

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA CON ENFASIS EN LA EJECUCION
PRESUPUESTARIA MUNICIPAL
TESORERIA MUNICIPAL DE SAN PEDRO YEPOCAPA,
CHIMALTENANGO
01 DE ENERO DE 2009 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

GUATEMALA, MAYO DE 2010



ÍNDICE

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
Base Legal	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	1
Generales	1
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
Área Financiera	2
5. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	3
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO	3
HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	5
6. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	10
Anexos	12
Información Financiera y Presupuestaria	13
Ejecución Presupuestaria de Ingresos	13
Egresos por Grupos de Gasto	14
Descomposición e Integración del Saldo de Caja Período Auditado	15
Detalle de Cuentas Bancarias con Saldos Conciliados a la Fecha del Corte y Arqueo de Valores	16





Guatemala, 28 de MAYO de 2010

Señor
Bernabe Ajín Vicente
Alcalde Municipal de San Pedro Yepocapa
MUNICIPALIDAD DE YEPOCAPA, CHIMALTENANGO

Señor(a) Alcalde Municipal de San Pedro Yepocapa:

Hemos efectuado la auditoría, evaluando aspectos financieros, de control interno, cumplimiento, operacionales y de gestión en el (la) MUNICIPALIDAD DE YEPOCAPA, CHIMALTENANGO con el objetivo de practicar auditoría Gubernamental de presupuesto correspondiente al período del 01-01-2009 al 31-12-2009

Nuestro examen se basó en la revisión de las operaciones y registros financieros de cumplimiento y de gestión, durante el período comprendido del 01 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2009 y como resultado de nuestro trabajo se formularon los siguientes hallazgos:

Hallazgos relacionados con el Control Interno

- 1 Falta de actualización de inventarios .
- 2 Falta de fianzas

Hallazgos relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables

- 1 Falta de presentación de Informes de Gestión
- 2 Falta de arqueos periódicos
- 3 Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-





4 Falta de informes de supervisión

El (los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente Informe de Auditoría, fue (fueron) discutido (s) con las personas responsables.

Todos los comentarios y recomendaciones que hemos determinado, se encuentran en detalle en el correspondiente Informe de Auditoría, para un mejor entendimiento de este Resumen Gerencial.

Atentamente,

Ponente(s):



1. INFORMACIÓN GENERAL

Base Legal

La municipalidad de San Pedro Yepocapa, Chimaltenango, ejerce su autonomía municipal de conformidad con la Constitución Política de la República de Guatemala, según los artículos números 232, 253, 254 y 255; Decreto del Congreso número 12-2002 Código Municipal.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

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

Las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Generales

Practicar Auditoría Gubernamental, que incluya la evaluación de aspectos financieros de cumplimiento y de gestión, con énfasis en el Presupuesto 2009, a efecto de determinar que la información contable registrada, esté correcta, confiable y que cumpla con las disposiciones legales aplicables, observando el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento, Normas Generales de Control Interno y Normas de Auditoría Gubernamental.

Alcanzar un nivel operativo sistemático y funcional que conlleve al fortalecimiento del control interno en los procesos administrativos y financieros, para el aprovechamiento racional de los recursos, a efecto de obtener resultados e información confiable, oportuna y transparente.



Específicos

Practicar exámenes a las operaciones contables, presupuestarias y financieras del Ejercicio Fiscal 2009 y comprobar la veracidad de los documentos de soporte.

Fortalecer la aplicación de la normativa legal aplicable y los procedimientos administrativos y técnicos, que permitan mejorar la calidad del control interno en el proceso de ejecución de las transacciones municipales y la administración de los recursos disponibles.

Elevar el nivel de eficiencia de la Unidades de Administración Financiera Integrada Municipal y/o de las Tesorerías Municipales, a efecto de que éstas presten un mejor servicio en apoyo a la ejecución de los diferentes programas municipales.

Apoyar la implantación de un sistema de información administrativa y financiera, confiable y oportuna, que provea los insumos básicos para la toma de decisiones a las autoridades municipales y la rendición de cuentas.

Verificar que los ingresos propios, préstamos, transferencia de Gobierno Central y donaciones, se encuentren correctamente registrados y ejecutados.

