

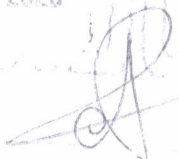
MUNICIPALIDAD DE PARRAMOS, CHIMALTENANGO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 95490

AUDITORIA
SE REALIZARA AUDITORIA DE GESTION CON ENFOQUE
PRESPUESTARIO
DEL 02 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2020

MUNICIPALIDAD DE PARRAMOS
DAFIM
RECIBIDO
07 AGO 2020
HORA: 7:00 FIRMA: 

SECRETARIA MUNICIPAL
DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

11 AGO 2020

9.04 



**MUNICIPALIDAD DE PARRAMOS, CHIMALTENANGO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 95490**

**AUDITORIA
SE REALIZARA AUDITORIA DE GESTION CON ENFOQUE
PRESPUESTARIO
DEL 02 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2020**



PARRAMOS - CHIMALTENANGO, AGOSTO, 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	19
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	20
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	24
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	25
COMISION DE AUDITORIA	26



**MUNICIPALIDAD DE PARRAMOS, CHIMALTENANGO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 95490**

**AUDITORIA
SE REALIZARA AUDITORIA DE GESTION CON ENFOQUE
PRESPUESTARIO
DEL 02 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE ABRIL DE 2020**



PARRAMOS - CHIMALTENANGO, AGOSTO, 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	19
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	20
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	24
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	25
COMISION DE AUDITORIA	26



ANTECEDENTES

Por medio del presente informe se rinde el resultado de la Auditoría de Gestión relacionada con aspectos presupuestarios practicada a la Municipalidad del Municipio de Parramos Departamento de Chimaltenango, de conformidad al cronograma de actividades contenido en el Plan Anual de Auditoría aprobado por el Honorable Concejo Municipal mediante el acta ordinaria número diez guion dos mil veinte (10-2020) en su punto resolutivo DECIMO TERCERO; de fecha seis de febrero del año dos mil veinte. En la práctica de la misma; se observaron Normas internacionales para entidades fiscalizadoras superiores aplicables para Guatemala ISSAI.GT, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas y las de aplicación general.

En apego al artículo No. 88 del Código Municipal, el acuerdo de la Contraloría General de Cuentas No. A-035-2005 y del Manual de Organización y Funciones del Auditoría Interna Municipal, requieren la fiscalización en términos de auditoría interna municipal sobre la gestión y operaciones edilicias; para asegurar la calidad, eficiencia y confiabilidad de los controles internos administrativos, financieros y de proponer oportunamente las recomendaciones con el fin de fortalecer las mismas, previniendo con ello resultados mas eficientes y transparentes dentro de la actual modernización financiera-administrativa municipal.

OBJETIVOS

GENERALES

Determinar a través de una muestra seleccionada, la gestión presupuestaria encaminada durante el primer cuatrimestre del 2020, al presupuesto de ingresos y egresos de la Municipalidad de Parramos, ha cumplido con eficiencia la gestión tanto en la recaudación de los diferentes rubros de ingresos presupuestados, la ejecución de algunos renglones presupuestarios que tienen impacto en la administración financiera del presente año fiscal; sé evalúo la gestión realizada y que han dado lugar a ampliaciones presupuestarias y transferencias en cuanto a la readecuación de saldos presupuestarios y si cuentan efectivamente con las actas físicas de aprobaciones del Honorable Concejo Municipal y su rendición oportunamente a la Contraloría General de Cuentas tal y como lo establece el Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal y sus Reformas y otras leyes específicas.

ESPECIFICOS



- Evaluaciones en la gestión de la estructura de control interno de DAFIM, estructura organizacional, en cuanto a la Dirección propiamente y su estructura presupuestaria, contable y receptora.
- Evaluar la gestión respecto a los ingresos de fondos propios.
- Evaluar la gestión respecto a la captación sobre ingresos corrientes provenientes de Gobierno Central.
- Evaluar la gestión respecto a los ingresos de capital provenientes de Gobierno Central.
- Evaluar su impacto y las gestiones relacionadas con ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas durante el primer cuatrimestre, y si cumplen con autorizaciones.

ALCANCE

La evaluación abarcará principalmente el área de la Dirección Administrativa financiera Municipal –DAFIM-, y por el período del 1 de enero al 30 de abril del periodo fiscal 2020.

INFORMACION EXAMINADA

Se tuvo a bien examinar el impacto de las clases ingresos tributarios, no tributarios, de operación, ingresos corrientes y de capital provenientes del gobierno central, asimismo las ampliaciones y transferencias presupuestarias, como algunos renglones presupuestarios de impacto en el presente ejercicio fiscal.

A continuación se muestran cuadros de análisis que demuestran las acciones de auditoría realizadas para emitir el presente informe de gestión:

INGRESOS PROPIOS DEL 1ER CUATRIMESTRE 2020.

CLASE	DESCRIPCION	PPTO VIGENTE	PERCIBIDO	X PERCIBIR
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	355,900.00	151,233.18	204,666.82
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,507,500.00	193,556.16	1,313,943.84
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	188,000.00	17,190.00	170,810.00



14	INGRESOS DE OPERACIÓN	350,600.00		138,568.00		212,032.00
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	48,000.00		24,876.28		23,123.72
	TOTALES	2,450,000.00	⊖	525,423.62	⊖	1,924,576.38
		100%		21%		79%

Como podemos observar, en lo relacionado a la recaudación municipal por ingresos propios la Dirección Financiera Municipal ha tomado las medidas adecuadas para poder realizar una gestión de cobro en cuanto a boleto de ornato, Impuesto Único Sobre Inmuebles y la prestación de servicios públicos municipales como lo es el servicio de agua potable, servicio de extracción de basura.

A la fecha de evaluación de la presente auditoria de gestión, la municipalidad lleva recaudado Q. 525,423.62 equivalente a un 21% con respecto a su meta de ingresos programada en el presupuesto de ingresos y egresos del periodo 2020. De seguir con la misma tendencia al término del presente periodo fiscal se tendrá un déficit presupuestario por lo menos del 37% lo que provocara que no se puedan cumplir con las metas trazadas por la municipalidad mediante su Plan Operativo Anual; y con ello no poder cumplir con las expectativas que la población del municipio espera.

Es de gran importancia considerar que debido al estado de calamidad pública decretado por el gobierno de Guatemala, originado por la pandemia Covid-19 (coronavirus) todas las entidades públicas que recaudan ingresos por la prestación de un servicio, tal es el Caso de la Municipalidad de Parramos; se han visto en una escasa recaudación tributaria debido a la falta de empleo a nivel nacional.

Motivo por el cual es comprensible la poca recaudación en los servicios que presta la Municipalidad y esto generara morosidad en las cuentas corrientes municipales por incumplimiento de pago. Por tal razón el Concejo Municipal como órgano rector superior en la administración municipal, deberá tomar las medidas que sean necesarias para poder superar dicha debilidad durante el presente ejercicio fiscal.

INGRESOS CORRIENTES Y DE CAPITAL 1ER CUATRIMESTRE 2020.

