGUA SALOBREGA. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO. 001-2009.	176,003.00
RECLASIFICACION PROYECTO MEJORAMIENTO DE CALLE ALDE AGUA SALOBREGA, SANARATE. SEGUN ACTA DE RECEPCION Y LIQUIDADORA DE LA OBRA NO. 001-2008.	251,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA (INSTALACION TECHO CANCHA POLIDEPORTIVA Y AL SALON DE USOS MULTIPLES), ESCUELA OSCAR ARNOLDO, SMIP: 82 según Acta No. 002-2012 de fecha 11/01/2012	175,800.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: CONSTRUCCION INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (PARQUE INFANTIL, CANCHA SINTENTICA Y AREA DEPORTIVA), CABECERA MUNICIPAL, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 79 según Acta No. 005-2012 de fecha 20/11/2012	501,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: CONSTRUCCION CANCHA POLIDEPORTIVA ALDEA LLANOS DE MORALES SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 81 según Acta No. 001-2012 de fecha 11/01/2012	250,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE FASE FINAL (CONTINUACIÓN PAVIMENTACIÓN), SECTOR PLAN GRANDE, SANARATE, SMIP: 85 según Acta No. 002-2012 de fecha 14/11/2012	350,750.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE FASE II (CONTINUACIÓN ADOQUINAMIENTO), ALDEA SAN JUAN LAS FLORES, SANARATE, SMIP: 83 según Acta No. 001-2012 de fecha 14/11/2012	600,700.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE (TIENDA EL SOL) SECTOR RIO CURTIEMBRE ZONA 3, CABECERA MUNICIPAL SANARATE EL PROGRESO, SMIP: 90 según Acta No. 004-2012 de fecha 14/11/2012	225,480.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE (TIENDA DE DOÑA JUANITA LARIOS) SECTOR RIITO ZONA 2, CABECERA MUNICIPAL SANARATE EL PROGRESO, SMIP: 91 según Acta No. 003-2012 de fecha 14/11/2012	276,950.00
Adiciones 2013	
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE (PRINCIPAL) COLONIA LOS CIPRESES, ALDEA EL CONACASTON, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 107 según Acta No. 09- 2013 de fecha 22/08/2013	400,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO DE CALLEJONES), ALDEA MONTE GRANDE, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 106 según Acta No. 07-2013 de fecha 16/08/2013	251,500.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CAMPO DE FUTBOL)CAMPO DE CAMINOS, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 104 según Acta No. 08-2013 de fecha 16/08/2013	500,750.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE FASE III COLONIA EL ROSARIO, CABECERA MUNICIPAL, SANARATE, SMIP: 84 según Acta No. 0112012 de fecha 05/12/2012	500,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE CABECERA MUNICIPAL, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 88 según Acta No. 0102012 de fecha 05/12/2012	399,836.79
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO DE CALLEJONES FASE II), BARRIO CERRITO DE LA VIRGEN, CABECERA MUNICIPAL, SANARATE., SMIP: 87 según Acta No. 072012 de fecha 27/11/2012	400,858.78
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO) COLONIA LA COLINA, DEL CASCO URBANO DE SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 86 según Acta No. 0092012 de fecha 05/12/2012	399,999.65





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO) FASE I COLONIA LAS MARGARITAS, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 89 según Acta No. 0062012 de fecha 21/11/2012	840,000.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: CONSTRUCCION PARQUE ECOLOGICO Y PROTECCION NACIMIENTO DE AGUA EL CHORRITO FASE II, ALDEA EL CONACASTON, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 92 según Acta No. 0082012 de fecha 04/12/2012	400,900.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 93 según Acta No. 0122012 de fecha 05/12/2012	898,900.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE (CONTINUACION DE TRABAJOS DE REPARACION EN LA PRESA DE CAPTACION DE AGUA) EN FINCA EL PINALITO, DEL MUNICIPIO DE SANARATE, EL PROGRESO. , SMIP: 119 según Acta No. 0032013 de fecha 26/07/2013	270,820.00
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: AMPLIACION CAMINO RURAL (ACCESO A PRESA DE CAPTACION DE AGUA) SOBRE LA FINCA EL PINALITO, DEL MUNICIPIO DE SANARATE, EL PROGRESO. , SMIP: 120 según Acta No. 0022013 de fecha 19/07/2013	349,916.20
Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE (CONTINUACION DE TRABAJOS DE REPARACION EN LA PRESA DE CAPTACION DE AGUA) EN FINCA EL PINALITO, DEL MUNICIPIO DE SANARATE, EL PROGRESO. , SMIP: 119 según Acta No. 0032013 de fecha 26/07/2013	899,567.68





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF. _____	
Of. No. _____	

Reclasificación automática de Construcciones en Proceso del proyecto: AMPLIACION CAMINO RURAL (ACCESO A PRESA DE CAPTACION DE AGUA) SOBRE LA FINCA EL PINALITO, DEL MUNICIPIO DE SANARATE, EL PROGRESO. , SMIP: 120 según Acta No. 0022013 de fecha 19/07/2013	897,228.10
Adiciones 2014	
MEJORAMIENTO CALLE FASE II (CONTINUACION DE ADOQUINAMIENTO) ALDEA SINACA, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 105 según Acta No. 010-2013 de fecha 03/12/2013	500,500.00
MEJORAMIENTO CALLE SECTOR EL CALVARIO ZONA 1, CABECERA MUNICIPAL SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 123 según Acta No. 004-2013 de fecha 15/08/2013	300,800.00
MEJORAMIENTO CALLE (ADOQUINAMIENTO FASE I CASERIO EL TRAPICHITO, SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 122 según Acta No. 005-2013 de fecha 15/08/2013	500,800.00
INSTALACION EQUIPO DE INVESTIGACION (SEÑALIZACION Y NOMENCLATURA) CABECERA MUNICIPAL DE SANARATE, EL PROGRESO., SMIP: 103 según Acta No. 012-2013 de fecha 03/12/2013	742,500.00
AMPLIACION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO FASE II, ALDEA AGUA SALOBREGA, SANARATE, EL PROGRESO, SMIP: 94 según Acta No. 003-2013 de fecha 21/11/2013	450,500.00
TOTAL	34,018,677.77





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____
Of. No. _____

NOTA No. 11
GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (2113) RETENCIONES

El monto de las Retenciones por Pagar asciende a Q.166, 333.15; correspondientes a deducciones realizadas y pendientes de pago, mismas fueron cotejadas contra el boletín de caja. Están integradas de la siguiente forma:

2113	GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR	Q166,333.15
102	AMORTIZACION BANCO DE LOS TRABAJADORES	152.02
	CUOTA SINDICATO	0.00
113	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPL	71,785.03
118	TIMBRE PAPEL SELLADO	0.00
122	CUOTA I.G.S.S.	46,617.31
201	PRIMA DE FIANZA	526.36
202	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	1,964.29
203	ISR SOBRE DIETAS	6,000.00
205	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	6,435.85
206	RETENCIONES JUDICIALES	32,852.29
211	RETENCIONES AUXILIO PÓSTUMO	0.00
212		





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF. _____
Of. No. _____

NOTA NO. 12
DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO (2220)

El saldo de la cuenta corresponde al presentado según estados de cuenta y reportes generados por sistema integrado de administración financiera para los gobiernos locales, mismos que se detallan a continuación.

