**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

# MUNICIPALIDAD DE MORALES DEL DEPARTAMENTO DE IZABAL AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA PERÍODO AUDITADO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

**GUATEMALA, MAYO DE 2013**

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 27 de mayo de 2013

Bachiller
Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal
Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal
Su despacho

Señor(a) Alcalde Municipal

En mi calidad de Contralora General de Cuentas y en cumplimiento de lo regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los Auditores Gubernamentales que oportunamente 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
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 27 de mayo de 2013

Bachiller
Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal
Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal
Su despacho

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 fue otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial, el informe de auditoría realizado por los Auditores Gubernamentales que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes, de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica, son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 27 de mayo de 2013

Bachiller
Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal
Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal
Su despacho

Señor(a) Alcalde Municipal

En mi calidad de Subcontralor de Probidad 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 fue otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial, el informe de auditoría realizado por los Auditores Gubernamentales que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes, de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica, son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

# MUNICIPALIDAD DE MORALES DEL DEPARTAMENTO DE IZABAL AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA PERÍODO AUDITADO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

**GUATEMALA, MAYO DE 2013**

ÍNDICE Página


**1. INFORMACIÓN GENERAL** 1

1.1 Base Legal 1

1.2 Función 1

**2. FUNDAMENTOS 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

Balance General 4

Estado de Resultados 5

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 5

5.2 Otros Aspectos 6

5.2.1 Plan Operativo Anual 6

5.2.2 Plan Anual de Auditoría 6

5.2.3 Convenios 7

5.2.4 Donaciones 7

5.2.5 Préstamos 7

5.2.6 Transferencias 7

5.2.7 Sistemas informáticos utilizados por la Entidad 7

**6. ESTADOS FINANCIEROS** 9

6.1 Balance General 9

6.2 Estado de Resultados 10

6.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 11

6.4 Notas a los Estados Financieros 12

**7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA** 25

**8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR** 36

**9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO** 37

**10. COMISIÓN DE AUDITORÍA** 38

**11. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)** 39

11.1 Misión (Anexo 1) 39

11.2 Visión (Anexo 2) 39

11.3 Estructura Orgánica (Anexo 3) 39

11.4 Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato (Anexo 4) 41

11.5 Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Administración (Anexo 5) 42

11.6 Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6) 43

11.7 Reporte de Ejecución de Obras por Convenios Suscritos con el Consejo Departamental de Desarrollo (Anexo 7) 44

11.8 Reporte de Ejecución Presupuestaria de Egresos por Fuente de Financiamiento con Afectación Específica y Grupo de Gasto (Anexo 8) 46

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 27 de mayo de 2013

Bachiller
Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal
Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal
Su despacho

Señor(a) Alcalde Municipal

El (Los) Auditor(es) Gubernamental(es) designados de conformidad con el (los) Nombramiento(s) No. (Nos.) DAM-0747-2012 de fecha 11 de octubre 2012 he (hemos) efectuado Auditoría Financiera y Presupuestaria, en la (el) Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal con el objetivo de evaluar la razonabilidad de la información financiera, los resultados y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, correspondiente al período comprendido 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012.

Nuestro examen incluyó la evaluación de la estructura de control interno de la Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal, 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 que merecen ser mencionados, los cuales se describen a continuación:

**HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO**
**Área Financiera**

1. Falta de firmas en documentos legales
2. Falta de documentos de soporte en la ejecución de obras

**HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

**Área Financiera**

1. Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y suministros
2. Inexistencia de Plan Anual de Compras
3. Suscripción de actas en hojas no autorizadas
4. Vehículos sin identificación

La comisión de auditoria nombrada se integra por los auditores: Licda. Jennifer Guisela Salazar Salguero (Coordinador) y Lic. Walter Augusto Merida Castillo (Supervisor).

El (Los) hallazgo(s) contenido(s) en el presente informe, fue (fueron) discutido(s) por la comisión de auditoria con las personas responsables.

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

Atentamente,

**ÁREA FINANCIERA**

Licda. JENNIFER GUISELA SALAZAR SALGUERO
Coordinador Gubernamental

Lic. WALTER AUGUSTO MERIDA CASTILLO
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 al abastecimiento domiciliario de agua; alcantarillado; alumbrado público; mercados; rastros; administración y autorización de cementerios; limpieza y ornato; al 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. FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

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

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

Nombramiento DAM-0747-2012 de fecha 11 de octubre 2012

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### 3.1 Área Financiera

#### 3.1.1 Generales

Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros correspondientes al Balance General, Estado de Resultados, Notas a los Estados Financieros y Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2012, así como la estructura del control interno y el cumplimiento de normas, leyes, reglamentos y otros aspectos aplicables.

#### 3.1.2 Específicos

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad 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 de acuerdo a la materialidad o importancia relativa.

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.

## 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

### 4.1 Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal, correspondiente al período comprendido 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, de conformidad con la muestra seleccionada; con énfasis en las Cuentas de Balance General siguientes: Bancos, Maquinaria y Equipo y Bienes de Uso Común.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: Transferencias Corrientes del Sector Público y del área de gastos, las cuentas Remuneraciones

Del Estado de Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del área de Ingresos, los siguientes rubros: Ingresos No Tributarios, Transferencias de Capital y Endeudamiento Público. Del área de Egresos, los Programas siguientes: Actividades Centrales y Mejoramiento de Obras, considerando los eventos relevantes de acuerdo a los Grupos de Gasto siguientes: 00 Servicios Personales y 002 Materiales y Suministros, mediante la aplicación de pruebas selectivas.

Asimismo, 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

### Balance General

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

### Bancos

Al 31 de diciembre de 2012, la Cuenta No. 1112, Bancos, presenta disponibilidades de efectivo por un valor de Q.15,328,787.47, integrada por 3 cuentas bancarias como se resume a continuación: 1 Cuenta Única del Tesoro (Pagadora), 2 Cuentas receptoras, 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 2012 correspondientes a cada cuenta.

### Préstamos Internos a Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2012, la cuenta No. 2232, la Cuenta Préstamos Internos a Largo Plazo, presenta un saldo por pagar de Q 8,525,224.54, en concepto de Préstamos con las siguientes entidades: Banrural.

### Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2012, la cuenta No.1230 presenta un saldo de Q22,613,333.87, integrado por las siguientes cuentas: Edificios e Instalaciones, Maquinaria y Equipo, Tierras y Terrenos, Construcciones en Proceso, Equipo Militar y de Seguridad, Otros activos fijos y Bienes de Uso Común, los saldos de las cuentas según el Balance General, concilian con los registros del Inventario General de la Municipalidad a esa fecha; sin embargo los vehiculos no se encuentran debidamente identificados. (ver Hallazgo No. 4 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables).

## Estado de Resultados

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

## Ingresos y Gastos

## Ingresos

## Transferencias corrientes recibidas

Las transferencias corrientes del sector público recibidas por la municipalidad en el ejercicio fiscal 2012, y registradas en la Cuenta No. 6121 Intereses y Comisiones ascienden a la cantidad de Q.4,657,948.82.

## Gastos

## Gastos de Consumo

Los gastos de consumo se integran por remuneraciones, bienes y servicios, los que en el ejercicio fiscal 2012, ascendieron a la cantidad de Q.12,512,242.64, según Cuenta No. 6110; sin embargo se encontraron algunas deficiencias las cuales se evidencian en el presente informe (Ver hallazgo No. 1 de Control Interno, 1 y 2 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables).

## Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2012, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal de fecha 14 de octubre de 2011, mediante Acta No. 057-2011.

La liquidación de la ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2012, fue aprobada conforme Acuerdo del Concejo Municipal de Fecha 12 de febrero de 2013, mediante Acta No. 08-2013.

## Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2012, ascendió a la cantidad de Q.28,868,700.00, el cual tuvo una ampliación de Q28,456,286.08, para un presupuesto vigente de Q57,324,986.08, ejecutándose la cantidad de Q55,545,090.22 (96.90%), en las diferentes clases de ingresos especificas

siguientes: Ingresos Tributarios Q2,424,337.15, Ingresos no Tributarios Q.8,747,129.16, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública Q.451,435.82, Ingresos de Operación Q.3,050,027.66, Rentas de la Propiedad Q.1,117,056.30 Trasferencias Corrientes Q.4,752,448.82 y Transferencias de Capital Q.25,002,655.31, Disminución de otros activos financieros Q.0.00, Endeudamiento Público Interno Q.10,000,000.00 de lo cual la clase 17 es la más importante con respecto a la ejecución y representa un 45% de los ingresos percibidos en el ejercicio fiscal.

**Egresos**

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2012, ascendió a la cantidad de Q28,868,700.00, el cual tuvo una ampliación de Q28,456,286.08 para un presupuesto vigente de Q57,324,986.08, ejecutándose la cantidad de Q39,103,513.56 (68.21%) a través de los programas específicos siguientes: En el Programa 01 Actividades Centrales, la cantidad Q21,246,754.07, en el Programa 11 Mejoramiento de las Condiciones de Salud y Ambiente, la cantidad Q2,240,743.29, en el Programa 12 Gestión Educativa, la cantidad Q.1,617,064.70, en el Programa 13 Red Vial, la cantidad Q4,541,215.54, en el Programa 14 Mejoramiento de Obras, la cantidad de Q.6,972,071.64, en el Programa 15 Proyección Social por la cantidad Q.326,482.76; en el Programa 16 Oficina de la Mujer, la cantidad Q.132,490.95 y el Programa 99 Partidas no Asignables a Otros Programas, la cantidad Q.2,026,690.61 de los cuales el programa 1 es el más importante con respecto a la ejecución y representa un 54% de la misma.

**Modificaciones Presupuestarias**

La Municipalidad realizó ampliaciones presupuestarias por un valor de Q28,456,286.08 y transferencias por un valor de Q12,342,546.35, verificándose que las mismas fueron 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 verificó que el Plan Operativo Anual, fue actualizado por las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas en el período auditado.

**5.2.2 Plan Anual de Auditoría**

El Plan Anual de Auditoría Interna, fue autorizado por la máxima autoridad de la

Municipalidad y trasladado a la Contraloría General de Cuentas en el plazo correspondiente.

### 5.2.3 Convenios

La Municipalidad de Morales, Izabal reportó que al 31 de diciembre 2012, no tiene convenios vigentes.

### 5.2.4 Donaciones

La Municipalidad de Morales, Izabal reportó que durante el ejercicio 2012, no recibió donaciones.

### 5.2.5 Préstamos

En el ejercicio fiscal 2012, la Municipalidad percibió ingresos en concepto de préstamos la cantidad de Q10,000,000.00 de conformidad con el contrato siguiente:

| No. | No. DE CONTRATO | DESTINO | ACREEDOR | VALORES (percibidos durante el ejercicio 2012) Q. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 28-2012 | COMPRA DE BIENES (MAQUINARIA Y SERVICIOS) | BANRURAL | 10,000,000.00 |
| | TOTAL | | | 10,000,000.00 |

### 5.2.6 Transferencias

La Municipalidad no reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, durante el período 2012.

### 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**

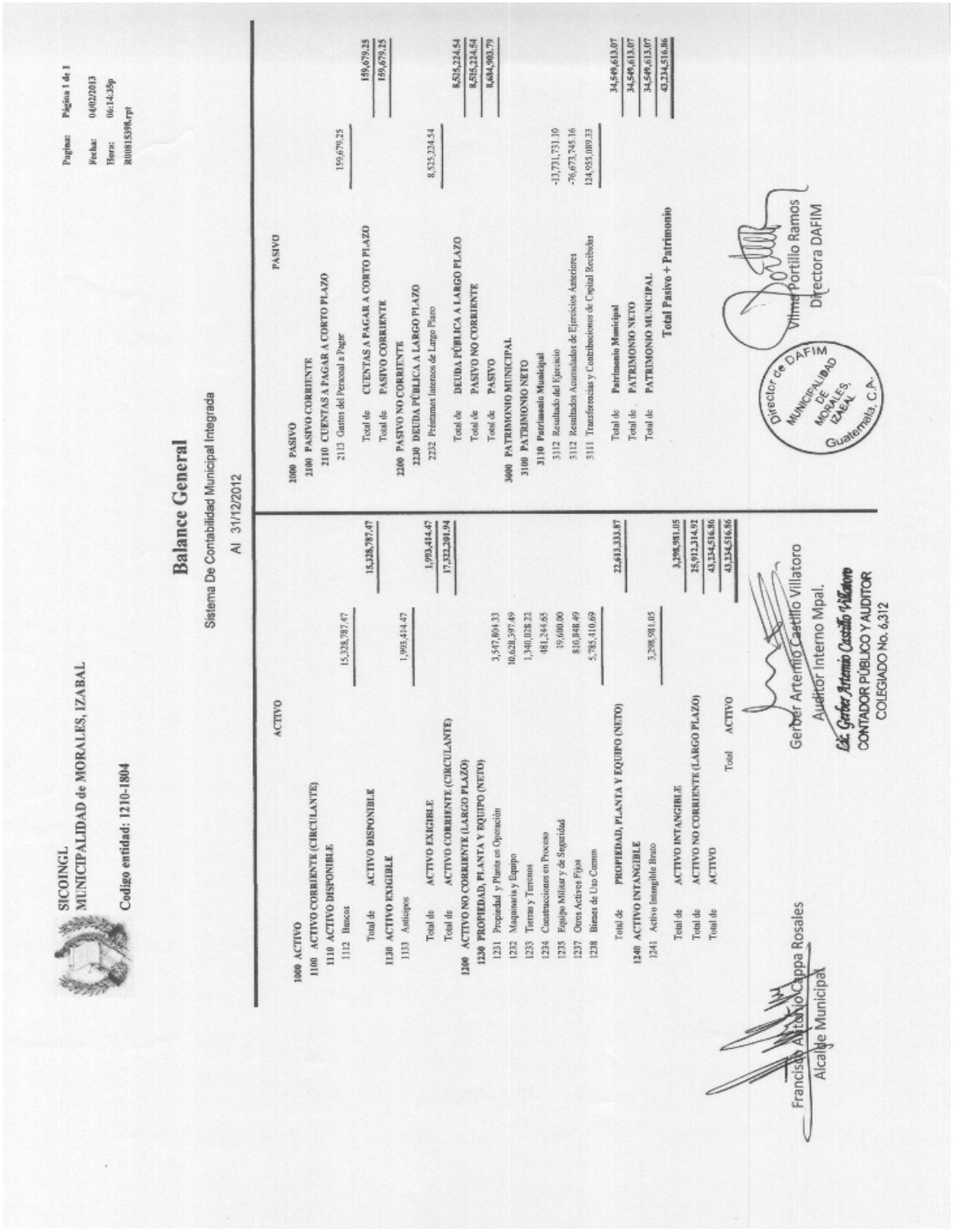
Se verificó que la municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, en el cual se reflejan los concursos siguientes: adjudicados 9, finalizados anulados 0 y finalizados desiertos 1, según reporte de Guatecompras.

