



Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Oswaldo Portillo, 2,016-2,020

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

La Unión, Zacapa, 29 de julio del año 2,016.

Licenciada:

Sonia Asucena Sagastume Flores,
Directora DAFIM.

Reciba un cordial saludo, de parte del señor Alcalde Municipal y Concejo Municipal a la vez le deseo éxitos en sus labores diarias.

En base al informe de auditoria de fecha 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015 enviado a la DAFIM según fecha 23 de junio del año en curso, se le hace saber que se implementen y se tome nota a las recomendación siguiente: Proceda a realizar el traslado de las retenciones efectuadas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal de manera inmediata.

Agradeciendo su fina atención a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,

Oswaldo Octavio Portillo Navas.
Alcalde Municipal.



¡¡ Unidos Al Desarrollo!!



Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Oswaldo Portillo, 2,016-2,020

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

La Unión, Zacapa, 29 de julio del año 2,016.

Licenciada:

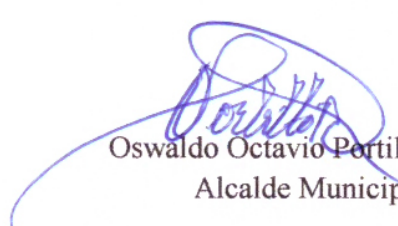
Sonia Asucena Sagastume Flores,
Directora DAFIM.

Reciba un cordial saludo, de parte del señor Alcalde Municipal y Concejo Municipal a la vez le deseo éxitos en sus labores diarias.


En base al informe de auditoria de fecha 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015 enviado a la DAFIM según fecha 23 de junio del año en curso, se le hace saber que se implementen y se tome nota a las recomendaciones siguientes: Para que realice los depósitos monetarios de recaudo en forma diaria o a mas tardar al día siguiente; tal y como lo establece la normativa legal.

Agradeciendo su fina atención a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,


Oswaldo Octavio Portillo Navas.
Alcalde Municipal.




29-07-16

¡¡ Unidos Al Desarrollo!!



Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Oswaldo Portillo, 2,016-2,020

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

La Unión, Zacapa, 29 de julio del año 2,016.

Licenciada:

Sonia Asucena Sagastume Flores,

Directora DAFIM.

Reciba un cordial saludo, de parte del señor Alcalde Municipal y Concejo Municipal a la vez le deseo éxitos en sus labores diarias.

En base al informe de auditoria de fecha 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015 enviado a la DAFIM según fecha 23 de junio del año en curso, se le hace saber que se implementen y se tome nota a las recomendaciones siguientes: Para que elabore anualmente la programación de compras, suministros y contrataciones, remitiendo el mismo al Ministerio de Finanzas Públicas, de acuerdo a lo dispuesto en la normativa legal.

Agradeciendo su fina atención a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,

Oswaldo Octavio Portillo Navas
Alcalde Municipal.



¡¡ Unidos Al Desarrollo!!



Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Oswaldo Portillo, 2,016-2,020

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

La Unión, Zacapa, 29 de julio del año 2,016.

Licenciada:

Sonia Asucena Sagastume Flores,

Directora DAFIM.

Reciba un cordial saludo, de parte del señor Alcalde Municipal y Concejo Municipal a la vez le deseo éxitos en sus labores diarias.

En base al informe de auditoria de fecha 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015 enviado a la DAFIM según fecha 23 de junio del año en curso, se le hace saber que se implementen y se tome nota a las recomendaciones siguientes: Cuando realicen adquisiciones de bienes y servicios de menor cuantía, se sujeten a los dispuesto en el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal-MAFIM; debiendo tomar en cuenta al Encargado de Contabilidad.

Agradeciendo su fina atención a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,

Oswaldo Octavio Portillo Navas
Alcalde Municipal.



¡¡ Unidos Al Desarrollo!!



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 23 de mayo de 2016

Señor
Oswaldo Octavio Portillo Navas
Alcalde Municipal
Municipalidad de la Unión
Departamento de Zacapa

Señor (a) Alcalde Municipal:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los auditores gubernamentales; que oportunamente fueron nombrados para el efecto y, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley, son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.


Lic. César Armando Elías Ajcá
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas



RECIBIDO POR:

Fecha: _____

Hora: _____

Firma: _____

Nombre y Apellido: _____

Cargo: _____

Sello Entidad
Auditada:



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN
DEPARTAMENTO DE ZACAPA
AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



GUATEMALA, MAYO DE 2016

ÍNDICE

Página

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 1 |
| 1.1 Base Legal | 1 |
| 1.2 Función | 1 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA | 2 |
| 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA | 2 |
| 3.1 Área Financiera | 2 |
| 3.1.1 Generales | 2 |
| 3.1.2 Específicos | 2 |
| 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA | 3 |
| 4.1 Área Financiera | 3 |
| 4.2 Área Técnica | 4 |
| 5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS | 4 |
| 5.1 Información Financiera y Presupuestaria | 4 |
| 5.1.1 Balance General | 4 |
| 5.1.2 Estado de Resultados | 7 |
| 5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos | 7 |
| 5.2 Otros Aspectos | 8 |
| 5.2.1 Plan Operativo Anual | 8 |
| 5.2.2 Plan Anual de Auditoría | 9 |
| 5.2.3 Convenios | 9 |
| 5.2.4 Donaciones | 9 |
| 5.2.5 Préstamos | 9 |
| 5.2.6 Transferencias | 9 |
| 5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad | 9 |
| 5.3 Estados Financieros | 11 |
| 5.3.1 Balance General | 11 |



| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.3.2 Estado de Resultados | 12 |
| 5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos | 13 |
| 5.3.4 Notas a los Estados Financieros | 14 |
| 6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 21 |
| Hallazgos Relacionados con el Control Interno | 21 |
| Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables | 22 |
| 7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR | 43 |
| 8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO | 44 |
| 9. COMISIÓN DE AUDITORÍA | 45 |
| INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS) | 46 |
| Visión (Anexo 1) | |
| Misión (Anexo 2) | |
| Estructura Orgánica (Anexo 3) | |
| Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato por Fuente de Financiamiento (Anexo 4) | |
| Reporte de Ejecución de Obras realizadas por Administración (Anexo 5) | |
| Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6) | |
| Nombramiento | |
| Forma Única de Estadística | |
| Formulario SR1 | |
| Anexo del Especialista | |



Guatemala, 23 de mayo de 2016

Señor
Oswaldo Octavio Portillo Navas
Alcalde Municipal
Municipalidad de la Unión
Departamento de Zacapa

Señor (a) Alcalde Municipal:

El (Los) Auditor (es) Gubernamental (es) designado (s) de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. (s) DAM-0379-2015 de fecha 08 de octubre de 2015, he (hemos) efectuado auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de la Unión, del Departamento de Zacapa, con el objetivo de evaluar la información financiera y presupuestaria contenida en el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria de Ingresos y Egresos, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015.

Nuestro examen incluyó la evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos en sus diferentes conceptos y de egresos a nivel de programas, actividades, proyectos, grupos y renglones presupuestarios de gastos, cuentas de activo, pasivo, patrimonio y resultados, mediante la aplicación de pruebas selectivas, de acuerdo a las áreas críticas, considerando la materialidad e importancia relativa de las mismas, y como resultado del trabajo realizado, se detectaron aspectos importantes a revelar, los cuales se describen a continuación:

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

1. Gastos realizados no se soportan adecuadamente



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

1. Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y suministros
2. Incumplimiento a normativa en el uso de Fondo Rotativo
3. Anticipos otorgados en porcentajes superiores a la ley
4. Inexistencia de Plan Anual de Compras
5. Depósitos no realizados inmediatamente
6. Incumplimiento a normas y disposiciones legales en compra de luminarias de alumbrado público
7. Deficiente gestión administrativa en la realización de pagos


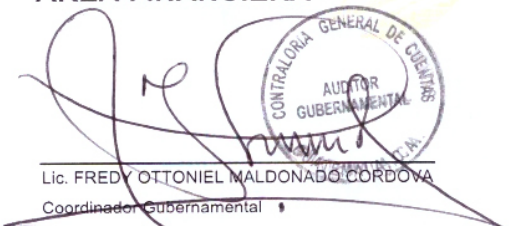
La Comisión de Auditoría nombrada se integra por el (los) auditor (es): Lic. Fredy Ottoniel Maldonado Cordova (Coordinador) y Lic. Oscar Antonio Montenegro Franco (Supervisor).

El (Los) hallazgo (s) que contiene (n) el presente informe, fue (fueron) discutido(s) por la comisión de auditoría con las personas responsables.

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

Atentamente,

ÁREA FINANCIERA



Lic. FREDY OTTONIEL MALDONADO CORDOVA
Coordinador Gubernamental



Lic. OSCAR ANTONIO MONTENEGRO FRANCO
Supervisor Gubernamental



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Base Legal

El municipio es una institución autónoma del Derecho Público, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos y de conformidad con sus características multiétnicas, pluriculturales y multilingües.

La autoridad del municipio, en representación de sus habitantes, es ejercida mediante el Concejo Municipal, el cual está integrado con el Alcalde, Síndicos y Concejales, electos directamente por sufragio universal y secreto para un período de cuatro años, pudiendo ser reelectos.

El Alcalde es el encargado de ejecutar y dar seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal.

La municipalidad con sus dependencias administrativas, es el ente encargado de prestar y administrar los servicios públicos municipales.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en la Constitución Política de la República de Guatemala, artículos 253, 254, 255 y 257 y el Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.

1.2 Función

El municipio, para la gestión de sus intereses, en el ámbito de sus competencias, puede promover toda clase de actividades económicas, sociales, culturales, ambientales, y prestar cuantos servicios contribuyan a mejorar la calidad de vida, a satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población del municipio.

Entre las competencias propias del municipio se citan las siguientes:

Formular y coordinar políticas, planes y programas relativos al abastecimiento domiciliario de agua; alcantarillado; alumbrado público; mercados; rastros; administración y autorización de cementerios; limpieza y ornato; al tratamiento de desechos y residuos sólidos; pavimentación de vías urbanas y su mantenimiento; regulación del transporte; gestión de biblioteca, parques y farmacias municipales; servicio de policía municipal; generación de energía eléctrica; delimitación de áreas para el funcionamiento de ciertos establecimientos comerciales; reforestación para la protección de la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuentes de agua y luchar contra el calentamiento global; y otras que le sean trasladadas por el Organismo Ejecutivo.



2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

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

El Acuerdo Gubernativo Número 192-2014, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y Normas Internacionales de Auditoría.

Nombramiento DAM-0379-2015 de fecha 08 de octubre de 2015.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Área Financiera

3.1.1 Generales

Evaluar la información financiera y presupuestaria contenida en el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria de Ingresos y Egresos, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015.

3.1.2 Específicos

- Verificar los saldos de las cuentas del Balance General, que por la materialidad y naturaleza sean significativos.
- Verificar los Ingresos y Gastos revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar que el Presupuesto de Ingresos y Egresos se haya ejecutado atendiendo a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia.
- Evaluar el adecuado cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas y otros aspectos legales aplicables.
- Evaluar la estructura de control interno, establecida en la entidad.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado de acuerdo al Plan Operativo Anual -POA- y de conformidad con los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.



- Comprobar que los registros presupuestarios de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunos y verificables de acuerdo a las normas presupuestarias y contables aplicables y se encuentren debidamente soportados con la documentación legal correspondiente.
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se hayan sometido al proceso legal establecido y contribuyan al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.
- Verificar que las obras de inversión en infraestructura física ejecutadas cumplan con los aspectos legales, administrativos y financieros que las rigen.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

4.1 Área Financiera

El examen comprendió la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, con énfasis en las áreas y cuentas consideradas significativas cuantitativamente y, de acuerdo a su naturaleza, determinadas como áreas críticas, incluidas en el Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, como se describe a continuación:

Del Balance General las cuentas siguientes: La Cuenta 1112 Bancos, Cuenta 1133, Anticipos, Cuenta 1230, Propiedad, Planta y Equipo y Cuenta 1241, Activo Intangible. Del Pasivo la Cuenta, 2113 Gastos del Personal a Pagar y Cuenta 2232, Préstamos Internos a Largo Plazo.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: Cuenta 5142 Venta de Servicios, Cuenta 5172 Transferencias Corrientes del Sector Público y del Area de Gastos la Cuenta 6111, Remuneraciones.

Del Estado de Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del área de Ingresos, los siguientes rubros: Clase 10 Ingresos no Tributarios, Clase 16 Tranferencias Corrientes y Clase 17 Transferencias de capital.

Del área de Egresos, los Programas siguientes: 01 Actividades Centrales, 11 Servicios Públicos y mejoramiento de las condiciones de Salud y ambiente, 13 Red Vial, 15 Producción y Desarrollo, considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes:



Actividades Centrales, Grupo 0, Grupo 01 y en el Programa Salud y Ambiente el Grupo 0 y Grupo 3.

Se verificaron los documentos legales que respaldan las modificaciones presupuestarias para establecer el presupuesto vigente aprobado para los programas presupuestarios y se verificó el Plan Operativo Anual así como el Plan Anual de Auditoría.

4.2 Área Técnica

De conformidad con el Acuerdo No. A-033-2013, de fecha 26 de febrero de 2013, de la Contraloría General de Cuentas, se envió solicitud a la Dirección de Infraestructura Pública, mediante Oficio Número OF.DAM-0271-2016, de fecha 23 de febrero de 2016, para auditar el área técnica de los proyectos detallados en dicho oficio, quienes rendirán informe por separado.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

5.1 Información Financiera y Presupuestaria

5.1.1 Balance General

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

ACTIVO

Bancos

Al 31 de diciembre de 2015, la Cuenta 1112 Bancos, presenta disponibilidades por un valor de Q679,202.27, integrada por dos cuentas bancarias, como se resume a continuación: Banco Crédito Hipotecario Nacional Cuenta Número 700002014 con un saldo disponible de Q.0.00 y Banco de Desarrollo Rural con un saldo disponible de Q679,202.27. Se revisaron las respectivas conciliaciones bancarias.

Activo Exigible

Anticipos

Al 31 de diciembre de 2015, la Cuenta 1133, Anticipos, mismos que corresponden al 20% entregados a proyectos celebrados, mismos que se derivan de convenios celebrados con el Consejo Departamental de Desarrollo de Zacapa, la mencionada cuenta se encuentra integrada de la siguiente manera:



| Snip | No. Contrato | Nombre del Proyecto | 20% Anticipo |
|--------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 122233 | 06-2015 | Ampliación Escuela Primaria Caserío El Plan, aldea Agua Fria, La Unión, Zacapa | Q54,800.00 |
| 111187 | 01-2015 | Mejoramiento Camino Rural Caserío Corozal Abajo a Aldea Cumbre Alta la Escuela, La Unión, Zacapa | Q271,706.00 |
| 132235 | 03-2015 | Mejoramiento Camino rural Colonia Tres Marías Aldea la Jigua, La Unión, Zacapa. | Q95,400.00 |
| 111172 | 05-2014 | Ampliación Escuela Primaria Caserío Cantón Quebrada, Aldea Cumbre Alta la Escuela, La Unión, Zacapa. | Q2,600.00 |
| | | Total | Q424,560.00 |

Propiedad, Planta y Equipo.