2221	Documentos a Pagar a Largo Plazo	109,988.67
2221.2	Convenio No. 128/2012 entre el IGSS y Municipalidad	109,988.67
2230	Deuda Publica a Largo Plazo	4,384,543.00
2232	Préstamos internos a largo plazo	
2232.1.42-0161-0001	ACUEDUCTO MUNI. SANARATE 02.07.0012.001	3,684,543.00
42-0161-0013	PRESTAMO INFOM PARA EJECUCION DE PROYECTOS	700,000.00

NOTA NO. 13
TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (3111)

Las transferencias, corresponden a los recursos recibidos de las entidades del sector público y privado, con fines de inversión asciende a un total reflejado en el balance general de **Q. 161, 745,891.66**

NOTA No. 14
RESULTADO DEL EJERCICIO (3112)

Esta cuenta representa el comportamiento de los Ingresos y Egresos durante el Ejercicio Fiscal 2014 y como resultado nos muestra una **Pérdida en el Ejercicio que asciende a Q. 18, 623,098.11**

NOTA No. 15
RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO (Cuenta Contable 3112)

La cuenta resultados acumulados de ejercicios anteriores, contiene todos los resultados obtenidos desde que la municipalidad inicia el registro de la contabilidad en el Sistema Integrado de Administración Financiera, la cual asciende a la cantidad de **Q. 100, 011,871.70.**





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF. _____
 Of. No. _____

NOTA No. 16
INGRESOS (5000)

Como se puede apreciar en el Estado de Resultados correspondiente al ejercicio comprendido del 01 Enero al 31 Diciembre del 2014, los Ingresos de funcionamiento ascienden a Q. 11,682,257.14; Comprendidos de la siguiente forma

Estado Resultados
 Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
 Del:01/01/2014 al 31/12/2014
MUNICIPALIDAD DE SANARATE, EL PROGRESO

CUENTA	DESCRIPCION DE LAS CUENTAS	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	11,682,257.14
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	2,913,758.79
	5111 Impuestos Directos	1,163,679.84
10.01.41.10.01.	IUSI 2/1000	172,874.64
10.01.41.10.02.	IUSI 6/1000	111,161.42
10.01.41.10.03.	IUSI 9/1000	852,951.06
10.01.41.20.01.	Multas IUSI 2/1000	25,470.35
10.01.41.20.02.	Multas IUSI 6/1000	661.12
10.01.41.20.02.	Multas IUSI 9/1000	281.25
10.01.41.30.02.	Intereses IUSI 2/1000	280.00
	5112 Impuestos Indirectos	1,750,078.95
10.02.24.99.00	Explotaciones mineras otros	915,286.01
10.02.81.01.00	Abarroterías	10.00
10.02.81.05.00	Bares y restaurantes	4,200.00
10.02.81.06.00	Cantinas	4,180.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF.	
Of. No.	

10.02.81.07.00	Carnicerías	420.00
10.02.81.09.00	Depositos de Aguas Gaseosas	2,400.00
10.02.81.10.00	Depositos de aguardientes	2,000.00
10.02.81.15.00	Farmacias	3,150.00
10.02.81.16.00	Librerías	300.00
10.02.81.19.00	Tiendas	10,720.00
10.02.81.20.00	Venta de Helados	0.00
10.02.81.25.00	Venta de Repuestos para Vehículos	30.00
10.02.81.26.00	Cafeterías	8,400.00
10.02.81.29.00	cervecerías	500.00
10.02.81.65.00	cervecerías	50.00
10.02.81.69.00	cevicherías	700.00
10.02.82.03.00	Empresas de transporte extraurbano	13,200.00
10.02.82.05.00	Hoteles	5,800.00
10.02.82.11.00	Taxis	468,550.00
10.02.82.13.00	Clinicas medicas	750.00
10.02.82.14.00	Empresas de transporte urbano	90,000.00
10.02.82.18.00	Anuncios Comerciales	150.00
10.02.82.22.00	Oficinas contables	0.00
10.02.82.24.00	Laboratorios Clínicos	625.00
10.02.82.25.00	Clinicas Dentales	800.00
10.02.82.30.00	Fleteros	2,010.00
10.02.83.06.00	Molinos de Nixtamal	240.00
10.02.83.38.00	Molinos de Nixtamal	25.00
10.02.83.09.00	Panaderías y resporterías	0.00
10.02.84.02.00	Rockolas	0.00
10.02.84.05.00	Juegos Electronicos	400.00
10.02.84.06.00	Cablevisión	18,500.00
10.02.84.09.00	Palenques	0.00
10.02.85.20.00	Extraccion de arena de mina	10,614.94
10.02.89.01.01	Valor Boleto de Ornato	186,068.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____
 Of. No. _____

5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,059,089.87
5122	Tasas	18,797.78
11.02.90.01.00	Licencias de Construcción	18,797.78
11.02.90.02.00	Tasa municipal por alumbrado publico	0.00
5123	Contribuciones por mejoras	0.00
11.03.10.01.00.	Drenajes	0.00
11.03.10.99.00.	Otras Contribuciones por Mejoras	0.00

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

CUENTA	DESCRIPCION DE LAS CUENTAS	MONTO (Q.)
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	238,525.00
11.04.10.01.00	Arrendamiento de edificios	600.00
11.04.10.02.01	Arrendamiento locales mercado cenral	151,600.00
11.04.10.02.02	Arrendamiento merado cantonal	800.00
11.04.10.02.03	Arrendamiento locales salon municipal	21,675.00
11.04.10.02.04	Arrendamiento de locales	63,250.00
11.04.10.04.00	Arrendamiento de Salon Municipal	600.00
11.04.10.06.00	Arrendamiento de Salon Municipal	0.00
5126	Multas	0.00
11.06.10.01.00.	Multas Administrativas	
5129	Otros Ingresos no Tributarios	801,767.09
11.09.90.01.00.	Feria Titular	0.00
11.09.90.99.00.	Otros ingresos	801,767.09