CLASE	DESCRIPCION	PPTO VIGENTE		PERCIBIDO		X PERCIBIR
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,521,450.64		807,604.80		1,713,845.84
17	TRANFERENCIAS DE CAPITAL	11,706,700.00		4,173,692.17		7,533,007.83



TOTALES		14,228,150.64	₪	4,981,296.97	₪	9,246,853.1
		100%		35%		65%

En cuanto a los ingresos por aportes de gobierno central, la Municipalidad de Parramos a la fecha de la presente auditoria tiene recaudado Q.4,981,296.97 equivalente a un 35% de lo programado en el presupuesto de ingresos y egresos del periodo fiscal 2020, un 2% por encima de la meta del cuatrimestre que sería un 33%.

Es de gran importancia considerar que debido a la baja recaudación tributaria reportada por la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- en los últimos meses, es un hecho que los ingresos correspondientes a aportes de gobierno central se verán afectados y provocara una disminución en los ingresos correspondientes a estas fuentes de financiamiento y por hecho la ejecucion de algunos proyectos planificados por la actual administración municipal.

En cuanto a los aportes relacionados a fondos provenientes del Consejo Departamental de Desarrollo se espera que se puedan ejecutar de la manera que se había planificado y se puedan concluir sin ningún atraso.

GESTION DE AMPLIACIONES EN EL 1ER CUATRIMESTRE 2020.

Así mismo, a través de papeles de trabajo se analizó la cantidad de Ampliaciones Presupuestarias, sus cuadros a nivel de montos y fuentes de financiamiento y su cotejo contra las actas físicas, pruebas sustantivas y otros procedimientos de auditoria, y podemos observar que a la fecha de la presente auditoria se han realizado dos ampliaciones.

No. Expediente:	239			
Fecha de aprobación:	8/01/2020			
Documento de respaldo	02-2020			
Estructura Programática	Descripción Cuenta	Debito	Crédito	
MODIFICACIONES AMPLIACIONES				
INGRESOS				
23.01.10.03.04.32-0101-0017	SC-Impuesto Circulación de Vehiculos	0.00	9,778.23	
23.01.10.03.05.32-0101-0018	SC-Distribucion de Petroleo y sus Derivados	0.00	7.15	
23.01.10.02.02.32-0101-0004	SC-Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional	0.00	654.29	
23.01.10.02.04.32-0101-0006	SC-Impuesto Circulacion de Vehiculos	0.00	11,783.90	
23.01.10.01.01.32-0151-0001	SC-Ingresos Propios Municipales	0.00	29,812.26	
23.01.10.01.02.32-0151-0002	SC-IUSI Funcionamiento (Por Admon. Mpal)	0.00	1,867.37	
23.01.10.01.03.32-0151-0003	SC-IUSI Inversion (Por Admon. Mpal)	0.00	3,994.16	
23.01.10.03.01.32-0101-0014	SC-Ingresos Tributarios IVA-PAZ	0.00	37,925.06	



23.01.10.02.01.32-0101-0003	SC-Ingresos Tributarios IVA-PAZ	0.00	10,257.14	
23.01.10.03.02.32-0101-0015	SC-Ingresos Ordinarios de Aporte Constitucional	0.00	15,913.17	
	Totales:	0.00	121,992.73	D
EGRESOS				
01 00 000 002 000 211 32-0101-0004 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	654.29	
12 01 001 001 000 173 32-0151-0003 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	3,994.16	
12 01 001 001 000 173 32-0101-0014 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	37,925.06	
12 02 002 001 000 173 32-0101-0018 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	7.15	
12 02 002 001 000 173 32-0101-0015 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	15,913.17	
01 00 000 002 000 199 32-0101-0003 00	OTROS SERVICIOS	0.00	4,057.14	
01 00 000 004 000 413 32-0101-0006 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	0.00	11,783.90	
01 00 000 003 000 415 32-0151-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	0.00	7,012.26	
01 00 000 004 000 415 32-0151-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	0.00	17,300.00	
01 00 000 002 000 113 32-0101-0003 00	TELEFONÍA	0.00	3,100.00	
01 00 000 003 000 415 32-0151-0002 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	0.00	1,867.37	
12 02 002 001 000 173 32-0101-0017 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	9,778.23	
01 00 000 001 000 113 32-0101-0003 00	TELEFONÍA	0.00	3,100.00	
01 00 000 004 000 413 32-0151-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	0.00	5,500.00	
	Totales:	0.00	121,992.73	D
No. Expediente:	251			
Fecha de aprobación:	24/04/2020			
Documento de respaldo	23-2020.07			
MODIFICACIONES AMPLIACIONES				
INGRESOS				
16.02.10.05.00.21-0101-0001	Impuesto al Valor Agregado (IVA-PAZ) para Funcionamiento	0.00	276,450.64	
	Totales:	0.00	276,450.64	D
EGRESOS				
01 00 000 005 000 011 21-0101-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	0.00	100,000.00	
01 00 000 002 000 111 21-0101-0001 00	ENERGÍA ELÉCTRICA	0.00	60,000.00	
01 00 000 001 000 062 21-0101-0001 00	DIETAS PARA CARGOS REPRESENTATIVOS	0.00	116,450.64	
	Totales:	0.00	276,450.64	D



Podemos observar que al término del primer cuatrimestre, el presupuesto de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2020, se han realizado dos ampliaciones presupuestarias que ascienden a un monto de trescientos noventa y ocho mil cuatrocientos cuarenta y tres quetzales con 37/100; correspondientes a la ampliaciones del saldo de caja del ejercicio fiscal 2019 y al incremento de los ingresos de aportes de gobierno central de los primeros meses del año 2020.

GESTION DE TRANSFERENCIAS PRESUPUESTARIAS AL 30 DE ABRIL DE 2020.

Así mismo, a través de papeles de trabajo se analizó la cantidad de transferencias del primer cuatrimestre, sus cuadros a nivel de montos y fuentes de financiamiento y su cotejo contra las actas físicas, pruebas sustantivas y otros procedimientos de auditoria, a continuación se presentan las transferencias realizadas y observadas mediante papeles de trabajo.

No.	No. Expediente:	9		
1	Fecha de aprobación:	20/02/2020		
	Documento de respaldo:	12-2020.SEPTIMO		
	Estructura Programática	Descripción Cuenta	Debito	Credito
	17 01 001 004 000 173 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	20,000.00
	17 01 001 004 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	5,000.00
	20 00 002 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	33,000.00
	21 04 001 001 000 298 21-0101-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	0.00	5,000.00
	17 01 001 004 000 223 21-0101-0001 00	PIEDRA, ARCILLA Y ARENA	0.00	5,000.00
	21 04 001 001 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	15,000.00
	20 00 002 001 000 299 21-0101-0001 00	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	5,000.00
	17 01 001 004 000 141 21-0101-0001 00	TRANSPORTE DE PERSONAS	0.00	10,000.00
	17 01 001 004 000 267 21-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	10,000.00
	17 01 001 004 000 233 21-0101-0001 00	PRENDAS DE VESTIR	0.00	25,000.00
	17 01 001 005 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	5,000.00
	17 01 001 005 000 267 21-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	10,000.00
	20 00 002 001 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	15,000.00
	21 04 001 001 000 266 21-0101-0001 00	PRODUCTOS MEDICINALES Y FARMACÉUTICOS	0.00	10,000.00
	20 00 002 001 000 141 21-0101-0001 00	TRANSPORTE DE PERSONAS	0.00	10,000.00
	17 01 001 004 000 196 21-0101-0001 00	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	0.00	15,000.00
	17 01 001 004 000	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	33,000.00