Al 31 de Diciembre de 2015, la Cuenta 1230, Propiedad Planta y Equipo, presenta un saldo de Q30,897,154.48, el cual se integra de la manera siguiente: Cuenta 1231 Propiedad Planta y Equipo en Operación por Q86,367.68, Cuenta 1232, Maquinaria y Equipo por Q1,108,901.07, Cuenta 1233, Tierras y Terrenos por Q1,178,666.59, Cuenta 1234 Construcciones en Proceso por Q22,612,895.42, Cuenta 1237, Otros Activos Fijos por Q40,110.00 y Cuenta 1238, Bienes de Uso Común por Q5,870,213.72.

Activo Intangible

En esta cuenta se registraron proyectos de inversión social, estudios de pre inversión, tales como: Levantamientos topográficos, diseños, elaboración de maquetas, estudios de impacto ambiental, así como la compra de licencias por software, la cual asciende a un monto de Q8,446,147.69.

PASIVO

Pasivo Corriente

Cuentas a Pagar a Corto Plazo

Al 31 de diciembre de 2015, la cuenta 2113 Gastos del Personal a Pagar, se integra de la siguiente manera:



| Código de Retención | Descripción | Valor |
|---------------------|---------------------------------------------|-------------|
| 102 | Amortización banco de los Trabajadores | Q2,344.28 |
| 118 | Plan de Prestaciones del Empleado Municipal | Q59,139.90 |
| 201 | IGSS | Q549,897.77 |
| 202 | Prima de Fianza | Q.770.31 |
| 205 | ISR Dietas | Q6,900.00 |
| 206 | ISR Sobre Relación de Dependencia | Q20,423.84 |
| 211 | Retenciones Judiciales | Q6,860.00 |
| 122 | Timbres y Papel Sellado | Q1,350.00 |
| Total | | Q647,686.10 |

Los pagos corresponden a años anteriores al 2015, por tal motivo se formuló el hallazgo de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables número 7.

Pasivo no Corriente

Préstamos Internos a Largo Plazo

Se encuentra integrado por la cuenta 2232, Préstamos Internos a Largo Plazo, el cual presenta un saldo de Q76,407.04, corresponde a crédito con el Instituto de Fomento Municipal, mediante el Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, Número 19.09.0015.008, con dicho préstamo se financió el proyecto denominado "Compra de terreno para lotificación que atienda de forma ordenada el crecimiento poblacional de la cabecera municipal."

Deuda Pública y Efectos a Pagar a Largo Plazo.

Documentos a Pagar a Largo Plazo

Se encuentra integrada por la Cuenta 2221, Saldo por pagar con el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social IGSS, por valor de Q553,414.10, originada por la firma de convenios de pago.



PATRIMONIO

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Al 31 de diciembre del 2015, la cuenta 3111, Transferencias y Contribuciones de Capital recibidas, presentan un saldo acumulado de Q106,930,360.14, saldo integrado por transferencias de capital recibidas así como contribuciones de capital, habiendo recibido en el año 2015 la cantidad de Q2,354,213.58.

5.1.2 Estado de Resultados

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

Ingresos

Venta de Servicios

La Cuenta 5142, registra por concepto de venta de servicios durante el ejercicio fiscal 2015, la cantidad de Q135,874.75, provenientes de cuentas bancarias a nombre de la municipalidad y de la rendición de cuentas de los recibos 31-B.

Transferencias del Sector Público

La Cuenta 5172 Transferencias del Sector Público, al 31 de diciembre de 2015, presenta un saldo de Q2,354,213.58, provenientes del Ministerio de Finanzas Público de Fondos del Situado Constitucional.

Gastos

La Cuenta 6110 Gastos de Consumo con saldo al 31 de diciembre de 2015 por el monto de Q13,648,861.38, se integra en tres subcuentas, siendo las siguientes: 6111 Remuneraciones por la cantidad de Q4,100,552.60, Cuenta 6112 Bienes y Servicios por la cantidad de Q1,083,916.88 y Cuenta 6113 Depreciaciones y Amortizaciones por la cantidad de Q8,464,391.90.

5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El presupuesto de Ingresos y Egresos de la Municipalidad, para el ejercicio fiscal 2015, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal de fecha 11 de diciembre 2014, según Acta número 50-2014.



Ingresos

El Presupuesto de ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2015, asciende a la cantidad de Q14,703,115.61, el cual tuvo una ampliación de Q5,979,581.44, para un presupuesto vigente de Q20,632,697.05, ejecutándose la cantidad de Q17,339,978.02, en las diferentes clases de ingresos, que se detallan a continuación: 10 Ingresos no tributarios por la cantidad de Q182,042.42, 11 Ingresos no Tributarios por la cantidad de Q98,959.06, 13 Venta de Bienes por la cantidad de Q5,393.50, 14 Ingresos de operación por la cantidad de Q185,302.90, 15 Rentas de la Propiedad por la cantidad de Q37,125.00, 16 Transferencias Corrientes por la cantidad de Q2,354,213.58 y 17 Transferencias de Capital por la cantidad de Q14,476,942.56, según muestra de auditoría se procedió a revisar la clase de ingresos: Transferencias de Capital que representa el 83.48% del total de la ejecución presupuestaria de ingresos.

El aporte de la Asignación Constitucional y de las asignaciones de leyes específicas correspondientes al mes de diciembre de 2015, fueron acreditadas por el Ministerio de Finanzas Públicas, durante el mes de febrero 2016, por un monto de Q1,144,930.31, según registros del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN GL-, dicho aporte no fue evaluado en el proceso de auditoría.

Egresos

El presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2015, asciende a la cantidad de Q14,703,115.61, el cual tuvo una ampliación de Q5,979,581.44, para un presupuesto vigente de Q20,682,697.05, ejecutándose la cantidad de Q17,189,406.34, integrados de la siguiente manera: 1) Actividades Centrales por la cantidad de Q2,803,218.90, de la cual se evaluó una muestra de Q1,100,120.00, que corresponde al 39.2%, 2) Servicios Públicos y Mejoramiento de Condiciones de Salud y Ambiente, por la cantidad de Q3,280,189.42, de lo cual se evaluó la cantidad de Q1,890,898.00, que equivale al 57%, 12 Gestión Educativa, por la cantidad de Q1,430,550.00 se evaluó la cantidad de Q1,200,000.00, que equivale al 83%, 13, Red Vial por la cantidad de Q3,043,202.04, de los cuales se revisó una muestra de Q2,500,000.00 que equivale al 82%, 15 Producción y Desarrollo por la cantidad de Q4,824,228.25, de los cuales se revisó la cantidad de Q2,850,000.00 que equivale al 59%.

5.2 Otros Aspectos

5.2.1 Plan Operativo Anual

Se comprobó que el Plan Operativo anual, fue actualizado por las ampliaciones y transferencias presupuestarias realizadas en el período auditado.



5.2.2 Plan Anual de Auditoría

El Plan Anual de Auditoría Interna, fue actualizado por la máxima autoridad y trasladado a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo estipulado por la Ley.

5.2.3 Convenios

La Municipalidad de la Unión Zacapa, reportó que al 31 de diciembre de 2015, tiene convenios vigentes con el Consejo Departamental de Desarrollo de Zacapa.

5.2.4 Donaciones

La Municipalidad de la Unión, Zacapa, reportó que durante el ejercicio fiscal 2015, no recibió donaciones.

5.2.5 Préstamos

La Municipalidad de la Unión, Zacapa, durante el ejercicio fiscal 2015, no efectuó préstamos.

5.2.6 Transferencias

La Municipalidad de la Unión, Departamento de Zacapa, no reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organismos, efectuados en el año 2015.

5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

La Municipalidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada, SICOIN GL.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la municipalidad público y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, y adjudicó 14 concursos, 03 bajo la modalidad de Licitación Pública y 11 bajo la modalidad de Cotización Pública, y 01 concursos finalizados desiertos, según reporte de Guatecompras generado al 31 de diciembre de 2015.

De los eventos realizados y publicados, se seleccionó una muestra para su



evaluación, correspondiente al año 2015 y años anteriores; siendo los siguientes:

| No. | Año | NOG | DESCRIPCIÓN | MONTO Q | MODALIDAD | ESTATUS |
|-----|------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|------------|
| 1 | 2015 | 4166922 | Ampliación Escuela Primaria, Barrio El Centro, Aldea Lampocoy, La Unión, Zacapa | 274,000.00 | Cotización | En Proceso |
| 2 | 2015 | 4302869 | Mejoramiento Camino Rural, Aldea Peshja, La Unión, Zacapa | 931,500.00 | Licitación Pública | En Proceso |
| 3 | 2014 | 3515508 | Implementación de Programa de huertos familiares hambre 0, varias comunidades, La Unión, Zacapa | 449,599.50 | Cotización | Finalizado |
| 4 | 2014 | 3363317 | Construcción Instituto Básico, Aldea Timushan, La Unión, Zacapa | 820,000.00 | Cotización | Finalizado |

Sistema Nacional de Inversión Pública

La Municipalidad cumplió en su totalidad con registrar mensualmente, en el Módulo de Seguimiento Físico y Financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo.



5.3 Estados Financieros

5.3.1 Balance General



SICONGIL
MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA
Codigo entidad: 1210-1909

Página: Página 1 de 1
Fecha: 04/01/2016
Hora: 12:31:03p
R0685398.rpt

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
Al 31/12/2015

| ACTIVO | | PASIVO | |
|--------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------|----------------|
| 1100 ACTIVO | | 2100 PASIVO | |
| 1110 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE) | | 2110 PASIVO CORRIENTE | |
| 1111 ACTIVO DISPONIBLE | 679,302.27 | 2111 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO | |
| 1112 Bancos | 679,302.27 | 2113 Cuentas del Personal a Pagar | 647,686.10 |
| Total de ACTIVO DISPONIBLE | 679,302.27 | Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO | 647,686.10 |
| 1113 Activos pasivos | 434,566.60 | 2200 PASIVO NO CORRIENTE | |
| Total de ACTIVO EXIGIBLE | 1,113,868.87 | 2220 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | |
| Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE) | 1,113,868.87 | 2221 Préstamos Interinos de Largo Plazo | 76,407.64 |
| 1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO) | | Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO | 76,407.64 |
| 1210 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | 86,367.68 | 2222 Documentos a Pagar a Largo Plazo | 533,414.30 |
| 1211 Propiedad y Planta en Operación | 1,178,660.39 | Total de DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO | 533,414.30 |
| 1212 Maquinarias y Equipo | 1,108,301.97 | Total de PASIVO NO CORRIENTE | 679,821.14 |
| 1213 Factos y Tenencias | 1,178,660.39 | Total de PASIVO | 1,277,507.24 |
| 1214 Construcciones en Proceso | 22,612,895.42 | 3000 PATRIMONIO MUNICIPAL | |
| 1217 Otros Activos Fijos | 40,110.09 | 3100 PATRIMONIO NETO | |
| 1218 Bienes de Uso Común | 5,870,213.72 | 3110 Patrimonio Municipal | |
| Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO) | 30,897,151.18 | 3112 Resultado del Ejercicio | -11,440,213.40 |
| 1240 ACTIVO INTANGIBLE | | 3113 Reintegrador Acumulados de Egresos Anteriores | -56,329,387.54 |
| 1241 Activo Intangible Bando | 8,446,147.69 | 3111 Transacciones y Contribuciones de Capital Recibidas | 106,916,390.34 |
| Total de ACTIVO INTANGIBLE | 8,446,147.69 | Total de Patrimonio Municipal | 39,169,887.20 |
| Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO) | 39,343,302.17 | PATRIMONIO NETO | 39,169,887.20 |
| Total de ACTIVO | 40,447,064.44 | PATRIMONIO MUNICIPAL | 40,447,064.44 |
| Total de ACTIVO | 40,447,064.44 | Total Pasivo + Patrimonio | 40,447,064.44 |



5.3.2 Estado de Resultados



SICOINGL
MUNICIPALIDAD de LA UNION, ZACAPA
Codigo entidad: 1210-1909

Página: Página 1 de 1
Fecha: 04/01/2016
Hora: 12:30:13p.
R00015271.rpt

Estado Resultados
Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
Del:01/01/2015 al 31/12/2015

| CUENTA | DESCRIPCION CUENTA | MONTO (Q.) |
|--------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 5000 | INGRESOS | |
| 5100 | INGRESOS CORRIENTES | 2,863,035.46 |
| 5110 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 2,863,035.46 |
| 5111 | Impuestos Directos | 182,042.42 |
| 5112 | Impuestos Indirectos | 123,063.02 |
| 5120 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 58,979.40 |
| 5122 | Tasas | 98,959.06 |
| 5124 | Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones | 80,924.65 |
| 5129 | Otros Ingresos no Tributarios | 9,985.00 |
| 5140 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 8,050.01 |
| 5141 | Venta de Bienes | 190,695.40 |
| 5142 | Venta de Servicios | 54,820.65 |
| 5160 | INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD | 135,874.75 |
| 5163 | Arrendamiento de Inmuebles y Otros | 37,125.00 |
| 5170 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS | 37,125.00 |
| 5172 | Transferencias Corrientes del Sector Público | 2,354,213.58 |
| 6000 | GASTOS | 2,354,213.58 |
| 6100 | GASTOS CORRIENTES | 14,303,250.86 |
| 6110 | GASTOS DE CONSUMO | 14,303,250.86 |
| 6111 | Remuneraciones | 13,648,861.38 |
| 6112 | Bienes y Servicios | 4,100,552.60 |
| 6113 | Depreciación y Amortización | 1,083,916.88 |
| 6120 | INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD | 8,464,391.90 |
| 6121 | Intereses y Comisiones | 97,062.23 |
| 6124 | Otros Alquileres | 82,862.23 |
| 6140 | OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN | 14,200.00 |
| 6142 | Otras Pérdidas | 459,370.65 |
| 6180 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS | 459,370.65 |
| 6151 | Transferencias Otorgadas al Sector Privado | 97,956.60 |
| 6152 | Transferencias Otorgadas al Sector Público | 48,300.00 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | <u>-13,440,215.40</u> |

[Handwritten Signature]

 MUNICIPALIDAD DE LA UNION, ZACAPA
 OAFIM
 DIRECTOR FINANCIERO
 GUATEMALA, C.A.