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____
 Of. No. _____

5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	3,612,430.14
5141	Venta de Servicios	600.00
14.01.10.01.00	Venta de Abono Orgánico	335.00
14.01.90.04.00	Venta de Accesorios	10.00
14.01.90.06.00	Venta de Agua Potable para Tanque	255.00
14.01.90.07.00	Venta de Agua de Sal	0.00
5142	Venta de Servicios	3,611,830.14
13.02.60.01.05.	Certificaciones Varias	15.00
13.02.60.02.00.	Licencias	32,399.89
13.02.60.06.00.	Concesion de Servicios de Agua (Pajas de Agua)	16,725.00
13.02.60.07.00	Deslinde de terrenos	2,300.00
13.02.60.09.01	Instalacion de agua	22,244.00
13.02.60.09.02	Reconexion de agua potable	18,471.00
13.02.60.10.00	Traspaso derecho por servicio	300.00
13.02.60.12.00	Fierros para marcar ganado	2,900.00
13.02.60.13.00.	Cartas de Ventas	0.00
13.02.60.14.00.	Guias de Conduccion	380.00
13.02.60.15.00	Rotulos	100.00
13.02.60.16.01.	Estacionamiento de Vehiculos	100.00
13.02.60.16.03.	Estacionamiento de fleteros	0.00
13.02.60.19.00.	Tala de Arboles	175.00
13.02.60.21.00.	Nomenclatura	0.00
13.02.60.23.00.	Concesion de Drenajes	1,527.00
13.02.60.27.00.	Derechos Matrimoniales	0.00
13.02.60.32.00	Titulos propiedad servicio de agua	119,702.00
13.02.60.99.00	Otros ingresos por servicios administrativos municipales	0.00
14.01.10.01.00	Venta de Abono Orgánico	0.00
14.01.90.04.00	Venta de Accesorios	0.00
14.01.90.06.00	Venta de Agua Potable para Tanque	0.00
14.01.90.07.00	Venta de Agua de Sal	0.00
14.02.20.02.00	De alumbrado público	881,175.96





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisanarate.com

REF.	
Of. No.	

14.02.20.99.00	Otros servicios de energia electrica	97,827.51
14.02.40.01.00.	Canon de Agua	1,433,427.00
14.02.40.02.00.	Piso de Plaza	206,419.00
14.02.40.03.00	Rastros	0.00
14.02.40.04.00.	Cementerio	4,230.00
14.02.40.05.00	Poste público	214,626.78
14.02.40.06.00.	Exceso de Agua	475,973.00
14.02.40.07.00.	Baños y Sanitarios Municipales	400.00
14.02.40.10.00	Servicio de drenaje	76,512.00
14.02.40.15.00	Fletes con vehiculo municipal	0.00
14.02.40.16.00	Servicio de limpieza	3,900.00
14.02.40.16.00	Extraccion de ripio y basura	0.00

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

CUENTA	DESCRIPCION DE LAS CUENTAS	MONTO (Q.)
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,467.51
5161	Intereses	2,467.51
15.03.10.02.00	Arrendamiento de Predios	0.00
15.01.31.01.00.	Intereses generados por Cuentas Monetarias	2,467.51
5162	Dividendos	0.00
15.02.12.99.00	Utilidades de otras empresas municipales	0.00





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____
Of. No. _____

5163 Arrendamiento de Predios		28,705.00
15.03.10.01.00	Arrendamiento de Terrenos	2,500.00
15.03.10.02.00	Arrendamiento de Predios	28,705.00

5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	4,063,105.83
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	4,063,105.83
16.02.10.01.00.	Situado Constitucional para Funcionamiento	1,119,086.66
16.02.10.04.00.	IMPUESTO CIRCULACION DE VEHICULOS PARA FUNCIONAMIENTO	55,692.15
16.02.10.05.00.	Impuesto al Valor Agregado (IVA-PAZ) para Funcionamiento	2,888,327.02
16.02.20.01.00.	Porcentaje Forestal INAB de Madera	

6000	GASTOS	17,296,393.92
6110	GASTOS DE CONSUMO	17,296,393.92
6111	Remuneraciones	15,324,009.10
	Sueldos y salarios	14,179,301.19
	Aportes patronales al seguro social	688,517.88
	Otros aportes patronales	390,158.93
	Beneficios Sociales	66,031.10
6112	33	1,972,384.82
	Servicios no Personales	1,972,384.82
	Impuestos, Derechos y tasas	0.00
	Bienes de consumo	1,901,757.93
6113	Depreciación y Amortización	10,411,589.45
	Regularización de la cuenta 1241.00 activo intangible bruto, correspondiente al ejercicio Fiscal 2011, basados en la resolución número 13/2011 de fecha 20/12/2011 emitido por la Dirección de contabilidad del estado. Y acuerdo municipal punto sexto contenido en el Acta 60-2012 de fecha 13/11/2012.	10,411,589.45





Municipalidad de Sanarate
 Departamento de El Progreso
 Guatemala, Centro América
 PBX: 7957 5600 - 7957-5749
 www.munisantarate.com

REF. _____
Of. No. _____

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

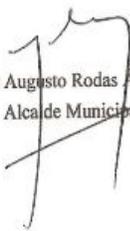
CUENTA	DESCRIPCION DE LAS CUENTAS	MONTO (Q.)
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	951,580.14
<i>6121</i>	<i>Intereses y Comisiones</i>	<i>778,604.25</i>
731	Interese por prestamo al sector privado	778,604.25
<i>6124</i>	<i>Otros Alquileres</i>	<i>172,975.89</i>
154	Arrendamiento de Maquinaria y equipo de construccion	172,975.89
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	390,267.55
<i>6151</i>	<i>Transferencias Otorgadas al Sector Privado</i>	<i>390,267.55</i>
431	Transferencias a instituciones de enseñanza	390,267.55
435	Transferencias a intituciones sin fines de lucro	0.00
<i>6152</i>	<i>Transferencias Otorgadas al Sector Público</i>	<i>0.00</i>
431	Transferencias a instituciones de enseñanza	0.00
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	39,353.76
<i>6161</i>	<i>Transferencias de Capital al Sector Privado</i>	<i>39,353.76</i>
512	Trasferencias a instituciones sin fines de lucro	39,353.76
<i>6162</i>	<i>Transferencias de Capital al Sector Público</i>	<i>0.00</i>
563	Transferencias a Mancomunidades	0.00