Evaluar física y financieramente las obras y que cumplan con las disposiciones del Decreto número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura del Control Interno y la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por la administración municipal, del 01-01-09 al 31-12-09, con énfasis en la Ejecución Presupuestaria, Caja y Bancos, Fondos en Avance, Propiedad Planta y Equipo, Inversiones Financieras, Cuentas por Pagar, Préstamos, Ingresos por fuente de financiamiento corrientes y de capital, Donaciones, Gastos administrativos y de operación; considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros, Propiedad Planta y Equipo e Intangibles, Transferencias, etc. Se verificó la documentación legal que respalda las modificaciones presupuestarias que establecieron el presupuesto vigente.



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de actualización de inventarios .

Condición

Se comprobó que la Municipalidad no cumplió con enviar copia certificada del inventario a la Contraloría General de Cuentas.

Criterio

De conformidad con el Decreto 12-2002 Código Municipal, artículo 53. Atribuciones y obligaciones del alcalde. En lo que le corresponde, es atribución y obligación del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, reglamentos, resoluciones y demás disposiciones del Concejo Municipal y al efecto expedirá las órdenes e instrucciones necesarias, dictará las medidas de política y buen gobierno y ejercerá la potestad de acción directa y, en general, resolverá los asuntos del municipio que no estén atribuidos a otra autoridad.

El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes:

r) Enviar copia certificada a la Contraloría General de Cuentas del inventario de los bienes del municipio, dentro de los primeros (15) días calendario del mes de enero de cada año.

Causa

Negligencia y falta de responsabilidad por parte de la persona encargada de operar y registrar las alzas y bajas de inventario.

Efecto

Al adquirir activos sin registrarse en el inventario oportunamente, puede ocasionar extravío de los mismos, en perjuicio del patrimonio municipal.

Recomendación

Que el alcalde municipal, gire las instrucciones a donde corresponda a efecto de que la persona encargada de llevar los registros contables del inventario lo haga oportunamente y cumpla con enviar copia certificada a la Contraloría General de Cuentas dentro de los primeros (15) del mes de enero de cada año.

Comentario de los Responsables

El inventario de activos fijos se encuentra al día queda pendiente trasladarlo a la



Contraloría General de Cuentas.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de los argumentos de la administración no lo desvanecen ya que se incumplió con disposiciones legales.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Legislativo No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 21, por la cantidad de DOS QUETZALES EXACTOS (Q 2,000.00), para cada uno de los responsables Alcalde y Tesorero municipal.

Hallazgo No.2

Falta de fianzas

Condición

La municipalidad suscribió los contratos siguientes: 15-2009, monto Q 890,000.00; 11-2009, monto Q 597,000.00 y 07-2009, monto Q 430,000.00. Los proyectos se recibieron sin las fianzas de Conservación y de Saldos Deudores.

Criterio

De conformidad con el Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado artículos 67 y 68 El contratista responderá por la conservación de la obra, mediante depósito en efectivo, fianza, hipoteca o prenda, a su elección, que cubra el valor de las reparaciones de las fallas y desperfectos que le sean imputables y que aparecieran durante el tiempo de responsabilidad de dieciocho (18) meses contados a partir de la fecha de recepción de la obra. Tratándose de bienes y suministros, deberá otorgarse garantía de calidad y/o funcionamiento, cuando proceda. La garantía de conservación de obra, o de calidad y/o funcionamiento, deberá otorgarse por el equivalente al quince por ciento (15%) del valor original del contrato, como requisito previo para la recepción de la obra, bien o suministro. El vencimiento del tiempo de responsabilidad previsto en el párrafo anterior, no exime al contratista de las responsabilidades por destrucción o deterioro de la obra debido a dolo o culpa de su parte, por el plazo de cinco (5) años, a partir de la recepción definitiva de la obra. Artículo 68 Para garantizar el pago de saldos deudores que pudieran resultar a favor del Estado, de la entidad correspondiente o de terceros en la liquidación, el contratista deberá prestar fianza, depósito en efectivo, constituir hipoteca o prenda, a su elección, por el cinco por ciento (5%) del valor original del contrato. Esta garantía deberá



otorgarse simultáneamente con la de conservación de obra como requisito previo para la recepción de la obra, bien o suministro. Aprobada la liquidación, si no hubiere saldos deudores, se cancelará esta garantía.

Causa

Falta de interés por parte de las autoridades municipales en cumplir con las leyes.

Efecto

Los proyectos no se garantizan por trabajos de mala calidad, fallas o desperfectos, así como la garantía de saldos deudores a favor del Estado.