[Handwritten Signature]

 MUNICIPALIDAD DE LA UNION, ZACAPA
 UDAIM

[Handwritten Signature]

 ALCALDESA MUNICIPAL
 LA UNION, ZACAPA
 GUATEMALA, C.A.



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos



Municipalidad de La Unión, Zacapa
 Administración Oswaldo Portillo, 2,016-2,020
 Tels: Fax 79418013, 79418029
 www.munilaunion.com
 Guatemala, C.A.

MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA
 ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
 (Cifras expresadas en quetzales)

| CLASE | DESCRIPCION | APROBADO | MODIFICADO | VIGENTE | EJECUTADO |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | INGRESOS | 14,703,115.61 | 5,979,581.44 | 20,682,697.05 | 17,339,978.02 |
| 10 | INGRESOS TRIBUTARIOS | 233,970.00 | 0.00 | 233,970.00 | 182,042.42 |
| 11 | INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 43,300.00 | 0.00 | 43,300.00 | 98,959.06 |
| 13 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA | 7,350.00 | 0.00 | 7,350.00 | 5,392.50 |
| 14 | INGRESOS DE OPERACIÓN | 274,000.00 | 0.00 | 274,000.00 | 185,302.90 |
| 15 | RENTAS DE LA PROPIEDAD | 60,000.00 | 0.00 | 60,000.00 | 37,125.00 |
| 16 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2,341,474.33 | 194,689.63 | 2,536,163.96 | 2,354,213.58 |
| 17 | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 11,743,021.28 | 5,763,204.73 | 17,506,226.01 | 14,476,942.66 |
| 18 | RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 23 | DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS | 0.00 | 20,133.02 | 20,133.02 | 0.00 |
| 24 | ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO | 0.00 | 1,554.06 | 1,554.06 | 0.00 |
| CODIGO PROGRAMA | EGRESOS | 14,703,115.61 | 5,979,581.44 | 20,682,697.05 | 17,188,406.34 |
| 01 | ACTIVIDADES CENTRALES | 2,848,094.33 | 204,396.56 | 3,052,490.89 | 2,803,218.90 |
| 11 | SERVICIOS PUBLICOS Y MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES DE SALUD Y AMBIENTE | 3,040,626.36 | 495,255.58 | 3,535,881.94 | 3,280,189.22 |
| 12 | GESTION EDUCATIVA | 230,030.92 | 1,550,140.00 | 1,780,170.92 | 1,430,550.00 |
| 13 | RED VIAL | 1,843,855.63 | 3,207,330.23 | 5,051,185.86 | 3,043,202.04 |
| 14 | SERVICIOS SOCIALES, CULTURALES Y DEPORTIVOS | 1,862,651.22 | 1,224,353.87 | 3,087,005.09 | 285,224.00 |
| 15 | PRODUCCIÓN Y DESARROLLO | 2,763,226.56 | 2,247,101.85 | 5,010,328.41 | 4,824,228.25 |
| 16 | ADMINISTRACIÓN DE OBRAS | 820,947.02 | 174,506.74 | 995,453.76 | 427,904.00 |
| 99 | PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS | 1,489,683.57 | 321,697.82 | 1,811,381.39 | 1,094,899.93 |
| | SUPERAVIT DEL EJERCICIO | | | | 150,571.68 |

RESUMEN

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| INGRESOS EJECUTADOS | 17,339,978.02 |
| EGRESOS EJECUTADOS | 17,188,406.34 |
| Superavit Presupuestario | 150,571.68 |

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 La Unión, Departamento de Zacapa, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal-SICOINGL, dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2015, un Superavit Presupuestario de CIENTO CINCUENTA MIL QUINIENTOS SETENTA Y OCHO QUETZALES CON SESENTA Y OCHO CENTAVOS (150,571.68).

Oscar Rolando Herrarte
 Director de AFIM



Lic. Mercedes Martínez Chávez
 Auditora Interna



Marcinela Cerdón Salguero
 Alcaldesa Municipal

:: Unidos Al Desarrollo ::



5.3.4 Notas a los Estados Financieros



Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2015 MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA

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 al 31 de marzo de 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, el cual estipula que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable.

NOTA No. 2 UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la entidad Municipalidad del Futuro, están expresados en Quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

NOTA No. 3 PERÍODO FISCAL

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. 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 Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el cual estipula que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable.

NOTA No. 5 PLATAFORMA INFORMÁTICA

A partir del año 2006 los registros de los ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAFMUNI- los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que se efectúan en los módulos del Sistema Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, desde el año 2009 los registros de ingresos y egresos se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales –SICOIN GL-, siendo una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real.

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !





Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

NOTAS A CUENTAS DEL BALANCE GENERAL

Son las notas que revelan información relevante a cuentas de Activo Corriente, Propiedad Planta y Equipo, Construcciones en proceso, y Activos Intangibles. Revelan información de los pasivos corrientes y obligaciones adquiridas por La Municipalidad a corto y largo plazo y la variación del patrimonio municipal.

NOTA No. 6

BANCOS 1112

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Tesorería Municipal y aperturadas en los bancos del sistema: Crédito Hipotecario Nacional y Desarrollo Rural las cuales están conformadas por fondo común y donaciones

Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta bancos ascendió a **Q. 679,202.27** Los saldos de la cuenta monetaria se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre 2015.

| ORIGEN DE CUENTA | No. CUENTA | NOMBRE | SALDOEN QUETZALES |
|-----------------------------------|------------|------------------------------------------------------------|----------------------|
| TESORERÍA (Aporte Constitucional) | 700002014 | Municipalidad de la Unión | Q. 0.00 |
| TESORERÍA (CUT) | 3088027111 | Cuenta Única del Tesoro, Municipalidad de La Unión, Zacapa | Q. 679,202.27 |
| TOTAL DE BANCOS | | | Q. 679,202.27 |

NOTA No. 7

ACTIVO EXIGIBLE (Cuenta Contable 1133)

Es una cuenta de activo corriente la cual esta integrada por el 20% de anticipo para aquellos proyectos que de acuerdo al convenio celebrado con Consejos de Desarrollo Urbano y Rural de Zacapa (CODEDE) son pagados a principios de la obra de forma tripartita, afectando la fuente de financiamiento de CODEDE, la fuente designada por parte de la municipalidad para la ejecución de la obra y la mano de obra de la comunidad. La cuenta según el balance general al 31 de diciembre de 2015 se encuentra detallada de la siguiente manera:

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !





Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

| SNIP | SMIP | No. CONTRATO | NOMBRE PROYECTO | 20% de Anticipo |
|--------------|------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 132233 | 249 | 06-2015 | AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO EL PLAN, ALDEA AGUA FRIA, LA UNION, ZACAPA | Q 54,800.00 |
| 111187 | 246 | 01-2015 | MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CASERIO COROZAL ABAJO A ALDEA CUMBRE ALTA LA ESCUELA, LA UNION, ZACAPA | Q 271,706.00 |
| 132235 | 250 | 03-2015 | MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COLONIA TRES MARIAS ALDEA LA JIGUA, LA UNION, ZACAPA | Q 95,400.00 |
| 111172 | 244 | 05-2014 | AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO CANTON QUEBRADA, ALDEA CUMBRE ALTA LA ESCUELA, LA UNION, ZACAPA | Q 2,600.00 |
| Total | | | | Q 424,560.00 |

NOTA No. 8

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Cuenta Contable 1200)

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q. 30, 897,154.48** 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 a excepción de las construcciones en proceso como se expone más adelante.

La cuenta 1234 construcciones en proceso asciende a la cantidad de **Q. 22, 612,895.42** las cuales están incluidas en el libro de inventario físico. Incluyen el costo de construcciones en proceso de uso común por **Q. 13, 455,385.03** y construcciones en proceso de uso no común por **Q. 9, 157,510.39**

| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCION | VALOR |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------|
| 1231 1 0 | Edificios e Instalaciones | Q. 86,367.68 |
| 1232 1 0 | De Producción | Q. 23,250.00 |
| 1232 3 0 | De Oficina y Muebles | Q. 488,079.83 |
| 1232 5 0 | Educacional Cultural y Recreativa | Q. 124,025.00 |
| 1232 6 0 | De Transporte | Q. 401,689.24 |
| 1232 7 0 | De Comunicaciones | Q. 58,008.00 |
| 1232 8 0 | Herramientas | Q. 7,049.00 |
| 1233 0 0 | Tierras y Terrenos | Q. 1,178,666.59 |

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !





Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

| | | | |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----|-------------------------|
| 1234 1 0 | Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común | Q. | 13,455,385.03 |
| 1234 2 0 | Construcciones en Proceso de Bienes de no Uso Común | Q. | 9,157,510.39 |
| 1237 0 0 | Otros Activos Fijos | Q. | 46,910.00 |
| 1238 0 0 | Bienes de Uso Común | Q. | 5,870,213.72 |
| TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | Q. 30,897,154.48 |

CUADRO COMPARATIVO

Propiedad, Planta y Equipo

Balance General - Libro de Inventario Físico

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------|----|---------------|---------------|
| Total Libro de Inventario de la Municipalidad al 31/08/2015 | | Q. | 30,897,154.48 |
| Total Propiedad Planta y Equipó del Balance General al 31/08/2015 | Q. | 2,414,045.34 | |
| (+) Construcciones en Proceso | Q. | 22,612,895.42 | |
| (+) Bienes de Uso Común | Q. | 5,870,213.72 | |
| Diferencia | | Q. | 0.00 |

NOTA No.9

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (INVERSION SOCIAL) (Cuenta Contable 1241)

En esta cuenta se registran los proyectos de inversión social, estudios de pre inversión tales como levantamientos topográficos, diseños, elaboración de marquetas, estudios de impacto ambiental, compra de licencias por software. Y asciende a la cantidad de **Q. 8, 446,147.69.**

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !





Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

NOTA No. 10

GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR (Cuenta Contable 2113)

Se integra específicamente por el valor de las retenciones laborales descontadas al personal realizadas en el mes de diciembre de 2015 y que se paga en los plazos establecidos según las normas legales.

| CODIGO RETENCION | DESCRIPCION | VALOR |
|------------------|---------------------------------------------|----------------------|
| 102 | Amortización banco de los trabajadores | Q. 2,344.28 |
| 118 | Plan de Prestaciones del Empleado Municipal | Q. 59,139.90 |
| 201 | IGSS | Q. 549,897.77 |
| 202 | Primas de Fianza | Q. 770.31 |
| 205 | ISR Dietas | Q. 6,900.00 |
| 206 | ISR Sobre Relación de Dependencia | Q. 20,423.84 |
| 211 | Retenciones Judiciales | Q. 6,860.00 |
| 122 | Timbres y Papel Sellado | Q. 1,350.00 |
| | TOTAL | Q. 647,686.10 |

NOTA No. 11

DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2221)

Corresponde al saldo por pagar que a la fecha la Municipalidad adeuda al INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL -IGSS- originados por la firma de Convenio de Pago.

| INSTITUCION | FECHA DE VENCIMIENTO | VALOR |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| INSTITUTO GUALTEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL | --- | Q.553,414.10 |
| | TOTAL | Q.553,414.10 |

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !





Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

NOTA No. 12

PRESTAMOS INTERNOS A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2232)

Este monto representa la deuda al 31 diciembre 2015 con el INFOM y Banco de Desarrollo Rural

| No. | NOMBRE DEL PRESTAMO | SALDO | FECHA DE VENCIMIENTO |
|-----|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| 1 | CRÉDITO INFOM No. 19.09.0015.008 | Q. 76,407.04 | 31-03-2016 |
| | TOTAL | Q. 76,407.04 | |

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 otras destinados a la ejecución de proyectos de inversión física o social, provenientes de transferencias de capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de diciembre 2015 asciende a la cantidad de **Q. 106,960,360.14**.

NOTA No. 14

RESULTADOS ACUMULADOS DE AÑOS ANTERIORES Y RESULTADO DEL EJERCICIO (Cuenta Contable 3112)

El resultado del ejercicio representa la diferencia entre los Ingresos y Egresos de funcionamiento registrados al 31 de diciembre 2015, en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un ahorro de la gestión y así también se muestran los resultados acumulados de ejercicio anteriores producto de la gestión municipal.

| DESCRIPCION DE LA CUENTA | VALOR |
|------------------------------------------|-------------------------|
| Resultados Acumulados de Años Anteriores | Q. -56,320,587.54 |
| Resultado del Ejercicio | Q. -11,440,215.40 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | Q. 67,760,802.94 |

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !





Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

NOTA 15

INGRESOS (Cuentas Contables 5000)

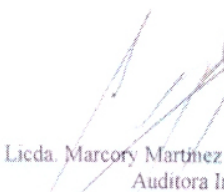
Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre son producto de la gestión municipal y Transferencias Corrientes del Sector Público y Privado. Los ingresos percibidos productos de la gestión municipal se generaron a través de los mecanismos de recaudación implantados por la municipalidad 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. 2, 863,035.46**.


NOTA 16

GASTOS (Cuenta Contable 6000)

Los gastos que se muestran en el estado de resultados, reflejan las erogaciones provenientes de la gestión municipal correspondiente a gastos de funcionamiento al 31 de diciembre por concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición 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, 303,250.86**.


 P.C. Oscar Rolando Ferrate
 Director Financiero


 Licda. Marcory Martínez Chavez de Yanes
 Auditora Interna

Vo. Bo. 
 Marianela Córdón Salguero
 Alcaldesa Municipal

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Gastos realizados no se soportan adecuadamente

Condición

En el programa 15 Producción y Desarrollo, se realizaron gastos en el renglón 211, alimentos para personas, mediante cheque número 24128, expediente sicoin gl 3394, por concepto de almuerzos y gaseosas, proporcionadas a personas que participaron en el desfile de inauguración de la feria municipal, por montos totales de Q.38,000.00; con el IVA incluido, sin embargo dicho expediente no cuenta con el listado de personas participantes.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 2.6 Documentos de Respaldo, establece: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y 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 lo tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Causa

La Alcaldesa Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, aprueban erogaciones, sin disponer de la documentación de respaldo correspondiente.

Efecto

Pagos sin contar oportunamente con la documentación de respaldo, situación que no promueve la transparencia.