Municipalidad de Sanarate
Departamento de El Progreso
Guatemala, Centro América
PBX: 7957 5600 - 7957-5749
www.munisanarate.com

REF. _____
Of. No. _____

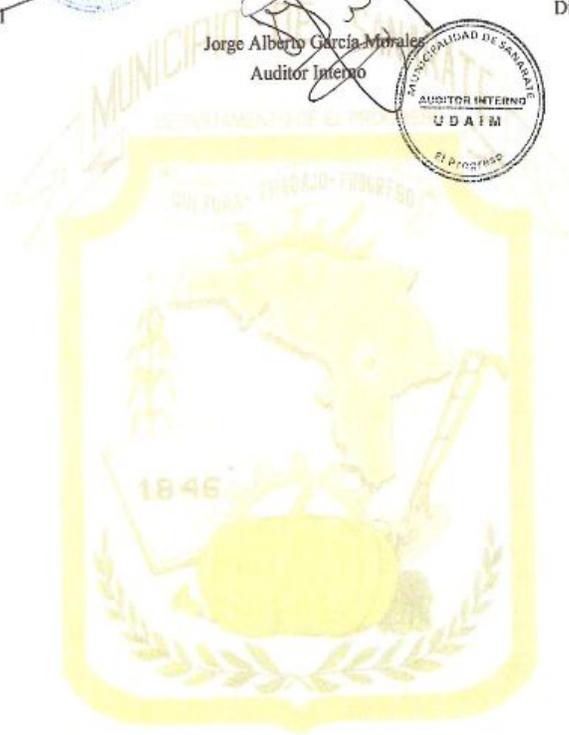

Cesar Augusto Rodas Alvarez
Alcalde Municipal




Jorge Alberto García Morales
Auditor Interno




Lesly Magaly López Sis
Directora Financiera



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Incumplimiento de las recomendaciones de auditoría anterior

Condición

Al verificar las recomendaciones efectuadas por la auditoría Financiera y Presupuestaria del periodo 2013, Nombramiento No. DAM-0364-2013, de fecha 19 de septiembre de 2013, de la Contraloría General de Cuentas, se determinó que no se les dio cumplimiento a la siguiente: Hallazgo No. 1 de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables: Incumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, “El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal, Directora de AFIM y Comisión de finanzas, a efecto de establecer un adecuado control interno, para que todas las planillas y facturas que respalden los pagos, cumplan con las firmas de la personas que intervienen en la elaboración, realización y fiscalización de los pagos”

Criterio

El Acuerdo No. A-006-2012 emitido por la Contraloría General de Cuentas, indica en el Artículo 2 Seguimiento a informes emitidos por las demás Direcciones de auditoría. Establece: “Cada unas de las Direcciones y Subdirecciones de la Contraloría General de Cuentas, que emita nombramientos para realizar auditoría, deberá darle seguimiento a las recomendaciones que consten en cada uno de los informes resultantes de los procesos de fiscalización llevados a cabo directamente por los auditores gubernamentales a su cargo, a fin de aplicar las sanciones correspondientes en caso la entidad sujeta a fiscalización no las hubiera observado y cumplido. En caso de reincidencia, previo a imponer nuevamente la sanción el auditor gubernamental deberá documentarse en sus Papeles de trabajo que la Secretaria General de la contraloría General de Cuentas realizo las notificaciones correspondiente a las sanciones anteriores impuestas.”

Causa

El Alcalde Municipal y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal no implementaron políticas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en informes de la Contraloría General de Cuentas.



Efecto

Se está incurriendo en la misma deficiencia al no cumplir las recomendaciones de auditorías anteriores.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal y Comisión de Finanzas para que implementen la recomendaciones indicadas por la Contraloría General de Cuentas, y así evitar errores consecuentes con la información y documentación de la municipalidad.

Comentario de los Responsables

En Oficio No. 022-2015 de fecha veinte de abril de 2015 la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal manifiesta: Que respecto al Hallazgo, Incumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, ya se procedió a que el personal de la municipalidad firme las planillas esto lo estamos logrando por medio de circulares y oficios, y respecto a las facturas que no están avaladas y revisadas por la Comisión de Finanzas, la comisión ya esta realizado su trabajo el cual le fue asignado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que argumento presentados por los responsables no desvanecen el contenido del mismo y aceptan el incumplimiento de 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 2, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	CESAR AUGUSTO RODAS ALVAREZ	6,250.00
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	LESLEY MAGALY LOPEZ SIS	1,687.50
Total		Q. 7,937.50

Hallazgo No. 2

Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios

Condición

Se verifico la aplicación incorrecta de renglones presupuestarios en los siguientes casos: a) Programa 01 Actividades Centrales, Cuota Patronal del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, se utilizo el Renglón 435 Transferencias a



Otras Instituciones Sin Fines de Lucro, por la cantidad de Q390,267.55 y se tenía que ejecutar en el renglón 055, Aportes para Clases Pasivas. b) Programa 11 Mejoramiento de la Condiciones de Salud y Ambiente, se ejecutaron gastos en el renglón 072 Bonificación anual (Bono 14), por la cantidad de Q. 400.00 y se tenían que registrar en el Renglón: 073 Bono Vacacional.

Criterio

El Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto. Artículo 13. Naturaleza y destino de los egresos. Indica “Los grupos de gastos contenidos en los presupuestos de Egresos del Estado, expresan la especie o naturaleza de los bienes y servicios que se adquieren, así como la finalidad de las transferencias y otras aplicaciones financieras”.

El Acuerdo Ministerial No. 215-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, artículo 2 establece: “Para que las Entidades de la Administración Central, entidades Descentralizadas y Autónomas incluyendo las Municipalidades, apliquen en el proceso presupuestario un ordenamiento homogéneo en las finanzas públicas, deberá observarse el uso y aplicación del Manual de Clasificaciones presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, cuyos clasificadores adicionalmente forman parte del Sistema de Contabilidad Integrada...”

Causa

La Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, no ha hecho un análisis en la aplicación del Manual de Clasificación Presupuestaria, aplicando incorrectamente los renglones presupuestarios en la ejecución de presupuesto.

Efecto

El incumplimiento a lo preceptuado en la Ley Orgánica del Presupuesto y el Manual de Clasificaciones Presupuestarias, para el Sector Público, ocasiona incorrecta ejecución presupuestaria que podría dar lugar a irregularidades en el gasto.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, a efecto que previo a registrar los gastos en el sistema SICOIN GL, se verifique el renglón presupuestario que aplique a la operación a realizar conforme al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público, para tener un mejor control sobre los gastos efectuados.

