

Código Municipal.

- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.
- Decreto Número 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecinueve.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Decreto Número 101-97, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo No.540-2013, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministro de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM).
- Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas, Normas para la Contratación de Servicios Técnicos y Profesionales con Cargo al Renglón Presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal".
- Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública, Ejercicio Fiscal 2019, de la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.
- Acuerdo Gubernativo Número 134-2014, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos y sus reformas.
- Decreto número 27-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus reformas.
- Decreto número 57-2008, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Las técnicas utilizadas en la práctica de la auditoría fueron la inspección física, observación, confirmación con terceros. Como procedimientos de auditoría se utilizaron cédulas narrativas, sumarias, analíticas para determinar la razonabilidad de las diferentes cuentas contables evaluadas. Como metodología se planificó la auditoría de acuerdo a la materialidad y a la evaluación de control interno.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

DICTAMEN

Señor
Llan Carlos Davila Arevalo
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA
ROSA
Su Despacho

Señor (a) Alcalde Municipal:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA, que comprenden: el Balance General al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados y el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, con base a las políticas contables.

La administración de la entidad auditada es responsable de preparar y presentar los estados financieros aplicando la normativa para el efecto y de implementar un sistema de control interno libre de incorrecciones materiales, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros.

Condujimos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, planificación y ejecución de la auditoría, con el fin de obtener seguridad razonable de los estados financieros de la entidad.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos técnicos para obtener evidencia sobre los registros e información revelada en los estados financieros. Estos procedimientos se realizaron con base a las normas técnicas de auditoría y juicio profesional del equipo de auditoría, incluido el análisis de riesgos. El equipo de auditoría evaluó el sistema de control interno en sus aspectos relevantes para

la preparación y presentación de los estados financieros por parte de la entidad y se diseñaron los procedimientos de auditoría que fueron adecuados en función de las circunstancias establecidas.

La auditoría también incluyó la evaluación de las políticas contables, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas y la presentación de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión, de conformidad con lo siguiente:

Limitaciones

La Municipalidad no registra los gastos devengados pendientes de cancelar del período fiscal 2019 en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL), debido que este sistema no está diseñado con la normativa legal para el registro de los gastos devengados no pagados en el ejercicio fiscal 2019. Por lo que no logramos aplicar todos los procedimientos de auditoría para obtener certeza sobre la razonabilidad de dichos gastos.

La Resolución Número 13-2011 de fecha 20 de diciembre de 2011, de la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, norma el procedimiento para la reclasificación de la cuenta contable 1241 Activo Intangible Bruto, en las municipalidades, por lo que el valor registrado al 31 de diciembre de 2018 por Q8,881,710.95, se registra contablemente en el ejercicio fiscal 2019 en el Estado de Resultados en la cuenta de Gastos, específicamente en la cuenta contable de Depreciación y Amortización. Así también los gastos del ejercicio fiscal 2019, no se reflejan en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019. Por lo que este procedimiento viola el principio contable como lo indica el período contable o fiscal, las operaciones y eventos económicos, susceptibles a ser cuantificados, deben de identificarse en el período que ocurran. Por lo que no aplicamos los procedimientos de auditoría en la cuenta de Gasto, Depreciación y Amortización, debido a que los gastos no corresponden al ejercicio fiscal 2019.

En nuestra opinión, excepto por el (los) efecto (s) del hecho descrito en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA

ROSA al 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Guatemala, 15 de mayo de 2020

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. BRENDA AZUCENA MORALES JUÁREZ
Coordinador Independiente




Lic. SERGIO ESTUARDO GUTIÉRREZ YAX
Supervisor Gubernamental



Estados financieros



SIAP: SICOM GL
MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA
DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
Clasificación Institucional: 12100003