Recomendación

Las autoridades municipales deben de velar, que en la recepción de los proyectos de infraestructura, para garantizar la calidad de las mismas se exija las fianzas de conservación y de saldos deudores.

Comentario de los Responsables

Las fianzas de conservación y de saldos deudores se exigen previo a la recepción de los proyectos, por razones de cambio de archivos se traspapelaron pero en su momento las enviaremos a la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud de que la administración en su momento no demostró la existencia de las mismas.

Acciones Legales y Administrativas

De conformidad con el Decreto Legislativo No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, y artículo 56 del Acuerdo Gubernativo 1056- 92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, se solicitó la multa por la cantidad de CINCUENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS CATORCE QUETZALES CON VEINTINUEVE CENTAVOS (Q. 59,714.29). Le corresponde a cada uno de los responsables: Alcalde, y Tesorero Municipal, la cantidad de VEINTINUEVE MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y SIETE QUETZALES CON CATORCE CENTAVOS (Q. 29,857.14).

HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**Hallazgo No.1****Falta de presentación de Informes de Gestión**

Condición

LA Municipalidad incumplió con informar de su Gestión Presupuestaria al Ministerio de Finanzas Públicas, Congreso de la República Contraloría General de Cuentas y de la Inversión Pública a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia de la República.

Criterio

De conformidad con el Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 47. Los informes de la gestión presupuestaria. Para fines de consolidación de cuentas e información que debe efectuar el Organismo Ejecutivo, las municipalidades remitirán, al Ministerio de Finanzas Públicas, al Congreso de la República, y a la Contraloría General de Cuentas, sus presupuestos de ingresos y egresos aprobados. Asimismo, la información de la ejecución física y financiera de su gestión presupuestaria, en la oportunidad y con el contenido que señale el Reglamento. En cuanto a la inversión pública, se informará, además, a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia de la República.

Causa

Falta de cumplimiento a lo establecido en Ley e interés de las autoridades municipales, en informar a las instituciones gubernamentales que corresponda sobre su gestión presupuestaria e inversión física.

Efecto

Por la falta de información no se da a conocer cómo se invierten los recursos asignados sobre todo los provenientes del gobierno, ésta mala práctica afecta la planificación de proyectos del gobierno hacia el municipio.

Recomendación

El Alcalde debe de informar sobre su gestión presupuestaria a las dependencias que corresponda como lo indica la Ley.

Comentario de los Responsables

Se envió la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos trimestrales del año 2009 a la Contraloría General de Cuentas y al Instituto de Fomento Municipal Infom, se envió el consolidado de la ejecución de ingresos y egresos correspondiente al año 2009, por un olvido no se envió a las demás dependencias.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que los argumentos de la administración no lo desvanecen, ya que no se cumplió con enviar tal información a las dependencias como lo indica la Ley.



Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Legislativo 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q 2,000.00), para cada uno de los responsables Alcalde y Tesorero Municipal.

Hallazgo No.2**Falta de arqueos periódicos****Condición**

Se determinó que la Tesorería Municipal, no realiza periódicamente cortes de caja y arqueo de valores.

Criterio

De conformidad con el Decreto Legislativo No. 12-2002, Código Municipal, artículo 87, Atribuciones del Tesorero, inciso f) y g): hacer cortes de caja y enviar la certificación a la Contraloría General de Cuentas a más tardar 3 días después de realizadas dichas operaciones.

Causa

Falta de cumplimiento a lo establecido en la Ley.

Efecto

No permite establecer oportunamente las diferencias que se dan entre bancos, contabilidad y presupuesto.

Recomendación

Periódicamente el Tesorero Municipal debe realizar cortes de caja y arqueo de valores, y conjuntamente con los documentos de soporte enviarlos a la Contraloría General de Cuentas, a más tardar 3 días después de efectuadas las operaciones.

Comentario de los Responsables

Se realizaron cortes de caja en los meses de abril, junio y agosto, elaborados por la Licenciada Anabella Méndez Sotoj, auditora interna, no se cumplió con enviarlos a la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que los argumentos de la administración no lo desvanecen, ya que no se demostró la realización de los cortes de caja y arqueo de valores en los meses que indican.



Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Legislativo 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q 2,000.00), para cada uno de los responsables Alcalde y Tesorero Municipal.

Hallazgo No.3**Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-****Condición**

La Municipalidad no registró en módulo del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los contratos siguientes: 07-2009; 09-2009; 10-2009, 11-2009, 15-2009; 18-2009; 19-2009 y 20-2009.