Comentario de los Responsables

En Oficio No. 022-2015 de fecha veinte de abril de 2015 la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal manifiesta: Que respecto al



hallazgo, Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios: Reconozco que se aplicaron algunos renglones equivocados pero no hubo mala fe en la aplicación de estos renglones en la ejecución del presupuesto del 2014, pero ya se tomaron en cuenta las respectivas recomendaciones realizada por la Comisión de Auditoría, para la ejecución del presupuesto del 2015.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que la responsable en su comentario acepta la deficiencia, por lo que se procede a la confirmación del 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 9, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	LESLY MAGALY LOPEZ SIS	1,687.50
Total		Q. 1,687.50

Hallazgo No. 3

Fraccionamiento en adquisición de bienes, servicios y suministros

Condición

Al evaluar el Programa 12 Gestión Educativa, se constató que la Municipalidad fracciona las compras con el objeto de evadir el proceso de cotización y licitación descrito en la Ley de Contrataciones del Estado, en los siguientes casos: Mantenimiento y reparación de edificios, por la cantidad con IVA de Trescientos Ochenta y Siete Mil Cuatrocientos Ochenta Quetzales Exactos, (Q.387,480.00) con la empresa CONSTRUCTORA COLMENA según facturas Nos. 0587 de fecha 21/01/2014, por valor de Q.39,500.00; 0588 de fecha 21/01/2014, por valor de Q.25,500.00; 0589 de fecha 21/01/2014, por valor de Q.45,000.00; 0590 de fecha 21/01/2014, por valor de Q.30,000.00; 0595 de fecha 08/02/2014, por valor de Q.43,580.00; 0601 de fecha 18/02/2014, por valor de Q.25,000.00; 0612 de fecha 26/02/2014, por valor de Q.25,600.00; 0615 de fecha 03/03/2014, por valor de Q.46,700.00; 0616 de fecha 06/03/2014, Q.56,300.00; 0617 de fecha 13/03/2014, por valor de Q.50,300.00.

Criterio

El Decreto número 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado: artículo 38 “Monto. Cuando el precio de los bienes, o de las obras, suministros o la remuneración de los servicios exceda de noventa mil quetzales (Q. 90,000.00) y no sobrepase los siguientes montos, la compra o



contratación podrá hacerse por el sistema de cotización y Artículo 55 del Acuerdo Gubernativo No. 1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Fraccionamiento. Se entiende por fraccionamiento cuando debiendo sujetarse la negociación por su monto, al procedimiento de licitación o cotización, se fraccione deliberadamente con el propósito de evadir la práctica de cualquiera de dicho procedimiento.

Causa

El Alcalde y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, no observaron los requisitos legales enmarcados en la Ley de Contrataciones del Estado, y su Reglamento.

Efecto

Falta de garantía de haber comprado al mejor precio.

Recomendación

Que el Alcalde Municipal y Directora de Administración Financiera Integrada Municipal, cumplan con la Ley de Contrataciones del Estado, respecto a no evadir el proceso de Cotización y Licitación.

Comentario de los Responsables

En Oficio No. 022-2015 de fecha veintiuno de abril de 2015 la Directora de Administración Financiera Integrada Municipal manifiesta: Que respecto al Hallazgo, Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y suministros, no se realizó el proceso de cotización debido a que el mantenimiento y pintura de las escuelas, no fue para un solo proyecto sino fueron varias escuelas en diferentes aldeas y en el casco urbano, las que necesitaban el mantenimiento requerido ya que cada una es trabajo de mantenimiento diferente, por lo cual no se pudo incurrir en fraccionamiento.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los responsables en su comentario, manifiestan que no se realizó el Proceso de Cotización, debido a que se utilizó la pintura para varias escuelas; sin embargo, dicho proceso debió realizarse como lo establece la Ley de Contrataciones, por lo que se procede a la confirmación del mismo.



Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Artículo 81, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	CESAR AUGUSTO RODAS ALVAREZ	8,649.12
DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	LESLY MAGALY LOPEZ SIS	8,649.12
Total		Q. 17,298.24

Hallazgo No. 4

Bitácora autorizada extemporáneamente

Condición

En la revisión de expedientes de ejecución de obras se determinó que las bitácoras fueron autorizadas extemporáneamente: a) Programa 11 Mejoramiento de la Condición de Salud y Ambiente, Contrato No. 010-2013 de fecha 11/07/2013, Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase II, Aldea Agua Salobrega, Sanarate El Progreso, por la cantidad de Q. 450,500.00, la bitácora se autorizó el 08/08/2013 y la obra se inició el 24/07/2013 según consta en el acta de inicio. b) Programa 12 Gestión Educativa, Contrato No. 011-2013 de fecha 11/07/2013, Ampliación Biblioteca Virtual Municipal y Equipamiento, Sanarate, El Progreso, por la cantidad de Q. 600,800.00, se determinó que la bitácora fue autorizada con fecha posterior al inicio de la obra, ya que la misma se autorizó el 30/07/2013 y la obra se inició el 25/07/2013 según consta en el acta de inicio.

Criterio

El Acuerdo Número 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 38 inciso a) Autorizar bitácoras para obra pública previo a su ejecución y efectuar su fiscalización, solicitando las sanciones por incumplimiento de disposiciones legales. Se refiere a la autorización de bitácora para obra pública.

Causa

Incumplimiento por parte de la Directora Municipal de Planificación, al no constatar que las bitácoras sean autorizadas previo al inicio de las obras.

Efecto

No se lleva un control adecuado del proceso de ejecución de la obra, pudiéndose efectuar pagos superiores al avance físico de las mismas.



Recomendación

El Alcalde Municipal gire instrucciones a la Directora Municipal de Planificación a efecto de que exija a los constructores que presente las bitácoras debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas previo al inicio de las obras, para llevar un control eficiente de las mismas.