## Sistema Nacional de Inversión Pública

La municipalidad no realizó seguimiento físico y financiero en el Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance de los proyectos a su cargo (ver hallazgo No. 2 de Control Interno).

# 6. ESTADOS FINANCIEROS

## 6.1 Balance General



SICOINGL
MUNICIPALIDAD de MORALES, IZABAL

Codigo entidad: 1210-1804

Pagina: Página 1 de 1
Fecha: 04/02/2013
Hora: 06:14:35p
R0081539S.rpt

**Balance General**

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2012

| | ACTIVO | | | PASIVO | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1000 | ACTIVO | | | 2000 PASIVO | | |
| 1100 | ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE) | | | 2100 PASIVO CORRIENTE | | |
| 1110 | ACTIVO DISPONIBLE | | | 2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO | | |
| 1112 | Bancos | 15,328,787.47 | | 2113 Gastos del Personal a Pagar | 159,679.25 | |
| | Total de ACTIVO DISPONIBLE | | 15,328,787.47 | Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO | | 159,679.25 |
| 1130 | ACTIVO EXIGIBLE | | | Total de PASIVO CORRIENTE | | 159,679.25 |
| 1133 | Anticipos | 1,993,414.47 | | 2200 PASIVO NO CORRIENTE | | |
| | | | | 2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | | |
| | Total de ACTIVO EXIGIBLE | | 1,993,414.47 | 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo | 8,525,234.54 | |
| | Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE) | | 17,322,201.94 | Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | | 8,525,234.54 |
| 1200 | ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO) | | | Total de PASIVO NO CORRIENTE | | 8,525,234.54 |
| 1230 | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | | | Total de PASIVO | | 8,684,903.79 |
| 1231 | Propiedad y Planta en Operación | 3,547,804.33 | | 3000 PATRIMONIO MUNICIPAL | | |
| 1232 | Maquinaria y Equipo | 10,628,597.49 | | 3100 PATRIMONIO NETO | | |
| 1233 | Tierras y Terrenos | 1,340,028.22 | | 3110 Patrimonio Municipal | | |
| 1234 | Construcciones en Proceso | 481,244.65 | | 3112 Resultado del Ejercicio | -13,731,731.10 | |
| 1235 | Equipo Militar y de Seguridad | 19,600.00 | | 3112 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores | -76,673,745.16 | |
| 1237 | Otros Activos Fijos | 810,848.49 | | 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas | 124,955,089.33 | |
| 1238 | Bienes de Uso Comun | 5,785,410.69 | | | | |
| | Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | | 22,613,333.87 | Total de Patrimonio Municipal | | 34,549,613.07 |
| 1240 | ACTIVO INTANGIBLE | | | Total de PATRIMONIO NETO | | 34,549,613.07 |
| 1241 | Activo Intangible Bruto | 3,298,981.05 | | Total de PATRIMONIO MUNICIPAL | | 34,549,613.07 |
| | | | | Total Pasivo + Patrimonio | | 43,234,516.86 |
| | Total de ACTIVO INTANGIBLE | | 3,298,981.05 | | | |
| | Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO) | | 25,912,314.92 | | | |
| | Total de ACTIVO | | 43,234,516.86 | | | |
| | Total ACTIVO | | 43,234,516.86 | | | |

Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal

Gerber Artemio Castillo Villatoro
Auditor Interno Mpal.

Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

Director de DAFIM
MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL Guatemala, C.A.

Vilma Portillo Ramos
Directora DAFIM

## 6.2 Estado de Resultados

SICOINGL
MUNICIPALIDAD de MORALES, IZABAL
Codigo entidad: 1210-1804

Pagina: Página 1 de 1
Fecha: 04/02/2013
Hora: 06:09:29p
R00815271.rpt

### Estado Resultados

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Del:01/01/2012 al 31/12/2012

| CUENTA | DESCRIPCION CUENTA | MONTO (Q.) |
|---|---|---|
| 5000 | **INGRESOS** | **20,542,434.91** |
| 5100 | **INGRESOS CORRIENTES** | **20,542,434.91** |
| 5110 | **INGRESOS TRIBUTARIOS** | **2,424,337.15** |
| 5111 | Impuestos Directos | 1,784,924.15 |
| 5112 | Impuestos Indirectos | 639,413.00 |
| 5120 | **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | **8,747,129.16** |
| 5122 | Tasas | 8,270,589.29 |
| 5123 | Contribuciones por mejoras | 639.00 |
| 5124 | Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones | 195,942.84 |
| 5126 | Multas | 33,475.13 |
| 5129 | Otros Ingresos no Tributarios | 246,482.90 |
| 5140 | **VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA** | **3,501,463.48** |
| 5141 | Venta de Bienes | 1,689.00 |
| 5142 | Venta de Servicios | 3,499,774.48 |
| 5160 | **INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD** | **1,117,056.30** |
| 5161 | Intereses | 352,158.80 |
| 5162 | Dividendos | 753,547.50 |
| 5163 | Arrendamiento de Inmuebles y Otros | 11,350.00 |
| 5170 | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS** | **4,657,948.82** |
| 5172 | Transferencias Corrientes del Sector Publico | 4,657,948.82 |
| 5180 | **DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS** | **94,500.00** |
| 5181 | Donaciones Externas | 94,500.00 |
| 6000 | **GASTOS** | **34,274,166.01** |
| 6100 | **GASTOS CORRIENTES** | **34,274,166.01** |
| 6110 | **GASTOS DE CONSUMO** | **30,065,569.96** |
| 6111 | Remuneraciones | 9,561,398.18 |
| 6112 | Bienes y Servicios | 2,950,844.46 |
| 6113 | Depreciación y Amortización | 17,553,327.32 |
| 6120 | **INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD** | **556,715.15** |
| 6121 | Intereses y Comisiones | 551,915.15 |
| 6124 | Otros Alquileres | 4,800.00 |
| 6140 | **OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN** | **2,551,946.52** |
| 6142 | Otras Pérdidas | 2,551,946.52 |
| 6150 | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS** | **675,098.87** |
| 6151 | Transferencias Otorgadas al Sector Privado | 278,865.00 |
| 6152 | Transferencias Otorgadas al Sector Público | 396,233.87 |
| 6160 | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | **424,835.51** |
| 6161 | Transferencias de Capital al Sector Privado | 424,835.51 |
| | **RESULTADO DEL EJERCICIO** | **-13,731,731.10** |

Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal

ALCALDE MUNICIPAL MORALES Departamento de Izabal REP. GUATEMALA

Vilma Portillo Ramos
Directora DAFIM

Director de DAFIM MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL Guatemala, C.A.

Gerber Artemio Castillo Villatoro
Auditor Interno Municipal

Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

# 6.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

MUNICIPALIDAD DE: MORALES, DEPARTAMENTO DE IZABAL

**ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**(Cifras expresadas en quetzales)**

| CLASE | DESCRIPCION | APROBADO | MODIFICADO | VIGENTE | EJECUTADO |
|---|---|---|---|---|---|
| | INGRESOS | 28,868,700.00 | 28,456,286.08 | 57,324,986.08 | 55,545,090.22 |
| 10 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 1,407,300.00 | 971,957.35 | 2,379,257.35 | 2,424,337.15 |
| 11 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2,578,600.00 | 6,505,530.03 | 9,084,130.03 | 8,747,129.16 |
| 13 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA | 526,900.00 | 151,071.33 | 677,971.33 | 451,435.82 |
| 14 | INGRESOS DE OPERACIÓN | 1,724,700.00 | 1,332,709.02 | 3,057,409.02 | 3,050,027.66 |
| 15 | RENTAS DE LA PROPIEDAD | 1,291,100.00 | 312,158.80 | 1,603,258.80 | 1,117,056.30 |
| 16 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 3,015,100.00 | 1,732,783.40 | 4,747,883.40 | 4,752,448.82 |
| 17 | TRANFERENCIAS DE CAPITAL | 18,325,000.00 | 6,749,585.92 | 25,074,585.92 | 25,002,655.31 |
| 23 | DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | 0.00 | 683,690.23 | 683,690.23 | 0.00 |
| 24 | ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO | 0.00 | 10,016,800.00 | 10,016,800.00 | 10,000,000.00 |
| CODIGO PROGRAMA | EGRESOS | 28,868,700.00 | 28,456,286.08 | 57,324,986.08 | 39,103,513.56 |
| 1 | ACTIVIDADES CENTRALES | 9,663,300.00 | 15,363,255.79 | 25,026,555.79 | 21,246,754.07 |
| 11 | SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES | 2,211,000.00 | 2,606,705.00 | 4,817,705.00 | 2,240,743.29 |
| 12 | GESTION EDUCATIVA | 2,205,766.80 | 1,961,713.54 | 4,167,480.34 | 1,617,064.70 |
| 13 | RED VIAL | 2,646,271.42 | 8,144,560.05 | 10,790,831.47 | 4,541,215.54 |
| 14 | MEJORAMIENTO DE OBRAS | 6,292,336.59 | 2,634,599.07 | 8,926,935.66 | 6,972,071.64 |
| 15 | PROYECCION SOCIAL | 2,900,025.19 | -2,556,462.52 | 343,562.67 | 326,482.76 |
| 16 | OFICINA MUNICIPAL DE LA MUJER | 200,000.00 | 0.00 | 200,000.00 | 132,490.95 |
| 17 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 99 | PARTIDAS NO ASIGNABLES A OTROS PROGRAMAS | 2,750,000.00 | 301,915.15 | 3,051,915.15 | 2,026,690.61 |
| | SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO | | | | 16,441,576.66 |

| RESUMEN | |
|---|---|
| INGRESOS PERCIBIDOS | 55,545,090.22 |
| EGRESOS EJECUTADOS | 39,103,513.56 |
| superavir/deficit presupuestario | 16,441,576.66 |

NOTA: El Infrascrito Director de Adminisatración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA: que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal, está sustentado en los registros contales y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOINGL O SIAF MUNI), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2012, un Superavit Presupuestario de DIECISÉIS MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y UN MIL QUINIENTOS SETENTA Y SEIS QUETZALES CON SESENTA Y SEIS CENTAVOS.

Vilma Portillo Ramos.
f. DIRECTOR DE AFIM

Director de DAFIM MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL Guatemala, C.A.

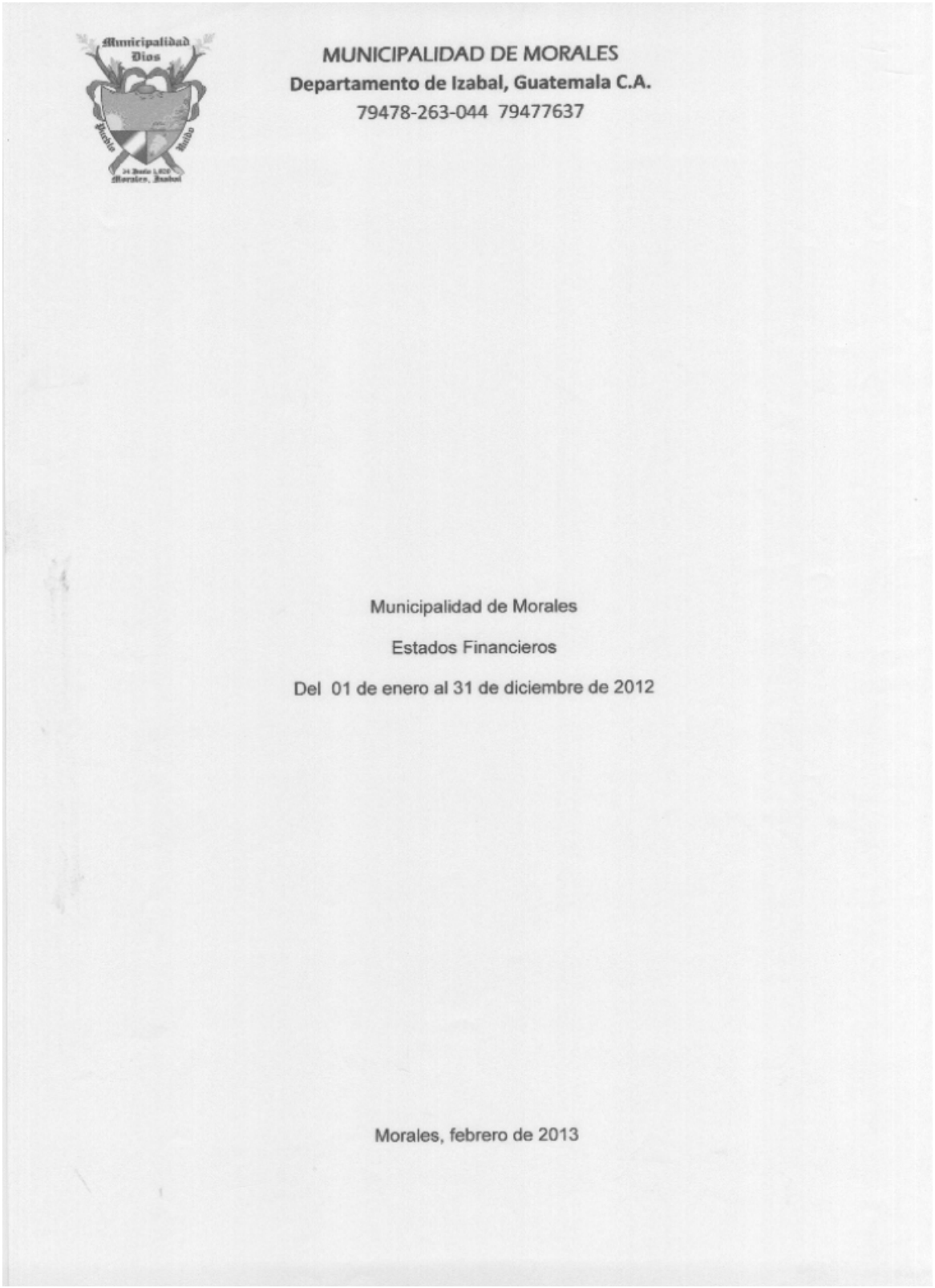
Gerber Artemio Castillo Villatoro.
f. AUDITOR INTERNO

Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

Francisco Antonio Cappa Rosales.
f. Alcalde Municipal

ALCALDIA MUNICIPAL MORALES Departamento de Izabal REP. GUATEMALA

## 6.4 Notas a los Estados Financieros



MUNICIPALIDAD DE MORALES

**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**

79478-263-044 79477637

Municipalidad de Morales

Estados Financieros

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012

Morales, febrero de 2013

MUNICIPALIDAD DE MORALES
Departamento de Izabal, Guatemala C.A.
79478-263-044 79477637

Políticas Contables: Los estados financieros son preparados de conformidad con principios de contabilidad Generalmente aceptados y la normativa legal vigente sobre la materia; el registro y presentación de las operaciones se han llevado en forma consistente.

NOTA No. 1

BASE LEGAL (Ley Orgánica del Presupuesto y Acuerdo A-37-06)

Artículo 1 inciso f) numeral I) del decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto; 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.