	029 21-0101-0001 00				
	20 00 002 001 000 196 21-0101-0001 00	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	0.00	30,000.00	
	20 00 002 001 000 151 21-0101-0001 00	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS Y LOCALES	0.00	72,000.00	
	20 00 002 001 000 262 21-0101-0001 00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	5,000.00	
	21 04 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	66,000.00	
	21 04 001 001 000 165 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE	0.00	10,000.00	
	17 01 001 004 000 274 21-0101-0001 00	CEMENTO	0.00	5,000.00	
	17 01 001 004 000 294 21-0101-0001 00	ÚTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	0.00	15,000.00	
	17 01 001 005 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	33,000.00	
	17 01 001 005 000 294 21-0101-0001 00	ÚTILES DEPORTIVOS Y RECREATIVOS	0.00	15,000.00	
	21 04 001 001 000 262 21-0101-0001 00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	15,000.00	
	12 01 001 001 000 329 21-0101-0001 00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	497,000.00	0.00	
		Totales:	497,000.00	497,000.00	D
2	No. Expediente:	11			
	Fecha de aprobación:	27/04/2020			
	Documento de respaldo:	05-2020.04 EXTRAORDINARIA			
	94 09 001 001 000 297 21-0101-0001 00	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CABLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS	0.00	2,000.00	
	94 09 001 001 000 254 21-0101-0001 00	ARTÍCULOS DE CAUCHO	0.00	10,000.00	
	12 01 001 001 000 329 21-0101-0001 00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	323,500.00	0.00	
	94 09 001 001 000 286 21-0101-0001 00	HERRAMIENTAS MENORES	0.00	8,000.00	
	94 09 001 001 000 295 21-0101-0001 00	ÚTILES MENORES, SUMINISTROS E INSTRUMENTAL MÉDICO-QUIRÚRGICOS, DE LABORATORIO Y CUIDADO DE LA SALUD	0.00	40,000.00	
	94 09 001 001 000 142 21-0101-0001 00	FLETES	0.00	5,000.00	
	94 09 001 001 000 268 21-0101-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	10,000.00	
	94 09 001 001 000 036 21-0101-0001 00	RETRIBUCIONES POR SERVICIOS	0.00	46,500.00	
	94 09 001 001 000 112 21-0101-0001 00	AGUA	0.00	12,000.00	
	94 09 001 001 000 292 21-0101-0001 00	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE USO PERSONAL	0.00	30,000.00	
	94 09 001 001 000 299 21-0101-0001 00	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	5,000.00	
	94 09 001 001 000 233 21-0101-0001 00	PRENDAS DE VESTIR	0.00	5,000.00	
	94 09 001 001 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	150,000.00	
		Totales:	323,500.00	323,500.00	D
3	No. Expediente:	240			
	Fecha de	09/01/2020			



	aprobación:				
	Documento de respaldo:	02-2020			
	01 00 000 004 000 122 31-0151-0001 00	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN	20,000.00	0.00	
	01 00 000 004 000 072 31-0151-0001 00	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	0.00	20,000.00	
		Totales:	20,000.00	20,000.00	₪
4	No. Expediente:	241			
	Fecha de aprobación:	14/01/2020			
	Documento de respaldo:	02-2020			
	01 00 000 002 000 113 32-0101-0003 00	TELEFONÍA	3,100.00	0.00	
	01 00 000 002 000 199 32-0101-0003 00	OTROS SERVICIOS	3,800.00	0.00	
	01 00 000 004 000 413 32-0151-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	0.00	7,010.00	
	01 00 000 001 000 113 32-0101-0003 00	TELEFONÍA	3,100.00	0.00	
	01 00 000 004 000 184 32-0101-0003 00	SERVICIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS, CONTABLES Y DE AUDITORÍA	0.00	10,000.00	
	01 00 000 003 000 415 32-0151-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	7,010.00	0.00	
		Totales:	17,010.00	17,010.00	₪
5	No. Expediente:	242			
	Fecha de aprobación:	29/01/2020			
	Documento de respaldo:	08-2020.12			
	01 00 000 004 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	25,000.00	
	01 00 000 004 000 413 21-0101-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	30,000.00	0.00	
	01 00 000 004 000 415 21-0101-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	25,000.00	0.00	
	01 00 000 004 000 184 21-0101-0001 00	SERVICIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS, CONTABLES Y DE AUDITORÍA	30,000.00	0.00	
	01 00 000 004 000 184 31-0151-0001 00	SERVICIOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS, CONTABLES Y DE AUDITORÍA	30,000.00	0.00	
	01 00 000 006 000 415 31-0151-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	10,000.00	0.00	
	01 00 000 006 000 298 21-0101-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	10,000.00	0.00	
	01 00 000 009 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	30,000.00	
	01 00 000 006 000 022 21-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	7,000.00	
	01 00 000 009 000 029 31-0151-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	30,000.00	
	01 00 000 002 000 111 21-0101-0001 00	ENERGÍA ELÉCTRICA	0.00	30,000.00	
	01 00 000 006 000 027 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	3,000.00	
	01 00 000 006 000 022 31-0151-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	10,000.00	



		Totales:	135,000.00	135,000.00	₪
6	No. Expediente:	243			
	Fecha de aprobación:	07/02/2020			
	Documento de respaldo:	10-2020-5TO			
	01 00 000 005 000 188 31-0151-0001 00	SERVICIOS DE INGENIERÍA, ARQUITECTURA Y SUPERVISIÓN DE OBRAS	0.00	99,000.00	
	01 00 000 002 000 183 31-0151-0001 00	SERVICIOS JURIDICOS	0.00	41,000.00	
	17 01 001 002 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	30,250.00	
	19 01 001 001 000 233 22-0101-0001 00	PRENDAS DE VESTIR	0.00	10,000.00	
	01 00 000 002 000 411 31-0151-0001 00	AYUDA PARA FUNERALES	0.00	15,000.00	
	17 01 001 003 000 233 22-0101-0001 00	PRENDAS DE VESTIR	0.00	10,000.00	
	22 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	1,000.00	
	01 00 000 006 000 011 31-0151-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	40,000.00	0.00	
	17 01 001 002 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	2,750.00	
	17 01 001 002 000 267 22-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	35,000.00	
	14 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	129,250.00	
	19 01 001 001 000 292 22-0101-0001 00	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE USO PERSONAL	0.00	20,000.00	
	17 01 001 003 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	270,000.00	
	01 00 000 004 000 415 31-0151-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	81,250.00	0.00	
	14 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	8,250.00	
	01 00 000 009 000 029 31-0151-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	26,250.00	
	17 01 001 003 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	27,750.00	
	19 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	628,250.00	
	19 01 002 001 000 199 22-0101-0001 00	OTROS SERVICIOS	1,313,750.00	0.00	
	01 00 000 006 000 022 31-0151-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	40,000.00	
	22 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	71,500.00	
	17 01 001 002 000 261 22-0101-0001 00	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	0.00	5,000.00	
	01 00 000 004 000 413 31-0151-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	100,000.00	0.00	
	18 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	13,250.00	
	19 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	51,500.00	
		Totales:	1,535,000.00	1,535,000.00	₪
7	No. Expediente:	244			
	Fecha de aprobación:	13/02/2020			