Recomendación

La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que en lo sucesivo no se efectúen, ni



autoricen gastos que no dispongan de la documentación de soporte necesaria.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2016, la Señora Marianela Cordon Salguero de Sosa, quién fungió en el cargo de Alcaldesa Municipal y el Señor Oscar Rolando Herrarte, quien fungió en el cargo de Director de Administración Financiera Integrada Municipal, ambos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, manifiestan: "Las municipalidades siempre colaboran con parte de los gastos de feria patronal y titular del municipio y generalmente se le dejan aquellos gastos que puedan ser documentados con facturas del gasto. Pero nunca este tipo de gasto se han soportado también con listado de participantes y sería un proceso bastante delicado y difícil debido al número de personas que participan de actividades como desfiles de inauguración de feria. Generalmente los documentos contables (facturas) han sido suficientes para soportar dicha erogación."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para, Alcaldesa Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en virtud que en los comentarios vertidos, admiten que realizaron gastos en el renglón 211, alimentos para personas y únicamente adjuntaron como documentación de soporte la factura contable, no incluyendo a dicho expedientes los listados de personas participantes en el evento.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 16, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| ALCALDESA MUNICIPAL | MARIANELA (S.O.N.) CORDON SALGUERO DE SOSA | 15,000.00 |
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | 8,000.00 |
| Total | | Q. 23,000.00 |

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y suministros



Condición

En el programa 15 Producción y Desarrollo, renglón 262 "Combustibles y Lubricantes", según muestra de auditoría, se comprobó que la municipalidad realizó compras por la cantidad de Q.330,785.00, con IVA incluido y bajo la modalidad de compra directa, obviando el proceso de cotización pública, a continuación se presenta el siguiente detalle:

| No.CHEQUE Y/O CUR | EXPEDIENTE | DESCRIPCIÓN | FACTURA | FECHA | MONTO TOTAL (Q) | NIT DEL PROVEEDOR | PROVEEDOR |
|-------------------|------------|--------------------------------------|----------------------------|------------|-----------------|-------------------|----------------------------------------------------------------|
| 24494 | 3419 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22995 | 24-02-2015 | 26,650.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 24493 | 3418 | Compra de combustibles y Lubricantes | 23608 | 21-04-2015 | 22,000.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 24498 | 3423 | Compra de combustibles y Lubricantes | 23614, 23612, 23611 | 01-06-2015 | 35,150.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 24495 | 3420 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22988, 22994, 23615 | 01-06-2015 | 25,850.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 24492 | 3417 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22998, 23616, 23617, 22997 | 01-06-2015 | 10,700.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 23865 | 3327 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22333, 22336, 22334, 22335 | 26-02-2015 | 32,990.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 23866 | 3328 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22337, 22340, 22339, 22338 | 26-02-2015 | 26,450.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo |



| | | | | | | | |
|-------|------|--------------------------------------|------------------------------------------|------------|------------|-----------|----------------------------------------------------------------|
| | | | | | | | Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 23868 | 3330 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22129, 22131 | 26-02-2015 | 30,025.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 22130 | 3331 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22130 | 26-02-2015 | 23,400.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 23870 | 3332 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22343, 22132, 22341, 22137, 22133, 22342 | 26-02-2015 | 20,600.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 24325 | 3407 | Compra de combustibles y Lubricantes | 19840 | 03-05-2015 | 1,900.00 | 2495770-4 | Gasolinera El Centro Prop. Alba Esperanza Mejía Galdámez. |
| 24073 | 3369 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22989, 22990, 22991, 22993 | 26-03-2015 | 34,570.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| 24074 | 3370 | Compra de combustibles y Lubricantes | 22996 | 26-03-2015 | 40,500.00 | 1487033-9 | Mini Gasolinera Cordón Arroyo Prop. José Nery Cordón Arellanos |
| TOTAL | | | | | 330,785.00 | | |

Criterio

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 81, establece “El Funcionario o empleado público que fraccione en cualquier forma la negociación con el objeto de evadir la práctica de la cotización y licitación, será sancionado con una multa equivalente al dos punto cinco por ciento (2.5%) del valor total de la negociación, se haya o no suscrito contrato.”



El Acuerdo Gubernativo Número 1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 55, Fraccionamiento, establece: "Se entiende por fraccionamiento cuando debiendo sujetarse la negociación por su monto, al procedimiento de licitación o cotización, se fraccione deliberadamente con el propósito de evadir la práctica de cualquiera de dichos procedimientos."

Causa

La Comisión de Finanzas del Concejo Municipal, la Alcaldesa Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, aprobaron la adquisición de Combustibles y Lubricantes para los vehículos municipales, obviando el proceso de cotización pública.

Efecto

Incumplimiento en los procesos de contrataciones de bienes y ejecución del gasto público.

Recomendación

El Concejo Municipal debe girar instrucciones a la Comisión de Finanzas, Alcaldesa Municipal y este a su vez al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que cuando realicen eventos de contrataciones de bienes y servicios, se sujeten a lo dispuesto en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, evitando así la practica del fraccionamiento.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2015, la Señora Marianela Cordón Salguero de Sosa, quien fungió en el cargo de Alcaldesa Municipal, la Comisión de Finanzas, misma que estaba integrada por los señores; Asbel Ivan Suchité Arroyo, quien fungió en el cargo de Concejal Primero, Señor Héctor Alfredo Gutiérrez Díaz, quien fungió en el cargo de Síndico Primero y el Señor Oscar Rolando Herrarte, quien fungió en el cargo de Director de Administración Financiera Integrada Municipal, todos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, manifiestan: "En el período 2015, en el renglón 262 (combustibles y lubricantes) del programa 15 Producción y Desarrollo se realizaron compras de combustible sin contrato pero se debe tomar en cuenta que en un pueblo con los problemas geográficos, topográficos y de lluvias, no siempre se consume las mismas cantidades de combustible; de hecho en el presente año se tenía inicialmente presupuestado un gasto considerado eficiente en cada uno de los programas, pero los mismos problemas de lluvias generaron nuevos gastos en el transcurso del año. Además, se debe tomar en cuenta la fluctuación de precios de combustibles y el hecho de que solo exista una mini gasolinera que trabaje con la Municipalidad en el pueblo, ya que la otra no trabaja en la modalidad de crédito".



"En ningún momento se pretendió obviar procesos de contrataciones, sino más bien el consumo se pretendía que fuera menor, pero muchos factores afectaron al mismo. Por lo mismo suplicamos sus consideraciones para que éste asunto no vaya llegar a sanciones considerando también que éste tipo de situaciones no se habían dado anteriormente y ya entregamos la administración."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para la Alcaldesa Municipal, Concejal Primero, Síndico Primero y Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en virtud que en los comentarios vertidos aceptan que realizaron compras de combustibles sin realizar los respectivos eventos de cotización pública.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Artículo 81, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| CONCEJAL PRIMERO | ASBEL IVAN SUCHITE ARROYO | 7,383.59 |
| ALCALDESA MUNICIPAL | MARIANELA (S.O.N.) CORDON SALGUERO DE SOSA | 7,383.59 |
| SINDICO PRIMERO | HECTOR ALFREDO GUTIERREZ DIAZ | 7,383.59 |
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | 7,383.59 |
| Total | | Q. 29,534.36 |

Hallazgo No. 2

Incumplimiento a normativa en el uso de Fondo Rotativo

Condición

Al realizar arqueo del fondo rotativo que fue autorizado mediante ACTA No. 02-2015 de fecha 15 de enero de 2015 y que es por un monto de Q.15,000.00, recursos que son destinados para pagos de menor cuantía, se determino que estos no habían sido liquidados, pese a que habían sido utilizados en su totalidad.

Criterio

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, numeral 4.6.2, responsabilidad de los fondos rotativos, inciso a), establece: "Podrá efectuar las rendiciones cuando se haya utilizado como mínimo el 25% de su monto".

Causa

Falta de supervisión del Director de Administración Financiera Integrada Municipal, hacia el encargado de contabilidad, en el manejo de liquidación y control del fondo



rotativo.

Efecto

No tener disponibilidad de recursos para gastos emergentes de menor cuantía.

Recomendación

La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y este a su vez al encargado del Fondo Rotativo, para que cuando realicen adquisiciones de bienes y servicios de menor cuantía, se sujeten a lo dispuesto en el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal-MAFIM.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2016, el Señor Oscar Rolando Herrarte, quien fungió como Director de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiesta: "De acuerdo a lo dispuesto por el Honorable Concejo Municipal, cada principio de año se realiza una selección de la persona que manejará el Fondo Rotativo puesto que el Director Financiero no puede manejar dicho fondo ni efectivo. Derivado de esto, existe un acuerdo de Concejo Municipal donde se le nombra al Encargado de Contabilidad como la persona encargada de administrar el Fondo Rotativo durante el año. El Director Financiero debe supervisar y fiscalizar cada una de las rendiciones que se realicen cuando los fondos se vayan debilitando, pero no le convierte en el encargado de supervisar cada uno de los movimientos individuales. Precisamente por eso existen las rendiciones frecuentes en las que se revisan los movimientos y se cuantifica los valores en documentos y en efectivo restante. El documento Acuerdo Municipal mediante el cual se le da esa responsabilidad es un documento legal y serio".

El Encargado de Contabilidad no se manifestó.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal y el Encargado de Contabilidad, en virtud que en el comentario vertido admite que él es encargado de supervisar y fiscalizar el fondo rotativo, sin embargo; no efectuó una adecuada supervisión y el encargado de contabilidad no compareció a la discusión y no envió sus pruebas de descargo, así mismo se comprobó que no cumplió con la normativa legal referente a la liquidación del fondo rotativo.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General



Contraloría General de Cuentas

de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 7, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | 2,000.00 |
| ENCARGADO DE CONTABILIDAD | EDDY ALBERTO CORDON BUEZO | 750.00 |
| Total | | Q. 2,750.00 |

Hallazgo No. 3

Anticipos otorgados en porcentajes superiores a la ley

Condición

Al efectuar el análisis de los expedientes de los Contratos suscritos, específicamente de la fuente 21, "IVA PAZ.", se determinó que se suscribió el contrato número 02-2015, "Implementación Programa de Huertos Familiares, para hambre cero, Varias Comunidades, La Unión, Zacapa", por valor de Q449,599.50, con la empresa denominada Construcciones Innovadoras, consistente en dotación de insumos agrícolas y asesoría agrícola, proyecto que se encuentran finalizado y las erogaciones se realizaron en el renglón 189, "Otros estudios y/o Servicios", sin embargo se determinó que el anticipo otorgado a la empresa fue equivalente al 20% del monto total del contrato, tal y como se describe a continuación:

| No. Cheque/ Cur | No. Expediente | Descripción | Proveedor | No. Factura | Fecha | Valor Total (Q) |
|-----------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|-----------|-----------------|
| 23575 | 1428 | PROYECTO DENOMINADO IMPLEMENTACIÓN PROGRAMA DE HUERTOS FAMILIARES PARA HAMBRE CERO. VARIAS COMUNIDADES-ANTICIPO 20% | CONSTRUCCIONES INNOVADORAS | 210 | 29-1-2015 | 90,000.00 |

Criterio

El Decreto 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, establece en su artículo 58, Anticipo, "en construcción de obras puede otorgarse un anticipo supervisado hasta del 20% del valor del contrato. El porcentaje anterior se calcula sobre el valor original del contrato sin tomar en cuenta el valor del equipo que se adquiera mediante de cartas de crédito abiertas por la entidad contratante".

"Podrá entregarse anticipo supervisado hasta del veinte por ciento (20%) en contrataciones de bienes por fabricar localmente y hasta del diez por ciento (10%), cuando se trate de servicios de consultoría....."

Causa

La Alcaldesa Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada



Municipal, no velaron porque se otorgaran los anticipos en los porcentajes legales autorizados.

Efecto

Menoscabo de los intereses del Estado al otorgar anticipos por arriba del porcentaje legalmente autorizado.

Recomendación

La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que cuando otorgue los anticipos verifique los porcentajes legales.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2016, la Señora Marianela Cordón Salguero de Sosa, quien fungió como Alcaldesa Municipal y el Señor Oscar Rolando Herrarte, quien fungió como Director de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiestan: "El anticipo para el proyecto "Implementación Programa de Huertos Familiares, para Hambre Cero, Varias Comunidades, La Unión, Zacapa" se realizó de forma y en monto correcto de acuerdo a los siguientes puntos: a) El proyecto no se trata de servicios de consultoría sino de implementación y el programa, Pero si se analiza el nombre de dicho renglón no solo habla de estudios sino también de servicios y la palabra servicios abarca muchos campos (Por lo mismo es que en cada campo de renglones se deja el finalizado en 9 para abarcar aquellos campos que no se pueden determinar), b) Ya que se trata de proyectos tripartitos con Consejos de Desarrollo y la Comunidad, en el convenio se deben respetar también las regulaciones internas y Consejos de Desarrollo requiere que cada uno de los avances financieros que ellos entregan sea pagado en el menor tiempo posible y luego emitir un reporte financiero en el cual se compruebe dicha erogación para sus archivos y así poder gestionar el siguiente traslado financiero, c) De alguna manera el tipo de proyecto no es de servicios de consultoría y sí incluye infraestructura en los Huertos que se construyeron, aunque no sean permanentes.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para la Alcaldesa Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en virtud que admiten que utilizaron el renglón 189 Otros Estudios y/o servicios y dieron el 20% en concepto de anticipo, cuando la normativa legal es clara al establecer que el máximo de porcentaje es del 10% cuando se trate de Estudios y/o servicios.



Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Número 57-92, del Congreso de la República, Artículo 83, y Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo Número 1056-92, Artículo 56, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| ALCALDESA MUNICIPAL | MARIANELA (S.O.N.) CORDON SALGUERO DE SOSA | 4,014.28 |
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | 4,014.28 |
| Total | | Q. 8,028.56 |

Hallazgo No. 4

Inexistencia de Plan Anual de Compras

Condición

Al verificar el sistema de Guatecompras y al solicitar por escrito dicho plan, se comprobó que no elaboraron el Plan Anual de Compras, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, y en consecuencia el mismo no fue remitido a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas.

Criterio

El Decreto 57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 4, Programación de Negociaciones, establece. "Para la eficaz aplicación de la presente ley, las entidades públicas, antes del inicio del ejercicio fiscal deberán programar las compras, suministros y contrataciones que tengan que hacerse durante el mismo.

El Acuerdo Gubernativo No. 394-2008, del Presidente de la República, de fecha 23 de diciembre de 2008, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas, Artículo 41. Atribuciones de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Numeral 7, establece: "Requerir de todas las entidades del sector público sus programas de compras, para su optimización y elaboración de estadísticas".

Causa

Incumplimiento de la normativa legal vigente, por parte del Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en la elaboración y envío de la programación anual de compras.



Efecto

Riesgo que las compras y contrataciones que efectuó la Municipalidad, no se realicen dentro de un marco de transparencia; y la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, no cuente con información oportuna, para su optimización y elaboración de estadísticas.

