



**INFORME DE AUDITORIA INTERNA
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,013**

**Lic. Walter Israel Figueroa Flores
Contador Público y Auditor
Colegiado Activo 4,272**

Guatemala, 22 de enero de 2,014.

Señores
Junta Directiva,
Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala,-ANAM-.
Guatemala, Ciudad.
Presente.

Estimados miembros de Junta Directiva:

Reciban un cordial saludo, a la vez les informo que he concluido la revisión de los registros contables de -ANAM- , por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,013.

Como Auditor Interno de la Entidad, a continuación presento los hallazgos encontrados, con sus respectivas recomendaciones, mismas que deben ser tomadas en cuenta para obtener un mejor rendimiento de las actividades administrativas y contables de -ANAM-.

Atentamente,

Lic. Walter I. Figueroa F.
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 4272



Lic. Walter Israel Figueroa Flores
Contador Público y Auditor
Colegiado Activo 4,272

Hallazgos Relativos al Control Interno

01. Aún no se cuenta con un sistema informático para el Departamento Financiero.

Hallazgo:

Hasta el momento no se cuenta con un Sistema Informático específico para el departamento financiero, que permita obtener de manera eficiente y oportuna la información generada.

Recomendación:

Es urgente la implementación de un sistema informático en el departamento financiero, para la obtención oportuna de información contable que permita el análisis en la toma de decisiones y elaboración de estados financieros en cualquier momento.

02. Manual de procedimientos.

Hallazgo:

Se tiene en proceso de elaboración el manual de procedimientos, sugerido por la Contraloría General de Cuentas de la Nación en la última auditoría practicada en –ANAM–.

Recomendación:

Se necesita implementar el manual de procedimientos de la entidad, lo más pronto posible, para su divulgación y aplicación.

Señores:

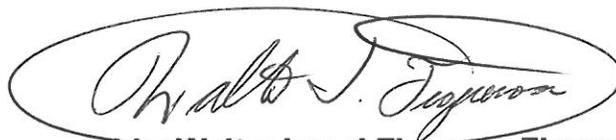
Junta Directiva de la Asociación Nacional de Municipalidades –ANAM-

Como Auditor interno de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala, -ANAM-, informo sobre la auditoría que he realizado del Estado de Situación Financiera de la Entidad, así como al Estado de Ingresos y Egresos y Flujo de Efectivo del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2,013. Los Estados Financieros citados constituyen información preparada y emitida por el Departamento Financiero. Mi responsabilidad es informar la razonabilidad de las cifras contenidas en dichos Estados Financieros.

He realizado mi examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en la República de Guatemala. Estas normas requieren que el auditor planifique y desarrolle la auditoría para formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información significativa que contengan los estados financieros considerados en su conjunto, preparados de acuerdo con normas generales de contabilidad.

Se llevó a cabo un estudio basado en elementos de juicio y con el respaldo completo de la documentación de cada operación realizada durante el período mencionado. Concluyendo que los Estados Financieros que se adjuntan son razonables en las cifras presentadas.

Guatemala, 22 de enero de 2,014.



Lic. Walter Israel Figueroa Flores
Contador Público y Auditor
Colegiado Activo 4,272

Lic. Walter I. Figueroa F.
Contador Público y Auditor
Colegiado No. 4272

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

ACTIVO		Notas
CORRIENTE		
Caja y Bancos	683,565.63	N.5
Cuentas por Liquidar	5,600.00	
Cuentas por Cobrar Corto Plazo	344,000.00	N.6
Cuentas por Cobrar Largo Plazo	<u>1,673,000.00</u>	2,706,165.63 N.7
NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Mobiliario y Equipo de Oficina	446,944.03	
Equipo de Comunicación	4,492.00	
Equipo de Computación	465,737.99	
Equipo de Transporte	437,921.50	
Aparatos e Instrumentos	31,234.52	
Otros Activos	156,683.00	<u>1,543,013.04</u>
SUMA ACTIVO		<u>4,249,178.67</u>
PASIVO		
CORRIENTE		
Cuentas por Pagar	28,526.18	N.8
Descuento UPA	2,710.00	
Retenciones Legales	<u>12,025.27</u>	43,261.45 N.9
PATRIMONIO		
Capital Social	3,857,987.16	
(+) Resultado del Ejercicio	<u>347,930.06</u>	<u>4,205,917.22</u>
SUMA PASIVO Y PATRIMONIO		<u>4,249,178.67</u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

**ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(CIFRAS EXPRESADAS EN Q.)**

<u>INGRESOS</u>	5,233,670.76
Intereses Bancarios	905.72
Cuotas Ordinarias	4,003,000.00
Ingresos Formulario Único	2,750.00
Otros Ingresos	1,197,788.98
Donativos	29,226.06
	4,885,740.70
<u>EGRESOS</u>	
Personal Permanente	1,084,259.36
Otras Remuneraciones Personal Temporal	1,960,890.20
Aporte Patronal IGSS	111,173.82
Dietas Junta Directiva	88,970.00
Gastos de Representación	410,087.04
Prestaciones Laborales	400,834.66
Teléfonos	91,656.37
Publicidad y Propaganda	151,311.75
Correos y Telégrafos	20,546.40
Viáticos	52,019.72
Mantenimientos y Reparaciones	143,319.44
Impuestos, Derechos y Tasas	2,377.87
Servicios de Atención y Protocolo	171,777.96
Otros Servicios no Personales	25,286.34
Combustibles y Lubricantes	43,387.07
Útiles de Oficina	58,978.91
Útiles de Cocina y Limpieza	6,416.06
Primas y Gastos de Seguros y Fianzas	51,637.74
Prendas de Vestir	10,809.99
Resultado del Ejercicio	<u><u>347,930.06</u></u>