Comentario de los Responsables

En Oficio No. 022-2015 de fecha veinte de abril de dos mil quince la Directora Municipal de Planificación, manifiesta “Respecto al hallazgo, Bitácoras autorizadas extemporáneamente, Desde las bases de cotización del proyecto esta se solicita que la empresa constructora a la que se le adjudique el proyecto debe presentar bitácora Autorizada por Contraloría General de cuentas antes de iniciar la ejecución de la obra. Pero en el afán de cumplir lo mejor cada quien con su trabajo y la responsabilidad de todos los procesos que con lleva que se realizan diversos tramites ya sea de documentación y para solicitud de pagos; cuando ya se tiene el contrato de obras se debe ingresar la información al sistema SICOIN GL y allí pide una fecha de inicio. Para solicitar Bitácora uno de los requisitos indispensables es que pide que este entregado el contrato del proyecto en la unidad de contratos de la contraloría General de Cuentas. En donde existe la presión de tiempo ya que existe una presión de iniciar los trabajos de cada obra; una porque es de beneficio para cada una de las comunidades beneficiadas y para el Municipio de Sanarate. Y otra es que el financiamiento de la obra es por pasos y tiempo entre mas se tarde en iniciar una vez adjudicados y con su contrato respectivo corre el riesgo que en el transcurso del lapso del tiempo previsto ya no haya recursos financiero de la Entidad responsable del financiamiento de la obra y se vuelve obra de arrastre y esta no se concluye y haya mas perdidas que beneficios”.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que el argumento presentado por los responsables no desvanecen el contenido del mismo y aceptan el incumplimiento de 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 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DMP	CAROLINA (S.O.N.) BRAN ESTRADA	1,500.00
Total		Q. 1,500.00



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 no se le dio cumplimiento y no se implementaron las mismas. (Ver Hallazgo No. 1 Relacionado con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables).

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	CESAR AUGUSTO RODAS ALVAREZ	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
2	VICTOR HUGO ESTRADA CARRANZA	SINDICO PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
3	MANUEL ALFREDO FAJARDO HERNANDEZ	SINDICO SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
4	LUIS FERNANDO FLORES BARRERA	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
5	JOSE GREGORIO LANUZA ESPINOZA	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
6	MANUEL DE JESUS SAMAYOA ARRIAZA	CONCEJAL TERCERO	01/01/2014 - 31/12/2014
7	OSMAR EVERARDO ACEVEDO MORALES	CONCEJAL CUARTO	01/01/2014 - 31/12/2014
8	MIRIAM BELTRAN FAJARDO DE MORALES	CONCEJAL QUINTO	01/01/2014 - 31/12/2014
9	MARCIA FONG MORALES	SECRETARIA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
10	LESLY MAGALY LOPEZ SIS	DIRECTORA DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
11	CAROLINA BRAN ESTRADA	DIRECTORA DMP	01/01/2014 - 31/12/2014
12	JORGE ALBERTO GARCIA MORALES	AUDITOR INTERNO	01/01/2014 - 31/12/2014



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

Lic. ORLANDO CRUZ MERLOS

Coordinador Gubernamental

Lic. JUAN ADRIAN SOSA ESTEBAN

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)

Velar y garantizar el fiel cumplimiento de las políticas del Estado, a través de ejercer y defender la autonomía municipal conforme lo establece la Constitución Política de la República y el Código Municipal.

Asimismo, la Municipalidad de Sanarate del Departamento del Progreso, visualiza impulsar permanentemente el desarrollo integral del municipio y resguardar su integridad territorial, el fortalecimiento de su patrimonio económico, la preservación de su patrimonio natural y, sobre todo, promover la participación efectiva, voluntaria y organizada de los habitantes, en la solución de sus problemas.

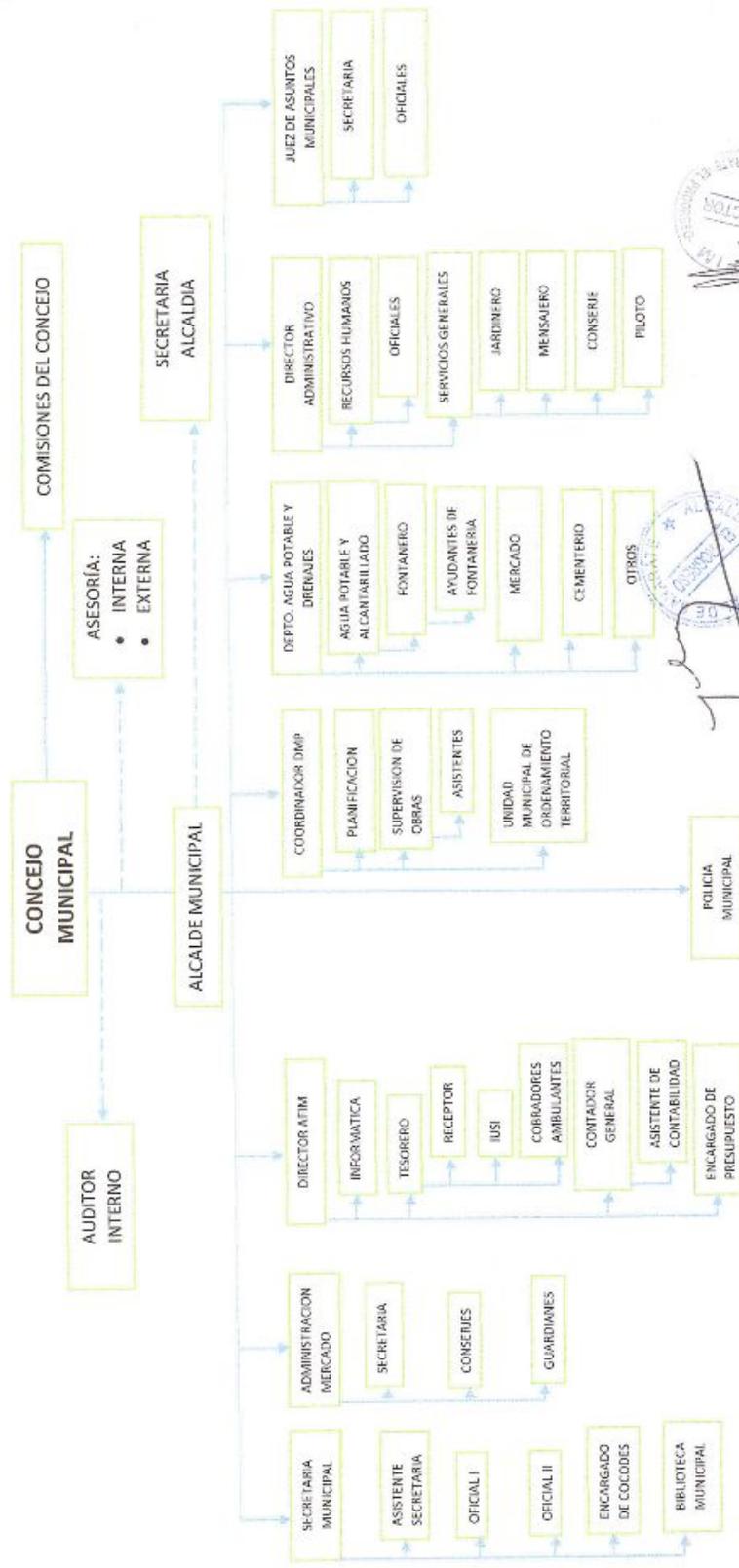
Misión (Anexo 2)

La Municipalidad de Sanarate, Departamento del El Progreso es una institución de derecho publico, que busca alcanzar el bien común de todos los habitantes del municipio, tanto del área urbana como del área rural, con el compromiso de prestar y administrar los servicios públicos de la población bajo su jurisdicción territorial.