NOTA No. 2

UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala. Las operaciones en moneda extranjera se registran en quetzales aplicando el tipo de cambio de referencia comprador divulgado por el Banco Central el día en que se realizan las transacciones.

NOTA No. 3

PERÍODO FISCAL

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

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.

Como consecuencia de utilizar la base del devengado y conforme a los registros del Sistema al cierre del ejercicio fiscal 2012 no se reporta gastos presupuestarios pendientes de realizar; y todas las obligaciones presupuestarias quedaron pagadas al 31 de diciembre del Año 2012.

**MUNICIPALIDAD DE MORALES**
**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**
79478-263-044 79477637

NOTA No. 5

PLATAFORMA INFORMÁTICA

Desde el mes de enero del año 2006 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera, conocido por las siglas –SIAFMUNI-.

A partir del año 2008 las transacciones realizadas en el Sistema Integrado de Administración Financiera cuentan con registros históricos en el módulo de Contabilidad que tiene como base un Balance General con saldos referidos al 31 de Diciembre del año 2007.

Desde el 1 de enero 2009 los registros presupuestarios, financieros y contables se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrada Gobiernos Locales, conocido por las siglas SICOIN GL. El Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales es una herramienta que permite contar con información en tiempo real, toda vez que se apoya en una plataforma informática con tecnología de punta. La comunicación es a través de Internet con acceso desde cualquier parte del mundo, única y exclusivamente tienen acceso las personas autorizadas por cada institución, personalizado a través de los perfiles definidos dentro del sistema.

La información se resguarda en una base de datos ubicada en el Ministerio de Finanzas Públicas con respaldo en sitio remoto como parte de una solución de recuperación de desastres, con un intervalo de 10 minutos de recuperación por cualquier eventualidad.

NOTA No. 6

BANCOS (1112)

El monto de esta cuenta refleja el saldo disponible en las cuentas de depósitos monetarios constituidas y administradas por la Tesorería Municipal. Las cuales pueden están conformadas por cuentas monetarias de Fondo Común.

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de la Cuenta Bancos ascendió a Q.15,328,787.47; como se integra a continuación:

1112 Bancos
01 Fondo Común

| Banco | No de Cuenta | Nombre de la cuenta | Saldo SICOIN GL | Saldo Conciliación | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| BANRURAL | 3036005219 | Municipalidad de Morales | 0.00 | 331.56 | 331.56 |
| C H N | 1410002551 | Municipalidad de Morales | 456.04 | 456.04 | 0.00 |
| BANRURAL | 3036041867 | Cuenta Unica del Tesoro Municipalidad de Morales | 15,328,331.43 | 15,381,221.07 | 52,889.64 |
| BANCOR | 641005436 | Municipalidad de Morales | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Cuenta: | | 15,328,787.47 | 15,382,008.67 | 53,221.20 |

| Cuenta | Concepto de la diferencia | |
|---|---|---|
| 3036005219 | Intereses pendientes de registro | 331.56 |
| 3036041867 | Notas de crédito pendientes de registro | 51,839.64 |
| 3036041867 | Depósitos pendientes de registro | 1,050.00 |
| | | 53,221.20 |

# MUNICIPALIDAD DE MORALES
## Departamento de Izabal, Guatemala C.A.
79478-263-044 79477637

NOTA No. 7

ANTICIPOS A CONTRATISTAS (1133)

El saldo de esta cuenta es por Q.1,993,414.47.; que registra el valor de los anticipos otorgados a proveedores por relación de contratos suscritos para ejecución de obras de inversión. El monto se integra de la manera siguiente:

1133 Anticipos
01 Anticipos a Contratistas a Corto Plazo

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| "51979535 " | 9 | Vilma Yolanda Barrios Blanco | 47,975.00 | 40,778.75 | 7,196.25 |
| "12081744 " | 7 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | 18,490.06 | 0.00 | 18,490.06 |
| 828007K " | 10 | Hugo Roberto Samayoa Sandoval | 1,967,728.16 | 0.00 | 1,967,728.16 |
| Total Cuenta: | | | | | 1,993,414.47 |

NOTA No. 8

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (1230)

El saldo de este grupo de cuentas es por Q.22,613,333.87 que se integra por los siguientes valores:

| | | |
|---|---|---|
| 1231 01 | Edificios e Instalaciones | 3,547,804.33 |
| 1232 00 | Maquinaria y Equipo | 10,628,397.49 |
| 1233 00 | Tierras y Terrenos | 1,340,028.22 |
| 1234 00 | Construcciones en Proceso | 481,244.65 |
| 1235 00 | Equipo Militar y de Seguridad | 19,600.00 |
| 1237 00 | Otros Activos Fijos | 810,848.49 |
| 1238 00 | Bienes de uso común | 5,785,410.69 |
| | | 22,613,333.87 |

El valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la Municipalidad están valuados al precio de adquisición y anotados en el Libro de Inventario de Bienes no Fungibles, como se resume a continuación:

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Valor en Q. |
|---|---|---|
| 1231 01 | Edificios e Instalaciones | 3,547,804.33 |
| 1232 02 | Maquinaria y Equipo de construcción | 8,786,401.30 |
| 1232 03 | De Oficina y Muebles | 967,368.99 |
| 1232 05 | Educacional, Cultural y Recreativo | 5,752.00 |
| 1232 06 | De Transporte | 798,214.20 |
| 1232 07 | De Comunicaciones | 70,661.00 |
| 1233 00 | Tierras y Terrenos | 1,340,028.22 |
| 1235 00 | Equipo Militar y de Seguridad | 19,600.00 |
| 1237 00 | Otros Activos Fijos | 810,848.49 |
| Total del inventario | | 16,346,678.53 |

El valor de Construcciones en Proceso por Q.481,244.65 las cuales por su naturaleza no están incluidas en el libro de inventarios físico y son las siguientes:

| Cuenta | | | |
|---|---|---|---|
| 1234 1 | Constr en proc bienes uso común | | |
| | SMIP | Nombre del Proyecto | |
| | 264 | Instalacion Red De Semaforizacion En Calles Y Avenidas Principales | 203,893.75 |
| 1234 2 | Constr en proc bienes uso no común | | |
| | SMIP | Nombre del Proyecto | |
| | 258 | Mejoramiento Instituto Tecnologico Moralense | 277,350.90 |
| Total cuenta 1234 Construcciones en Proceso | | | 481,244.65 |

**MUNICIPALIDAD DE MORALES**
**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**
79478-263-044 79477637

Los bienes de uso común ascienden a Q.5,785,410.69 y se integran de la siguiente manera:

**1238 00 Bienes de Uso Comun**

| | |
|---|---|
| Cafeteria Y Vestibulo Salon Municipal | 900,288.49 |
| Pozo De Agua Potable Barrio El Carrizal. | 428,120.00 |
| Pozo De Agua Potable Barrio Nuevo. | 457,002.20 |
| Construccion Parque Municipal. | 1,200,000.00 |
| Construccion Parque Municipal Fase Ii. | 2,500,000.00 |
| Construccion Parque Municipal Fase I | 300,000.00 |
| | 5,785,410.69 |

NOTA No. 9

ACTIVO INTANGIBLE (1240)

En esta cuenta se contemplan todos aquellos proyectos de Inversión Social, Estudios de pre inversión Tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas, Estudios de impacto ambiental, compra de combustible para el Basurero Municipal, Honorarios a maestros, compra de combustible sistema de bombeo y energía eléctrica, mejora de las obras, la compra de licencias por Software. Esta cuenta asciende a un monto de Q.3,298,981.05 y se integra con la siguiente información:

**1241 01 Proyectos de Inversión social**

| ESTRUCTURA | Total |
|---|---|
| 11 00 001 001 000 261 22-0101-0001 | 28,586.65 |
| 11 00 001 001 000 268 22-0101-0001 | 13,958.85 |
| 15 00 001 001 000 187 22-0101-0001 | 50,000.00 |
| 15 00 001 001 000 196 21-0101-0001 | 29,088.00 |
| 15 00 001 001 000 294 21-0101-0001 | 51,200.00 |
| 15 00 001 001 000 294 22-0101-0001 | 92,800.00 |
| 16 00 001 001 000 141 21-0101-0001 | 45,000.00 |
| 16 00 001 001 000 185 21-0101-0001 | 22,650.00 |
| 16 00 001 001 000 211 21-0101-0001 | 64,840.95 |
| 15 00 001 001 000 187 21-0101-0001 | 63,300.00 |
| 15 00 001 001 000 185 22-0101-0001 | 625.00 |
| 11 00 001 001 000 298 21-0101-0001 | 27,600.00 |
| 11 00 001 001 000 297 21-0101-0001 | 72,045.00 |
| 11 00 001 001 000 173 22-0101-0001 | 11,950.00 |
| 14 00 001 001 000 223 29-0101-0002 | 1,600.00 |
| 14 00 001 001 000 284 21-0101-0001 | 25,300.00 |
| 14 00 001 001 000 265 22-0101-0001 | 35,808.00 |
| 13 00 001 001 000 298 31-0151-0001 | 1,860.00 |
| 14 00 001 001 000 167 29-0101-0002 | 165,300.00 |
| 14 00 001 001 000 297 21-0101-0001 | 9,007.80 |
| 14 00 001 001 000 281 21-0101-0001 | 51,233.60 |
| 14 00 001 001 000 274 21-0101-0001 | 218,789.38 |
| 14 00 001 001 000 268 21-0101-0001 | 47,720.65 |
| 14 00 001 001 000 214 22-0101-0001 | 31,200.70 |
| 14 00 001 001 000 223 21-0101-0001 | 197,109.55 |
| 14 00 001 001 000 275 22-0101-0001 | 181,566.90 |
| 14 00 001 001 000 142 22-0101-0001 | 46,710.00 |
| 14 00 001 001 000 281 22-0101-0001 | 144,858.35 |
| 14 00 001 001 000 299 22-0101-0001 | 36,587.00 |
| 14 00 001 001 000 155 21-0101-0001 | 111,800.00 |
| 13 00 001 001 000 223 31-0151-0001 | 67,400.00 |
| 12 00 001 002 000 281 21-0101-0001 | 33,410.15 |
| 14 00 001 001 000 267 22-0101-0001 | 6,683.35 |
| 11 00 001 001 000 273 31-0151-0002 | 6,300.00 |

MUNICIPALIDAD DE MORALES
Departamento de Izabal, Guatemala C.A.
79478-263-044 79477637

| | |
|---|---|
| 14 00 001 001 000 165 29-0101-0002 | 59,687.00 |
| 13 00 001 001 000 262 21-0101-0001 | 233,272.69 |
| 14 00 001 001 000 154 21-0101-0001 | 95,550.00 |
| 14 00 001 001 000 283 21-0101-0001 | 66,249.69 |
| 14 00 001 001 000 142 31-0151-0002 | 10,700.00 |
| 14 00 001 001 000 214 31-0151-0002 | 1,872.00 |
| 14 00 001 001 000 299 31-0151-0002 | 18,189.16 |
| 13 00 001 001 000 173 21-0101-0001 | 7,410.00 |
| 13 00 001 001 000 167 31-0151-0002 | 17,700.00 |
| 13 00 001 001 000 154 22-0101-0001 | 119,400.00 |
| 11 00 001 002 000 233 22-0101-0001 | 16,400.00 |
| 14 00 001 001 000 262 21-0101-0001 | 55,459.00 |
| 14 00 001 001 000 262 22-0101-0001 | 57,320.00 |
| 14 00 001 001 000 286 21-0101-0001 | 4,315.40 |
| 14 00 001 001 000 283 31-0151-0001 | 28,332.00 |
| 14 00 001 001 000 274 22-0101-0001 | 57,978.05 |
| 12 00 001 002 000 283 21-0101-0001 | 9,828.00 |
| 14 00 001 001 000 155 22-0101-0001 | 31,200.00 |
| 13 00 001 001 000 223 21-0101-0001 | 24,000.00 |
| 11 00 001 002 000 022 22-0101-0001 | 36,492.00 |
| 11 00 001 002 000 027 22-0101-0001 | 4,000.00 |
| 12 00 001 001 000 022 22-0101-0001 | 47,838.34 |
| 12 00 001 001 000 027 22-0101-0001 | 5,500.00 |
| 14 00 001 001 000 027 22-0101-0001 | 11,800.00 |
| 14 00 001 001 000 022 22-0101-0001 | 36,765.69 |
| 14 00 001 001 000 022 21-0101-0001 | 70,213.58 |
| 14 00 001 001 000 029 22-0101-0001 | 3,250.00 |
| 12 00 001 001 000 073 22-0101-0001 | 16,800.00 |
| 11 00 001 002 000 071 21-0101-0001 | 21,641.40 |
| 12 00 001 001 000 071 22-0101-0001 | 47,471.60 |
| 14 00 001 001 000 071 31-0151-0002 | 81,436.97 |
| 14 00 001 001 000 415 22-0101-0001 | 2,137.54 |
| 14 00 001 001 000 072 21-0101-0001 | 1,428.93 |
| 14 00 001 001 000 073 22-0101-0001 | 800.00 |
| 14 00 001 001 000 413 21-0101-0001 | 2,652.13 |
| | 3,298,981.05 |

NOTA NO. 10

RETENCIONES (2113)

El monto de las Retenciones por Pagar asciende a Q.1,189,909.37; y están integradas de la siguiente forma:

**2113 Gastos del Personal a Pagar**
**04 Retenciones a Pagar**

| | | |
|---|---|---|
| 206 | Isr Sobre Relacion De Dependencia | 212.50 |
| 202 | Prima De Fianza | 1,317.11 |
| 212 | Retenciones Varias | 22,607.45 |
| 122 | Timbre Y Papel Sellado | 2,988.75 |
| 201 | Cuotas I.G.S.S. | 36,412.64 |
| 102 | Amortizacion Banco De Los Trabajadores | 41,340.59 |
| 118 | Plan De Prestaciones Del Empleado Municipal | 35,902.96 |
| 211 | Retenciones Judiciales | 6,971.90 |
| 113 | Cuota Sindicato | 7,285.35 |
| 205 | Isr Sobre Dietas | 4,640.00 |
| | **Total Cuenta:** | **159,679.25** |

MUNICIPALIDAD DE MORALES
**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**
79478-263-044 79477637

NOTA NO. 11

PRESTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO (2232)

El saldo de préstamos al 31 de Diciembre 2012 se integra de la manera siguiente:

**2232 00 Préstamos Internos de Largo Plazo**
Identificación del prestamo en SICOIN GL 42-1501-0004
Identificación del prestamo en BANRURAL 7036146993
Monto del prestamo Q.10,000,000.00
Fecha del desembolso 22/may/2012
Fecha de vencimiento 21/oct/2015
Tasa de interes 10.00%
Acta de Aprobación Concejo Municipal: 39-2012
Destino: Compra de bienes (Maquinaria) y servicios

Tabla de amortización:

| Cuota | Fecha | Saldo capital | Capital | Intereses | Cuota | Nuevo saldo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 20/jun/2012 | 10,000,000.00 | 208,971.67 | 80,555.56 | 289,527.23 | 9,791,028.33 |
| 2 | 20/jul/2012 | 9,791,028.33 | 207,935.33 | 81,591.90 | 289,527.23 | 9,583,093.00 |
| 3 | 20/ago/2012 | 9,583,093.00 | 207,006.15 | 82,521.08 | 289,527.23 | 9,376,086.85 |
| 4 | 20/sep/2012 | 9,376,086.85 | 208,788.70 | 80,738.53 | 289,527.23 | 9,167,298.15 |
| 5 | 22/oct/2012 | 9,167,298.15 | 208,040.14 | 81,487.09 | 289,527.23 | 8,959,258.01 |
| 6 | 20/nov/2012 | 8,959,258.01 | 217,355.43 | 72,171.80 | 289,527.23 | 8,741,902.58 |
| 7 | 20/dic/2012 | 8,741,902.58 | 216,678.04 | 72,849.19 | 289,527.23 | **8,525,224.54** |

NOTA NO. 12

TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (3111)

Las transferencias, corresponden a los recursos recibidos de las entidades del sector público y privado, entre otros, con el fin de ejecutar proyectos de inversión. Las transferencias recibidas de Gobierno hacen referencia a los aportes que ha recibido en concepto de IVA Paz Inversión, Aporte Constitucional, IUSI por transferencia y todos los aportes con destino inversión. A partir de la implementación del módulo de Contabilidad, la cuenta acumula Q.124,955,089.33.