Página: Página 1 de 1

Fecha: 22/01/2019

Hora: 16:06:41

Usuario: LSCM

Usuario: WILLIAM.ESCALA

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

A: 31/12/2019

ACTIVO		PASIVO	
1100 ACTIVO		2000 PASIVO	
1110 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1111 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bienes	242,413.97	2111 Cuentas del Personal a Pagar	152,412.25
Total de ACTIVO DISPONIBLE	242,413.97	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	152,412.25
1120 ACTIVO EXIGIBLE		Total de PASIVO CORRIENTE	152,412.25
1121 Anticipos	192,076.28	2200 PASIVO NO CORRIENTE	
Total de ACTIVO EXIGIBLE	192,076.28	2210 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	434,490.25	2211 Deuda Pública a Largo Plazo	410,010.00
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	410,010.00
1210 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	
1211 Propiedad y Planta en Operación	40,251,564.00	2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo	6,023.76
1212 Maquinaria y Equipo	1,419,197.85	Total de DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	6,023.76
1213 Tierras y Terrenos	2,934,941.00	Total de PASIVO NO CORRIENTE	416,033.76
1214 Construcciones en Proceso	1,433,486.14	Total de PASIVO	568,446.01
1217 Otros Activos Fijos	905,711.26	2300 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1218 Bienes de Uso Común	59,870,261.10	2310 PATRIMONIO NETO	
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	59,870,261.10	2311 Patrimonio Municipal	
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	59,870,261.10	2312 Resultados del Ejercicio	-3,041,701.41
Total de ACTIVO	113,364,751.35	2313 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-3,942,944.91
		2314 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	181,918,226.11
		Total de Patrimonio Municipal	177,973,580.79
		Total de PATRIMONIO NETO	177,973,580.79
		Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	177,973,580.79
		Total Pasivo + Patrimonio	113,364,751.35

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



SIAP: SICOIN GL
MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA
DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
Clasificación Institucional: 12100603

Página: Página 1 de 1
Fecha: 23/04/2020
Hora: 14:56:02
Rutina: S271.rpt

Usuario: WILLIAMESCA

Estado Resultados
Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Del: 01/01/2019 al 31/12/2019

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	
5100	INGRESOS CORRIENTES	5,824,846.91
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	5,824,846.91
5111	Impuestos Directos	607,862.44
5112	Impuestos Indirectos	490,457.27
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	117,405.17
5122	Tasas	1,527,626.45
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	1,465,585.58
5129	Otros Ingresos no Tributarios	16,696.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	45,344.87
5142	Venta de Servicios	588,101.98
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	588,101.98
5161	Intereses	63,187.63
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	63,187.63
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	3,837,368.41
6000	GASTOS	3,837,268.41
6100	GASTOS CORRIENTES	14,870,782.34
6110	GASTOS DE CONSUMO	14,870,782.34
6111	Remuneraciones	14,296,861.72
6112	Bienes y Servicios	3,404,973.62
6113	Depreciación y Amortización	2,010,177.15
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,881,710.95
6121	Intereses y Comisiones	328,843.62
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	304,543.62
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	16,000.00
6142	Otras Pérdidas	151,597.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	151,597.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	36,000.00
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	36,000.00
6161	Transferencias de Capital al Sector Privado	65,758.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-9,046,785.43

José Carlos Solares Sandoval
Director Financiero

Luis Carlos Dávila Arevalo
Alcalde Municipal

William Francisco Escalante Alvarez
Encargado de Contabilidad

Héctor Vilalta Sánchez
Auditor Interno

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCIÓN	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
INGRESOS					
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	608,310.00	106,784.35	715,094.35	607,893.44
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,927,300.00	0.00	1,927,300.00	1,927,829.45
12	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	145,400.00	5,380.00	150,780.00	80,851.86
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	450,190.00	80,549.00	530,739.00	507,250.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	86,820.00	0.00	86,820.00	63,187.63
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,851,620.00	388,087.82	3,239,707.82	3,057,398.41
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14,090,320.00	9,119,487.63	23,209,807.63	21,798,100.58
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	5,129,880.89	5,129,880.89	0.00
TOTALES		15,960,050.00	14,798,212.49	34,758,212.49	27,815,147.48
EGRESOS					
CÓDIGO	PROGRAMA	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
1	ACTIVIDADES CENTRALES	8,736,505.00	549,709.74	9,286,214.74	3,590,170.77
11	PREVENCIÓN DE LA DESNUTRICIÓN CRÓNICA	2,023,676.00	3,488,737.45	5,512,413.45	5,424,231.73
13	PREVENCIÓN A LA MORTALIDAD	4,308,735.00	408,919.70	4,717,654.70	4,473,636.92
14	GESTIÓN DE LA EDUCACIÓN LOCAL DE CALIDAD	1,667,142.00	3,412,041.83	5,079,183.83	4,015,821.47
17	SEGURIDAD INTEGRAL	218,265.00	-91,776.73	126,488.27	877,837.74
18	AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	305,600.00	46,105.68	351,705.68	316,197.77
21	APOYO A LA SALUD PREVENTIVA	30,000.00	3,988,884.82	4,018,884.82	3,947,934.06
22	APOYO AL DESARROLLO ECONÓMICO Y LOCAL	0.00	1,375,991.00	1,375,991.00	1,375,991.00
23	POBLEMENTO A LA CULTURA Y DEPORTE EN EL MUNICIPIO	410,000.00	1,794,823.78	2,204,823.78	2,126,207.18
24	GUATEMALA URBANA Y RURAL	100,000.00	-48,701.58	51,298.42	104,191.88
99	PARTIDAS NO ASIGNADAS A OTROS PROGRAMAS	4,410,630.00	0.00	4,410,630.00	4,312,675.50
TOTALES		15,960,050.00	14,798,212.49	34,758,212.49	32,314,048.98
SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	0.00	0.00	-4,761,438.39