Estructura Orgánica (Anexo 3)

MUNICIPALIDAD DE SANARATE DEL DEPARTAMENTO DE EL PROGRESO
ORGANIGRAMA



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

ANEXO No. 4
MUNICIPALIDAD DE SANARATE, DEPARTAMENTO DE EL PROGRESO
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 LA OBRA	No. DE CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO		CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA FINALIZACIÓN	MONTO DEL CONTRATO	DEVENGADA DE EJERCICIOS ANTERIORES 2013	DEVENGADA DE EJERCICIOS DE AÑO 2014	ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
					ACDD	MUNICIPALIDAD							VALOR	%	
1	132141	Mejoramiento Calle (Adeguamiento) Paso (Casero El Triplero), Sanarate, El Progreso	004-2013	28/06/2013	Q500.00	Q500.00	INDUSTRIAL MULTISERVICIOS RG, S.A.	15/07/2013	14/08/2013	Q500,800.00	Q475,855.00	Q25,345.00	Q500,800.00	100%	100%
2	132155	Mejoramiento Calle Sector El Caballero Zona 1, Cabecera Municipal Sanarate, El Progreso	005-2013	28/06/2013	Q299,800.00	Q500.00	INDUSTRIAL MULTISERVICIOS RG, S.A.	15/07/2013	14/08/2013	Q300,800.00	Q24,850.00	Q75,950.00	Q300,800.00	100%	100%
3	114764	Mejoramiento Calle (Principal) Colonia Los Cipreses, Aldea El Concazon, Sanarate, El Progreso	006-2013	28/06/2013	Q399,000.00	Q500.00	CONSEJO Constructora Servicios Inmobiliarios	16/07/2013	14/08/2013	Q400,000.00	Q400,000.00		Q400,000.00	100%	100%
4	114762	Mejoramiento Calle (Adeguamiento) de Callejones, Aldea Monte Grande, Sanarate, El Progreso	007-2013	28/06/2013	Q250,500.00	Q500.00	LA ORIENTAL	15/07/2013	14/08/2013	Q251,500.00	Q251,500.00		Q251,500.00	100%	100%
5	114088	Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Recreativas (Campo de Fútbol) Campo de Caminos, Sanarate, El Progreso	008-2013	28/06/2013	Q489,750.00	Q500.00	LA ORIENTAL	15/07/2013	14/08/2013	Q500,750.00	Q500,750.00		Q500,750.00	100%	100%
6	115570	Mejoramiento Escuela Primaria (Finalización Techaro Cancha Polideportiva y Adquirido Areas Recreativas) Oscar Arnoldo Conde, Cabecera Municipal Sanarate	009-2013	28/06/2013	Q399,500.00	Q500.00	LA ORIENTAL	15/07/2013	14/08/2013	Q400,500.00	Q400,500.00		Q400,500.00	100%	100%
7	115567	Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase II, Aldea Agua Sabarete, Sanarate, El Progreso	010-2013	11/07/2013	Q449,500.00	Q500.00	CONSTRUCTORA COLUMENA	24/07/2013	21/11/2013	Q450,500.00	Q450,500.00		Q450,500.00	100%	100%
8	102985	Ampliación Biblioteca Virtual Municipal y Equipamiento, Sanarate, El Progreso	011-2013	11/07/2013	Q599,800.00	Q500.00	INDUSTRIAL MULTISERVICIOS RG, S.A.	25/07/2013	11/03/2014	Q600,800.00	Q312,500.00		Q600,800.00	100%	100%
9	114725	Mejoramiento Calle Fase II (Continuación de Adeguamiento) Aldea Sinaca, Sanarate, El Progreso	012-2013	11/07/2013	Q489,500.00	Q500.00	J.L. DISEÑOS Y CONSTRUCCION	25/07/2013	21/11/2013	Q500,500.00	Q312,855.00		Q500,500.00	100%	100%
10	102990	Mejoramiento Parque Central, Aldea San Miguel Concazone, Sanarate, El Progreso	013-2013	11/07/2013	Q449,500.00	Q500.00	J.L. DISEÑOS Y CONSTRUCCION	25/07/2013	23/04/2014	Q450,500.00	Q112,855.00		Q450,500.00	100%	100%
11	115573	Mejoramiento Vivienda (Techaro y Piso Mínimo) Aldea Santa Lucía Los Ocotres, Sanarate, El Progreso	014-2013	01/08/2013	Q499,500.00	Q500.00	CONSTRUCTORA COLUMENA	14/08/2013	21/11/2013	Q500,500.00	Q135,125.00		Q500,500.00	100%	100%
12	115574	Mejoramiento Vivienda (Techaro y Piso Mínimo) Bar Juan Luis Flores, Sanarate, El Progreso	015-2013	01/08/2013	Q549,500.00	Q500.00	CONSTRUCTORA COLUMENA	14/08/2013	23/04/2014	Q550,500.00	Q50,500.00		Q550,500.00	100%	100%
13	103010	Instalación Equipo de Investigación (Señalización y Nomenclatura) Cabecera Municipal de Sanarate, El Progreso	016-2013	08/08/2013	Q741,500.00	Q500.00	J.L. DISEÑOS Y CONSTRUCCION	19/08/2013	18/11/2013	Q742,500.00	Q186,125.00		Q742,500.00	100%	100%
14	115569	Ampliación Escuela Primaria Aldea Sanarate, El Progreso	017-2013	08/08/2013	Q273,500.00	Q500.00	CONSTRUCTORA COLUMENA	19/08/2013	19/11/2013	Q274,500.00	Q69,125.00		Q274,500.00	100%	100%
15	102987	Ampliación Escuela Primaria Aldea Las Tunas, Sanarate, El Progreso	018-2013	22/08/2013	Q200,000.00	Q200,800.00	MULTISERVICIOS C.V.	27/08/2013	22/11/2013	Q451,300.00	Q62,500.00		Q420,680.00	93.21%	100%

NOTA: Estos datos corresponden al aporte pagado por el CODEDE, el aporte de la comunidad se justifica con el acta de la comunidad y el aporte municipal le corresponde a Tesorería ya que por el momento no contamos con documentos de respaldo

[Firma]
f. Alcalde Municipal

[Firma]
f. DIRECTOR DE AFIM

[Firma]
f. DIRECTOR DE AFIM

[Firma]
f. DIRECTOR INTERNO

INDICAR LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO
TALES COMO: CODEDE, FONDOS PROPIOS, IVA PAZ INVERSION, APOORTE CONSTITUCIONAL DEL 10%, ETC.