NOTA No. 13

RESULTADO DEL EJERCICIO (3112)

Esta cuenta representa el comportamiento de los Ingresos y Egresos durante el Ejercicio Fiscal 2012 y como resultado se muestra un desahorro en el Ejercicio que asciende a Q.13,731,731.10, lo cual indica que los ingresos de funcionamiento fueron inferiores que los gastos de funcionamiento durante el período fiscal.

**MUNICIPALIDAD DE MORALES**
**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**
79478-263-044 79477637

## PRESTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO (2232)

El saldo de préstamos al 31 de Diciembre 2012 se integra de la manera siguiente:

**2232 00 Préstamos Internos de Largo Plazo**

Identificación del prestamo en SICOIN GL 42-1501-0004
Identificación del prestamo en BANRURAL 7036146993
Monto del prestamo Q.10,000,000.00
Fecha del desembolso 22/may/2012
Fecha de vencimiento 21/oct/2015
Tasa de interes 10.00%
Acta de Aprobación Concejo Municipal: 39-2012
Destino: Compra de bienes (Maquinaria) y servicios

Tabla de amortización:

| Cuota | Fecha | Saldo capital | Capital | Intereses | Cuota | Nuevo saldo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 20/jun/2012 | 10,000,000.00 | 208,971.67 | 80,555.56 | 289,527.23 | 9,791,028.33 |
| 2 | 20/jul/2012 | 9,791,028.33 | 207,935.33 | 81,591.90 | 289,527.23 | 9,583,093.00 |
| 3 | 20/ago/2012 | 9,583,093.00 | 207,006.15 | 82,521.08 | 289,527.23 | 9,376,086.85 |
| 4 | 20/sep/2012 | 9,376,086.85 | 208,788.70 | 80,738.53 | 289,527.23 | 9,167,298.15 |
| 5 | 22/oct/2012 | 9,167,298.15 | 208,040.14 | 81,487.09 | 289,527.23 | 8,959,258.01 |
| 6 | 20/nov/2012 | 8,959,258.01 | 217,355.43 | 72,171.80 | 289,527.23 | 8,741,902.58 |
| 7 | 20/dic/2012 | 8,741,902.58 | 216,678.04 | 72,849.19 | 289,527.23 | **8,525,224.54** |

## TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS (3111)

Las transferencias, corresponden a los recursos recibidos de las entidades del sector público y privado, entre otros, con el fin de ejecutar proyectos de inversión. Las transferencias recibidas de Gobierno hacen referencia a los aportes que ha recibido en concepto de IVA Paz Inversión, Aporte Constitucional, IUSI por transferencia y todos los aportes con destino inversión. A partir de la implementación del módulo de Contabilidad, la cuenta acumula Q.124,955,089.33.

## RESULTADO DEL EJERCICIO (3112)

Esta cuenta representa el comportamiento de los Ingresos y Egresos durante el Ejercicio Fiscal 2012 y como resultado se muestra un desahorro en el Ejercicio que asciende a Q.13,731,731.10, lo cual indica que los ingresos de funcionamiento fueron inferiores que los gastos de funcionamiento durante el período fiscal.

Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal

Vilma Portillo Ramos
Directora Financiera

Gerber Artemio Castillo Villatoro
Auditor Interno Municipal

Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

**MUNICIPALIDAD DE MORALES**
**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**
79478-263-044 79477637

## INTEGRACION DE CUENTAS DEL BALANCE GENERAL:

### BANCOS (1112)

1112 Bancos
01 Fondo Común

| Banco | No de Cuenta | Nombre de la cuenta | Saldo SICOIN GL | Saldo Conciliación | Diferencia |
|---|---|---|---|---|---|
| BANRURAL | 3036005219 | Municipalidad de Morales | 0.00 | 331.56 | 331.56 |
| C H N | 1410002551 | Municipalidad de Morales | 456.04 | 456.04 | 0.00 |
| BANRURAL | 3036041867 | Cuenta Unica del Tesoro Municipalidad de Morales | 15,328,331.43 | 15,381,221.07 | 52,889.64 |
| BANCOR | 641005436 | Municipalidad de Morales | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Total Cuenta: | | 15,328,787.47 | 15,382,008.67 | 53,221.20 |

| Cuenta | Concepto de la diferencia | |
|---|---|---|
| 3036005219 | Intereses pendientes de registro | 331.56 |
| 3036041867 | Notas de crédito pendientes de registro | 51,839.64 |
| 3036041867 | Depósitos pendientes de registro | 1,050.00 |
| | | 53,221.20 |

### ANTICIPOS A CONTRATISTAS (1133)

1133 Anticipos
01 Anticipos a Contratistas a Corto Plazo

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| "51979535 " | 9 | Vilma Yolanda Barrios Blanco | 47,975.00 | 40,778.75 | 7,196.25 |
| "12081744 " | 7 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | 18,490.06 | 0.00 | 18,490.06 |
| 828007K " | 10 | Hugo Roberto Samayoa Sandoval | 1,967,728.16 | 0.00 | 1,967,728.16 |
| Total Cuenta: | | | | | 1,993,414.47 |

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (1230)

El saldo de este grupo de cuentas es por Q.22,613,333.87 que se integra por los siguientes valores:

| | | |
|---|---|---|
| 1231 01 | Edificios e Instalaciones | 3,547,804.33 |
| 1232 00 | Maquinaria y Equipo | 10,628,397.49 |
| 1233 00 | Tierras y Terrenos | 1,340,028.22 |
| 1234 00 | Construcciones en Proceso | 481,244.65 |
| 1235 00 | Equipo Militar y de Seguridad | 19,600.00 |
| 1237 00 | Otros Activos Fijos | 810,848.49 |
| 1238 00 | Bienes de uso común | 5,785,410.69 |
| | | 22,613,333.87 |

El valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las actividades ordinarias de la Municipalidad están valuados al precio de adquisición y anotados en el Libro de Inventario de Bienes no Fungibles, como se resume a continuación:

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Valor en Q. |
|---|---|---|
| 1231 01 | Edificios e Instalaciones | 3,547,804.33 |
| 1232 02 | Maquinaria y Equipo de construcción | 8,786,401.30 |
| 1232 03 | De Oficina y Muebles | 967,368.99 |
| 1232 05 | Educacional, Cultural y Recreativo | 5,752.00 |
| 1232 06 | De Transporte | 798,214.20 |
| 1232 07 | De Comunicaciones | 70,661.00 |
| 1233 00 | Tierras y Terrenos | 1,340,028.22 |
| 1235 00 | Equipo Militar y de Seguridad | 19,600.00 |
| 1237 00 | Otros Activos Fijos | 810,848.49 |
| Total del inventario | | 16,346,678.53 |

El valor de Construcciones en Proceso por Q.481,244.65 las cuales por su naturaleza no están incluidas en el libro de inventarios físico y son las siguientes:

MUNICIPALIDAD DE MORALES
Departamento de Izabal, Guatemala C.A.
79478-263-044 79477637

| Cuenta | | | |
|---|---|---|---|
| 1234 1 | Constr en proc bienes uso común | | |
| | SMIP | Nombre del Proyecto | |
| | 264 | Instalacion Red De Semaforizacion En Calles Y Avenidas Principales | 203,893.75 |
| 1234 2 | Constr en proc bienes uso no común | | |
| | SMIP | Nombre del Proyecto | |
| | 258 | Mejoramiento Instituto Tecnologico Moralense | 277,350.90 |
| Total cuenta 1234 Construcciones en Proceso | | | 481,244.65 |

Los bienes de uso común ascienden a Q.5,785,410.69 y se integran de la siguiente manera:

**1238 00 Bienes de Uso Comun**

| | |
|---|---|
| Cafeteria Y Vestibulo Salon Municipal | 900,288.49 |
| Pozo De Agua Potable Barrio El Carrizal. | 428,120.00 |
| Pozo De Agua Potable Barrio Nuevo. | 457,002.20 |
| Construccion Parque Municipal. | 1,200,000.00 |
| Construccion Parque Municipal Fase Ii. | 2,500,000.00 |
| Construccion Parque Municipal Fase I | 300,000.00 |
| | 5,785,410.69 |

ACTIVO INTANGIBLE (1240)

En esta cuenta se contemplan todos aquellos proyectos de Inversión Social, Estudios de pre inversión Tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas, Estudios de impacto ambiental, compra de combustible para el Basurero Municipal, Honorarios a maestros, compra de combustible sistema de bombeo y energía eléctrica, mejora de las obras, la compra de licencias por Software. Esta cuenta asciende a un monto de Q.3,298,981.05 y se integra con la siguiente información:

MUNICIPALIDAD DE MORALES
Departamento de Izabal, Guatemala C.A.
79478-263-044 79477637

**1241 01 Proyectos de Inversión social**

| ESTRUCTURA | Total |
|---|---|
| 11 00 001 001 000 261 22-0101-0001 | 28,586.65 |
| 11 00 001 001 000 268 22-0101-0001 | 13,958.85 |
| 15 00 001 001 000 187 22-0101-0001 | 50,000.00 |
| 15 00 001 001 000 196 21-0101-0001 | 29,088.00 |
| 15 00 001 001 000 294 21-0101-0001 | 51,200.00 |
| 15 00 001 001 000 294 22-0101-0001 | 92,800.00 |
| 16 00 001 001 000 141 21-0101-0001 | 45,000.00 |
| 16 00 001 001 000 185 21-0101-0001 | 22,650.00 |
| 16 00 001 001 000 211 21-0101-0001 | 64,840.95 |
| 15 00 001 001 000 187 21-0101-0001 | 63,300.00 |
| 15 00 001 001 000 185 22-0101-0001 | 625.00 |
| 11 00 001 001 000 298 21-0101-0001 | 27,600.00 |
| 11 00 001 001 000 297 21-0101-0001 | 72,045.00 |
| 11 00 001 001 000 173 22-0101-0001 | 11,950.00 |
| 14 00 001 001 000 223 29-0101-0002 | 1,600.00 |
| 14 00 001 001 000 284 21-0101-0001 | 25,300.00 |
| 14 00 001 001 000 265 22-0101-0001 | 35,808.00 |
| 13 00 001 001 000 298 31-0151-0001 | 1,860.00 |
| 14 00 001 001 000 167 29-0101-0002 | 165,300.00 |
| 14 00 001 001 000 297 21-0101-0001 | 9,007.80 |
| 14 00 001 001 000 281 21-0101-0001 | 51,233.60 |
| 14 00 001 001 000 274 21-0101-0001 | 218,789.38 |
| 14 00 001 001 000 268 21-0101-0001 | 47,720.65 |
| 14 00 001 001 000 214 22-0101-0001 | 31,200.70 |
| 14 00 001 001 000 223 21-0101-0001 | 197,109.55 |
| 14 00 001 001 000 275 22-0101-0001 | 181,566.90 |
| 14 00 001 001 000 142 22-0101-0001 | 46,710.00 |
| 14 00 001 001 000 281 22-0101-0001 | 144,858.35 |
| 14 00 001 001 000 299 22-0101-0001 | 36,587.00 |
| 14 00 001 001 000 155 21-0101-0001 | 111,800.00 |
| 13 00 001 001 000 223 31-0151-0001 | 67,400.00 |
| 12 00 001 002 000 281 21-0101-0001 | 33,410.15 |
| 14 00 001 001 000 267 22-0101-0001 | 6,683.35 |
| 11 00 001 001 000 273 31-0151-0002 | 6,300.00 |

**MUNICIPALIDAD DE MORALES**
**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**
79478-263-044 79477637

| | |
|---|---|
| 14 00 001 001 000 165 29-0101-0002 | 59,687.00 |
| 13 00 001 001 000 262 21-0101-0001 | 233,272.69 |
| 14 00 001 001 000 154 21-0101-0001 | 95,550.00 |
| 14 00 001 001 000 283 21-0101-0001 | 66,249.69 |
| 14 00 001 001 000 142 31-0151-0002 | 10,700.00 |
| 14 00 001 001 000 214 31-0151-0002 | 1,872.00 |
| 14 00 001 001 000 299 31-0151-0002 | 18,189.16 |
| 13 00 001 001 000 173 21-0101-0001 | 7,410.00 |
| 13 00 001 001 000 167 31-0151-0002 | 17,700.00 |
| 13 00 001 001 000 154 22-0101-0001 | 119,400.00 |
| 11 00 001 002 000 233 22-0101-0001 | 16,400.00 |
| 14 00 001 001 000 262 21-0101-0001 | 55,459.00 |
| 14 00 001 001 000 262 22-0101-0001 | 57,320.00 |
| 14 00 001 001 000 286 21-0101-0001 | 4,315.40 |
| 14 00 001 001 000 283 31-0151-0001 | 28,332.00 |
| 14 00 001 001 000 274 22-0101-0001 | 57,978.05 |
| 12 00 001 002 000 283 21-0101-0001 | 9,828.00 |
| 14 00 001 001 000 155 22-0101-0001 | 31,200.00 |
| 13 00 001 001 000 223 21-0101-0001 | 24,000.00 |
| 11 00 001 002 000 022 22-0101-0001 | 36,492.00 |
| 11 00 001 002 000 027 22-0101-0001 | 4,000.00 |
| 12 00 001 001 000 022 22-0101-0001 | 47,838.34 |
| 12 00 001 001 000 027 22-0101-0001 | 5,500.00 |
| 14 00 001 001 000 027 22-0101-0001 | 11,800.00 |
| 14 00 001 001 000 022 22-0101-0001 | 36,765.69 |
| 14 00 001 001 000 022 21-0101-0001 | 70,213.58 |
| 14 00 001 001 000 029 22-0101-0001 | 3,250.00 |
| 12 00 001 001 000 073 22-0101-0001 | 16,800.00 |
| 11 00 001 002 000 071 21-0101-0001 | 21,641.40 |
| 12 00 001 001 000 071 22-0101-0001 | 47,471.60 |
| 14 00 001 001 000 071 31-0151-0002 | 81,436.97 |
| 14 00 001 001 000 415 22-0101-0001 | 2,137.54 |
| 14 00 001 001 000 072 21-0101-0001 | 1,428.93 |
| 14 00 001 001 000 073 22-0101-0001 | 800.00 |
| 14 00 001 001 000 413 21-0101-0001 | 2,652.13 |
| | 3,298,981.05 |