Recomendación

La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que elabore anualmente la programación de compras, suministros y contrataciones, remitiendo el mismo al Ministerio de Finanzas Públicas, de acuerdo a lo dispuesto en la normativa legal.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2016, la Señora Marienela Córdón Salguero de Sosa, quien fungió como Alcaldesa Municipal y el Señor Oscar Rolando Herrarte, quien fungió como Director de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiestan: "En lo concerniente al Plan Anual de compras la única excusa que se puede presentar es que, si fue elaborado y remitido a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas. Pero por razones que se desconocen no se encontró la copia con sello de recibido de dicha Dirección."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para la Alcaldesa Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en virtud que no presentaron el respectivo Plan Anual de Compras correspondiente al año 2015 a las instancias correspondientes, así mismo no lo ingresaron al Portal de Guatecompras.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 25, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| ALCALDESA MUNICIPAL | MARIANELA (S.O.N.) CORDON SALGUERO DE SOSA | 15,000.00 |
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | 8,000.00 |
| Total | | Q. 23,000.00 |

Hallazgo No. 5



Depósitos no realizados inmediatamente

Condición

En la evaluación de la cuenta 1112 Bancos, en el área de ingresos, se comprobó mediante los cierres de caja diario, generados por el Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales-SICOIN GL, que los depósitos en efectivo, no se realizan en forma diaria o al día siguiente, evidenciándose este hecho, con la comparación de las fechas de cierre de caja Diario, realizadas en la Cuenta No. 3088002805, a nombre de la Municipalidad de la Unión, Zacapa, tal y como se detalla a continuación:

| Item | Fecha de Ingreso | Número de Forma Oficial 7B | Fecha de Deposito | Monto de Deposito | Número de Boleta | Días de Atraso |
|------|------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| 1 | 09-7-2015 | 7,594.42 | | | | |
| 2 | 09-7-2015 | 8,494.16 | | | | |
| 3 | 09-7-2015 | 7,779.49 | | | | |
| 4 | 09-7-2015 | 11,879.32 | | | | |
| 5 | 09-7-2015 | 1,820.91 | | | | |
| 6 | 09-7-2015 | 1,544.05 | | | | |
| 7 | 09-7-2015 | 995.61 | | | | |
| 8 | 09-7-2015 | 3,203.73 | | | | |
| 9 | 09-7-2015 | 3,166.84 | | | | |
| 10 | 09-7-2015 | 3,039.07 | | | | |
| 11 | 09-7-2015 | 3,971.51 | 27-08-2015 | 53,490.11 | 5682321 | 49 días |
| 12 | 09-7-2015 | 31,456.15 | 27-08-2015 | 31,456.15 | 5682320 | 49 días |
| | Totales | 84,946.26 | | 84,946.26 | | |

Criterio

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, numeral 4.1, Normas de Control interno, inciso b), Deposito Intacto de los ingresos, establece: “Los ingresos recaudados deben depositarse por cada cierre de caja efectuado, en forma íntegra e intacta, en la Cuenta Única Pagadora que el Gobierno Local posea, en un Banco del Sistema autorizado por la Superintendencia de Bancos, de ser posible el mismo día o a más tardar, al día siguiente de dicho cierre.



Causa

La Alcaldesa Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no implementaron políticas de control, para darle seguimiento a los depósitos de los ingresos oportunamente.

Efecto

Riesgo en el uso de los recursos monetarios al no ser depositados oportunamente.

Recomendación

La Alcaldesa Municipal debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que realice los depósitos monetarios de recaudo en forma diaria o a más tardar al día siguiente, tal y como lo establece la normativa legal.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2016, la Señora Marianela Cordón Salguero, quien fungió como Alcaldesa Municipal y el Señor Oscar Rolando Herrarte, manifiestan: "Si se revisan días, meses y años anteriores de la administración 2012-2015 se puede evidenciar que lo que se afirma en el presente hallazgo es incorrecto, ya que siempre se ha tenido el sumo cuidado de depositar el día del ingreso o a más tardar el siguiente día por cuestiones bancarias o de horarios. Lo que sucedió con lo que se detalla en el presente hallazgo es que los cheques emitidos por ENERGUATE a nombre de MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA, no pueden ser depositados en la CUENTA ÚNICA DEL TESORO, ya que resultarían rechazados los depósitos por no llevar el nombre concreto y ser NO NEGOCIABLES. La Municipalidad de La Unión, Zacapa, utiliza una cuenta denominada MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA No. 3088002805 para cuestiones de cheques que lleguen a la Municipalidad con el nombre exacto, para posteriormente ser trasladados vía electrónica (transferencias bancarias) a la CUT. Por motivos que se desconocen el Banco de Desarrollo Rural había congelado o bloqueado dicha cuenta en esos días por falta de movimiento constante y actualizaciones de firmas y cuentahabientes. Iniciado el trámite de desbloqueo también se rectificó el nombre agregándole la palabra "DE" para no tener problemas en el futuro; todo ello hizo que el trámite se retrasara y se tuviera pendiente el depósito de los cheques mencionados, ya que si eran depositados en la Cuenta Única del Tesoro no avanzarían sino serían rechazados. Es injusto que esta administración sea castigada por una situación fortuita y de trámites bancarios cuando que siempre se ha tenido el ordenamiento y control interno en cuanto a los ingresos y egresos bancarios. Pedimos que sea considerado dicho hallazgo porque existen precedentes de orden y regulación en el uso de fondos solamente con el sistema bancario.



Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para, Alcaldesa Municipal y Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en virtud que en sus comentarios aceptan que no realizaron las gestiones correspondientes en el Banco del Sistema en donde se encuentra aperturada la cuenta denominada MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA, No. 3088003805, para poder realizar los depósitos de remanente emitidos por Energuate, en los plazos establecidos según la ley.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 17, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| ALCALDESA MUNICIPAL | MARIANELA (S.O.N.) CORDON SALGUERO DE SOSA | 30,000.00 |
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | 16,000.00 |
| Total | | Q. 46,000.00 |

Hallazgo No. 6

Incumplimiento a normas y disposiciones legales en compra de luminarias de alumbrado público

Condición

Se determinó que la Alcaldesa Municipal de la Unión, departamento de Zacapa, suscribió el Contrato Administrativo Número 01-2014, de fecha cinco de diciembre de 2014, denominado arrendamiento forzoso con Opción a compra de lámparas de alumbrado público, para el Municipio de la Unión, Departamento de Zacapa, con la empresa denominada 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, por un monto total de un millón cuatrocientos cincuenta y siete mil setecientos cincuenta quetzales exactos (Q.1,457,750.00), con el IVA incluido, dicho monto corresponde a una renta mensual de Q29,750.00 a un plazo de 49 meses, iniciando el uno de enero del 2015 y finalizando el 31 de enero del 2019.

En el Acta 048-2014, del Libro de Actas de Concejo Municipal de la Unión, Zacapa; de fecha diecinueve de junio del año 2014, numeral II, el Concejo Municipal en pleno faculta a la Alcaldesa a suscribir el contrato antes mencionado.

En la misma Acta en la que el Concejo Municipal faculta a la Alcaldesa Municipal a suscribir el contrato con la empresa antes descrita, en el numeral III, acuerdan: “Como garantía del pago de la renta de forma mensual, solicitar a la entidad



Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima, que se encargue de, en nombre de la Municipalidad, pagar mensualmente a 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, la renta que se fije contractualmente, para lo cual la autoriza desde ya a descontar dicho pago del monto recaudado en nombre de la Municipalidad en concepto de recaudación de tasa de alumbrado público.”

Derivado de la decisión tomada por la Alcaldesa Municipal y el Concejo Municipal, por medio del Acta 048-2014, de fecha 19 de junio del año 2014, en la cual se faculta a la Alcaldesa Municipal a firmar el contrato de arrendamiento antes descrito, se establecieron las siguientes deficiencias: a) El contrato tiene vigencia hasta el año 2019 y los ingresos propios que se recauden a través de la tasa municipal, están comprometidos como garantía de las obligaciones del contrato, pignorando los ingresos del período de la administración municipal y del período municipal. b) La Alcaldesa y el Concejo Municipal no realizaron los respectivos estudios de prefactibilidad, que demuestren cual es el costo de cada lámpara y cuál será el efecto financiero con el ahorro de la colocación de dichas lámparas. c) No existe un expediente debidamente conformado, ni un documento técnico que justifique el cambio de lámparas tradicionales a lámparas led. d) la empresa denominada 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, no es proveedor único de lámparas led, por lo que la modalidad de este evento tendría que haber sido un evento de Licitación Pública, e) A pesar de que la contratación se efectuó como caso de excepción, como proveedor único, no se encontró un expediente el cual se ubique las publicaciones en el Diario Oficial y en otro de mayor circulación.

La Municipalidad y la empresa denominada 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, acordaron el cambio de sistema de alumbrado público, mismo que será financiero por medio de la tasa municipal, misma que es recaudada por la empresa Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima y dicha empresa trasladara las cuotas establecidas en el contrato a la empresa 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima.

La Tasa Municipal no fue ingresado al SICOINGI, sin embargo fueron emitidos las formas oficiales números Forma 7-B número 205906 de fecha 21 de septiembre del año 2015, por un monto total de Q27,078.31, Forma 7-B número 205908 de fecha 21 de septiembre del año 2015, por un monto total de Q29,750.00 y Forma 7-B número 205910 de fecha 21 de septiembre del año 2015, por un monto total de Q29,750.00, así como tampoco se le dio ingreso a las cuentas bancarias de la Municipalidad de la Unión, Departamento de Zacapa.

Criterio

El Decreto No. 12-2002, del Congreso de la República, Código Municipal en el Artículo 110, establece: “Las municipalidades, para el logro de sus fines, podrán contratar préstamos cumpliendo con los requisitos legales establecidos para el



efecto. Deberán observar cuidadosamente el principio de capacidad de pago para no afectar las finanzas municipales y asegurar que el endeudamiento en que incurrir no afecte ni comprometa las finanzas públicas nacionales. Las municipalidades no podrán contraer obligaciones crediticias cuyo plazo de amortización exceda el período de gobierno del Concejo Municipal que las contrae, siempre que se apoye en las conclusiones y recomendaciones de los estudios técnicos de factibilidad que para el efecto se elaboren. Igualmente podrán emitir, negociar y colocar títulos-valores en el mercado nacional o en el exterior, para cuyo efecto deberán contar previamente con las opiniones del Organismo Ejecutivo y de la Junta Monetaria”.

La Constitución Política de la República de Guatemala, en el Artículo 154, establece: “Los funcionarios son depositarios de la autoridad, responsables legalmente por su conducta oficial, sujetos a la ley y jamás superiores a ella. Los funcionarios y empleados públicos están al servicio del Estado y no de partido político alguno. La función pública no es delegable, excepto en los casos señalados por la ley, y no podrá ejercerse sin prestar previamente juramento de la fidelidad a la Constitución”

El Decreto 89-2002, del Congreso de la República, Ley de Probidad, en el Artículo 4, establece: “Sujetos de responsabilidad. Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas aquellas personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o gratuitas especialmente: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vinculo presten sus servicios en el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas...”; en el artículo 6, establece: Principios de probidad. Son principios de probidad los siguientes. ...d) La prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo..”. y en el artículo 7, establece: “Funcionarios públicos. Los funcionarios públicos conforme los denomina el artículo 4 de esta ley, están obligados a desempeñar sus deberes, atribuciones, facultades y funciones con estricto apego a la Constitución Política de la República y, las leyes. En consecuencia, están sujetos a responsabilidades de carácter administrativo, civil y penal por las infracciones, omisiones, acciones, decisiones y resoluciones en que incurrieren en el ejercicio de su cargo”.

El Decreto No. 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, en el Artículo 29, establece: “Autorizadores de egresos. Los Ministros y los Secretarios de Estado, los Presidentes de los Organismos Legislativo y Judicial, así como la autoridad no colegiada que ocupe el nivel



jerárquico superior de las entidades descentralizadas y autónomas y de otras instituciones, serán autorizadores de egresos, en cuanto a sus respectivos presupuestos, Dichas facultades, de autorización de egresos, podrán delegarse a otro servidor público de la misma institución o al responsable de la ejecución del gasto”.

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal, en el numeral 4.4, establece: “Ejecución de Pagos La programación financiera constituye una propuesta que debe ser aprobada por las autoridades competentes, se concreta en la asignación de cuotas de pago que otorgarán disponibilidades financieras para ejecutar egresos contra la Cuenta Única del Tesoro Municipal y de ser necesaria, en acciones para obtener financiamiento que permitan cumplir con las obligaciones asumidas.

Cuando no exista disponibilidad financiera para realizar un pago de una cuenta escritural, se podrán realizar traslados entre cuentas escriturales mediante aprobación en Punto de Acta emitido por la Autoridad Superior, proceso que deberá quedar registrado por el Director Financiero o Encargado de la Tesorería Municipal, quien tendrá la responsabilidad de retribuir en el mismo ejercicio fiscal a la cuenta escritural prestadora, los fondos correspondientes, una vez la cuenta respectiva posea la disponibilidad necesaria.

Todos los pagos de las obligaciones a terceros, producto de la gestión municipal se pueden realizar a través de los siguientes mecanismos: mediante cheque voucher emitido directamente y en línea por el Sistema de Contabilidad Integrada Municipal a nombre del proveedor, o por abono en cuenta monetaria a través del sistema bancario”.

El Decreto No. 57-92, Del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, en el Artículo 44, numeral 1.10, establece: “Casos de excepción. Se establecen los siguientes casos de excepción...La compra y contratación de bienes, suministros y servicios con proveedores únicos. La calificación de proveedor y servicio único o exclusivo se hará conforme procedimiento que se establece en el reglamento de esta Ley...”.

El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, en el Artículo 20, establece: “Para establecer el extremo a que se refiere el numeral 1.10 del artículo 44 de la Ley, el organismo, dependencia o entidad interesada hará una publicación en el Diario Oficial y otra en uno de los diarios de mayor circulación en el país, invitando a los interesados en ofertar la contratación de los bienes suministros o servicios solicitados, señalando día, hora y lugar para que presenten su disposición a ofertar. En dicha invitación se especificarán las características de lo que se desea adquirir y el plazo para presentar la



manifestación de interés, el cual no podrá ser mayor de cinco (5) días hábiles a partir de la última publicación.

Se designará una comisión receptora formada por tres miembros nombrados por la autoridad administrativa superior de la dependencia interesada en la negociación. Si a la hora señalada no concurren, interesados o presentarse uno sólo, se hará constar en el acta de recepción y se procederá como sigue: a. En el primer caso la autoridad competente queda facultada para comprar o contratar directamente con cualquier persona. b. En el segundo, podrá contratar con el único interesado en ofertar. Si se presentare más de un oferente, la comisión receptora después de levantar el acta respectiva, procederá de inmediato a rendir un informe escrito a la autoridad superior de la entidad interesada en la negociación para que proceda a efectuar la licitación o cotización según sea el caso”.