ANEXO No.4
MUNICIPALIDAD DE SANARATE DEPARTAMENTO DE EL PROGRESO
REPORTE DE EJECUCION DE OBRAS REALIZADAS POR CONTRATO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO ANP	NOMBRE Y UBICACION DE LA OBRA	No. de CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	* FUENTES DE FINANCIAMIENTO		CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACION	MONTOS DEL CONTRATO	EJECUCION DEVENGADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	EJECUCION DEVENGADA DE EJERCICIO 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 VALOR	% DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
					CODEDE	MUNICIPALIDAD								
1	0135000	Mejoramiento Calle (Adoquinamiento) Sector La Tuleña Zona 2, Sanarate, El Progreso	002-2014	10/07/2014	Q281,000.00	Q500.00	J.L. DISEÑOS Y CONSTRUCCION	16/07/2014	18/08/2014	Q 282,000.00			Q211,878.00	75.13%
2	0134999	Mejoramiento Calle (Continuación) Adoquinado Barrio Bellos Horizontes Sanarate, El Progreso	003-2014	10/07/2014	Q239,850.00	Q500.00	CONSEICO	18/07/2014	06/10/2014	Q 240,850.00			Q170,550.00	70.81%
3	0134963	Mejoramiento Vivienda (Techo V/o Piso Mínimo), Aldea San Miguel Conacaste, Sanarate, El Progreso	004-2014	10/07/2014	Q598,500.00	Q500.00	COLMENA	18/07/2014	10/09/2014	Q 599,500.00			Q443,766.25	74.02%
4	0134995	Mejoramiento Vivienda (Techo V/o Piso Mínimo), Aldea Shinac, Sanarate, El Progreso	005-2014	10/07/2014	Q559,000.00	Q500.00	COLMENA	18/07/2014	10/09/2014	Q 560,000.00			Q398,426.25	71.15%
5	0135001	Mejoramiento Instalaciones Deportivas y Recreativas (Campo de Fútbol) Fase II, Campo de Caminos Zona 4, Sanarate, El Progreso	006-2014	10/07/2014	Q376,650.00	Q500.00	CALERA Y TRANSPORTES GARCIA PAIZ	17/07/2014	22/09/2014	Q 377,650.00			Q249,432.52	66.05%
6	0135038	Mejoramiento Calle (Adoquinamiento de Callejones Fase IV), Barrio Cerrito de la Virgen, Cabecera Municipal, Sanarate, El Progreso	007-2014	10/07/2014	Q207,300.00	Q500.00	CONSEICO CALERA Y TRANSPORTES GARCIA PAIZ	18/07/2014	06/10/2014	Q 208,300.00			Q147,456.72	70.79%
7	0057147	Construcción Letrina Fase II, Aldea Los Ocotles, Sanarate, El Progreso	008-2014	10/07/2014	Q445,350.00	Q500.00	CALERA Y TRANSPORTES GARCIA PAIZ	17/07/2014	10/09/2014	Q 446,350.00			Q290,209.34	65.02%
8	0057169	Construcción Letrina Fase II, Aldea Montepaque Sanarate, El Progreso	009-2014	10/07/2014	Q399,500.00	Q500.00	CALERA Y TRANSPORTES GARCIA PAIZ	16/07/2014	10/09/2014	Q 390,500.00			Q254,327.14	65.13%
9	0134980	Mejoramiento Calle (Continuación de Adoquinado) Aldea Agua Saboreo, Sanarate, El Progreso	010-2014	10/07/2014	Q344,000.00	Q500.00	CALERA Y TRANSPORTES GARCIA PAIZ	17/07/2014	18/08/2014	Q 345,000.00			Q258,127.50	74.82%
10	0134977	Ampliación Escuela Primaria Cerrito de Fuego Aldea El Conacaste, Sanarate, El Progreso	011-2014	10/07/2014	Q449,900.00	Q500.00	INDUSTRIAL MULTISERVICIOS RG. SOCIEDAD ANONIMA	17/07/2014	24/09/2014	Q 450,900.00			Q196,875.00	43.66%
11	0134982	Ampliación Sistema de Alcantarillado Sanitario Fase III, Aldea Agua Saboreo, Sanarate	012-2014	10/07/2014	Q392,000.00	Q500.00	J.L. DISEÑOS Y CONSTRUCCION	18/07/2014	11/09/2014	Q 393,000.00			Q160,563.14	66.30%
12	0134997	Mejoramiento Calle (Adoquinamiento) Fase II Colonia La Colina, del Casco Urbano de Sanarate, El Progreso	013-2014	10/07/2014	Q667,745.00	Q500.00	LA ORIENTAL CALERA Y TRANSPORTES GARCIA PAIZ	18/07/2014	06/10/2014	Q 668,745.00			Q421,888.91	63.09%
13	0135081	Mejoramiento Sistema de Agua Potable Aldea Sansiray El Llano, Sanarate, El Progreso	014-2014	31/07/2014	Q376,277.00	Q165,073.00	TRANSPORTES GARCIA PAIZ	07/08/2014	06/10/2014	Q 541,850.00			Q267,498.39	49.37%
14	0135034	Ampliación Pozos), Caserio El Nuevo Amatillo, Sanarate, El Progreso	015-2014	31/07/2014	Q235,500.00	Q500.00	J.L. DISEÑOS Y CONSTRUCCION	07/08/2014	07/10/2014	Q 236,500.00			Q167,707.50	70.91%
15	0135033	Mejoramiento Redes y Líneas Eléctricas de Distribución, Caserio El Amatillo, Sanarate, El Progreso	016-2014	28/09/2014	Q199,298.64	Q82,196.36	COLMENA			Q 281,995.00			Q56,399.00	20% de pago de anticipo

Lugar y fecha: 04 DE MARZO DE 2014
 F. DIRECTOR AFIM
 F. AUDITOR INTERNO
 F. ALCAIDE MUNICIPAL