RETENCIONES (2113)

El monto de las Retenciones por Pagar asciende a Q.1,189,909.37; y están integradas de la siguiente forma:

**2113 Gastos del Personal a Pagar**
**04 Retenciones a Pagar**

| | | |
|---|---|---|
| 206 | Isr Sobre Relacion De Dependencia | 212.50 |
| 202 | Prima De Fianza | 1,317.11 |
| 212 | Retenciones Varias | 22,607.45 |
| 122 | Timbre Y Papel Sellado | 2,988.75 |
| 201 | Cuotas I.G.S.S. | 36,412.64 |
| 102 | Amortizacion Banco De Los Trabajadores | 41,340.59 |
| 118 | Plan De Prestaciones Del Empleado Municipal | 35,902.96 |
| 211 | Retenciones Judiciales | 6,971.90 |
| 113 | Cuota Sindicato | 7,285.35 |
| 205 | Isr Sobre Dietas | 4,640.00 |
| | **Total Cuenta:** | **159,679.25** |

**MUNICIPALIDAD DE MORALES**
**Departamento de Izabal, Guatemala C.A.**
79478-263-044 79477637

NOTA No. 14

INGRESOS (5000)

Como se puede apreciar en el Estado de Resultados correspondiente al ejercicio comprendido del 01 Enero al 31 Diciembre del 2012, los Ingresos de funcionamiento ascienden a Q.20,542,434.91 integrados de la siguiente forma:

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Valor en Q. |
|---|---|---|
| 5111 | Impuestos Directos | 1,784,924.15 |
| 5112 | Impuestos Indirectos | 639,413.00 |
| 5122 | Tasas | 8,270,589.29 |
| 5123 | Contribuciones por mejoras | 639.00 |
| 5124 | Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones | 195,942.84 |
| 5126 | Multas | 33,475.13 |
| 5129 | Otros Ingresos no Tributarios | 246,482.90 |
| 5141 | Venta de Bienes | 1,689.00 |
| 5142 | Venta de Servicios | 3,499,774.48 |
| 5161 | Intereses | 352,158.80 |
| 5162 | Dividendos | 753,547.50 |
| 5163 | Arrendamiento de Inmuebles y Otros | 11,350.00 |
| 5172 | Transferencias Corrientes del Sector Publico | 4,657,948.82 |
| 5181 | Donaciones Externas | 94,500.00 |
| | | 20,542,434.91 |

NOTA No. 15

GASTOS (6000)

Los Gastos de en este grupo de cuentas ascienden a Q.34,274,166.01 y la integración de estas erogaciones es la siguiente:

| Cuenta | Nombre de la cuenta | Valor en Q. |
|---|---|---|
| 6111 | Remuneraciones | 9,561,398.18 |
| 6112 | Bienes y Servicios | 2,950,844.46 |
| 6113 | Depreciación y Amortización | |
| | 06 GASTOS DE INVERSION SOCIAL | 17,553,327.32 |
| 6121 | Intereses y Comisiones | 551,915.15 |
| 6124 | Otros Alquileres | 4,800.00 |
| 6142 | Otras Pérdidas | |
| | 01 Pérdidas por Baja de Bienes | 1,026,946.52 |
| | 02 Otras Perdidas | 1,525,000.00 |
| 6151 | Transferencias Otorgadas al Sector Privado | 278,865.00 |
| 6152 | Transferencias Otorgadas al Sector Público | 396,233.87 |
| 6161 | Transferencias de Capital al Sector Privado | 424,835.51 |
| | Total cuentas de gastos | 34,274,166.01 |

Director de DAFIM MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL Guatemala, C.A.

Vilma Portillo Ramos
Directora DAFIM

Francisco Antonio Cappa Rosales
Alcalde Municipal

ALCALDIA MUNICIPAL MORALES Departamento de Izabal PEP GUATEMALA

Gerber Artemio Castillo Villatoro
Auditor Interno Municipal

*Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro*
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

# 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

## HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

### Área Financiera

### Hallazgo No. 1

### Falta de firmas en documentos legales

**Condición**
En la evaluación del programa 01 Actividades Centrales, grupo 0 renglones 011, 022 y 062 y programa 14 Mejoramiento de Obras grupo 0 renglón 022; se verificó que las planillas correspondientes al renglón 062 pago de dietas para cargos representativos del Concejo Municipal correspondiente al mes de enero, renglón 022 personal por contrato del mes de enero, febrero y marzo 011 personal permanente del mes de marzo; no se encuentran debidamente firmadas por el encargado de planillas, Directora AFIM y Alcalde Municipal como corresponde. Asimismo, no se encontró ningún reporte emitido por parte del Banco, donde conste el acreditamiento en cuenta de los empleados municipales.

**Criterio**
El Acuerdo número 09-03 de fecha 08 de Julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo.

**Causa**
Falta de control por parte del Director de AFIM, Encargado de planillas y Alcalde Municipal, al no avalar la planilla del personal que labora para la Municipalidad.

**Efecto**
Riesgo que se acredite a personal que no labora en la Municipalidad.

**Recomendación**
El Alcalde Municipal debe girar instrucciones a la Directora de AFIM y Encargado

de Planillas, para que inmediatamente y previo al acreditamiento firmen las planillas de sueldos y salarios correspondientes y se solicite al Banco respectivo, copia del reporte de acreditamiento en cuenta de la planilla o planillas que corresponda.

**Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 01 de marzo de 2013 la administración municipal por el período 2012-2016 indica lo siguiente: Con relación a este hallazgo podemos indicar que por error involuntario y porque hay una gran cantidad de documentos que se tienen que firmar, estas planillas se dejaron de firmar ya que estaban mal archivadas, así como el documento en donde consta el acreditamiento por parte del banco no se encuentra debido a que el banco no nos ha remitido dichos documentos o notas de crédito donde consta el acreditamiento de cada cuenta, por lo que se solicitó por escrito al banco para que nos remita dicha documentación de forma mensual. (Se adjunta oficio de solicitud al banco).

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios de los responsables no desvanecen el mismo.

**Acciones Legales y Administrativas**

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

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|---|---|---|
| DIRECTORA DAFIM | VILMA (S.O.N.) PORTILLO RAMOS | 3,000.00 |
| ENCARGADO DE PRESUPUESTO Y PLANILLAS | JUAN PABLO RODRIGUEZ GONZALEZ | 3,000.00 |
| **Total** | | **Q. 6,000.00** |

**Hallazgo No. 2**

**Falta de documentos de soporte en la ejecución de obras**

**Condición**

Se verifico que la Municipalidad de Morales ejecutó obras por administración Municipal durante el periodo 2012 en las cuales no se integro dentro del costo la mano de obra y maquinaria con el fin de determinar el costo total por obra, no se actualizó el avance fisico y financiero en el SNIP, así mismo no se le asigno mediante acuerdo la asignación presupuestaria para la ejecución del mismo siendo este el proyecto denominado Mejoramiento Calle (pavimentado) Panadería Lido por valor de Q.155,800.00; Construcción Banqueta Peatonal Vía del Ferrocarril Avenida Simón Bolívar y Vicente Cozza Fase I por valor de Q.127,200.00 valor Total sin Iva Q.252,678.57.

**Criterio**
El Acuerdo número 09-03 de fecha 08 de Julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 4.12 PROGRAMACIÓN ANUAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA La máxima autoridad de cada ente público a través de la unidad especializada, debe velar porque los responsables de los programas y proyectos institucionales realicen la programación anual. Los responsables de los programas y proyectos deben realizar la programación anual en forma técnica y de acuerdo a las políticas para la programación de la ejecución presupuestaria, tomando en cuenta la oportunidad para: la producción de bienes y servicios, inicio y avance de obras físicas, adquisición de insumos, personal y recursos financieros, dejando evidencia escrita de los resultados del análisis realizado para fijar el monto de las cuotas de compromiso, devengado y pagado.

El Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal en su artículo número 35. Competencias generales del Concejo Municipal. Le compete al Concejo Municipal: Adjudicar la contratación de obras, bienes, suministros y servicios que requiera Municipalidad, sus dependencias, empresas y demás unidades administrativas de conformidad con la ley de la materia, exceptuando aquellas que corresponden adjudicar al alcalde.

El Manual de Administración Financiera versión II 5.6.6 Control Físico y Financiero. El área responsable, debe velar que la ejecución de gastos de inversión en lo relativo a obras por contrato o administración municipal, guarden relación razonable entre el avance físico de las obras o proyectos, con los desembolsos efectuados y registrados en el presupuesto.

**Causa**
Falta de control por parte del Director Municipal de Planificación al no respaldar e integrar adecuadamente la documentación de proyectos ejecutados por administración municipal.

**Efecto**
Dificultad para determinar el valor total de los proyectos ejecutados por administración Municipal.

**Recomendación**
El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Director Municipal de Planificación para que se elabore el presupuesto previsto para la obra por administración Municipal incluyendo materiales y suministros, maquinaria y mano de obra de acuerdo al tiempo estimado de la misma.

**Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 01 de marzo de 2013 la administración municipal por el período 2012-2016 indica lo siguiente:

El argumento para este hallazgo lo podemos exponer de la siguiente manera:

- En ambos expedientes existe la planificación y diseño de la obra, integrando los costos directos e indirectos de materiales, maquinaria y mano de obra, en el presupuesto. (Se adjunta copia del presupuesto)
- En ambos expedientes se acepta, que muy a pesar de existir el punto de acuerdo que prioriza el proyecto este determina exclusivamente los montos que se gastarán en los materiales a utilizar en la obra, por lo cual se solicita la disponibilidad presupuestaria con este monto. Esta situación provocó en la auditoría, la dificultad para determinar el valor total de los proyectos.
- En ambos proyectos se estableció que los materiales e insumos que no posee la municipalidad eran los que exclusivamente debían requerirse con la disponibilidad y el acuerdo, suponiendo que todos los demás insumos, incluyendo personal, son parte del capital municipal y por tanto sin objeto de valorarlos de nuevo en la partida presupuestaria para el proyecto. (Se adjuntan costos de los proyectos).

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios de los responsables no desvanecen el hallazgo.

**Acciones Legales y Administrativas**

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

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|---|---|---|
| DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION | LUIS EDUARDO SUCHINI SAGASTUME | 5,000.00 |
| **Total** | | **Q. 5,000.00** |

## HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

### Área Financiera

## Hallazgo No. 1

### Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y suministros

### Condición

Al evaluar el programa 13 Red Vial grupo 2 renglones 223 Piedra, Arcilla y Arena y 262 Combustibles y Lubricantes en los cuales se verificó que en la Municipalidad se realizaron compras por la suma de Q.547,854.83 valor sin IVA y programa 14 Mejoramiento de Obras grupo 2 renglones 274 Cemento y 281 Productos Siderúrgicos, en los cuales se verificó que en la Municipalidad se realizaron compras por la suma de Q.395,621.03 valor sin IVA, durante el periodo del 01 de enero al 31 de agosto de 2012, sin realizar evento de cotización y por consiguiente no se suscribió contrato. Tal como se demuestra en los siguientes cuadros:

| CODIGO PROY | DESCRIPCIÓN PROG 13 GRUPO 2 RENGLON 223 | FECHA FAC. | FAC No. | PROVEEDOR | VALOR CON IVA Q. | VALOR SIN IVA Q. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Mejoramiento de la Red Vial Urbana y Rural | 19/04/2012 | 3 | CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CODEING | 44,000.00 | 39,285.71 |
| | | 13/07/2012 | 19 | CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CODEING | 56,800.00 | 50,714.29 |
| | | 13/07/2012 | 20 | CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CODEING | 16,800.00 | 15,000.00 |
| | | 20/08/2012 | 22 | CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CODEING | 36,800.00 | 32,857.14 |
| | | 24/08/2012 | 23 | CONSTRUCCIONES DE INGENIERIA CODEING | 37,600.00 | 33,571.43 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **192,000.00** | **171,428.57** |
| **CODIGO PROY** | **DESCRIPCIÓN PROG 13 GRUPO 2 RENGLON 262** | **FECHA FAC.** | **FAC No.** | **PROVEEDOR** | **VALOR CON IVA Q.** | **VALOR SIN IVA Q.** |
| 1 | MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL URBANA Y RURAL | 27/03/2012 | 4787 | GASOLINERA SAN JOSE | 34,604.60 | 30,896.96 |
| | | 23/04/2012 | 4928 | GASOLINERA SAN JOSE | 20,535.00 | 18,334.82 |
| | | 22/05/2012 | 2108 | GASOLINERA SAN JOSE | 24,133.50 | 21,547.77 |
| | | 22/05/2012 | 2109 | GASOLINERA SAN JOSE | 35,874.00 | 32,030.36 |
| | | 02/07/2012 | 1464 | GASOLINERA SAN JOSE | 37,118.00 | 33,141.07 |
| | | 03/07/2012 | 1465 | GASOLINERA SAN JOSE | 39,396.00 | 35,175.00 |
| | | 03/07/2012 | 1463 | GASOLINERA SAN JOSE | 39,016.00 | 34,835.71 |
| | | 15/08/2012 | 2586 | GASOLINERA SAN JOSE | 53,270.31 | 47,562.78 |
| | | 15/08/2012 | 2587 | GASOLINERA SAN JOSE | 61,385.00 | 54,808.04 |
| | | 15/08/2012 | 2588 | GASOLINERA SAN JOSE | 31,005.00 | 27,683.04 |
| | | 15/08/2012 | 2589 | GASOLINERA SAN JOSE | 45,260.00 | 40,410.71 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **421,597.41** | **376,426.26** |
| | **TOTAL PROG 13** | | | | **613,597.41** | **547,854.83** |

| CODIGO PROY | DESCRIPCIÓN PROG 14 GRUPO 2 RENGLON 281 | FECHA FAC. | FAC No. | PROVEEDOR | VALOR CON IVA Q. | VALOR SIN IVA Q. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | MEJORAMIENTO DE OBRAS MUNICIPALES Y PUBLICAS | 17/04/2012 | 808 | DIMAGA | 75,543.90 | 67,449.91 |
| | | 26/06/2012 | 4983 | DIMAGA | 33,000.00 | 29,464.29 |
| | | 09/05/2012 | 860 | DIMAGA | 18,144.45 | 16,200.40 |
| | | 04/06/2012 | 873 | DIMAGA | 17,982.05 | 16,055.40 |
| | | 09/05/2012 | 858 | DIMAGA | 35,850.00 | 32,008.93 |
| | | 08/08/2012 | 5202 | DIMAGA | 40,000.00 | 35,714.29 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **220,520.40** | **196,893.21** |
| **CODIGO PROY** | **DESCRIPCIÓN PROG 14 GRUPO 2 RENGLON 274** | **FECHA FAC.** | **FAC No.** | **PROVEEDOR** | **VALOR CON IVA Q.** | **VALOR SIN IVA Q.** |
| 1 | MEJORAMIENTO DE OBRAS MUNICIPALES Y PUBLICAS | 11/04/2012 | 800 | DIMAGA | 22,626.50 | 20,202.23 |
| | | 13/04/2012 | 805 | DIMAGA | 20,873.35 | 18,636.92 |
| | | 03/05/2012 | 829 | DIMAGA | 61,610.90 | 55,009.73 |
| | | 03/05/2012 | 844 | DIMAGA | 28,376.50 | 25,336.16 |
| | | 09/05/2012 | 849 | DIMAGA | 27,487.90 | 24,542.77 |
| | | 26/06/2012 | 4984 | DIMAGA | 61,600.00 | 55,000.00 |
| | **SUB TOTAL** | | | | **222,575.15** | **198,727.81** |
| | **TOTAL PROG. 14** | | | | **443,095.55** | **395,621.03** |