Causa

Los integrantes del Concejo Municipal por carecer de un estudio de prefactibilidad no realizaron una adecuada planificación presupuestaria del ahorro financiero que represente el cambio de lámparas tradicionales a lámparas led, ya que además del pago mensual del valor del contrato, la municipalidad para el valor del consumo de las facturas de energía eléctrica y pagos adicionales, no existen boletas de depósitos bancarios en la Cuenta Única del Tesoro, provenientes del cobro de tasa municipal de alumbrado público, debido a que los fondos nunca ingresaron a las cajas de la Municipalidad y únicamente se realizaron operaciones contables, mismas que no fueron registradas en el SICOINGL.

Efecto

Derivado de la falta de análisis financiero y un estudio de prefactibilidad en la firma del contrato, ocasiona que no se tenga certeza si está percibiendo el ahorro esperado en las arcas municipales y falta de transparencia en el gasto municipal.

Recomendación

El Concejo Municipal, Alcaldesa Municipal y Director de Administración Financiera Integrada Municipal, deben de cumplir con la debida programación presupuestaria, ejecutando los programas de inversión y deben cumplir con el control bancario que todo movimiento de ingresos y egresos genera, registrándolos en el respectivo libro de Bancos.

Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2016, la Señora Marianela Cordón Salguero de Sosa, quien fungió como Alcaldesa Municipal, Señor Asbel Ivan Suchite Arroyo,



quien fungió como Concejal Primero, Señor José Gedeón López Pérez, quien fungió como Concejal Segundo, Señor Anatalio Vásquez Hernández, quien fungió como Concejal Tercero, Señor Carlos Adán León Hernández, quien fungió como Concejal Cuarto, Señor Delfino García Díaz, quien fungió como Concejal Quinto, Señor Héctor Alfredo Gutierrez Díaz, quien fungió como Síndico Primero, Señor Baudilio Esquivel López, quien fungió como Síndico Segundo y Señor Oscar Rolando Herrarte, quien fungió como Director de Administración Financiera Integrada Municipal, todos laboraron para la Municipalidad de la Unión, Departamento de Zacapa, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, manifiestan: " El Honorable Concejo Municipal de la Administración 2012-2016 en aras de contribuir con el ahorro en el consumo de energía eléctrica, suscribió dicho contrato con la empresa 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, confiando en que dicha empresa dijo tener antecedentes de contratos similares en otros municipios para el ahorro en un tiempo determinado del alumbrado público y por ende el pago minoritario de cada uno de los vecinos del municipio. De hecho, ENERGUATE por medio de personal de alta jerarquía dio su aval verbal a la municipalidad representada por su asesora jurídica juntamente con 5ND Productos Electrónicos, aduciendo que con la colocación de las lámparas led el consumo se vendría excesivamente abajo y que desde el primer mes se tendría un ahorro que daría para cancelar la cuota de Q. 29,750.00 e incluso quedaría un excedente que sería trasladado a la Municipalidad por medio de cheques de remanente de alumbrado público. Al finalizar el contrato, existía la modalidad y facilidad de compra del equipo y los vecinos en general tendrían un pago por alumbrado público sustancialmente barato en comparación con el que existía en el momento de iniciar el contrato. La empresa 5ND Productos Electrónicos y ENERGUATE no solamente incumplieron con lo pactado verbalmente, sino que se violaron otros puntos del contrato que se detallan a continuación: ¿a)as lámparas colocadas no son las que se habían estipulado en el contrato, sino que son de otras medidas, b)¿No se dio mantenimiento frecuente como se había dejado pactado, e incluso existen lámparas que ya dejaron de funcionar. c)¿Durante los primeros 4 meses del contrato ENERGUATE no trasladó absolutamente nada en concepto de cuota a la empresa 5ND Productos Electrónicos ni de remanente a la Municipalidad de La Unión, Zacapa, aduciendo que existía una deuda anterior de alumbrado público por parte de la Municipalidad, números que no pudieron ser explicados por ninguno de los empleados de ENERGUATE con los que el Director Financiero se entrevistó por éste asunto, incluso quedaron en citarnos nuevamente y enviarnos por correo documentación que explicaría claramente todo lo acontecido, cosa que no sucedió, d)¿ Hasta en el mes de septiembre de 2015 fueron entregados 3 cheques directamente a 5ND Productos Electrónicos uno por Q. 27,078.31, y dos documento que respalde el egreso de esos cheques se nos obligó a la Municipalidad a entregarles recibos forma 7-B por cada uno de los 3 cheques; los recibos fueron los siguientes 205906 (Q. 27,078.31), 205908 (Q. 29,750.00) y



205910 (Q. 29,750.00); pero dichos cheques nunca ingresaron a las arcas municipales sino que fueron entregados de empresa a empresa, a la municipalidad se le extendió una factura por cada cheque por parte de 5ND Productos Electrónicos los cuales no fueron operados puesto que debía hacerse una actualización del contrato por el retraso en el pago de los cheques por parte de ENERGUATE, de hecho quedaron en ponerse al día o bien hacer una ampliación y corrimiento del contrato. e) ¿También existe incumplimiento por parte de la empresa 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima en cuanto a que ellos fueron los que dijeron haber realizado el estudio de pre factibilidad juntamente con ENERGUATE de acuerdo al número de lámparas y al consumo de alumbrado público de La Unión, Zacapa. Ambas empresas dieron a conocer a la Municipalidad que de acuerdo al ahorro si era posible cumplir con la obligación con 5ND Productos Electrónicos y todavía un excedente a favor de la Municipalidad de La Unión, Zacapa. En resumen, la Municipalidad considera que la empresa 5ND Productos Electrónicos realizó un contrato fraudulento con la Municipalidad de La Unión, Zacapa, ya que endulzó a los miembros del Concejo Municipal diciendo que el proyecto se pagaba solo y ENERGUATE lo avaló (pero ENERGUATE no está sujeta a investigación puesto que no figura en el contrato, aunque si tuvo un peso enorme en la decisión del Honorable Concejo Municipal), por otra parte 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima si tiene la mayor responsabilidad ya que dijo a los miembros del Honorable Concejo Municipal que la Municipalidad no invertiría ni un centavo porque los remanentes cubrirían todo, posteriormente y luego de la revisión del machote del contrato, incluyeron sin que el Honorable Concejo Municipal supiera una cláusula que decía que si ENERGUATE no giraba algún pago, la Municipalidad de La Unión, Zacapa se comprometía a pagar cada cuota pendiente, cláusula que los miembros del Concejo Municipal desconocían que se había incluido. Por lo anteriormente descrito es oportuno hacer saber a la Contraloría General de Cuentas que la Municipalidad de La Unión, Zacapa se encuentra en trámite de un proceso de demanda por incumplimiento de contrato con la empresa 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima en los tribunales correspondientes.

Es oportuno hacer saber que el Director Financiero no formó parte de la integración del contrato en ninguna de sus partes, incluso se desconoce porqué se ve involucrado en el presente hallazgo, porque aunque hubieron cheques girados por parte de ENERGUATE, en ningún momento dichos cheques ingresaron a las arcas municipales sino que fueron directamente a las cuentas de la empresa 5ND Productos Electrónicos y de parte de la DAFIM solamente se giraron los recibos forma 7-B para que dichos cheques fueran entregados, pero de parte de la Dirección financiera de la Municipalidad de La Unión, Zacapa no existió intromisión en cuanto a las cláusulas del contrato ni de los desembolsos que ENERGUATE entregó a 5ND a excepción de los recibos emitidos que nunca fueron operados en los sistemas contables municipales. Por lo mismo, SOLICITO sea retirado el



nombre del Director Financiero del hallazgo por carecer de pruebas que lo involucren.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para la Alcaldesa Municipal, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Síndico Primero, Síndico Segundo y Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en virtud que en los comentarios efectuados admiten que realizaron la negociación, firmando el contrato respectivo con la empresa 5ND Productos Electrónicos, S.A. además admiten que la empresa Energuate traslado por cuenta de la Municipalidad de la Unión, Departamento de Zacapa, a la Empresa 5ND Productos Electrónicos, por montos de Q27,078.31, Q29,750.00 y Q29,750.00, mismos que es producto del remanente de la tasa de alumbrado municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal procedió a emitir las respectivas formas oficiales, mismas que no tienen respaldo financiero y no fueron registradas en el área de ingresos del SICOIN GL y en las respectivas cuentas bancarias de la Municipalidad.

Acciones Legales y Administrativas

Denuncia número DAJ-D-M-235-2016, presentada ante el Ministerio Público, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 30, en contra de:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|
| RESPONSABILIDAD MANCOMUNADA | | 1,457,750.00 |
| CONCEJAL PRIMERO | ASBEL IVAN SUCHITE ARROYO | |
| ALCALDESA MUNICIPAL | MARIANELA (S.O.N.) CORDON SALGUERO DE SOSA | |
| SINDICO PRIMERO | HECTOR ALFREDO GUTIERREZ DIAZ | |
| SINDICO SEGUNDO | BAUDILIO (S.O.N.) ESQUIVEL LOPEZ | |
| CONCEJAL SEGUNDO | JOSE GEDEON LOPEZ PEREZ | |
| CONCEJAL TERCERO | ANATALIO (S.O.N.) VASQUEZ HERNANDEZ | |
| CONCEJAL CUARTO | CARLOS ADAN LEON HERNANDEZ | |
| CONCEJAL QUINTO | DELFINO (S.O.N.) GARCIA DIAZ | |
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | |
| Total | | Q. 1,457,750.00 |

Hallazgo No. 7

Deficiente gestión administrativa en la realización de pagos

Condición

Se comprobó que la Municipalidad de la Unión, Departamento de Zacapa, no ha cumplido con el respectivo pago de la cuota laboral al Instituto Guatemalteco de



Seguridad Social, durante el periodo correspondiente al año 2015, por un monto de Q549,897.77 y al Plan de prestaciones del empleado municipal por un monto de Q59,139.90.

Criterio

El Acuerdo No. 1118, de la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Reglamento sobre Recaudación de Contribuciones al Régimen de Seguridad Social, artículo 6, indica: "Que Todo patrono formalmente inscrito en el Régimen de Seguridad Social debe entregar al Instituto, bajo su responsabilidad, dentro de los veinte primeros días de cada mes, la Planilla de Seguridad Social y sus soportes respectivos, y las cuotas correspondientes a los salarios pagados dentro del mes calendario anterior, salvo que el Instituto establezca su propio calendario de pagos."

El Decreto 44-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, Artículo 19, Financiamiento; establece: "El Plan de Prestaciones a que se refiere esta Ley, se financiará de la manera siguiente:c) Aportes de los trabajadores de la municipalidades afectas, personal administrativo del plan, y alcaldes municipales que optativamente acojan al Plan de Prestaciones, en lo que les beneficie." Indica además lo siguiente: "El monto de las contribuciones mensuales que corresponda pagar a los trabajadores municipales conforme al reglamento respectivo, se deducirán de los salarios de dichos trabajadores por el respectivo Tesorero Municipal.....La Contraloría General de Cuentas, velara por el estricto cumplimiento de esta disposición."

Causa

Incumplimiento a las Normas y Disposiciones Legales en el pago de las rentas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, debido al atraso en el traslado de rentas de años anteriores.

Efecto

Que las autoridades municipales en determinado momento destinen la disponibilidad de las retenciones efectuadas a un fin diferente al de trasladarlo al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y Plan de Prestaciones del Empleado Municipal, con el riesgo de que los empleados municipales no puedan gozar de los respectivos beneficios .

Recomendación

La Alcaldesa Municipal debe girar instrucciones al Director AFIM, para que proceda a realizar el traslado de las retenciones efectuadas, al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal de manera inmediata.



Comentario de los Responsables

En Nota s/n, de fecha 08 de abril de 2016, la Señora Marianela Córdón Salguero de Sosa, quien fungió como Alcaldesa Municipal y Señor Oscar Rolando Herrarte, quien fungió como Director de Administración Financiera Integrada Municipal, manifiestan: "Las deudas existentes con el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social IGSS y con el Plan de Prestaciones del Empleado Municipal PPEM del período 2015 se vieron afectados por varios factores económicos que cruzó esta Municipalidad en el inicio del año. Resulta que en el mes de febrero de 2014 fueron despedidos unos empleados y todo fue hecho con normalidad, pero por razones que se desconocen estos empleados siguieron un proceso en El Ministerio de Trabajo y en el Ministerio Público; debido al proceso, el Ministerio Público ordenó a la Municipalidad la reinstalación de 23 empleados de los despedidos en el mes de abril de 2015 y el pago de 14 meses de salarios caídos y solamente se pudieron negociar 5 pagos lo que ascendía a aproximadamente un millón de quetzales. Además de que, al ser reinstalados, se incrementaban los salarios mensuales en varias planillas a partir del mes de abril y todo el año se vio afectado en cuanto a salarios."

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para la Alcaldesa Municipal y para el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, en virtud que en los comentarios vertidos, aceptan que le dieron un mal tratamiento a los compromisos pendientes de pago por la Municipalidad.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 20, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| ALCALDESA MUNICIPAL | MARIANELA (S.O.N.) CORDON SALGUERO DE SOSA | 30,000.00 |
| DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | 16,000.00 |
| Total | | Q. 46,000.00 |

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente al año 2014, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación de las recomendaciones por parte de las personas responsables, estableciendo que cumplieron con las mismas.



8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO



Los funcionarios y empleados responsables de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo de cada hallazgo contenido en el presente informe.

| No. | NOMBRE | CARGO | PERÍODO |
|-----|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1 | MARIANELA (S.O.N) CORDON SALGUERO DE SOSA | ALCALDESA MUNICIPAL | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 2 | HECTOR ALFREDO GUTIERREZ DIAZ | SINDICO PRIMERO | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 3 | BAUDILIO (S.O.N) ESQUIVEL LOPEZ | SINDICO SEGUNDO | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 4 | ASBEL IVAN SUCHITE ARROYO | CONCEJAL PRIMERO | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 5 | JOSE GEDEON LOPEZ PEREZ | CONCEJAL SEGUNDO | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 6 | ANATALIO (S.O.N) VASQUEZ HERNANDEZ | CONCEJAL TERCERO | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 7 | CARLOS ADAN LEON HERNANDEZ | CONCEJAL CUARTO | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 8 | DELFINO (S.O.N) GARCIA DIAZ | CONCEJAL QUINTO | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 9 | BLANCA ELIZABETH DUQUE MORALES | SECRETARIA MUNICIPAL | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 10 | OSCAR ROLANDO HERRARTE (S.O.A) | DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL | 01/01/2015 - 31/12/2015 |
| 11 | EDDY ALBERTO CORDON BUEZO | ENCARGADO DE CONTABILIDAD | 01/01/2015 - 31/12/2015 |



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA



Lic. FREDY OTTONIEL MALDONADO CORDOVA
Coordinador Gubernamental



Lic. OSCAR ANTONIO MONTENEGRO FRANCO
Supervisor Gubernamental

GESTIÓN CONOCIDA POR

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son responsables del contenido y efecto legal del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en cumplimiento al proceso de oficialización que en ley corresponde.