RESUMEN

SALDO DE CAJA

Q. 4,426,383.45

INGRESOS PERCIBIDOS

Q. 27,812,147.45

EGRESOS EJECUTADOS

Q. 32,374,585.34

superavit/deficit presupuestario

Q. (4,761,438.39)

NOTA: El infrascrito Director de Administración Financiera Integrada Municipal CERTIFICA que el presente Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima del Departamento de Santa Rosa, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOINGL), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2019, un Deficit presupuestario de (- Q. 4,761,438.39) MENOS CUATRO MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y OCHO CON TREINTA Y NUEVE CENTAVOS

JOSE CARLOS RODRIGUES SANTOS
DIRECTOR DE LA DAFIM

ILLAN CARLOS DAVILA ARREVALO
ALCALDE MUNICIPAL

HECTOR VICALTA SANCHEZ
AUDITOR INTERNO

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA

TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Notas a los estados financieros



Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2019
Municipalidad de Santa Rosa de Lima
Departamento de Santa Rosa

Nota No. 1
Base Legal

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

Los registros se realizan con base a lo devengado, de conformidad con lo que establece el artículo 14 del decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto.

Nota No. 2
Unidad Monetaria

Los estados Financieros de la entidad Municipalidad de Santa Rosa de Lima, Santa Rosa, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

Nota No. 3
Periodo Fiscal

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el periodo fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año, por lo tanto, los ejercicios fiscales son independientes entre sí.

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 101-97 Ley Orgánica del presupuesto, el cual estipula que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento devengado de las transacciones como base contable.

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



Nota No. 5
Plataforma Informática

A partir del año 2006 los registros de los ingresos y egresos se realizaron por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera Municipal SIAF-MUNI y desde el año 2011 se registran a través del Sistema Integrado de Contabilidad Integrada de los gobiernos Locales - SICOIN -GL los cuales tiene su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del sí tema presupuesto, contabilidad y tesorería, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real.

Nota No. 6
BANCOS (CUENTE CONTABLE 1112)

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Tesorería Municipal y aperturadas en el BANCO DE DESARROLLO RURAL, las cuales están conformadas por fondo común.

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de las cuentas de bancos ascendió a: Q. 262,413.57 los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre del 2019.

BANCO	CUENTA MONETARIA	NOMBRE	SALDOS AL 31/12/2019
BANCO DE DESARROLLO RURAL	3-676-001770	CUENTA UNICA DEL TESORO DE LA MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA	Q262,413.57
TOTAL DE BANCOS			Q262,413.57

El saldo en bancos según libros y estado de cuenta en la cuenta 3-676-001770 y 3-080-000207 es de Q. 264,122.25 al 31 de diciembre del 2019.