	Documento de respaldo:	11-2020.DECIMO TERCERO			
	12 01 001 001 000 269 22-0101-0001 00	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	0.00	15,000.00	
	17 01 001 002 000 299 22-0101-0001 00	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	6,000.00	
	12 02 001 001 000 292 22-0101-0001 00	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE USO PERSONAL	0.00	15,000.00	
	01 00 000 002 000 298 31-0151-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	15,000.00	0.00	
	19 01 001 001 000 274 22-0101-0001 00	CEMENTO	0.00	4,000.00	
	01 00 000 002 000 268 31-0151-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	15,000.00	
	17 01 001 001 000 284 22-0101-0001 00	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	0.00	10,000.00	
	17 01 001 002 000 173 22-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	15,960.00	
	12 02 001 001 000 268 22-0101-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	15,000.00	
	12 02 001 001 000 286 22-0101-0001 00	HERRAMIENTAS MENORES	0.00	5,000.00	
	19 01 002 001 000 199 22-0101-0001 00	OTROS SERVICIOS	120,960.00	0.00	
	12 01 001 001 000 283 22-0101-0001 00	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	0.00	25,000.00	
	12 02 001 001 000 282 22-0101-0001 00	PRODUCTOS METALÚRGICOS NO FÉRRICOS	0.00	10,000.00	
		Totales:	135,960.00	135,960.00	D
8	No. Expediente:	245			
	Fecha de aprobación:	20/02/2020			
	Documento de respaldo:	12-2020.OCTAVO			
	17 01 001 002 000 283 22-0101-0001 00	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	0.00	10,000.00	
	19 01 002 001 000 035 22-0101-0001 00	RETRIBUCIONES A DESTAJO	60,000.00	0.00	
	17 01 001 002 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	33,000.00	
	17 01 001 002 000 171 22-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS	0.00	12,000.00	
	12 02 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	100,000.00	0.00	
	12 02 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	10,000.00	0.00	
	12 01 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	112,000.00	
	19 01 001 001 000 281 22-0101-0001 00	PRODUCTOS SIDERÚRGICOS	0.00	5,000.00	
	17 01 001 003 000 029 22-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	589,200.00	
	17 01 001 003 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	27,500.00	
	01 00 000 003 000 328 21-0101-0001 00	EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	25,000.00	
	17 01 001 003 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	350,000.00	0.00	
	19 01 001 001 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	5,000.00	
	17 01 001 002 000	PRODUCTOS DE VIDRIO	0.00	2,000.00	



272 22-0101-0001 00				
18 01 001 001 000 029 22-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	99,000.00	
18 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	5,000.00	0.00	
17 01 001 002 000 196 22-0101-0001 00	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	50,000.00	0.00	
18 01 001 001 000 413 22-0101-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	3,000.00	0.00	
17 01 001 003 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	5,000.00	
17 01 001 003 000 325 21-0101-0001 00	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	15,000.00	
19 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	19,050.00	0.00	
19 01 002 001 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	5,000.00	
17 01 001 002 000 141 22-0101-0001 00	TRANSPORTE DE PERSONAS	0.00	20,000.00	
19 01 001 001 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	6,000.00	0.00	
19 01 002 001 000 029 22-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	33,000.00	
17 01 001 003 000 022 21-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	175,000.00	0.00	
17 01 001 003 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	15,000.00	0.00	
18 01 001 001 000 199 21-0101-0001 00	OTROS SERVICIOS	30,000.00	0.00	
19 01 002 001 000 415 21-0101-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	1,500.00	0.00	
18 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	100,000.00	0.00	
18 01 001 001 000 051 22-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	10,000.00	0.00	
19 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	450,000.00	0.00	
19 01 001 001 000 029 22-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	395,000.00	
17 01 001 003 000 297 22-0101-0001 00	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CABLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS	0.00	3,000.00	
12 01 001 001 000 325 21-0101-0001 00	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	15,000.00	
12 02 001 001 000 029 22-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	227,100.00	
12 01 001 001 000 329 21-0101-0001 00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	80,000.00	0.00	
17 01 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	60,000.00	0.00	
01 00 000 001 000 062 31-0151-0001 00	DIETAS PARA CARGOS REPRESENTATIVOS	0.00	200,000.00	
01 00 000 002 000 011 21-0101-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	20,000.00	0.00	
01 00 000 002 000 011 31-0151-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	36,000.00	0.00	
01 00 000 003 000 195 31-0151-0001 00	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	0.00	3,000.00	
01 00 000 003 000 322 21-0101-0001 00	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	5,000.00	
01 00 000 004 000 051 31-0151-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	30,000.00	
12 01 001 001 000 199 22-0101-0001 00	OTROS SERVICIOS	100,000.00	0.00	
12 02 002 001 000 035 21-0101-0001 00	RETRIBUCIONES A DESTAJO	40,000.00	0.00	



01 00 000 002 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	92,000.00	0.00	
01 00 000 003 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	20,000.00	
12 01 001 001 000 286 21-0101-0001 00	HERRAMIENTAS MENORES	0.00	5,000.00	
14 01 001 001 000 029 22-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	33,000.00	
14 01 001 001 000 051 22-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	10,000.00	
14 01 001 001 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	3,000.00	
14 01 001 001 000 071 22-0101-0001 00	AGUINALDO	0.00	4,000.00	
12 02 001 001 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	3,000.00	
17 01 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	33,000.00	
14 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	63,250.00	0.00	
12 01 001 001 000 214 21-0101-0001 00	PRODUCTOS AGROFORESTALES, MADERA, CORCHO Y SUS MANUFACTURAS	0.00	5,000.00	
01 00 000 006 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	8,000.00	
12 01 001 001 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	5,000.00	
12 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	140,000.00	0.00	
01 00 000 002 000 071 21-0101-0001 00	AGUINALDO	0.00	3,125.00	
01 00 000 002 000 191 21-0101-0001 00	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS Y FIANZAS	0.00	3,000.00	
01 00 000 002 000 299 31-0151-0001 00	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	5,000.00	
01 00 000 002 000 324 21-0101-0001 00	EQUIPO EDUCACIONAL, CULTURAL Y RECREATIVO	0.00	15,000.00	
01 00 000 002 000 063 22-0101-0001 00	GASTOS DE REPRESENTACIÓN EN EL INTERIOR	0.00	9,096.33	
01 00 000 002 000 241 31-0151-0001 00	PAPEL DE ESCRITORIO	0.00	15,000.00	
01 00 000 002 000 283 21-0101-0001 00	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	0.00	5,000.00	
01 00 000 002 000 284 22-0101-0001 00	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	0.00	2,000.00	
01 00 000 001 000 113 21-0101-0001 00	TELEFONÍA	10,000.00	0.00	
01 00 000 002 000 183 31-0151-0001 00	SERVICIOS JURÍDICOS	30,000.00	0.00	
01 00 000 001 000 262 31-0151-0001 00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15,000.00	0.00	
01 00 000 002 000 072 31-0151-0001 00	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	3,125.00	0.00	
01 00 000 002 000 113 22-0101-0001 00	TELEFONIA	6,596.33	0.00	
01 00 000 002 000 171 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EDIFICIOS	5,000.00	0.00	
01 00 000 002 000 298 31-0151-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	161,125.00	0.00	
01 00 000 002 000 325 21-0101-0001 00	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	90,000.00	
01 00 000 003 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	3,000.00	0.00	
01 00 000 004 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	30,000.00	
01 00 000 004 000 195 21-0101-0001 00	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	0.00	5,000.00	
01 00 000 004 000	PERSONAL PERMANENTE	35,750.00	0.00	