Lic. Cristóbal Castellanos Salazar
Subdirector en Funciones
Dirección de Auditoría de Municipalidades
Contraloría General de Cuentas



Licda. Alma Raquel Villeda Erazo de Meléndez
Directora en Funciones
Dirección de Auditoría de Municipalidades
Contraloría General de Cuentas



INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)

Visión (Anexo 1)

"Lograr un Municipio prospero, tanto en lo económico como en lo social y cultural; promoviendo los valores como el respeto al derecho ajeno, el trabajo, la participación, la protección de nuestros recursos y la promoción de nuestra identidad, para ayudar a tener un mejor país, para herencia de nuestros descendientes."

Misión (Anexo 2)

"Servicio a todos los vecinos del municipio, sin importar su identidad, ideología, o condición social. Trabajar en equipo, con ética, responsabilidad y honestidad. Promover la participación ciudadana y lograr el desarrollo económico, social y cultural de todos, a través de la solidaridad y justicia social."



Estructura Orgánica (Anexo 3)



Municipalidad de La Unión, Zacapa

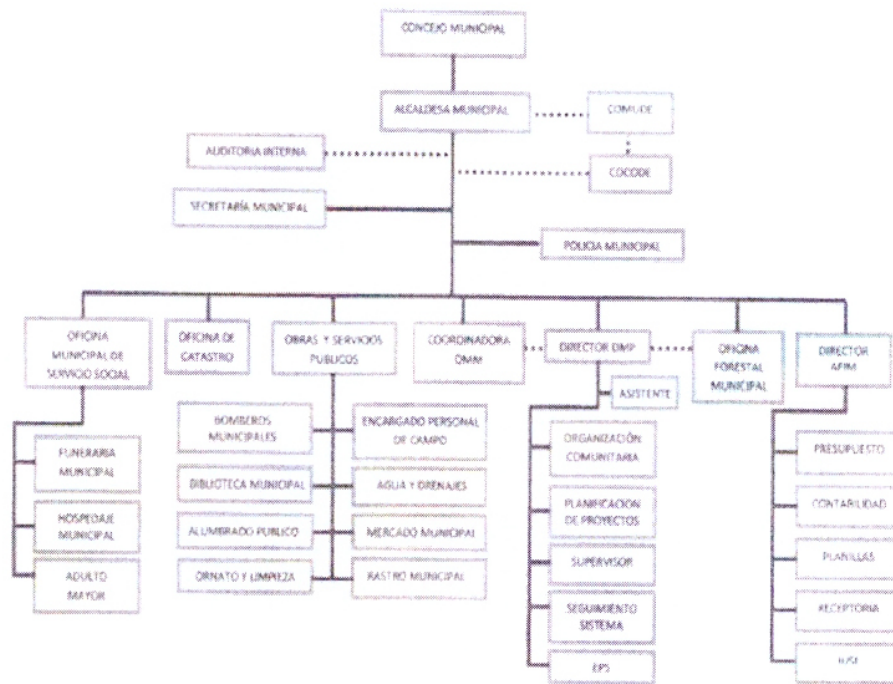
Administración Marianela Córdón, 2,012-2,016

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

ORGANIGRAMA MUNICIPAL



[Signature]

MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN ZACAPA
 DIRECTOR FINANCIERO
 LA UNIÓN - ZACAPA
 GUATEMALA, C.A.

[Signature]

ALCALDESA MUNICIPAL
 LA UNIÓN - ZACAPA
 GUATEMALA, C.A.

El cambio empieza ahora
¡ VAMOS POR UN MEJOR MUNICIPIO !

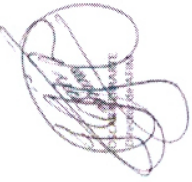


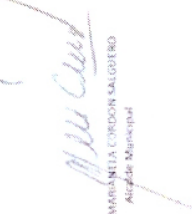
Reporte de Ejecución de Obras Realizadas por Contrato por Fuente de Financiamiento (Anexo 4)

MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA
REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR CONTRATO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en quetzales)

| Nº | CÓDIGO SAG | NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA | Nº DE CONTRATO | FECHA DEL CONTRATO | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | CONTRATISTA | FECHA DE INICIO | FECHA DE FINALIZACIÓN | MONTOS DEL CONTRATO | EJECUCIÓN DE LA OBRA DE ACUERDO A LOS ANTECEDENTES | EJECUCIÓN DE LA OBRA DE ACUERDO A LOS ANTECEDENTES | AVANCE FINANCIERO | | Nº DE AVANCE REPORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 |
|----|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|-----|---------------------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | VALOR | % | |
| 1 | 132231 | CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BARRIO ALDEA TEMOYUÁN, LA UNIÓN, ZACAPA | 001-2014 | 2/07/2014 | 12-00-000-000-001-332-23-0101-0004 12-00-000-000-001-332-23-0101-0004 | GERARDO GALDAMEZ | 12/09/2014 | 24/11/2014 | Q. 820,000.00 | 144,000.00 | Q. 820,000.00 | Q. 820,000.00 | 100 | 100 |
| 2 | 132247 | MEJORAMIENTO ESCUELA PRIMARIA EDUCACIÓN TECNOLÓGICA EL FLO. NUESTRO CAM. LA UNIÓN, ZACAPA | 003-2014 | 2/07/2014 | 0101-0001-000-0001-332-23-0101-0004 0101-0001-000-0001-332-23-0101-0004 | MARVIN PEREZ | 18/09/2014 | 2/12/2014 | Q. 348,000.00 | 69,600.00 | Q. 348,000.00 | Q. 348,000.00 | 100 | 100 |
| 3 | 132257 | CONSTRUCCIÓN PUERTO DE PASADUO BARRIO EL ZACAPA | 004-2014 | 2/07/2014 | 11-00-0001-000-0001-332-23-0101-0004 11-00-0001-000-0001-332-23-0101-0004 | DANY GALDAMEZ | 12/09/2014 | 1/12/2014 | Q. 349,500.00 | 69,900.00 | Q. 349,500.00 | Q. 349,500.00 | 100 | 100 |
| 4 | 131106 | AMPLIACION SISTEMA DE AGUAS CÁLIDAS ALDEA CHOYUAT, LA UNIÓN, ZACAPA | 002-2014 | 2/07/2014 | 11-00-0001-000-0001-332-23-0101-0004 11-00-0001-000-0001-332-23-0101-0004 | DANY GALDAMEZ | 12/09/2014 | 24/11/2014 | Q. 446,900.00 | 89,380.00 | Q. 446,900.00 | Q. 446,900.00 | 100 | 100 |
| 5 | 133177 | AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO CANTON GUERRA, ALDEA GUERRA, LA UNIÓN, ZACAPA | 005-2014 | 16/07/2014 | 0101-0001-000-0001-332-23-0101-0004 0101-0001-000-0001-332-23-0101-0004 | GERARDO GALDAMEZ | 12/09/2014 | 6/12/2014 | Q. 264,000.00 | 52,800.00 | Q. 264,000.00 | Q. 264,000.00 | 100 | 100 |
| 6 | | IMPLEMENTACION PROGRAMA DE PUERTOS FUERTES PARA MANEJO DE CUERPOS VAGOS ZONA URBANA LA UNIÓN, ZACAPA | 006-2014 | 24/09/2014 | 15-00-0001-000-0001-332-23-0101-0004 15-00-0001-000-0001-332-23-0101-0004 | MARVIN PEREZ | 2/10/2014 | 2/12/2014 | Q. 448,599.50 | 89,719.90 | Q. 448,599.50 | Q. 448,599.50 | 100 | 100 |

LA UNIÓN, ZACAPA, 25 de abril de 2016.


 Gerardo Galdamez
 Autor del Informe Municipal


 Marvina Espinoza
 Alcaldada Municipal



Reporte de Ejecución de Obras realizadas por Administración (Anexo 5)

MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA
REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR ADMINISTRACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(Cifras expresadas en quetzales)

| No. CODIGO SNIP | NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA | PARTIDA PRESUPUESTARIA | ACTA DE AUTORIZACIÓN DE LA OBRA | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | PROVEEDORES | FECHA DE INICIO | FECHA DE FINALIZACIÓN | COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA | EJECUCIÓN DEVENGADA EJERCICIOS ANTERIORES | EJECUCIÓN DEVENGADA EJERCICIO 2015 | AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 | | % DE AVANCE FÍSICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 |
|-----------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------|
| | | | | | | | | | | | VALOR | % | |
| | SIN MOVIMIENTO | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | 0.00 | | |

La Unión, Zacapa 25 de abril de 2016

[Firma]
 profa. MARIANELA CORDON SALGUERO
 Alcaldé Municipal

[Firma]
 Licda. MARCORY MARTINEZ FLORES
 Auditor Interno Municipal

[Firma]
 Licda. MARCORY MARTINEZ FLORES
 Auditor Interno Municipal

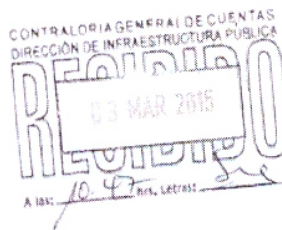




OF. DAM-0271-2016

Guatemala, 23 de febrero de 2016

Ingeniero
Ángel González Rodas
Director de Infraestructura Pública
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho.



Ingeniero González:

De manera atenta remito a usted, 03 solicitudes de Ingeniero Auditor, como se describe en cuadro adjunto, recibidas a la fecha en esta Dirección, correspondiente a las Fases de Auditoría de Presupuesto 2015, así como el avance físico de los proyectos; para que se sirva girar sus instrucciones a quienes correspondan, con el objeto de que se realice una evaluación física de los mismos.

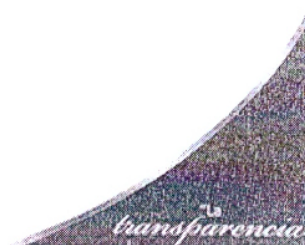
Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Licda. Alma Raquel Villeda Erazo
Subdirectora de Auditoría de Municipalidades



ARVE/djgc
Con 1 folio





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA**

DAM-0379-2015

Guatemala, 08 de octubre de 2015

Auditor(es) Gubernamental(es):

LIC. FREDY OTTONIEL MALDONADO CORDOVA -COORDINADOR-
LIC. OSCAR ANTONIO MONTENEGRO FRANCO -SUPERVISOR-

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y artículo 51 del Acuerdo Gubernativo Número 192-2014, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección los designa para que se constituyan en las oficinas de la TESORERÍA MUNICIPAL DE LA UNIÓN, ZACAPA CON LA CUENTA No. T3-19-9; para que practiquen Auditoría Financiera y Presupuestaria, por el período comprendido del 01/01/2015 al 31/12/2015. La presente auditoría debe realizarse en 2 Etapas, hasta finalizar la misma. La Primera Etapa comprende del 01/01/2015 al 31/08/2015 y la Segunda Etapa del 01/09/2015 al 31/12/2015.

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada.

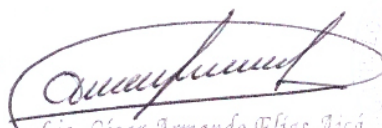
Se adjunta, en formato digital, información relevante de la entidad a auditar, relacionada con los eventos publicados en Guatecompras.

El resultado de sus actuaciones lo harán constar en informe, actas circunstanciadas que suscriban y papeles de trabajo que elaboren para el efecto, tomando y/o dictando las medidas de orden técnico, contable y legal que procedan. El informe final con sus respectivos papeles de trabajo deben presentarlo a esta Dirección de conformidad con el cronograma de trabajo de esta Dirección. El tiempo estimado para realizar la auditoría en la Primera Etapa es de 12 días a ejecutarse en el segundo semestre del 2015 y para la Segunda Etapa 15 días a ejecutarse en el primer semestre del 2016, el cual puede variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.


Lic. Carlos Alejandro de León
Director de Auditoría de Municipalidades
Contraloría General de Cuentas



Vo. Bo.