Criterio

El Decreto Número 70-2007 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio fiscal 2008, artículo 51, establece: que las entidades de la Administración Central, Entidades Descentralizadas y Entidades Autónomas (incluyendo las municipalidades y sus empresas), así como cualquier persona nacional o extranjera que por delegación del Estado reciba o administre fondos públicos según convenio o contrato suscrito, o ejecute proyectos a través de fideicomisos, deberá 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. La Circular Conjunta de SEGEPLAN, Contraloría General de Cuentas y Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 5 de noviembre de 2008, en su numeral 4, establece: al 15 de diciembre del 2008, las municipalidades y sus empresas y demás entidades que administran fondos públicos, deberán de haber actualizado la información física y financiera de sus proyectos en ejecución.

Causa

Falta de observancia de la legislación relacionada con la presentación de informes de avances físicos y financieros a las instituciones correspondientes.

Efecto

Se desconoce en que se invierten los fondos públicos y se limita la planificación del gobierno en proyectos hacia las comunidades del municipio.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la persona que corresponda a efecto de registrar en el módulo de seguimiento físico y financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), los avances físicos y financieros de los proyectos que se ejecuten durante el ejercicio fiscal.

Comentario de los Responsables

No se contó oportunamente con la herramienta de internet, lo que impidió que se cumpliera con ese requisito, la información se ingresó posteriormente teniendo que viajar a Santa Lucía Cotzumalguapa, departamento de Escuintla.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo ya que las razones expuestas por la administración no lo desvanecen.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto Legislativo No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, por la cantidad de DOS MIL QUETZALES EXACTOS (Q 2,000.00), para cada uno de los responsables Alcalde y Tesorero Municipal.

Hallazgo No.4

Falta de informes de supervisión

Condición

Al revisar la documentación contenida en los expedientes de las obras denominadas: Adoquinamiento Callejones Cabecera Municipal, Sectores Buena Vista, El Maestro I y II, según contrato número 02-2009, por un monto de 850,000.00; Construcción de Sistema de Agua Entubada Aldea Santa Sofía, según contrato número 06-200, por un monto de Q 824,000.00; se determinó que no se cuenta con informes de supervisión de las obras, así como el informe pormenorizado de las mismas.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03 aprobado por el Contralor General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en la Norma 1. Normas de Aplicación General, numeral 1.2, indica: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implementar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales”, una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados como: a) controles generales; b) controles específicos;d) controles de detección; e) controles prácticos”



Causa

El Alcalde Municipal no exigió al coordinador de la Oficina Municipal de Planificación, que se presentaran los informes de supervisión pertinentes.

Efecto

La falta de supervisión en obras, pone en riesgo que las mismas no se realicen conforme al contrato, especificaciones técnicas y planos constructivos.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al supervisor general de proyectos o Coordinador de la Oficina Municipal de Planificación, para que exija los informes de supervisión antes de aprobar cualquier pago, en cada estimación del proyecto, así como en la recepción del mismo.

Comentario de los Responsables

En Acta 02-2010 de fecha 26 de marzo de 2010, el Coordinador de la Oficina Municipal de Planificación, manifiestan lo siguiente: "...que dichos informes se encuentran en el expediente que maneja la empresa constructora por lo que se los va pedir y posteriormente los presentara ya que si existen".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud de que no se presentó documentación de los informes de supervisiones realizadas.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción Económica, para el Coordinador de la Oficina Municipal de Planificación, de conformidad a Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, por un valor de por un valor de Q.5,000.00.

6. RESPONSABLES DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	BERNABE AJIN VICENTE	ALCALDE	15/01/2008	14/01/2012
2	MAXIMILIANO UMUL XIA	SINDICO I	15/01/2008	14/01/2012
3	JOSUE SUJUY PONCIO	SINDICO II	15/01/2008	14/01/2012
4	JULIO ANTONIO MATZIR XINIC	CONCEJAL I	15/01/2008	14/01/2012
5	WALDEMAR SUJUY COS	CONCEJAL II	15/01/2008	14/01/2012
6	RIGOBERTO CHARUC TEMAL	CONCEJAL III	15/01/2008	14/01/2012