	011 31-0151-0001 00				
	01 00 000 004 000 122 21-0101-0001 00	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN	10,000.00	0.00	
	01 00 000 005 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	8,000.00	
	01 00 000 005 000 325 21-0101-0001 00	EQUIPO DE TRANSPORTE	0.00	15,000.00	
	01 00 000 005 000 113 22-0101-0001 00	TELEFONÍA	2,500.00	0.00	
	01 00 000 006 000 298 21-0101-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	15,000.00	0.00	
	12 01 001 001 000 269 22-0101-0001 00	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	0.00	50,000.00	
	01 00 000 003 000 072 31-0151-0001 00	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	5,000.00	0.00	
	01 00 000 004 000 022 31-0151-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	33,000.00	
	01 00 000 004 000 027 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	2,750.00	
	01 00 000 004 000 413 22-0101-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	3,000.00	0.00	
	01 00 000 005 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	8,000.00	
	01 00 000 005 000 195 22-0101-0001 00	IMPUESTOS, DERECHOS Y TASAS	0.00	1,000.00	
	12 01 001 001 000 261 21-0101-0001 00	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	0.00	10,000.00	
	12 02 002 001 000 261 22-0101-0001 00	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	0.00	10,000.00	
	14 01 001 001 000 072 22-0101-0001 00	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	0.00	2,000.00	
	01 00 000 006 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	8,000.00	
	17 01 001 001 000 298 22-0101-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	60,000.00	0.00	
	12 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	10,000.00	0.00	
	01 00 000 005 000 328 21-0101-0001 00	EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	12,000.00	
	12 01 001 001 000 224 21-0101-0001 00	PÓMEZ, CAL Y YESO	0.00	5,000.00	
	01 00 000 002 000 111 21-0101-0001 00	ENERGÍA ELÉCTRICA	0.00	39,125.00	
		Totales:	2,390,896.33	2,390,896.33	D
9	No. Expediente:	246			
	Fecha de aprobación:	11/03/2020			
	Documento de respaldo:	ACTA 17-2020 PUNTO TERCERO			
	19 01 002 001 000 283 21-0101-0001 00	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	0.00	5,000.00	
	01 00 000 005 000 322 21-0101-0001 00	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	0.00	5,000.00	
	20 00 002 001 000 241 21-0101-0001 00	PAPEL DE ESCRITORIO	0.00	10,000.00	
	19 01 001 001 000 165 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE	0.00	5,000.00	
	17 01 001 002 000 275 21-0101-0001 00	PRODUCTOS DE CEMENTO, PÓMEZ, ASBESTO Y YESO	0.00	17,000.00	
	17 01 001 002 000 268 21-0101-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	5,000.00	
	20 00 002 001 000 267 21-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	5,000.00	



22 01 001 001 000 242 21-0101-0001 00	PAPELES COMERCIALES, CARTULINAS, CARTONES Y OTROS	0.00	3,000.00	
01 00 000 002 000 298 31-0151-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	15,000.00	0.00	
17 01 001 002 000 283 21-0101-0001 00	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	0.00	5,000.00	
17 01 001 002 000 267 21-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	20,000.00	
17 01 001 003 000 165 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MEDIOS DE TRANSPORTE	0.00	5,000.00	
14 01 001 001 000 111 21-0101-0001 00	ENERGÍA ELÉCTRICA	0.00	5,000.00	
20 00 002 001 000 291 21-0101-0001 00	ÚTILES DE OFICINA	0.00	10,000.00	
12 01 001 001 000 291 21-0101-0001 00	ÚTILES DE OFICINA	0.00	15,000.00	
01 00 000 002 000 291 31-0151-0001 00	ÚTILES DE OFICINA	0.00	15,000.00	
19 01 001 001 000 233 22-0101-0001 00	PRENDAS DE VESTIR	0.00	5,000.00	
01 00 000 002 000 328 21-0101-0001 00	EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	30,000.00	
12 02 002 001 000 173 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES NACIONALES DE USO COMÚN	0.00	80,000.00	
17 01 001 003 000 233 21-0101-0001 00	PRENDAS DE VESTIR	0.00	10,000.00	
19 01 001 001 000 154 29-0101-0002 00	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	15,000.00	0.00	
21 04 001 001 000 072 21-0101-0001 00	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	0.00	2,265.00	
21 04 001 001 000 413 21-0101-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	0.00	11,140.00	
20 00 002 001 000 111 21-0101-0001 00	ENERGÍA ELÉCTRICA	0.00	10,000.00	
17 01 001 001 000 267 21-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	5,000.00	
17 01 001 003 000 254 21-0101-0001 00	ARTÍCULOS DE CAUCHO	0.00	2,000.00	
17 01 001 003 000 268 21-0101-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	3,000.00	
22 01 001 001 000 196 21-0101-0001 00	SERVICIOS DE ATENCIÓN Y PROTOCOLO	0.00	5,000.00	
12 01 001 001 000 241 21-0101-0001 00	PAPEL DE ESCRITORIO	0.00	15,000.00	
19 01 001 001 000 167 29-0101-0002 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	0.00	15,000.00	
17 01 001 002 000 284 21-0101-0001 00	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	0.00	5,000.00	
19 01 001 001 000 286 21-0101-0001 00	HERRAMIENTAS MENORES	0.00	25,000.00	
21 04 001 001 000 415 21-0101-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	0.00	4,515.00	
19 01 001 001 000 214 21-0101-0001 00	PRODUCTOS AGROFORESTALES, MADERA, CORCHO Y SUS MANUFACTURAS	0.00	3,000.00	
22 01 001 001 000 267 21-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	10,000.00	
22 01 001 001 000 268 21-0101-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	10,000.00	
22 01 001 001 000 291 21-0101-0001 00	ÚTILES DE OFICINA	0.00	10,000.00	
22 01 001 001 000 328 21-0101-0001 00	EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	10,000.00	
19 01 001 001 000 283 21-0101-0001 00	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	0.00	15,000.00	
19 01 001 001 000 268 21-0101-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	10,000.00	