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734

MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019





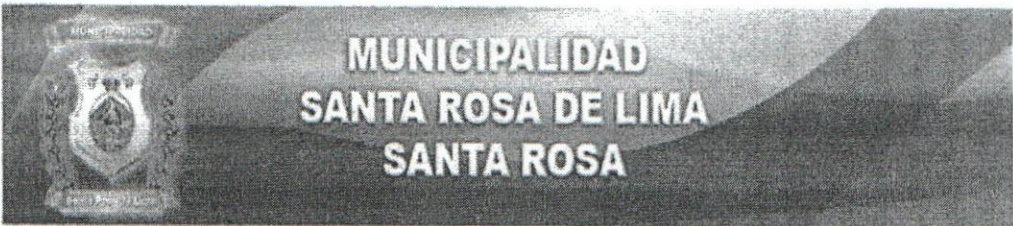
Nota No. 6.1 Descomposición de Saldos Por Cuenta
Cuenta Unica del Tesoro de la Municipalidad de Santa Rosa de Lima

CUENTA ESCRITURAL	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO AL 31/12/2019
118	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	Q 46,181.99
122	TIMBRE Y PAPEL SELLADO	Q 2,016.00
201	CUOTAS I.G.S.S.	Q 10,235.70
202	PRIMA DE FIANZA	Q 4,508.56
203	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	Q 15,214.21
205	ISR SOBRE DIETAS	Q 3,360.00
206	ISR SOBRE RELACION DE DEPENDENCIA	Q 3,681.09
21-0101-0001-0-0-1	Ingresos Tributarios IVA-PAZ-FUNCIONAMIENTO	Q 26,183.04
21-0101-0001-0-0-2	INGRESOS TRIBUTARIOS IVA-PAZ-INVERSION	Q 61,924.88
22-0101-0001-0-0-1	Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-FUNCIONAMIENTO	Q 750.00
22-0101-0001-0-0-2	Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSION	Q 2,369.69
29-0101-0002-0-0-1	Impuesto de Circulacion de Vehiculos-FUNCIONAMIENTO	Q 501.30
29-0101-0002-0-0-2	Impuesto de Circulacion de Vehiculos-INVERSION	Q 3,153.88
29-0101-0003-0-0-2	Impuesto Petroleo y Derivados-INVERSION	Q 32,511.89
31-0101-0004-468-1-2	CODEDE Iva-paz Ampliacion escuela primaria Aldea El	Q 2,028.75
31-0151-0001-0-0-1	Ingresos Propios Municipales-FUNCIONAMIENTO	Q 6,912.76
31-0151-0002-0-0-1	Impuesto Unico Sobre Inmuebles (Por Admon. Mpal.)-FUNCIONAMIENTO	Q 2,450.67
31-0151-0002-0-0-2	Impuesto Unico Sobre Inmuebles (Por Admon. Mpal.)-INVERSION	Q 3,168.54
32-0101-0018-0-0-2	SC-distribucion de petroleo y us derivados	Q 28.66
32-0101-0014-0-0-2	SC-Ingresos Tributarios IVA-PAZ-INVERSION	Q 897.50
32-0101-0015-0-0-2	SC-Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional-INVERSION	Q 49.00
32-0151-0007-0-0-1	Saldo de Caja de Ingresos Propios por Explotaciones mineras-FUNCIONAMIENTO	Q 11.50

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



32-0151-0007-0-0-2	Salidos de Caja de Ingresos Propios por Explotaciones mineras-INVERSION	Q	4,406.56
42-0161-0011-0-1-1	PRÉSTAMO PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN 2018-2019 (Q.4,200,000.00)	Q	29,867.00
	TOTAL BANCOS (BALANCE)	Q	262,413.57
	Intereses pendientes de registrar en el sistema generados por la cuenta No.3676001770 al 31/12/2019 nota de credito No. 01063931323	Q	1,708.68
	TOTAL (ESTADOS DE CUENTA, BANCARIO)	Q	264,122.25

Nota No. 7
ANTIPOPOS (CUENTA CONTABLE 1133)

Se acumulan los anticipos otorgados por contrato de ejecucion de proyectos, de acuerdo con lo estipulado en el Acuerdo No. 57-92 del Congreso de la Republica de Guatemala, ley de contrataciones del Estado y sus modificaciones.