## Criterio

El Decreto No. 27-2009 del Congreso de la República, que reforma al Decreto No. 57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, el artículo 38. Monto. Reformado por el Artículo 8 del Decreto Número 27-2009 del Congreso de la República de Guatemala. Establece: "Cuando el precio de los bienes, o de las obras, suministros o la remuneración de los servicios exceda de noventa mil quetzales (Q90,000.00) y no sobrepase los siguientes montos, la compra o contratación podrá hacerse por el sistema de cotización, así: a) Para las municipalidades que no exceda de novecientos mil quetzales (Q.900,000.00); b) Para el Estado y otras entidades, que no exceda de novecientos mil quetzales (Q900,000.00). En el sistema de cotización, la aprobación de los formularios, designación de la junta y la aprobación de la adjudicación, compete a las autoridades administrativas que en jerarquía le siguen a las nominadas en el artículo 9 de esta Ley. Si los bienes, suministros o remuneración de los servicios están contemplados en el Contrato Abierto, entonces procederá la cotización. De realizarse la misma será responsable el funcionario que la autorizó". Articulo 47

Suscripción del contrato. Segundo párrafo indica: Cuando los contratos deban celebrarse en las entidades descentralizadas y las Municipalidades, serán suscritos por la autoridad que corresponda de acuerdo con su Ley Orgánica o conforme el Código Municipal...

El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 Reglamento de la ley de Contrataciones del Estado, el artículo 55, indica: 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 dichos procedimientos.

**Causa**
Inobservancia a la normativa existente, por parte de los responsables, relacionada con los procedimientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento para la adquisición de bienes, servicios y suministros.

**Efecto**
Riesgo de efectuar diferentes adquisiciones por parte de los responsables a precios que no favorezcan los intereses municipales y en consecuencia deficiente administración de los recursos.

**Recomendación**
El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de AFIM y Director Municipal de Planificación, a efecto que los proyectos ejecutados en la Municipalidad por la modalidad de administración, cumplan con los requerimientos legales y administrativos.

**Comentario de los Responsables**
En oficio sin número de fecha 01 de marzo de 2013 la administración municipal por el período 2012-2016 indica lo siguiente: En relación con este hallazgo podemos argumentar que las compras corresponden a varios eventos o varios proyectos que se desarrollaron en el transcurso del año 2,012, como se demuestra en el cuadro del detalle de facturas, ya que son varios proveedores en diferentes fechas y diferentes programas y proyectos que se realizaron.

**Comentario de Auditoría**
Se confirma el hallazgo en virtud que en el proceso del exámen de auditoría se verificó la información descrita en la condición y los comentarios y documentación de soporte de los responsables no desvanecen el 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 |
|---|---|---|
| DIRECTORA DAFIM | VILMA (S.O.N.) PORTILLO RAMOS | 23,586.90 |
| DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION | LUIS EDUARDO SUCHINI SAGASTUME | 23,586.90 |
| **Total** | | **Q. 47,173.80** |

## Hallazgo No. 2

## Inexistencia de Plan Anual de Compras

### Condición

De acuerdo a la muestra seleccionada en el memorando de planificación en el programa 13 Red Vial y Programa 14 Mejoramiento de Obras en el grupo 2 materiales y suministros se verificó que la Municipalidad, no elaboró ni remitió a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, la programación anual de compras, suministros y contrataciones a realizar en el ejercicio fiscal 2012.

### Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 394-2008 del Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 23 de diciembre de 2008, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de finanzas Públicas, Artículo 41, Atribuciones de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Numeral 7: Requerir de todas las entidades del sector público sus programas de compras para su organización y elaboración de estadísticas.

Oficio S/N de fecha 07 de enero de 2,011 de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, en el solicita a los Jefes de Compras de las Entidades del Sector Público, el traslado de la programación de compras, suministros y contrataciones que harán en el ejercicio 2012, a más tardar el 31 de enero de 2012.

### Causa

Inobservancia de la normativa legal vigente, con relación al envió de la programación anual de compras de la municipalidad para el ejercicio 2012.

### Efecto

La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas no cuenta con información oportuna de la programación de compras, para su optimización y elaboración de estadísticas. Las adquisiciones no se realizan dentro de un marco de transparencia.

**Recomendación**

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones por escrito a la Directora AFIM para que de inmediato cumpla con remitir a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, la programación anual de compras, suministros y contrataciones a realizar en el ejercicio fiscal correspondiente, de forma oportuna.

**Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 01 de marzo de 2013 la administración municipal por el período 2012-2016 indica lo siguiente: Con respeto al este hallazgo podemos argumentar que al momento de la toma de posesión de la actual administración no se encontró el plan anual de compras autorizado y correspondiente al año 2012, a lo que esta administración procedió a realizar el PAC correspondiente al año 2013. De lo cual se adjunta al presente para su verificación.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios de los responsables no desvanecen el mismo.

**Acciones Legales y Administrativas**

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

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|---|---|---|
| DIRECTORA DAFIM | VILMA (S.O.N.) PORTILLO RAMOS | 3,000.00 |
| ENCARGADO DE COMPRAS | ELDER GIOVANY GUTIERREZ MARTINEZ | 3,000.00 |
| **Total** | | **Q. 6,000.00** |

**Hallazgo No. 3**

**Suscripción de actas en hojas no autorizadas**

**Condición**

Se verifico que la Municipalidad de Morales Izabal suscribe actas correspondientes a inicio, finalización, adjudicación, recepción y liquidación de obras y/o proyectos en hojas móviles que no están legalmente autorizados como libros por el ente superior de fiscalización.

**Criterio**
El Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4, establece: Atribuciones. La Contraloría General de Cuentas tiene las atribuciones siguientes: k) Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización.

**Causa**
Inobservancia de las disposiciones legales vigentes, por parte de las autoridades municipales, relacionadas con la autorización de los libros correspondientes.

**Efecto**
Riesgo que la elaboración de actas de inicio, finalización, adjudicación, recepción y liquidación de obras y/o proyectos en hojas no autorizadas y sin numeración, no cuente con el respaldo legal correspondiente.

**Recomendación**
El Alcalde Municipal debe girar instrucciones al Secretario Municipal y Director Municipal de Planificación, para que procedan a solicitar ante la Contraloría General de Cuentas, la autorización de los libros de actas a través de hojas movibles.

**Comentario de los Responsables**
En oficio sin número de fecha 01 de marzo de 2013 la administración municipal por el período 2012-2016 indica lo siguiente: Atendiendo al hallazgo definido en la notificación, se realizará el trámite correspondiente de autorización de las hojas móviles para los libros mencionados.

**Comentario de Auditoría**
Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios de los responsables no desvanecen el hallazgo.

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

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|---|---|---|
| SECRETARIO MUNICIPAL | JOSE ALFREDO PEREZ RAMOS | 3,000.00 |
| DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION | LUIS EDUARDO SUCHINI SAGASTUME | 3,000.00 |
| **Total** | | **Q. 6,000.00** |

## Hallazgo No. 4

## Vehículos sin identificación

### Condición
En la Evaluación de la cuenta Propiedad planta y equipo se verifico que las motocicletas propiedad de la Municipalidad de Morales Izabal, no tienen placa, logotipo ni numeración que las identifique como propiedad de la misma, así mismo se encontraron algunos vehículos sin identificación.

### Criterio
El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior.

### Causa
Falta de control por parte de la máxima autoridad al no tener un responsable de velar por el buen uso, control y cumplimiento de la normativa relacionada.

### Efecto
Que los vehículos al no estar debidamente identificados con su respectivo logotipo y placa como corresponde a nombre de la Municipalidad sean sustraídos fácilmente.

### Recomendación
El Concejo Municipal debe girar instrucciones al Alcalde Municipal a efecto gire la orden a donde corresponda a efecto sean tramitadas las placas para cada uno de los vehículos que no cuentan con la misma y sean identificados con el logotipo municipal inmediatamente.

### Comentario de los Responsables
En oficio sin número de fecha 01 de marzo de 2013 la administración municipal por el período 2012-2016 indica lo siguiente: En cuanto a la gestión para identificar por medio de las placas a todos los vehículos municipales, se adjunta notas que demuestran que el proceso se inició ante el Ministerio de Finanzas Públicas. Además los vehículos tienen calcomanías que identifican la pertenencia Municipal.

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en vitud de que las motocicletas se encontraban sin identificación como lo establece la condición.

### Acciones Legales y Administrativas

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

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|---|---|---|
| ALCALDE MUNICIPAL | FRANCISCO ANTONIO CAPPA ROSALES | 3,000.00 |
| CONCEJAL I | CESAR ARMANDO HERNANDEZ SAGASTUME | 3,000.00 |
| CONCEJAL II | ARNALDO NEFTALI NORMANNS MORALES | 3,000.00 |
| CONCEJAL III | JERUSALEM ANIBAL DE LEON CRUZ | 3,000.00 |
| CONCEJAL IV | ESTELA ESPERANZA CASTILLO BERNAL | 3,000.00 |
| CONCEJAL V | CONRADO EMILIO MOSCOSO VILLAGRAN | 3,000.00 |
| CONCEJAL VI | JOSE MANUEL SANDOVAL LOPEZ | 3,000.00 |
| CONCEJAL VII | ANIBAL SAMUEL MARROQUIN HERNANDEZ | 3,000.00 |
| SINDICO I | LUIS ALFONSO PACHECO OLIVA | 3,000.00 |
| SINDICO II | JEFFERSON FRANCISCO ORELLANA ORTIZ | 3,000.00 |
| **Total** | | **Q. 30,000.00** |

## 8. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2011, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que se le dio cumplimiento y se implementaron las mismas.

# 9. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO 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 | MARCO TULIO GALEANO MENJIVAR | ALCALDE MUNICIPAL | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 2 | RUDY OTTONIEL LOPEZ SOSA | CONCEJAL I | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 3 | OMAR ALBERTO GOMEZ ALDANA | CONCEJAL II | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 4 | BEATRIZ EUGENIA VILLEDA HERNANDEZ | CONCEJAL III | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 5 | LUIS ALFONSO PACHECO OLIVA | CONCEJAL IV | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 6 | LORENA JEANETTE CARDONA PINEDA | CONCEJAL V | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 7 | BORIS ROMEO RAMIREZ ARTIGA | CONCEJAL VI | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 8 | GERSON LEMUEL RODRIGUEZ MARTINEZ | SINDICO I | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 9 | MAYNOR DAVID PORTILLO VASQUEZ | SINDICO II | 01/01/2012 - 14/01/2012 |
| 10 | FRANCISCO ANTONIO CAPPA ROSALES | ALCALDE MUNICIPAL | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 11 | CESAR ARMANDO HERNANDEZ SAGASTUME | CONCEJAL I | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 12 | ARNALDO NEFTALI NORMANNS MORALES | CONCEJAL II | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 13 | JERUSALEM ANIBAL DE LEON CRUZ | CONCEJAL III | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 14 | ESTELA ESPERANZA CASTILLO BERNAL | CONCEJAL IV | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 15 | CONRADO EMILIO MOSCOSO VILLAGRAN | CONCEJAL V | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 16 | JOSE MANUEL SANDOVAL LOPEZ | CONCEJAL VI | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 17 | ANIBAL SAMUEL MARROQUIN HERNANDEZ | CONCEJAL VII | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 18 | LUIS ALFONSO PACHECO OLIVA | SINDICO I | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 19 | JEFFERSON FRANCISCO ORELLANA ORTIZ | SINDICO II | 15/01/2012 - 31/12/2012 |
| 20 | JOSE ALFREDO PEREZ RAMOS | SECRETARIO MUNICIPAL | 01/01/2012 - 31/12/2012 |
| 21 | VILMA PORTILLO RAMOS | DIRECTORA DAFIM | 01/01/2012 - 31/12/2012 |
| 22 | LUIS EDUARDO SUCHINI SAGASTUME | DIRECTOR MUNICIPAL DE PLANIFICACION | 01/01/2012 - 31/12/2012 |
| 23 | JUAN PABLO RODRIGUEZ GONZALEZ | ENCARGADO DE PRESUPUESTO Y PLANILLAS | 01/01/2012 - 31/12/2012 |
| 24 | ELDER GIOVANY GUTIERREZ MARTINEZ | ENCARGADO DE COMPRAS | 01/01/2012 - 31/12/2012 |

## 10. COMISIÓN DE AUDITORÍA
## ÁREA FINANCIERA

Licda. JENNIFER GUISELA SALAZAR SALGUERO
Coordinador Gubernamental

Lic. WALTER AUGUSTO MERIDA CASTILLO
Supervisor Gubernamental

GESTIÓN CONOCIDA POR:

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

# 11. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)

## 11.1 Misión (Anexo 1)

La prestación de un servicio cada vez mejor, y que éste sea prestado con los sinónimos de eficacia, eficiencia, descentralización y participación ciudadana con miras a construir un Morales mejor.

## 11.2 Visión (Anexo 2)

Satisfacer de mejor modo posible la necesidad de tales servicios, con el ideal de trabajar constantemente en desarrollar y realizar un servicio enfocado a mejorar la calidad de vida de nuestros conciudadanos.

## 11.3 Estructura Orgánica (Anexo 3)

El gobierno del municipio corresponde al Concejo Municipal, el cual se integra por el Alcalde, los síndicos y concejales, electos directamente por sufragio universal para un período de cuatro años, pudiendo ser reelectos.