	19 01 001 001 000 281 21-0101-0001 00	PRODUCTOS SIDERÚRGICOS	0.00	20,000.00	
	19 01 001 001 000 265 21-0101-0001 00	ASFALTO Y SIMILARES	0.00	15,000.00	
	22 01 001 001 000 241 21-0101-0001 00	PAPEL DE ESCRITORIO	0.00	10,000.00	
	22 01 001 001 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	15,000.00	
	19 01 001 001 000 274 21-0101-0001 00	CEMENTO	0.00	20,000.00	
	19 01 001 001 000 224 21-0101-0001 00	PÓMEZ, CAL Y YESO	0.00	15,000.00	
	19 01 001 001 000 261 21-0101-0001 00	ELEMENTOS Y COMPUESTOS QUÍMICOS	0.00	5,000.00	
	19 01 001 001 000 284 21-0101-0001 00	ESTRUCTURAS METÁLICAS ACABADAS	0.00	10,000.00	
	19 01 001 001 000 297 21-0101-0001 00	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CABLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS	0.00	5,000.00	
	19 01 001 001 000 223 21-0101-0001 00	PIEDRA, ARCILLA Y ARENA	0.00	20,000.00	
	12 01 001 001 000 329 21-0101-0001 00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	525,920.00	0.00	
	19 01 002 001 000 299 22-0101-0001 00	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	5,000.00	0.00	
		Totales:	560,920.00	560,920.00	Ⓓ
10	No. Expediente:	247			
	Fecha de aprobación:	26/03/2020			
	Documento de respaldo:	19-2020.03			
	19 01 001 001 000 262 22-0101-0001 00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	20,000.00	
	17 01 001 004 000 168 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	1,000.00	
	17 01 001 005 000 168 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	1,000.00	
	17 01 001 002 000 168 21-0101-0001 00	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPO DE CÓMPUTO	0.00	5,000.00	
	12 01 001 001 000 329 21-0101-0001 00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	110,000.00	0.00	
	17 01 001 003 000 232 21-0101-0001 00	ACABADOS TEXTILES	0.00	5,000.00	
	20 00 002 001 000 183 21-0101-0001 00	SERVICIOS JURÍDICOS	0.00	12,000.00	
	21 04 001 001 000 295 21-0101-0001 00	ÚTILES MENORES, SUMINISTROS E INSTRUMENTAL MÉDICO-QUIRÚRGICOS, DE LABORATORIO Y CUIDADO DE LA SALUD	0.00	10,000.00	
	21 04 001 001 000 292 21-0101-0001 00	PRODUCTOS SANITARIOS, DE LIMPIEZA Y DE USO PERSONAL	0.00	20,000.00	
	21 04 001 001 000 262 21-0101-0001 00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	0.00	15,000.00	
	22 01 001 001 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	20,000.00	
	12 02 001 001 000 233 21-0101-0001 00	PRENDAS DE VESTIR	0.00	10,000.00	
	21 04 001 001 000 269 21-0101-0001 00	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	0.00	5,000.00	
	22 01 001 001 000 187 21-0101-0001 00	SERVICIOS POR ACTUACIONES ARTÍSTICAS Y DEPORTIVAS	0.00	6,000.00	
	18 01 001 001 000 413 22-0101-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	20,000.00	0.00	



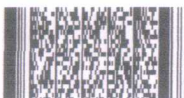
		Totales:	130,000.00	130,000.00	D
11	No. Expediente:	248			
	Fecha de aprobación:	06/04/2020			
	Documento de respaldo:	21-2020.05			
	21 04 001 001 000 297 21-0101-0001 00	MATERIALES, PRODUCTOS Y ACCS. ELÉCTRICOS, CABLEADO ESTRUCTURADO DE REDES INFORMÁTICAS Y TELEFÓNICAS	0.00	800.00	
	21 04 001 001 000 268 21-0101-0001 00	PRODUCTOS PLÁSTICOS, NYLON, VINIL Y P.V.C.	0.00	2,000.00	
	21 04 001 001 000 214 21-0101-0001 00	PRODUCTOS AGROFORESTALES, MADERA, CORCHO Y SUS MANUFACTURAS	0.00	1,000.00	
	21 04 001 001 000 112 21-0101-0001 00	AGUA	0.00	15,000.00	
	18 01 001 001 000 215 21-0101-0001 00	PRODUCTOS AGROPECUARIOS PARA COMERCIALIZACIÓN	0.00	12,500.00	
	22 01 001 001 000 211 21-0101-0001 00	ALIMENTOS PARA PERSONAS	0.00	100,000.00	
	21 04 001 001 000 283 21-0101-0001 00	PRODUCTOS DE METAL Y SUS ALEACIONES	0.00	2,000.00	
	12 01 001 001 000 329 21-0101-0001 00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	140,300.00	0.00	
	19 01 001 001 000 112 21-0101-0001 00	AGUA	0.00	5,000.00	
	21 04 001 001 000 281 21-0101-0001 00	PRODUCTOS SIDERÚRGICOS	0.00	1,000.00	
	21 04 001 001 000 267 21-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	1,000.00	
		Totales:	140,300.00	140,300.00	D
12	No. Expediente:	249			
	Fecha de aprobación:	22/04/2020			
	Documento de respaldo:	23-2020.06			
	01 00 000 007 000 022 21-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	45,000.00	
	01 00 000 004 000 051 31-0151-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	410.41	
	01 00 000 005 000 015 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL PERMANENTE	0.00	4,683.32	
	01 00 000 002 000 298 31-0151-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	300,000.00	0.00	
	01 00 000 008 000 022 31-0151-0002 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	15,076.30	
	01 00 000 002 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	16,788.34	0.00	
	01 00 000 003 000 413 31-0151-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	50,000.00	0.00	
	01 00 000 002 000 141 21-0101-0001 00	TRANSPORTE DE PERSONAS	15,000.00	0.00	
	01 00 000 004 000 011 31-0151-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	6,394.42	0.00	
	01 00 000 004 000 015 31-0151-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL PERMANENTE	4,326.90	0.00	
	01 00 000 004 000 413 21-0101-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	10,000.00	0.00	
	01 00 000 004 000 298 21-0101-0001 00	ACCESORIOS Y REPUESTOS EN GENERAL	5,000.00	0.00	



01 00 000 008 000 011 31-0151-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	20,000.00	0.00
01 00 000 008 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	2,712.94
01 00 000 008 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	2,542.59
01 00 000 003 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	732.77	0.00
01 00 000 004 000 072 22-0101-0001 00	BONIFICACIÓN ANUAL (BONO 14)	7,000.00	0.00
01 00 000 004 000 413 31-0151-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	10,000.00	0.00
01 00 000 004 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	2,349.80	0.00
01 00 000 004 000 262 31-0151-0001 00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	10,000.00	0.00
01 00 000 005 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	13,400.00
01 00 000 004 000 415 21-0101-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	12,028.82	0.00
01 00 000 004 000 415 22-0101-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	20,000.00	0.00
01 00 000 004 000 415 31-0151-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	15,000.00	0.00
01 00 000 005 000 415 21-0101-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	25,000.00	0.00
01 00 000 006 000 011 22-0101-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	23,800.00	0.00
01 00 000 007 000 051 22-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	7,675.07
01 00 000 008 000 027 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	2,250.00
01 00 000 007 000 011 31-0151-0002 00	PERSONAL PERMANENTE	15,076.30	0.00
01 00 000 007 000 015 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL PERMANENTE	500.00	0.00
01 00 000 004 000 011 22-0101-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	40,389.42	0.00
01 00 000 003 000 015 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL PERMANENTE	0.00	1,199.96
01 00 000 004 000 027 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	2,732.52
01 00 000 007 000 027 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	2,250.00
01 00 000 008 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	10,349.60
01 00 000 008 000 015 31-0151-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL PERMANENTE	5,000.00	0.00
01 00 000 002 000 011 31-0151-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	0.00	4,250.00
01 00 000 005 000 011 31-0151-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	0.00	63,943.32
01 00 000 007 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	7,992.37
01 00 000 002 000 051 22-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	14,916.79	0.00
01 00 000 004 000 022 31-0151-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	37,318.03
01 00 000 005 000 051 21-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	15,697.36
01 00 000 005 000 183 22-0101-0001 00	SERVICIOS JURÍDICOS	0.00	6,000.00
01 00 000 002 000 411 31-0151-0001 00	AYUDA PARA FUNERALES	0.00	10,000.00
01 00 000 008 000 011 21-0101-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	11,500.00	0.00