EXPEDIENTE	SNIP	NUMERO DE CONTRATO	DESCRIPCION	CONTRATISTA	NIT del contratista	MONTO
127	466	10-2019	Ampliacion Escuela Primaria Aldea san Jose Rinconcillo, Santa Rosa de Lima, Santa Rosa	SERGIO ALIUSTO CRUZ BARILLAS	476852-6	Q 75,960.60
129	467	12-2019	Ampliacion Escuela Primaria Casco Urbano, Santa Rosa de Lima, Santa Rosa	CARLOS FRANCISCO CARIAS SANDOVAL	180526-6	Q 116,115.68
TOTAL						Q 192,076.28

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



Nota No. 8
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de Q. 106,923,093.41
registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos para el desarrollo de las
actividades ordinarias de la municipalidad, los cuales están valuados al precio de
adquisición. Dichos bienes están registrados en el libro de Inventarios de la municipalidad.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	VALOR
1231-1-0	Edificios e instalaciones	Q. 40,251,586.06
1232-2-0	Maquinaria y equipo de construcción	Q. 24,013.00
1232-3-0	De oficina y muebles	Q. 770,874.03
1232-4-0	Médico-sanitario y de laboratorio	Q. 48,525.00
1232-5-0	Educacional cultural y recreativo	Q. 232,370.68
1232-6-0	De transporte	Q. 203,689.99
1232-7-0	De comunicaciones	Q. 141,985.15
1232-8-0	Herramientas menores	Q. 2,650.00
1233-0-0	Tierras y terrenos	Q. 2,938,901.00
1234-2-0	Construcciones en proceso de bienes de uso no común	Q. 1,453,486.14
1237-0-0	Otros activos fijos	Q. 989,711.26
1238-0-0	Bienes de uso común	Q. 59,870,301.10
TOTAL COMPRENDIDA POR EL BALANCE		Q. 106,923,093.41

Cuadro comparativo
Propiedad, planta y equipo- balance general-
Libro de inventario

TOTAL LIBRO DE INVENTARIOS DE LA MUNICIPALIDAD AL 31/12/2019		Q105,469,607.27
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL BALANCE GENERAL AL 31/12/2019	Q106,923,093.41	
(-) CONSTRUCCIONES EN PROCESO	Q1,453,486.14	Q105,469,607.27
DIFERENCIA		Q0.00

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



NOTA NO. 9
ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (CUENTA CONTABLE 1241)

DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
Activo Intangible Bruto	Q. 8,711,438.58

Nota No. 10
GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (CUENTA CONTABLE 2113)

CODIGO	DESCRIPCION	TESORERIA	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
118	Plan de prestaciones del Empleado Municipal	Q46,181.99	Q 46,181.99	Q -
122	Timbre y papel sellado	Q2,016.00	Q 2,016.00	Q -
201	Cuota IGSS	Q10,235.70	Q 63,486.28	Q 53,250.58
202	Prima de Fianza	Q4,508.56	Q 17,722.68	Q 13,214.12
203	Impuesto sobre la renta	Q15,214.21	Q 15,214.21	Q -
205	ISR sobre dietas	Q3,360.00	Q 3,360.00	Q -
206	ISR sobre relación de dependencia	Q3,681.09	Q 3,681.09	Q -
211	Retenciones Judiciales	Q750.00	Q 750.00	Q -
TOTAL		Q85,947.55	Q 152,412.25	Q 66,464.70

NOTA: El código 201 cuota laboral IGSS existe una diferencia entre contabilidad y tesorería por un monto de Q 53,250.58 y en código 202 prima de fianza existe una diferencia entre contabilidad y tesorería por un monto de Q 13,214.12. Diferencia que proviene del SIAF MUNI y cuando se implemento el SICOIN GL los primeros reportes ya existe dicha diferencia, que no dejaron el dinero en las arcas de la Municipalidad. Esta diferencia las Administraciones anteriores la venían reflejando en sus Notas a los Estados Financieros. En el año 2018 se realizó la denuncia a la Fiscalía Distrital Ministerio Público, Casillas, Santa Rosa, documento No. MP 431-2018-703, según nota de auditoría No. 0001-2018.

Nota No. 11
PRESTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO (CUENTA CONTABLE 2232)

Este monto representa la deuda al 31 de diciembre del 2019.