El representante de la municipalidad y del municipio es el Alcalde, quien constituye el jefe del órgano ejecutivo del gobierno municipal, preside el Concejo y dirige la administración municipal.

Los síndicos y concejales son los miembros del órgano de deliberación y de decisión.

El Concejo organiza comisiones para el estudio y dictamen de los asuntos que conocerá durante todo el año, siendo obligatorias las siguientes:

1. Educación, educación bilingüe intercultural, cultura y deportes;
2. Salud y asistencia social;
3. Servicios, infraestructura, ordenamiento territorial, urbanismo y vivienda;
4. Fomento económico, turismo, ambiente y recursos naturales;
5. Descentralización, fortalecimiento municipal y participación ciudadana;
6. De finanzas;
7. De probidad;
8. De los derechos humanos y de la paz;
9. De la familia, la mujer y la niñez, la juventud, adulto mayor o cualquier otra forma de proyección social.

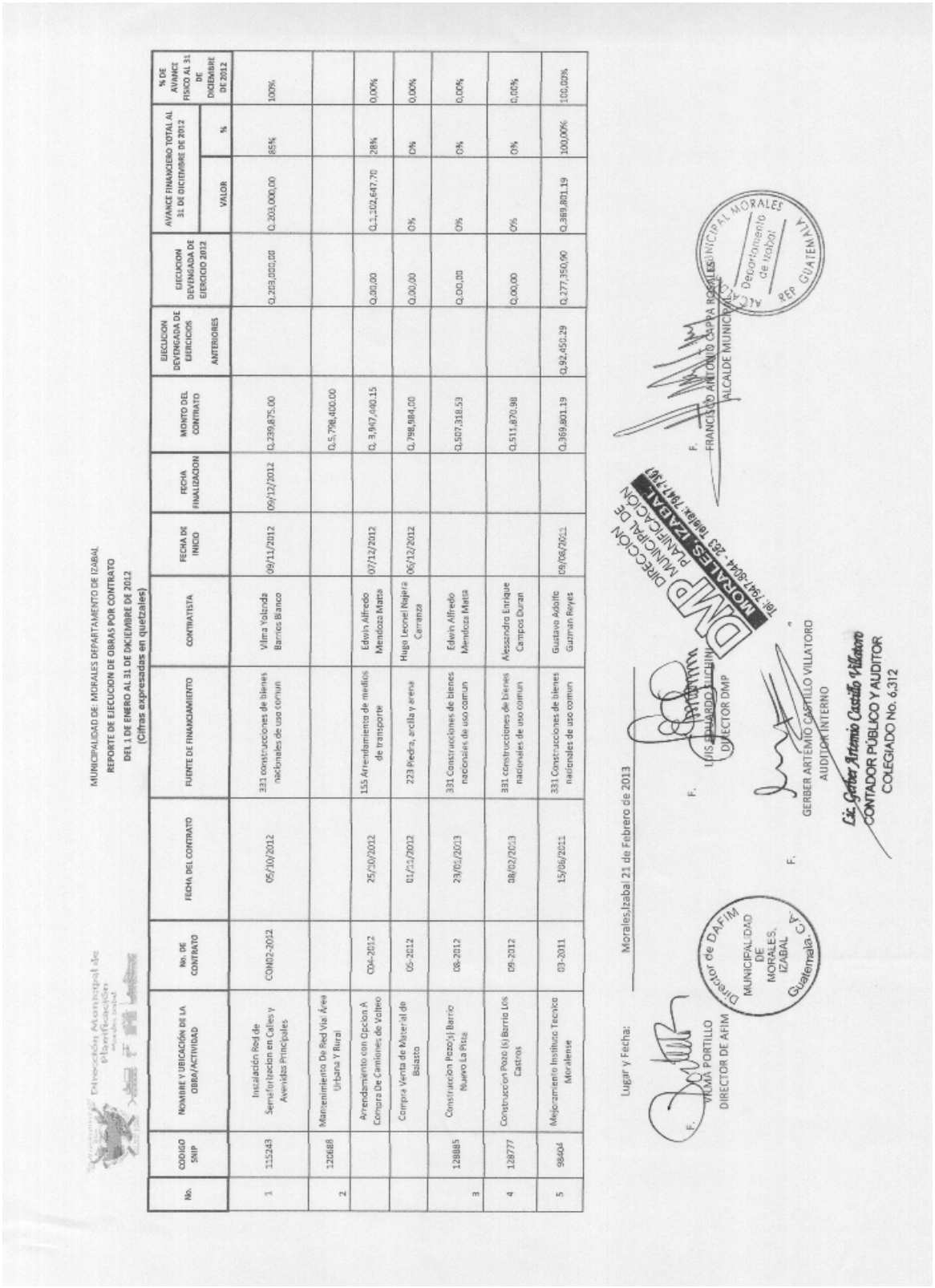
El Concejo Municipal y el Alcalde cuentan con un Secretario.

La municipalidad cuenta con dependencias administrativas de apoyo para la función municipal, siendo las siguientes:

- Dirección Municipal de Planificación
- Oficina Municipal de la Mujer
- Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal

Asimismo, la municipalidad cuenta con un Auditor Interno, quien además de velar por la correcta ejecución presupuestaria, deberá implantar un sistema eficiente y ágil de seguimiento y ejecución presupuestaria, quien reporta ante el Concejo Municipal.

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



MUNICIPALIDAD DE: MORALES DEPARTAMENTO DE IZABAL
REPORTE DE EJECUCION DE OBRAS POR CONTRATO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en quetzales)

| No. | CODIGO SNIP | NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA/ACTIVIDAD | No. DE CONTRATO | FECHA DEL CONTRATO | FUENTE DE FINANCIAMIENTO | CONTRATISTA | FECHA DE INICIO | FECHA FINALIZACION | MONTO DEL CONTRATO | EJECUCION DEVENGADA DE EJERCICIOS ANTERIORES | EJECUCION DEVENGADA DE EJERCICIO 2012 | AVANCE FINANCIERO TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | % DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | VALOR | % | |
| 1 | 115243 | Instalación Red de Semaforizacion en Calles y Avenidas Principales | CONO2-2012 | 05/10/2012 | 331 construcciones de bienes nacionales de uso comun | Vilma Yolanda Barrios Blanco | 09/11/2012 | 09/12/2012 | Q.239,875.00 | | Q.203,000.00 | Q.203,000.00 | 85% | 100% |
| 2 | 120688 | Mantenimiento De Red Vial Área Urbana Y Rural | | | | | | | Q.5,796,400.00 | | | | | |
| | | Arrendamiento con Opcion A Compra De Camiones de Volteo | C04-2012 | 25/10/2012 | 155 Arrendamiento de medios de transporte | Edwin Alfredo Mendoza Matta | 07/12/2012 | | Q. 3,947,440.15 | | Q.00.00 | Q.1,102,647.70 | 28% | 0.00% |
| | | Compra Venta de Material de Balasto | 05-2012 | 01/11/2012 | 223 Piedra, arcilla y arena | Hugo Leonel Najera Carranza | 06/12/2012 | | Q. 798,984.00 | | Q.00.00 | 0% | 0% | 0.00% |
| 3 | 128885 | Construccion Pozo(s) Barrio Nuevo La Pista | 08-2012 | 23/05/2013 | 331 Construcciones de bienes nacionales de uso comun | Edwin Alfredo Mendoza Matta | | | Q.507,318.53 | | Q.00.00 | 0% | 0% | 0.00% |
| 4 | 128777 | Construccion Pozo (s) Barrio Los Castros | 09-2012 | 08/02/2013 | 331 construcciones de bienes nacionales de uso comun | Alessandro Enrique Campos Duran | | | Q.511,870.98 | | Q.00.00 | 0% | 0% | 0.00% |
| 5 | 98404 | Mejoramiento Instituto Tecnico Moralense | 03-2011 | 15/06/2011 | 331 Construcciones de bienes nacionales de uso comun | Gustavo Adolfo Guzman Reyes | 09/08/2011 | | Q.369,801.19 | Q.92,450.29 | Q.277,350.90 | Q.369,801.19 | 100.00% | 100.00% |

Lugar y Fecha: Morales,Izabal 21 de Febrero de 2013

F. VILMA PORTILLO DIRECTOR DE AFIM

Director de DAFIM MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL Guatemala, C.A.

F. LUIS EDUARDO LUCHINI DIRECTOR DMP

DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION DMP MORALES, IZABAL Tel: 7947-8044 - 253 Telefax: 7947-7947

F. FRANCISCO ANTONIO CAPPA ROBLES ALCALDE MUNICIPAL

ALCALDIA MUNICIPAL MORALES Departamento de Izabal REP. GUATEMALA

F. GERBER ARTEMIO CASTILLO VILLATORO AUDITOR INTERNO

Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

## 11.5 Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Administración (Anexo 5)

Dirección Municipal de Planificación
Morales, Izabal

MUNICIPALIDAD DE: MORALES DEPARTAMENTO DE IZABAL

EJECUCION DE OBRAS POR ADMINISTRACION

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Cifras expresadas en quetzales)

| No. | CODIGO SNIP | NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA | ACTA DE AUTORIZACIÓN DE LA OBRA | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | PROVEEDORES | FECHA DE INICIO | FECHA FINALIZACION | COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA | ADJECUCION DEVENGADA EJERCICIOS ANTERIORES | ADJECUCION DEVENGADA EJERCICIOS 2012 | AVANCE FINANCIERO TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | % DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | VALOR | % | |
| 1 | 118525 | Construccion Banquetа Peatonal Via del Ferrocarril, Avenida Simon Bolivar y Vicente Costa, Fase I | 48-2012 | 214- productos agroforestales madera. 219-otros alimentos y productos agropecuarios. 223- piedra, arcilla y arena. 262- combustibles y lubricantes. 268- productos plasticos, nylon, vinil y p.v.c. 269- otros productos quimicos y conexos. 274- cemento. 275- productos de cemento, pomez, asbesto y yeso. 281- productos siderurgicos. 286- herramientas menores. 299- otros materiales y suministros. 299- otros materiales y suministros. | CORPOMAY,S.A./DI MAGA | 05/02/2012 | 05/04/2013 | 187900.30 | | Q.00.00 | Q.0.00 | 0% | 0% |
| 2 | 112868 | Mejoramiento Calle (Pavimentado) Panaderia Lico | 29-2012 | 154- amoblamiento de maquinaria y equipo de construccion. 214- productos agroforestales, madera, corcho y sus manufacturas. 223- Piedra Arcilla y Arena. 224- Pomez, Cal y Yeso. 262- Combustibles y Lubricantes. 265- Asfalto y Similares. 268- productos plasticos, nylon, vinil y p.v.c. 269- otros productos quimicos y conexos. 274- Cemento. 281- productos siderurgicos. 283- Productos de Metal. | CORPOMAY,S.A./DI MAGA | 23/07/2012 | 22/05/2012 | Q. 364,628.67 | | Q.00.00 | Q.0.00 | 100% | 100% |
| 3 | 122117 | Construccion Pozo Colonia Santa Barbara | 51-2012 | 214- productos agroforestales madera, corchos y sus manufacturas. 223- piedra, arcilla y arena. 224- pomez, cal y yeso. 261- elementos y compuestos quimicos. 262- combustibles y lubricantes. 267- tintas, pinturas y colorantes. 268- productos plasticos, nylon, vinil y p.v.c. 274- cemento. 275- productos de cemento, pomez, asbesto y yeso. 281- productos siderurgicos. 283- productos siderurgicos. 283- productos de metal. 284- estructuras metalicas acabadas. 297- utiles, accesorios y materiales electricos. 329- otras maquinarias y equipos. | CONSTRUCTORA NAJERA | | | Q. 526,506.43 | | Q.00.00 | Q.0.00 | 0% | 0% |

Lugar y fecha: Morales Izabal,21 de Febrero de 2013

F.
VILMA PORTILLO
DIRECTORA DAFIM

Director de DAFIM
MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL
Guatemala, C.A.

F.
LUIS EDUARDO SALAZAR
DIRECTOR DMP

DMP DIRECCION MUNICIPAL DE PLANIFICACION
MORALES, IZABAL
Tel. 7947-8044 - 261

F.
GERBER ARTEMIO CASTILLO VILLATORO
AUDITOR INTERNO

ALCALDE MUNICIPAL FRANCISCO ANTONIO CAPPA BOLAÑOS

ALCALDIA MUNICIPAL MORALES Departamento de Izabal REP. GUATEMALA

Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

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

MUNICIPALIDAD DE:Morales DEPARTAMENTO DE Izabal
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION SOCIAL (ACTIVO INTANGIBLE)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Cifras expresadas en quetzales)

| No. | CODIGO SNIP/SMIP | NOMBRE Y UBICACIÓN DEL PROYECTO | ACTA DE AUTORIZACIÓN DEL PROYECTO | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | CONTRATISTA O PROVEEDOR | FECHA DE INICIO | FECHA FINALIZACION | COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA | EJECUCION DEVENGADA EJERCICIOS ANTERIORES | EJECUCION DEVENGADA EJERCICIO 2012 | AVANCE FINANCIERO TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | % DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | VALOR | % | |
| 1 | | MEJORAMIENTO SISTEMA DE AGUA POTABLE ÁREA URBANA Y RURAL | | 11 00 001 | | 01-01-2012 | 31-12-2012 | Q. 238,973.90 | | | Q. 238,973.90 | 100% | |
| 2 | | APOYO A LA EDUCACION | | 12 00 001 | | 01-01-2012 | 31-12-2012 | Q. 160,848.09 | | | Q. 160,848.09 | 100% | |
| 3 | | MEJORAMIENTO DE LA RED VIAL | | 13 00 001 | | 01-01-2012 | 31-12-2012 | Q. 471,042.69 | | | Q. 471,042.69 | 100% | |
| 4 | | MEJORAMIENTO DE OBRAS | | 14 00 001 | | 01-01-2012 | 31-12-2012 | Q. 2,008,612.42 | | | Q. 2,008,612.42 | 100% | |
| 5 | | PROYECCION SOCIAL MUNICIPAL | | 15 00 001 | | 01-01-2012 | 31-12-2012 | Q. 287,013..00 | | | Q. 287,013..00 | 100% | |
| 6 | | OFICINA MUNICIPAL DE LA MUJER | | 16 00 001 | | 01-01-2012 | 31-12-2012 | Q. 132,490.95 | | | Q. 132,490.95 | 100% | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Lugar y fecha: Morales, Izabal 21 de febrero 2013

F. VILMA PORTILLO
DIRECTORA DAFIM

Director de DAFIM
MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL Guatemala, C.A.