	01 00 000 003 000 011 22-0101-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	0.00	83,985.54	
	01 00 000 001 000 062 31-0151-0001 00	DIETAS PARA CARGOS REPRESENTATIVOS	0.00	303,149.36	
	01 00 000 002 000 063 22-0101-0001 00	GASTOS DE REPRESENTACIÓN EN EL INTERIOR	0.00	6,903.67	
	01 00 000 002 000 122 31-0151-0001 00	IMPRESIÓN, ENCUADERNACIÓN Y REPRODUCCIÓN	10,000.00	0.00	
	01 00 000 003 000 267 22-0101-0001 00	TINTES, PINTURAS Y COLORANTES	0.00	2,000.00	
	99 00 000 002 000 435 31-0151-0001 00	TRANSFERENCIAS A OTRAS INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	0.00	11,650.20	
	99 00 000 001 000 769 21-0101-0001 00	DISMINUCIÓN DE OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	0.00	7,631.00	
	01 00 000 004 000 413 22-0101-0001 00	INDEMNIZACIONES AL PERSONAL	20,000.00	0.00	
		Totales:	670,803.56	670,803.56	Ⓢ
13	No. Expediente:	250			
	Fecha de aprobación:	27/04/2020			
	Documento de respaldo:	05-2020.04 EXTRAORDINARIA			
	12 02 001 001 000 051 22-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	8,000.00	0.00	
	12 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	15,000.00	
	20 00 002 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	42,000.00	
	14 01 001 001 000 029 22-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	34,000.00	
	19 01 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	73,000.00	
	12 01 001 001 000 199 22-0101-0001 00	OTROS SERVICIOS	30,000.00	0.00	
	12 02 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	10,000.00	
	12 01 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	39,000.00	
	12 01 001 001 000 055 22-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	2,500.00	
	22 01 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	28,000.00	
	12 02 002 001 000 415 22-0101-0001 00	VACACIONES PAGADAS POR RETIRO	40,000.00	0.00	
	12 01 001 001 000 329 21-0101-0001 00	OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	489,225.90	0.00	
	19 01 002 001 000 188 21-0101-0001 00	SERVICIOS DE INGENIERÍA, ARQUITECTURA Y SUPERVISIÓN DE OBRAS	0.00	57,000.00	
	22 01 001 001 000 071 22-0101-0001 00	AGUINALDO	0.00	10,000.00	
	21 04 001 001 000 029 21-0101-0001 00	OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	100,000.00	
	12 01 001 001 000 015 21-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL PERMANENTE	0.00	2,350.00	
	22 01 001 001 000 051 22-0101-0001 00	APORTE PATRONAL AL IGSS	0.00	10,000.00	
	22 01 001 001 000 055 21-0101-0001 00	APORTE PARA CLASES PASIVAS	0.00	17,250.00	
	14 01 001 001 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	40,000.00	0.00	
	14 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	4,700.00	0.00	
		OTRAS REMUNERACIONES DE PERSONAL TEMPORAL	0.00	88,000.00	



18 01 001 001 000 029 22-0101-0001 00				
22 01 001 001 000 022 21-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	0.00	94,000.00	
22 01 001 001 000 027 22-0101-0001 00	COMPLEMENTOS ESPECÍFICOS AL PERSONAL TEMPORAL	0.00	3,200.00	
12 02 001 001 000 199 22-0101-0001 00	OTROS SERVICIOS	20,000.00	0.00	
19 01 001 001 000 265 21-0101-0001 00	ASFALTO Y SIMILARES	0.00	10,000.00	
17 01 001 003 000 022 22-0101-0001 00	PERSONAL POR CONTRATO	30,000.00	0.00	
12 01 001 001 000 011 21-0101-0001 00	PERSONAL PERMANENTE	0.00	26,625.90	
	Totales:	661,925.90	661,925.90	D

A la fecha de la presente auditoria se pudo determinar según informes generados del sistema SICOIN GL que se han realizado 13 transferencias la cuales suman Q.7,218,315.79. Dichas transferencias han sido conocidas y aprobadas por el Honorable Concejo Municipal, para el logro de los objetivos de la actual administración municipal haciendo uso de las facultades que le confiere el Código Municipal.

Se puede observar que al término del primer cuatrimestre las transferencias presupuestarias representan un 43% en relación al presupuesto de egresos vigente, lo que demuestra una deficiente planificación presupuestaria, lo que imposibilitara poder cumplir con los requerimientos que la población de parramos demanda para satisfacer las necesidades de la población

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

De la información financiera de la DAFIM examinada, procesada, cotejada, confirmada, observada y analizada con sus anotaciones y revelaciones mas importantes, así como también se hicieron cruces con información de los reportes de ingresos de Dirección Administrativa Financiera Integrada Municipal, la documentación de soporte y con todas las actas suscritas por Secretaria General, tanto de ampliaciones como de transferencias, se dieron los alertivos a los responsables, de tal manera que cuando sean evaluadas por el ente fiscalizador del Estado, estén consistentemente las gestiones financieras-presupuestarias, y se cumpla con los objetivos de la municipalidad de lograr una administración eficiente y transparente.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en el registro de las ampliaciones y transferencias presupuestarias en el sistema SICOIN GL.

Condición

Se determinó que al momento de la evaluación de los documentos de soporte que autorizan las ampliaciones y transferencias presupuestarias, existe debilidad en consignar la información correcta en el sistema de contabilidad integrada SICOIN GL.

Correspondiente en especial a indicar si el acta que aprueba tal registró presupuestario es de Actas Ordinarias y/o Extraordinarias. Esta debilidad ocasiona dificultad en la comprensión de los documentos de soporte, debido a que al evaluar los registros correlativos las actas y fechas de aprobación no llevan orden cronológico.

Criterio

El Código Municipal Decreto No. 12-2002 y sus reformas, en su artículo 131 establece: Formulación y Aprobación del presupuesto. "El alcalde municipal, asesorado por las comisiones de finanzas, probidad y funcionarios públicos, con sujeción a las normas presupuestarias contenidas en la Constitución Política de la Republica, El código municipal y la ley orgánica del presupuesto, formulará el proyecto de presupuesto en coordinación con las políticas públicas vigentes, y en la primera semana del mes de octubre de cada año, lo someterá a consideración del Concejo Municipal, que al aprobarlo, podrá hacer las modificaciones convenientes. Y debe ser aprobado a más tardar el 15 de diciembre de cada año.

El artículo 133 establece: Aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias, La aprobación del presupuesto, las modificaciones al aprobado y la transferencia de partidas del mismo, requieren el voto favorable de las dos terceras (2/3) partes de los miembros del Concejo Municipal, que deberán observar las normas nacionales y municipales relativas a la ejecución presupuestaria.

El acuerdo interno No. 09-03 del 01 de agosto de 2003 aprobado por el jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 4.19 Control de Modificaciones presupuestarias, en su segundo párrafo, establece: "bajo criterio de haber realizado una buena formulación presupuestaria, las modificaciones que surjan solo deben corresponder a casos no previstos en el presupuesto aprobado."