No.	DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
1	Prestamo con el Instituto Nacional de Fomento Municipal (INFOM) para proyectos de Inversion 2018-2019	Q410,000.00

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734





Nota No. 12
DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO (CUENTA CONTABLE 2221)
Convenio IGSS No. 2640/2017

TOTAL
Q6,033.78

No.	FECHA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
2640/2017	21/07/2018	Convenio IGSS	Q0.06
AMORTIZACION			
MES PAGO	TOTAL CUOTA	DISMINUCION CAPITAL	
ENERO	Q 4,411.80	Q 44,118.00	
FEBRERO	Q 4,411.80	Q 39,706.20	
MARZO	Q 4,411.80	Q 35,294.40	
ABRIL	Q 4,411.80	Q 30,882.60	
MAYO	Q 4,411.80	Q 26,470.80	
JUNIO	Q 4,411.80	Q 22,059.00	
JULIO	Q 4,411.80	Q 17,647.20	
AGOSTO	Q 4,411.80	Q 13,235.40	
SEPTIEMBRE	Q 4,411.80	Q 8,823.60	
OCTUBRE	Q 4,411.80	Q 4,411.80	
	Q 4,411.74	Q 0.06	

Convenio PLAN DE PRESTACIONES No. AJ-25-2018

No.	FECHA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
AJ-25-2018	20/06/2018	Convenio PLAN DE PRESTACIONES	Q6,033.72
AMORTIZACION			
MES PAGO	TOTAL CUOTA	DISMINUCION CAPITAL	
ENERO	Q 6,022.00	Q 78,297.72	
FEBRERO	Q 6,022.00	Q 72,275.72	
MARZO	Q 6,022.00	Q 66,253.72	
ABRIL	Q 6,022.00	Q 60,231.72	
MAYO	Q 6,022.00	Q 54,209.72	
JUNIO	Q 6,022.00	Q 48,187.72	
JULIO	Q 6,022.00	Q 42,165.72	
AGOSTO	Q 6,022.00	Q 36,143.72	
SEPTIEMBRE	Q 6,022.00	Q 30,121.72	
OCTUBRE	Q 6,022.00	Q 24,099.72	
NOVIEMBRE	Q 6,022.00	Q 18,077.72	
DICIEMBRE	Q 6,022.00	Q 12,055.72	
	Q 6,022.00	Q 6,033.72	

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA

TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



Nota No. 13
TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS
(CUENTA CONTABLE 3111)

Corresponden a los recursos acumulados recibidos de las entidades del sector público, privado u otros destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social provenientes de transferencias de capital recibidas por aportes de gobierno central, consejos de desarrollo y donaciones, el monto al 31 de diciembre del 2019 ascienden a la cantidad de Q 181,510,226.15

Nota No. 14
RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y RESULTADOS DEL EJERCICIO
(CUENTA CONTABLE 3112)

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre ingresos y egresos de funcionamiento registrados durante el 2015. En el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo una deuda de la gestión y así se muestra los resultados acumulados de ejercicio producto de la gestión municipal.

DESCRIPCION DE LA CUENTA	VALOR
Resultados acumulados de años anteriores	Q. (56,942,944.91)
Resultados del ejercicio	Q. (9,046,705.43)
Resultados acumulados	Q. (65,989,650.34)

Nota No. 15
INGRESOS (CUENTA CONTABLE 5000)

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre del 2019 son producto de la gestión municipal y transferencia corrientes del sector público y privado. Los ingresos percibidos producto de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la municipalidad y la aplicación de reglamentos vigentes tales como ingresos tributarios, no tributarios, venta de bienes y servicios de la administración pública, intereses y otras rentas de la propiedad y las provenientes de transferencias corrientes. El total de los ingresos ascienden a la cantidad de Q 5,824,046.91

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA
TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



Nota No: 16
GASTOS (CUENTA CONTABLE 6000)

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondientes a gastos de funcionamiento al 31 de diciembre del 2019 por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisiciones de bienes y servicios destinados al consumo y gasto y otras aplicaciones que implica egresos. El total de los egresos ascienden a la cantidad de Q 14,870,752.34

Jose Carlos Colares
Santos
Director Financiero

Luis Carlos Dávila Arevalo
Alcalde Municipal

William Francisco Escalante Alvarado
Encargado de Contabilidad

Héctor Vilella Sánchez
Auditor Interno

Dr. Héctor Vilella Sánchez
Contador Público y Auditor
Céd. Profesional No. 16979

Av. Prof. ANGEL GABRIEL ERICASTILLA 2-51 ZONA 1 SANTA ROSA DE LIMA, SANTA ROSA

TELÉFONO: 7844-5734



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Señor
Llan Carlos Davila Arevalo
Alcalde Municipal
MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA
ROSA
Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA al 31 de diciembre de 2019, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, hemos evaluado la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Nuestro examen no necesariamente revela todas las deficiencias de la estructura del control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información de importancia relativa. Sin embargo, de existir asuntos relacionados a su funcionamiento, pueden ser incluidos en este informe de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

La responsabilidad de preparar los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en los encargados de la entidad, incluyendo los registros contables y controles internos adecuados de conformidad con la naturaleza de la misma.