7	MOISES BAC MOX	CONCEJAL IV	15/01/2008	14/01/2012
8	JOSE COS	CONCEJAL V	15/01/2008	14/01/2012
9	FRANCISCO TEPAZ AJU	TESORERO	15/01/2008	15/01/2012
10	SANDRA ARACELY YANCOBA PANTEUL	SECRETARIA	15/01/2008	15/01/2012
11	GERSON MOISES ILLU CHANIC	COORDINADOR O.M.P.	15/01/2008	15/01/2012
12	ANABELLA CANDELARIA MENDEZ SOTOJ	AUDITORA INTERNA	16/02/2009	15/01/2012



ANEXOS



Información Financiera y Presupuestaria

Ejecución Presupuestaria de Ingresos

MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO YEPOCAPA, CHIMALTENANGO

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

EJERCICIO FISCAL 2009

EXPRESADO EN QUETZALES

CONCEPTO	ASIGNACION ANUAL	AMPLIACIONES	VIGENTE	INGRESOS	SALDO .
INGRESOS TRIBUTARIOS	216,950.00	89,031.50	305,981.50	377,256.17	-71,274.67
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	303,600.00	403,420.98	707,020.98	2,654,055.58	-1,947,034.60
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	72,950.00	29,510.00	102,460.00	829,999.00	-727,539.00
INGRESOS DE OPERACIÓN	209,500.00	105,766.15	315,266.15	913,922.90	-598,656.75
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,000.00	0	2,000.00	13,721.00	-11,721.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,742,125.00	0	2,742,125.00	1,727,554.72	1,014,570.28
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12,972,875.00	2,323,608.00	15,296,483.00	10,003,479.67	5,293,003.33
DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0	946,139.05	946,139.05	0	946,139.05
ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO	0	4,283,199.98	4,283,199.98	2,283,199.98	2,000,000.00
Totales	16,520,000.00	8,180,675.66	24,700,675.66	18,803,189.02	5,897,486.64



Egresos por Grupos de Gasto

MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO YEPOCAPA, CHIMALTENANGO

EJECUCIÓN POR OBJETO DEL GASTO

EJERCICIO FISCAL 2009

EXPRESADO EN QUETZALES

OBJETO DEL GASTO	APROBADO INICIAL .	MODIFICACIONES	VIGENTE	EJECUTADO .	%
Servicios Personales	2,880,895.00	924,180.78	3,805,075.78	3,000,957.49	79
Servicios No Personales	1,233,000.00	2,025,188.60	3,258,188.60	2,871,541.05	88
Materiales y Suministros	1,616,055.00	1,424,333.28	3,040,388.28	2,631,176.77	87
Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	9,673,160.00	2,804,483.13	12,477,643.13	10,299,909.79	83
Transferencias Corrientes	196,000.00	77,669.09	273,669.09	202,900.75	74
Servicios de la Deuda Pública y Amortización de otros pasivos	920,890.00	924,820.78	1,845,710.78	1,514,427.09	82
Totales	16,520,000.00	8,180,675.66	24,700,675.66	20,520,912.94	83



Descomposición e Integración del Saldo de Caja Período Auditado

MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO YEPOCAPA, CHIMALTENANGO

DESCOMPOSICIÓN DEL SALDO DE CAJA
AL 28 DE FEBRERO DE 2010
EXPRESADO EN QUETZALES

No.	CONCEPTO	MONTO
1	10% Inversión	15.67
2	10% Funcionamiento	30,300.66
3	Iva Paz Inversión	11,317.84
4	Iva Paz Funcionamiento	252.42
5	Imp. Circ. Vehículos Inversión	70,648.21
6	Imp. Circ. Vehículos Funcionamiento	3,650.8
7	Impuesto de Petróleo Inversión	22,835.36
8	Iusi Inversión	12,666.03
9	Iusi Funcionamiento	5,971.75
10	ISR sobre dietas	1,1011.2
11	Plan de Prestaciones	8,451.31
12	Préstamos	67,586.79
13	Ingresos propios	154,211.12
14	Cuota IGSS	27,777.89
15	Prima de Fianza	3,204.8
16	ISR	3,076.3
	TOTAL	432,978.15



Detalle de Cuentas Bancarias con Saldos Conciliados a la Fecha del Corte y Arqueo de Valores

MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO YEPOCAPA, CHIMALTENANGO

CUENTAS BANCARIAS CONCILIADAS

AL 28 DE FEBRERO DE 2010

EXPRESADO EN QUETZALES

BANCOS	CUENTA	SALDO Q.
C.H.N.	01-004122-2	553.51
AGROMERCANTIL	302003185-7	43,2424.64
TOTAL		432,978.15