Causa

Falta de control y concentración por parte de la persona encargada de operarlo en el sistema de contabilidad integrada para gobiernos locales SICOIN GL, conforme lo que establecen las normas legales vigentes.

Efecto

Deficiencia en la operatividad del sistema de contabilidad integrada para gobiernos locales SICOIN GL, contra libro de actas de concejo municipal que documenta aprobaciones tanto de ampliaciones como transferencias presupuestarias.

Recomendación

La señora Alcaldesa Municipal debe girar instrucciones al Secretario Municipal y Director de la Dirección Financiera Municipal a efecto que en el proceso de solicitar aprobación para realizar ampliaciones y transferencias presupuestarias, revisen los documentos que soportan la aprobación mediante puntos de actas, los cuales contengan la información contable presupuestaria correcta, y con ello poderlos operar correctamente en el sistema de contabilidad integrada SICOIN GL.

De tal manera que en el momento de una auditoría gubernamental se pueda superar esta debilidad, y evitar posibles sanciones económicas.

Comentario de los Responsables**Comentario de Auditoría****Hallazgo No.2****Deficiencia en la contratación de servicios técnicos y profesionales.****Condición**

Al revisar los documentos de soporte que registran las contrataciones de los servicios técnicos y profesionales, se pudo determinar que existe atraso en el envío de los contratos a Contraloría General de Cuentas; y hubo atraso en requerir la constancia de inscripción al Registro General de Adquisiciones del Estado –RGAE-. Así como otros documentos de respaldo que debe contener cada expediente de personal que presta sus servicios a la Municipalidad.

Criterio

El acuerdo número 09-03 del jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control interno gubernamental. Norma 2.6 Documentos de



Respaldo, establece: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cuales quiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultado de cada operación para facilitar su análisis”.

Incumplimiento en cuanto a la aplicación de los establecido en el acuerdo gubernativo número 170-2018 del Ministerio de Finanzas Publicas Reglamento del Registro General de Adquisiciones del Estado.

Incumplimiento acuerdo Ministerial número 563-2018 Requisitos y Metodología de inscripción y precalificación ante el Registro General de Adquisiciones del Estado.

Incumplimiento al Oficio Circular número 01-2018 de fecha 27 de noviembre de 2018 emitido por el Registrador General de Adquisiciones del Estado.

Causa

El no tener claro las líneas de acción en cuanto al requerimiento de información para las contrataciones del personal que presta servicios técnicos y profesionales en la Municipalidad de Parramos, dificulta cumplir oportunamente con dichos requerimientos.

Efecto

Expedientes incompletos en la Oficina de Recursos Humanos con todos los documentos de respaldo que se necesitan para cumplir oportunamente con las normas legales citadas.

Recomendación

Que la Alcaldesa Municipal gire sus instrucciones a la Encargada de Recursos Humanos de la Municipalidad de Parramos, para que considere todos los aspectos concernientes para la contratación del personal técnico y profesionales que presten sus servicios en las diferentes unidades de la municipalidad. Y de Manera inmediata se sirva integrar los expedientes y tenerlos disponibles para revisión a la mayor brevedad posible.

Comentario de los Responsables

Comentario de Auditoría

Hallazgo No.3



Deficiencia en la Conformación del Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera Municipal COPEP MUNICIPAL- .

Condición

Al revisar los documentos de respaldo, que aprueban las ampliaciones y transferencias presupuestarias en la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal –DAFIM-, se pudo constatar que a la fecha no se ha conformado el Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera Municipal –COPEP MUNICIPAL- .

Criterio

El Acuerdo Ministerial número 86-2015 de fecha 05 de marzo de 2015 emitido por el Ministerio de Finanzas Publicas, en el Numeral Romano IV Normas Complementarias para la Administración Financiera Municipal numeral 2 Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria y Financiera –COPEP MUNICIPAL-.

Establece que dicho comité debe de estar conformado por El director AFIM, Encargado de Presupuesto, Director Municipal de Planificación y un Representante de la Comisión de Finanzas del Concejo Municipal.

Causa

El no tener conformado dicho comité incumple la norma citada, lo que provoca falta de transparencia en las operaciones financieras realizadas en las ampliaciones y transferencias presupuestarias.

Efecto

Incumplimiento a la Norma legal citada, lo que dificulta cumplir oportunamente con todos los procesos administrativos dentro de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal. Y al mismo tiempo provocaría inconformidad por parte de los miembros del Concejo Municipal al momento de solicitar la aprobación de dichos actos.

Recomendación

Que la Alcaldesa Municipal proponga en reunión de Concejo Municipal la Conformación de dicho comité –COPEP MUNICIPAL-; y con ello poder darle cumplimiento a la normativa legal citada.

Comentario de los Responsables

Comentario de Auditoría



COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Se verifico el cumplimiento tanto de las rendiciones de cuentas oportunamente a la Contraloría General de Cuentas, así como la notificación de las ampliaciones y transferencias presupuestarias aprobadas por el Concejo Municipal.

CONCLUSION:

Los resultados obtenidos de la evaluación, se sustentan en los papeles de trabajo realizados, y se considera una gestión presupuestaria-financiera a cargo de la Dirección Administrativa Financiera Integrada Municipal, -DAFIM-, de manera razonable, acorde a las necesidades de la población y en referencia a las metas que la máxima autoridad a trazado para la administración 2020-2024.

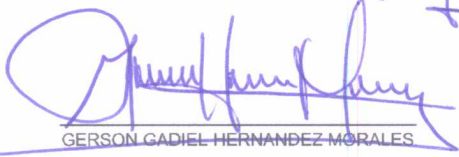


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ALICIA MENDEZ GONZALEZ	ALCALDE MUNICIPAL	15/01/2020	15/01/2024
2	BEGIN ISAI LOPEZ MALDONADO	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2020	15/01/2020
3	JOEL OSEAS CUJCUJ CALAN	CONCEJAL PRIMERO	15/01/2020	15/01/2024
4	MARIA GREGORIA PAXAN	CONCEJAL SEGUNDO	15/01/2020	15/01/2024
5	BEGIN ISAI LOPEZ MALDONADO	CONCEJAL TERCERO	15/01/2020	15/01/2024
6	ANA LUCIA PAC XOQUIN HERNANDEZ	CONCEJAL CUARTO	15/01/2020	15/01/2024
7	ELEODORO GUTIERREZ QUIC	SINDICO PRIMERO	15/01/2020	15/01/2024
8	LUIS RODOLFO GUZMAN NAJERA	SINDICO SEGUNDO	15/01/2020	15/01/2024
9	ANIBAL ROCAEL JUAREZ CALDERA	SECRETARIO MUNICIPAL	16/01/2020	03/02/2020
10	MARVIN OSWALDO SIPAC YAQUI	SECRETARIO MUNICIPAL	04/02/2020	31/12/2020
11	JULIO SEY CHONAY	DIRECTOR AFIM	16/01/2020	15/01/2024
12	SILVIA ELIZABETH HIC CAMEY	DIRECTORA MUNICIPAL DE PLANIFICACION	16/01/2020	15/01/2024



COMISION DE AUDITORIA



GERSON GADIEL HERNANDEZ MORALES

Auditor

Lic. Gerson G. Hernández M.
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 5610

GERSON GADIEL HERNANDEZ MORALES

Director