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2,013
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES**

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Aumento de Patrimonio (Resultado del Ejercicio)	347,930.06
01. Cambios Netos en Activos y Pasivos que generaron efectivo	107,544.01
Disminución de cuentas por cobrar corto plazo	31,500.00
Disminución Cuenta por Cobrar Largo plazo	76,000.00
Aumento de Cuentas x Liquidar	-5,600.00
Aumento de Cuentas por pagar	5,653.55
Disminución de Retenciones Legales por Pagar	-9.54
Flujo de efectivo neto usado en actividades de operación	455,474.07
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adición de activos fijos	-22,421.94
Flujo de efectivo neto usado en actividades de inversión	-22,421.94
Flujo de Efectivo Neto	433,052.13
(+) Efectivo al Inicio del Período	250,513.50
Efectivo al Final del Período	683,565.63

Las notas adjuntas son parte de los estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2,013 (Cifras expresadas en quetzales)

NOTA 1. ANTECEDENTES

La Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala, -ANAM- se constituyó formalmente por el acuerdo gubernativo de fecha 19 de octubre de 1,960, y de acuerdo con sus estatutos es una entidad privada, no lucrativa, apartidaria, no religiosa y eminentemente democrática, al servicio exclusivo de las municipalidades de la República de Guatemala, para defender la autonomía e intereses de las mismas.

El patrimonio de la Asociación se integra con todos los bienes, derechos y acciones que adquiere por cualquier título legal. Realizará sus fines y se sostendrá financieramente con las cuotas que aportan las municipalidades asociadas, subvenciones, legados, herencias o donaciones que se otorguen a favor de la entidad.

NOTA 2. POLITICAS CONTABLES

A continuación las principales políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros.

Base Contable: Los Estados Financieros son preparados sobre la base de efectivo, en la cual los ingresos se reconocen cuando se reciben y los gastos cuando se desembolsan. Esta base contable es comprensible en instituciones no lucrativas, diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El sistema contable utilizado en -ANAM-, tiene su base en operaciones que están contenidas en el formulario 200-B Caja Fiscal, en la que se describen los ingresos y egresos ocurridos durante los períodos fiscales.

2.1. Reconocimiento de los Ingresos: -ANAM-, registra los ingresos de acuerdo con el método de lo devengado.

2.2. Propiedad, Planta y Equipo: Las adquisiciones de la propiedad, planta y equipo se valorizan y registran al costo de adquisición. Las mejoras que prolongan la vida útil se capitalizan y los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se registran como gastos en el período en que incurren.

NOTA 3. UNIDAD MONETARIA:

Los Estados Financieros de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala, -ANAM-, están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA 4. PERIODO FISCAL:

El período fiscal de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala, -ANAM-, inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre del mismo año.

NOTA 5. CAJA Y BANCOS:

Este rubro, fue corroborado con los estados de cuenta de los bancos que se detallan a continuación.

(Cifras expresadas en Quetzales)

Banco G y T Continental	337,636.19
Crédito Hipotecario Nacional	77,852.58
Banrural	61,307.27
Banrural/Formulario Único	47,000.00
Banrural Asambleas y Capacitaciones	119,769.59
TOTAL	683,565.63

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO:

Esta cuenta está integrada por las cuotas ordinarias que serán debitadas a las municipalidades en el mes de enero.

(Cifras expresadas en Quetzales)

Cuotas Ordinarias	344,000.00
TOTAL	344,000.00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO:

Está integrada por municipalidades que adeudan a la entidad cuotas ordinarias de más de 2 años de antigüedad.

DEPARTAMENTOS	VALORES
Guatemala	15,500.00
El Progreso	55,500.00
Sacatepéquez	102,000.00
Chimaltenango	86,000.00
Escuintla	31,500.00
Santa Rosa	42,500.00
Sololá	152,500.00
Totonicapán	31,500.00
Quetzaltenango	193,500.00
Suchitepéquez	44,500.00
Retalhuleu	41,500.00
San Marcos	110,000.00
Huehuetenango	157,000.00
El Quiché	179,500.00
Baja Verapaz	51,000.00
Alta Verapaz	33,500.00
El Petén	61,000.00
Izabal	14,000.00
Zacapa	37,000.00
Chiquimula	74,500.00
Jalapa	32,500.00
Jutiapa	126,500.00
TOTAL DEUDA ACUMULADA	1,673,000.00

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR:

Esta cuenta está integrada por las dietas a alcaldes y Secretario Ejecutivo de la entidad a ser canceladas en el mes de enero de 2,014, al igual que la cuota patronal del IGSS.

(Cifras expresadas en Quetzales)

DIETAS:	
Rubelio Recinos Corea	2,000.00
Isaías Martínez Morales	1,000.00
Tito Natanael Vásquez	2,000.00
Edgar Augusto Coroy Juárez	2,000.00
Ricardo Maldonado Quiñónez	2,000.00
Augusto Gómez Sosa	2,000.00
José Antonio López Arévalo	2,000.00
Gilberto Alejandro Pérez Crispín	2,000.00
Blanca Odilia Alfaro Guerra	2,000.00
Gerson Rodolfo López Rodas	2,000.00
TOTAL	19,000.00
CUOTA IGSS PATRONAL:	9,526.18
TOTAL	28,526.18

NOTA 9. RETENCIONES LEGALES:

El saldo de esta cuenta queda integrado de la siguiente forma:

(Cifras expresadas en Quetzales)

Fianza de Fidelidad	463.68
Impuesto del timbre y papel sellado	600.00
IGSS Laboral	4,312.24
ISR	6,649.35
TOTAL	12,025.27