DIRECCIÓN MUNICIPAL DE PLANIFICACIÓN
DMP MORALES, IZABAL
Tel: 7947-7963 Telefax: 7947-7967
Tel: 7941-8044

F. LUIS EDUARDO SUCHINI
DIRECTOR DMP

F. FRANCISCO ANTONIO CAMPAROSALES
ALCALDE MUNICIPAL

ALCALDIA MUNICIPAL MORALES
Departamento de Izabal
REP. GUATEMALA

Lic. Gerber A. Castillo Villatoro
AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL -UDAIM-

F. GERBER ARTEMIO CASTILLO VILLATORO
AUDITOR INTERNO

## 11.7 Reporte de Ejecución de Obras por Convenios Suscritos con el Consejo Departamental de Desarrollo (Anexo 7)

MUNICIPALIDAD DE:MORALES DEPARTAMENTO DE IZABAL

REPORTE DE EJECUCION DE OBRAS POR CONVENIOS SUSCRITOS CON EL CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE DESARROLLO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Cifras expresadas en quetzales)

| No. | CODIGO SNIP | NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA | No. DE CONVENIO | FECHA DEL CONVENIO | No. DE CONTRATO | FECHA DEL CONTRATO | MONTO DEL CONTRATO | CONTRATISTA | FECHA DE INICIO | FECHA FINALIZACION | EJECUCION DEVENGADA DE EJERCICIOS ANTERIORES | EJECUCION DEVENGADA DE EJERCICIO 2012 | AVANCE FINANCIERO TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | % DE AVANCE FISICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | VALOR | % | |
| 1 | 109402 | Construccion Edificio (s) Centro de Atencion Permanente -CAP- Colonia Santa Barbara, Morales, Izabal. | 021-2012 * | 14/09/2012 | L02-2012 | 21/11/2012 | Q. 9.838, 640.80 | Hugo Roberto Samayoa Sandoval | 08/12/2012 | 04/02/2013 PRORROGA 05/07/2013 | Q. 00,00 | Q. 1,967,728.16 | Q. 1,967,728.16 | 20% | 11.82 % |
| | | PROYECTOS DE ARRASTRE EJERCICIOS ANTERIORES | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 53773 | Construccion Puente Vehicular Quebrada La Americana,Aldea Quebrada Grande Cerritos. | 001-2011 | 18/04/2011 | 042-2011 | 01/06/2011 | Q 1.779.854,24 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | agosto-2011 | oct-11 | Q 1.761.957,02 | Q 17.897,22 | Q 1.779.854,24 | 100% | 100% |
| 3 | 72774 | Mejoramiento Sistema de Alcantarillado Sanitario Colonia Villas del Rosario | 043-2011 | 18/07/2011 | 097-2011 | 29/08/2011 | Q 2.484.551,21 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | 03/10/2011 | ene-12 | Q 2.286.551,21 | Q 198.000,00 | Q 2.484.551,21 | 100% | 100% |
| 4 | 72777 | Construccion Y Equipamiento Pozo Campamento Teredores | 049-2011 | 23/09/2011 | 111-2011 | 27/10/2011 | Q. 524,600,00 | Juan José Campo Escobar | 07/08/2012 | | Q. 476,900.00 | Q. 47,700.00 | Q. 524,600.00 | 100% | 100% |
| 5 | 53774 | Construcción y Equipamiento pozo Aldeas Tolopate Milla Seis Y El Cedrito Milla siete | 053-2010 | 29/10/2010 | 002-2011 | 04/01/2011 | Q. 2,117,950.00 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | 09/03/2011 | jul-12 | Q. 00,00 | Q. 00,00 | Q. 00,00 | 0% | 100% |
| 6 | 53501 | Construccion Sistema de Alcantarillado Sanitario,Barrio el Caribe | 045-2010 | 28/10/2010 | 045-2010 | 28/12/2010 | Q. 1,177,150.00 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | may-10 | jul-10 | Q. 1,148,086.60 | Q. 29,063,40 | Q. 1,177,150.00 | 100% | 100% |
| 7 | 72775 | Construccion Salon Rosario El Choco | 022-2011 | 21/06/2011 | 073-2011 | 04/07/2011 | Q. 578,000.00 | Arturo Mososo Orellana | jul-11 | dic-11 | Q. 549,089,58 | Q. 28,910.42 | Q. 578,000.00 | 100% | 100% |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8 | 52993 | Construcción Muro Perimetral,Barrio Las Flores | 035-2010 | 27/10/2010 | 015-2010 | 15/11/2010 | Q. | 297,849.27 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | 01/05/2010 | | Q. | 296,489.42 | Q. | 1,359.85 | Q. | 295129,57 | 99% | 100% |
| 9 | 40458 | Ampliacion Escuela Primaria Aldea El Mirador de Quebradas | 035-2009 | 06/2009 | 022-2009 | 21/06/2009 | Q. | 426,000.00 | Julio Roberto Guevara Loaiza | may-09 | jul-09 | Q. | 00,00 | Q. | 00,00 | Q. | 00,00 | 0% | 100% |
| 10 | 72713 | Construccion Instituto Basico Aldea Rio Blanco | 021-2011 | 27/05/2011 | 072-2011 | 04/07/2011 | Q. | 522,043.40 | Edgar Arnoldo Hernández García | jul-11 | nov-11 | Q. | 508,992.27 | Q. | 13,051.13 | Q. | 522,043.40 | 100% | 100% |
| 11 | 30171 | Ampliacion Sistema de Alcantarillado Barrio La Gasolinera | 79--2007 | 06/12/2007 | 005-2008 | 18/01/2008 | Q. | 114,800.00 | Cesar Augusto Guzmán Reyes | | | Q. | 100000 | Q. | 13,320.00 | Q. | 113,320.00 | 90% | 100% |
| 12 | 53776 | Construccion Escuela,Aldea Santa Marta Las Flores | 042-2010 | 28/10/2010 | 023-2010 | 24/11/2010 | Q. | 651,300.00 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | 03/06/2011 | 15/09/2011 | Q. | 631,749.80 | Q. | 19,550.20 | Q. | 651,300.00 | 100% | 100% |
| 13 | 95855 | Mejoramiento Calle (Adoquinamiento) Aldea La Pedrera Playitas. | 038-2011 | 27/06/2011 | 098-2011 | 31/08/2011 | Q. | 678,856.00 | Teofilo Sosa Rodriguez | ago-11 | oct-11 | Q. | 624,547.43 | Q. | 54,308.57 | Q. | 678,856.00 | 100% | 100% |
| 14 | 40463 | Construccion Puente Vehicular Barrio San Antonio | 036-2009 | 07/2009 | 023-2009 | 24/07/2009 | Q. | 472,400.00 | Julio Roberto Guevara Loaiza | may-09 | jul-09 | Q. | 00,00 | Q. | 00,00 | Q. | 00,00 | 0% | 100% |
| 15 | 72282 | Construccion Redes Y Lineas Electricas de Distribucion Creek Pablo | 044-2011 | 31/08/2011 | 105-2011 | 03/10/2011 | Q. | 563,592.54 | Gustavo Adolfo Guzmán Reyes | jul-11 | sep-11 | Q. | 507,206.66 | Q. | 39,469.76 | Q. | 546,676.42 | 99% | 100% |
| 16 | 44561 | Ampliacion Edificio Coliseo Municipal Fase II | 069-2008 | 27/10/2008 | 75-2008 | 12/01/2009 | Q. | 1,046,500.00 | José Luis Leon Fajardo | sep-08 | nov-09 | Q. | 00,00 | Q. | 00,00 | Q. | 00,00 | 0% | 100% |

Lugar y Fecha: Morales Izabal, 21 de Febrero de 2013

F. VILMA PORTILLO
DIRECTORA DAFIM

Director de DAFIM
MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL
Guatemala, C.A.

F. LUIS EDUARDO SUSHNI
DIRECTOR DMP

DMP MUNICIPAL DE PLANIFICACION
MORALES IZABAL
Tel. 7947-8044 - 265 Telefax: 7947-7981

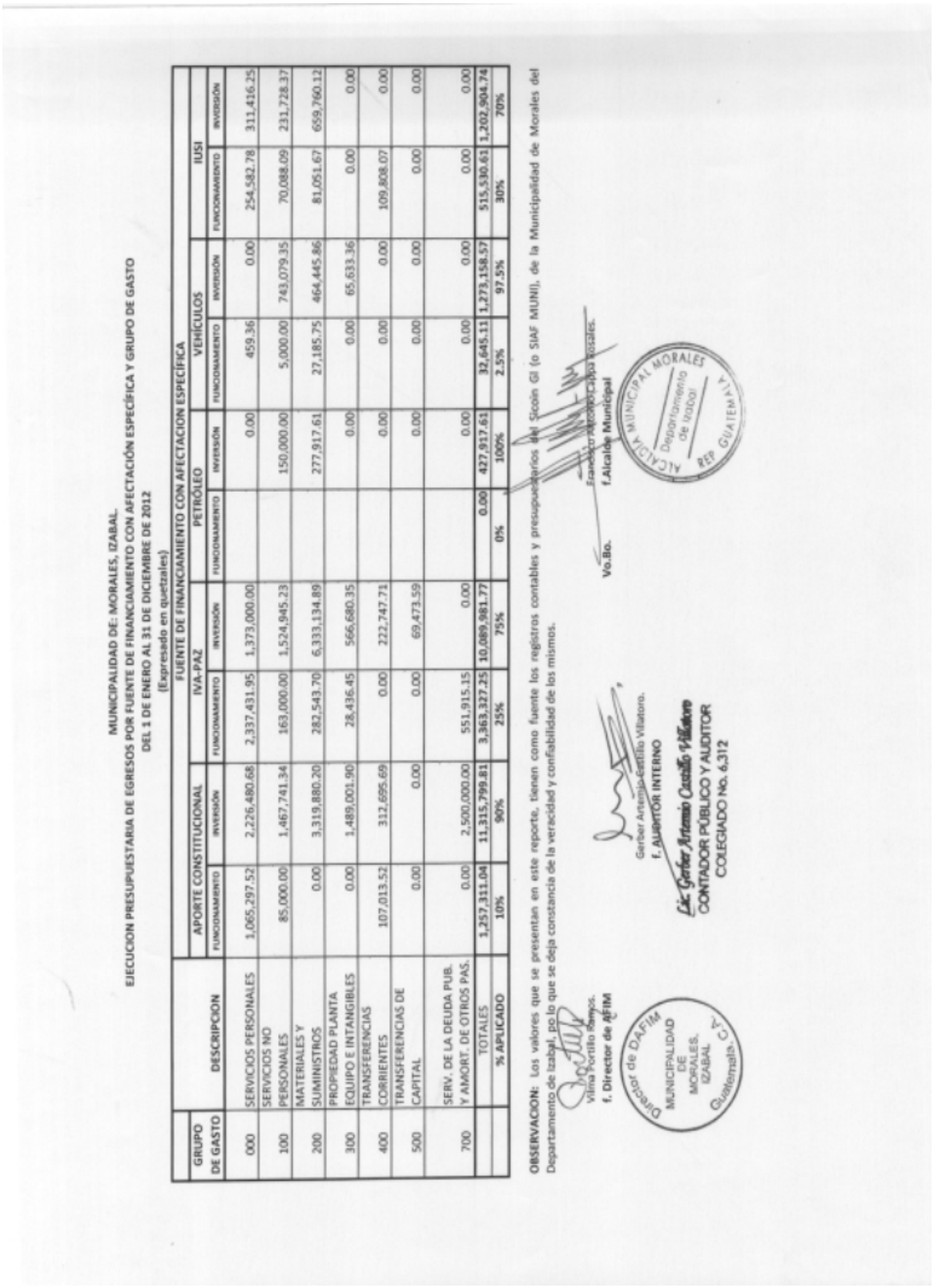
F. FRANCISCO ANTONIO CAPPA ROSALES
ALCALDE MUNICIPAL

ALCALDIA MUNICIPAL MORALES
Departamento de Izabal
REP. GUATEMALA

F. GERBER ARTEMIO CASTILLO VILLATORO
AUDITOR INTERNO

Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

## 11.8 Reporte de Ejecución Presupuestaria de Egresos por Fuente de Financiamiento con Afectación Específica y Grupo de Gasto (Anexo 8)



MUNICIPALIDAD DE: MORALES, IZABAL
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA Y GRUPO DE GASTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(Expresado en quetzales)

| GRUPO DE GASTO | DESCRIPCION | FUENTE DE FINANCIAMIENTO CON AFECTACION ESPECÍFICA | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | APORTE CONSTITUCIONAL | | IVA-PAZ | | PETRÓLEO | | VEHÍCULOS | | IUSI | |
| | | FUNCIONAMIENTO | INVERSIÓN | FUNCIONAMIENTO | INVERSIÓN | FUNCIONAMIENTO | INVERSIÓN | FUNCIONAMIENTO | INVERSIÓN | FUNCIONAMIENTO | INVERSIÓN |
| 000 | SERVICIOS PERSONALES | 1,065,297.52 | 2,226,480.68 | 2,337,431.95 | 1,373,000.00 | | 0.00 | 459.36 | 0.00 | 254,582.78 | 311,416.25 |
| 100 | SERVICIOS NO PERSONALES | 85,000.00 | 1,467,741.34 | 163,000.00 | 1,524,945.23 | | 150,000.00 | 5,000.00 | 743,079.35 | 70,088.09 | 231,728.37 |
| 200 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 0.00 | 3,319,880.20 | 282,543.70 | 6,333,134.89 | | 277,917.61 | 27,185.75 | 464,445.86 | 81,051.67 | 659,760.12 |
| 300 | PROPIEDAD PLANTA EQUIPO E INTANGIBLES | 0.00 | 1,489,001.90 | 28,436.45 | 566,680.35 | | 0.00 | 0.00 | 65,633.36 | 0.00 | 0.00 |
| 400 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 107,013.52 | 312,695.69 | 0.00 | 222,747.71 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 109,808.07 | 0.00 |
| 500 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 69,473.59 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 700 | SERV. DE LA DEUDA PUB. Y AMORT. DE OTROS PAS. | 0.00 | 2,500,000.00 | 551,915.15 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | TOTALES | 1,257,311.04 | 11,315,799.81 | 3,363,327.25 | 10,089,981.77 | 0.00 | 427,917.61 | 32,645.11 | 1,273,158.57 | 515,530.61 | 1,202,904.74 |
| | % APLICADO | 10% | 90% | 25% | 75% | 0% | 100% | 2.5% | 97.5% | 30% | 70% |

**OBSERVACION:** Los valores que se presentan en este reporte, tienen como fuente los registros contables y presupuestarios del Sicoin GI (o SIAF MUNI), de la Municipalidad de Morales del Departamento de Izabal, po lo que se deja constancia de la veracidad y confiabilidad de los mismos.

Vilma Portillo Ramos.
**f. Director de AFIM**

Director de DAFIM
MUNICIPALIDAD DE MORALES, IZABAL Guatemala, C.A.

Gerber Artemio Castillo Villatoro.
**f. AUDITOR INTERNO**

*Lic. Gerber Artemio Castillo Villatoro*
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO No. 6,312

**Vo.Bo.**
Francisco Antonio Cajbon Rosales.
**f.Alcalde Municipal**

ALCALDIA MUNICIPAL MORALES
Departamento de Izabal
REP. GUATEMALA