No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura del control interno y su operación, que consideramos deba ser comunicado con este informe.

Guatemala, 15 de mayo de 2020

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. **BRENDA AZUCENA MORALES** SOLÍS
Coordinador Independiente




Lic. **SERGIO ESTUARDO GUTIÉRREZ YAX**
Supervisor Gubernamental





INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Señor

Llan Carlos Davila Arevalo

Alcalde Municipal

MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA
ROSA

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DE LIMA, DEPARTAMENTO DE SANTA ROSA correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la administración, nuestro objetivo es expresar una conclusión sobre el cumplimiento general con tales leyes y regulaciones.

Conclusión

Consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada resulta conforme, en los aspectos significativos, con los criterios aplicados, salvo el (los) hallazgo (s) que se describen a detalle en el apartado correspondiente de conformidad al (a los) título (s) siguiente (s):

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

1. Incumplimiento a la Ley de Acceso a la Información Pública
2. Ingreso de bienes al inventario con documento a nombre de terceros
3. Deficiencia en la suscripción de contratos

4. Falta de registros contables y presupuestarios por tasa municipal de alumbrado público

Guatemala, 15 de mayo de 2020.

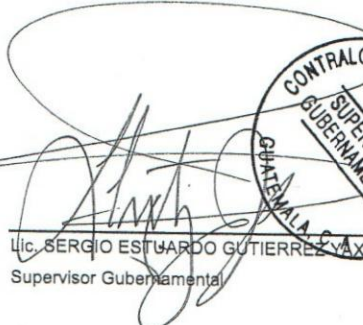
Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. BRENDA AZUCENA MORALES JUÁREZ
Coordinador Independiente




Lic. SERGIO ESTUARDO GUTIÉRREZ YAX
Supervisor Gubernamental



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables**Área financiera y cumplimiento****Hallazgo No. 1****Incumplimiento a la Ley de Acceso a la Información Pública****Condición**

De acuerdo al cumplimiento de la Ley de Acceso a la Información Pública, se verificó la publicación y actualización de la información y se estableció que la Municipalidad no cumplió con publicar oportunamente en el portal "sipsantarosadelima.com", el Plan Operativo Anual del ejercicio fiscal 2019.

Criterio

El Decreto número 57-2008, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública, artículo 6. Sujetos obligados, establece: "Es toda persona individual o jurídica, pública o privada, nacional o internacional de cualquier naturaleza, institución o entidad del Estado, organismo, órgano, entidad, dependencia, institución y cualquier otro que maneje, administre o ejecute recursos públicos, bienes del Estado, o actos de la administración pública en general, que está obligado a proporcionar la información pública que se le solicite, dentro de los que se incluye el siguiente listado, que es enunciativo y no limitativo: ...18. Municipalidades;..."; artículo 7. Actualización de información, establece: "Los sujetos obligados deberán actualizar su información en un plazo no mayor de treinta días, después de producirse un cambio."; y artículo 10. Información pública de oficio, establece: "Los Sujetos Obligados deberán mantener, actualizada y disponible, en todo momento, de acuerdo con sus funciones y a disposición de cualquier interesado, como mínimo, la siguiente información, que podrá ser consultada de manera directa o a través de los portales electrónicos de cada sujeto obligado: ...5. La misión y objetivos de la institución, su plan operativo anual y los resultados obtenidos en el cumplimiento de los mismos;..."

Causa

La Encargada de la Oficina de Acceso a la Información Pública, no requirió y no publicó oportunamente el Plan Operativo Anual del ejercicio fiscal 2019, en el portal de la Municipalidad.

Efecto

La Municipalidad no cuenta con información oportuna en su portal, para garantizar el Libre Acceso a la Información de terceras personas.