Lic. César Armando Elías Ajcá
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SRI

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| | | | |
|-----------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|
| Nombre de la Entidad | Tesorería Municipal de la Unión, Departamento de Zacapa | Dirección de la Entidad Auditada | Barrio El Centro La Unión, Zacapa |
| No. de Cuentadancia | T3-19-9 | Teléfonos de la Entidad Auditada | Tel 7941 8013 |
| Tipo de Auditoría | Financiera y Presupuestaria | Periodo Auditado | Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 |
| Nombreamiento | DAM-0379-2015 | No. Carta a la Gerencia y fecha | No se elaboró |
| Auditor Gubernamental | Lic. Fredy Ottoniel Maldonado Córdova | Supervisor | Lic. Oscar Antonio Montenegro Franco |

| No. | Condición y Recomendación | Nombre del Responsable | Situación | | Observaciones |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|---------------|
| | | | Realizada | No Cumplida | |
| 1 | HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO GASTOS REALIZADOS NO SE REPORTAN ADECUADAMENTE | | | | |
| | CONDICION En el programa 15 Producción y Desarrollo, se realizaron gastos en el renglón 211, alimentos para personas, mediante cheque número 24128, Expediente sicoin gl 3394, por concepto de almuerzos y gaseosas, proporcionadas a personas que participaron en el desfile de inauguración de la feria municipal, por montos totales de Q.38,000.00; con el IVA incluido, sin embargo dicho expediente no cuenta con el listado de personas participantes. | | | | |
| | RECOMENDACION La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que en lo sucesivo no se efectúen, ni autoricen gastos que no dispongan de la documentación de soporte necesaria. | Alcalde Municipal Director de Administración Financiera Integrada Municipal | | | |
| | HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO DE | | | | |



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| LEYES Y REGULACIONES APLICABLES | | FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICION DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS. | | CONDICION: | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|-------------|----------|----------------------------------------------------------|
| <p>En el programa 15 Producción y Desarrollo, renglón 262 "Combustibles y Lubricantes", según muestra de auditoría, se comprobó que la municipalidad realizó compras por la cantidad de Q.330,785.00, con IVA incluido y bajo la modalidad de compra directa, obviando el proceso de cotización pública, a continuación se presenta el siguiente detalle:</p> | | | | | | | |
| No. CHEQUE Y/O CUR | Expediente | DESCRIPCIÓN | Factura | MIT Proveedor | Monto Total | Fecha | Proveedor |
| 2404 | 348 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2296 | 4870319 | 326,290.00 | 24/02/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |
| 2408 | 248 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2008 | 4870319 | 323,000.00 | 21/04/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |
| 2408 | 2420 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2284, 2285, 2284 | 4870319 | 236,950.00 | 01/06/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |
| 2408 | 2420 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2298, 2298, 2291 | 4870319 | 324,880.00 | 01/06/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |
| 2408 | 347 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2298, 2298, 2287, 2287 | 4870319 | 310,700.00 | 01/06/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |
| 2305 | 827 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2218, 2228, 2218, 2218 | 4870319 | 322,590.00 | 26/02/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |
| 2305 | 3039 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2232, 2240, 2238, 2238 | 4870319 | 324,400.00 | 26/02/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |
| 2308 | 3336 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2229, 2231 | 4870319 | 330,020.00 | 26/02/11 | MUN GASOLINERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS |



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | ESTADO | FECHA DE IMPLEMENTACIÓN | RESPONSABLE |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------|-------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| 2300 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2300 | 023,480.00 | 200,000.00 | MINI GASOLNERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS | | |
| 2301 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2301 | 029,950.00 | 200,000.00 | MINI GASOLNERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS | | |
| 2402 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 8840 | 01,900.00 | 30,000.00 | Gasolinera el Centro - Abil Estreza Unig Gasolinac | | |
| 2403 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2298 2299 2299 | 024,470.00 | 200,000.00 | MINI GASOLNERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS | | |
| 2404 | COMPRA DE COMBUSTIBLE DIESEL Y LUBRICANTES | 2298 | 040,500.00 | 200,000.00 | MINI GASOLNERA CORDON ARROYO JOSE NERY CORDON ARRELLANOS | | |
| | TOTAL | | 0120,785.00 | | | | |
| RECOMENDACION | | | | | | | |
| El Concejo Municipal debe girar instrucciones a la Comisión de Finanzas, Alcaldesa Municipal y este a su vez al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que cuando realicen eventos de contrataciones de bienes y servicios, se sujeten a lo dispuesto en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, evitando así la práctica del fraccionamiento. | | | | | | | |
| Alcalde Municipal, Concejal I, Sindico I y Director de Administración Financiera Integrada Municipal. | | | | | | | |
| INCUMPLIMIENTO A NORMATIVA EN EL USO DE FONDO ROTATIVO | | | | | | | |
| CONDICION | | | | | | | |
| Al realizar arqueo del fondo rotativo que fue autorizado mediante ACTA No. 02-2015 de fecha 15 de enero de 2015 y que es por un monto de Q.15,000.00, recursos que son destinados para pagos de menor cuantía, se determinó que estos no habían sido liquidados, pese a que habían sido utilizados en su totalidad. | | | | | | | |



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| RECOMENDACION | Director de Administración Financiera Integrada Municipal | Encargado de Contabilidad | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------------------|-----------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|------------------------------|--|--|--|--|--|
| <p>La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal y este a su vez al encargado del Fondo Rotativo, para que cuando realicen adquisiciones de bienes y servicios de menor cuantía, se sujeten a lo dispuesto en el Manual de Administración Financiera Integrada Municipal-MAFIM.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>3 ANTIPOPOS OTORGADOS EN PORCENTAJES SUPERIORES A LA LEY</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CONDICION:</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Al efectuar el análisis de los expedientes de los Contratos suscritos, específicamente de la fuente 21, "IVA PAZ.", se determino que se suscribió el contrato numero 02-2015, "Implementación Programa de Huertos Familiares, para hambre cero, Varias Comunidades, La Unión, Zacapa", por valor de Q449,599.50, con la empresa denominada Construcciones Innovadoras, consistente en dotación de insumos agrícolas y asesoría agrícola, proyecto que se encuentran finalizado y las erogaciones se realización en el renglón 189, "Otros estudios y/o Servicios", sin embargo se determino que el anticipo otorgado a la empresa fue equivalente al 20% del monto total del contrato, tal y como se describe a continuación:</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>No. Expediente</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>Factura</th> <th>VALOR CHEQUE (Q)</th> <th>Fecha</th> <th>Proveedor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>23575</td> <td>PROYECTO DENOMINADO PROGRAMA DE HUERTOS FAMILIARES PARA HAMBRE CERO, VARIAS COMUNIDADES, ANTICIPO 20%</td> <td>210</td> <td>90,000.00</td> <td>29.1.2015</td> <td>CONSTRUCIONES INNOVADORAS AS</td> </tr> </tbody> </table> | No. Expediente | DESCRIPCIÓN | Factura | VALOR CHEQUE (Q) | Fecha | Proveedor | 23575 | PROYECTO DENOMINADO PROGRAMA DE HUERTOS FAMILIARES PARA HAMBRE CERO, VARIAS COMUNIDADES, ANTICIPO 20% | 210 | 90,000.00 | 29.1.2015 | CONSTRUCIONES INNOVADORAS AS | | | | | |
| No. Expediente | DESCRIPCIÓN | Factura | VALOR CHEQUE (Q) | Fecha | Proveedor | | | | | | | | | | | | |
| 23575 | PROYECTO DENOMINADO PROGRAMA DE HUERTOS FAMILIARES PARA HAMBRE CERO, VARIAS COMUNIDADES, ANTICIPO 20% | 210 | 90,000.00 | 29.1.2015 | CONSTRUCIONES INNOVADORAS AS | | | | | | | | | | | | |



DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SRI

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| RECOMENDACIÓN | | | | | | |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| 4 | <p>INEXISTENCIA DE PLAN ANUAL DE COMPRAS.</p> <p>La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que cuando otorgue los anticipos verifique los porcentajes legales.</p> | | | | | |
| | <p>Al verificar el sistema de Guatecompras y al solicitar por escrito dicho plan, se comprobó que no elaboraron el Plan Anual de Compras, correspondiente al ejercicio fiscal 2015, y en consecuencia el mismo no fue remitido a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas.</p> | | | | | |
| | <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>La Alcaldesa Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que elabore anualmente la programación de compras, suministros y contrataciones, remitiendo el mismo al Ministerio de Finanzas Públicas, de acuerdo a lo dispuesto en la normativa legal.</p> | <p>Alcalde Municipal Director de Administración Financiera Integrada Municipal</p> | | | | |
| | | | | | | |

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| 5 | DEPOSITOS NO REALIZADOS INMEDIATAMENTE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|---|-----------|----------|--------|--|--|--|--|---|-----------|----------|--------|--|--|--|--|---|-----------|----------|--------|--|--|--|--|---|-----------|-----------|--------|--|--|--|--|---|-----------|----------|--------|--|--|--|--|---|-----------|----------|--------|--|--|--|--|---|-----------|--------|--------|--|--|--|--|---|-----------|----------|--------|--|--|--|--|---|-----------|----------|--------|--|--|--|--|----|-----------|----------|--------|--|--|--|--|----|-----------|----------|--------|------------|-----------|---------|---------|----|-----------|-----------|--------|------------|-----------|---------|---------|------|--|-----------|--|--|-----------|--|--|--|--|--|
| | CONDICION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>En la evaluación de la cuenta 1112 Bancos, en el área de ingresos, se comprobó mediante los cierres de caja diario, generados por el Sistema de Contabilidad Integrado Gobiernos Locales-SICOIN GL, que los depósitos en efectivo, no se realizan en forma diaria o al día siguiente, evidenciándose este hecho, con la comparación de las fechas de cierre de caja Diario, realizadas en la Cuenta No. 3088002805, a nombre de la Municipalidad de la Unión, Zacapa, tal y como se detalla a continuación:</p> <table border="1" data-bbox="949 1332 1244 1892"> <thead> <tr> <th>Item</th> <th>Fecha Ingreso</th> <th>Monto</th> <th>Nº. Formu. Oficial F.B</th> <th>Fecha Depósito</th> <th>Monto Depósito</th> <th>Numero Boleto</th> <th>Día de Ancho</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>05-7-2015</td><td>7,544.42</td><td>205201</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2</td><td>05-7-2015</td><td>8,494.16</td><td>205202</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3</td><td>05-7-2015</td><td>7,779.49</td><td>205203</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4</td><td>05-7-2015</td><td>11,839.30</td><td>205204</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5</td><td>05-7-2015</td><td>1,203.91</td><td>205205</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>6</td><td>05-7-2015</td><td>1,541.05</td><td>205206</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>7</td><td>05-7-2015</td><td>956.61</td><td>205207</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>8</td><td>05-7-2015</td><td>3,323.73</td><td>205208</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>9</td><td>05-7-2015</td><td>3,168.84</td><td>205209</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>10</td><td>05-7-2015</td><td>3,093.07</td><td>205210</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td>11</td><td>05-7-2015</td><td>3,911.51</td><td>205211</td><td>27-08-2015</td><td>53,601.11</td><td>5927201</td><td>49 días</td></tr> <tr><td>12</td><td>05-7-2015</td><td>31,458.15</td><td>205251</td><td>21-05-2015</td><td>31,655.15</td><td>5927230</td><td>49 días</td></tr> <tr><td>TOTL</td><td></td><td>84,946.36</td><td></td><td></td><td>84,946.36</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table> | Item | Fecha Ingreso | Monto | Nº. Formu. Oficial F.B | Fecha Depósito | Monto Depósito | Numero Boleto | Día de Ancho | 1 | 05-7-2015 | 7,544.42 | 205201 | | | | | 2 | 05-7-2015 | 8,494.16 | 205202 | | | | | 3 | 05-7-2015 | 7,779.49 | 205203 | | | | | 4 | 05-7-2015 | 11,839.30 | 205204 | | | | | 5 | 05-7-2015 | 1,203.91 | 205205 | | | | | 6 | 05-7-2015 | 1,541.05 | 205206 | | | | | 7 | 05-7-2015 | 956.61 | 205207 | | | | | 8 | 05-7-2015 | 3,323.73 | 205208 | | | | | 9 | 05-7-2015 | 3,168.84 | 205209 | | | | | 10 | 05-7-2015 | 3,093.07 | 205210 | | | | | 11 | 05-7-2015 | 3,911.51 | 205211 | 27-08-2015 | 53,601.11 | 5927201 | 49 días | 12 | 05-7-2015 | 31,458.15 | 205251 | 21-05-2015 | 31,655.15 | 5927230 | 49 días | TOTL | | 84,946.36 | | | 84,946.36 | | | | | |
| Item | Fecha Ingreso | Monto | Nº. Formu. Oficial F.B | Fecha Depósito | Monto Depósito | Numero Boleto | Día de Ancho | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 05-7-2015 | 7,544.42 | 205201 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 05-7-2015 | 8,494.16 | 205202 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 05-7-2015 | 7,779.49 | 205203 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 05-7-2015 | 11,839.30 | 205204 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 05-7-2015 | 1,203.91 | 205205 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 05-7-2015 | 1,541.05 | 205206 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | 05-7-2015 | 956.61 | 205207 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 05-7-2015 | 3,323.73 | 205208 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | 05-7-2015 | 3,168.84 | 205209 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 05-7-2015 | 3,093.07 | 205210 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | 05-7-2015 | 3,911.51 | 205211 | 27-08-2015 | 53,601.11 | 5927201 | 49 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | 05-7-2015 | 31,458.15 | 205251 | 21-05-2015 | 31,655.15 | 5927230 | 49 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTL | | 84,946.36 | | | 84,946.36 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | RECOMENDACION | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | La Alcaldesa Municipal debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada | Alcalde Municipal y Director de Administración Financiera Integrada | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| | Municipal. | | | | | |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 6 | Incumplimiento a normas y disposiciones Legales en Compra de Luminarias de Alumbrado Público. | | | | | |
| | CONDICION | | | | | |
| | <p>Se determinó que la Alcaldesa Municipal de la Unión, departamento de Zacapa, suscribió el Contrato Administrativo Número 01-2014, de fecha cinco de diciembre de 2014, denominado arrendamiento forzoso con Opción a compra de lámparas de alumbrado público, para el Municipio de la Unión, Departamento de Zacapa, con la empresa denominada 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, por Un monto total de un millón cuatrocientos cincuenta y siete mil setecientos cincuenta quetzales exactos (Q.1,457,750.00), con el IVA incluido, dicho monto corresponde a una renta mensual de Q29,750.00 a un plazo de 49 meses, iniciando el uno de enero del 2015 y finalizando el 31 de enero del 2019.</p> <p>En el Acta 048-2014, del Libro de Actas de Concejo Municipal de la Unión, Zacapa; de fecha diecinueve de junio del año 2014, numeral II, el Concejo Municipal en pleno faculta a la Alcaldesa a suscribir el contrato antes mencionado.</p> | | | | | |

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| <p>En la misma Acta en la que el Concejo Municipal faculta a la Alcaldesa Municipal a Suscribir el contrato con la empresa antes descrita, en el numeral III, acuerdan: "Como garantía del pago de la renta de forma mensual, solicitar a la entidad Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima, que se encargue de, en nombre de la Municipalidad, pagar mensualmente a 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, la renta que se fije contractualmente, para lo cual la autoriza desde ya a descontar dicho pago del monto recaudado en nombre de la Municipalidad en concepto de recaudación de tasa de alumbrado público.</p> | | | | | |
| <p>Derivado de la decisión tomada por la Alcaldesa Municipal y el Concejo Municipal, por medio del Acta 048-2014, de fecha 19 de junio del año 2014, en la cual se faculta a la Alcaldesa Municipal a firmar el contrato de arrendamiento antes descrito, se establecieron las siguientes deficiencias: a) El contrato tiene vigencia hasta el año 2019 y los ingresos propios que se recauden a través de la tasa municipal, están comprometidos como garantía de las obligaciones del contrato, pignorando los ingresos del período de la administración municipal y del período municipal. b) La Alcaldesa y el Concejo Municipal no realizaron los respectivos estudios de prefactibilidad, que demuestren cual es el costo de cada lámpara y cuál será el efecto financiero con el ahorro de la colocación de dichas lámparas. c) No</p> | | | | | |



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| | | | | | | |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| | <p>existe un expediente debidamente conformado, ni un documento técnico que justifique el cambio de lámparas tradicionales a lámparas led. d) la empresa denominada 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, no es proveedor único de lámparas led, por lo que la modalidad de este evento tendría que haber sido un evento de Licitación Pública, e) A pesar de que la contratación se efectuó como caso de excepción, como proveedor único, no se encontró un expediente el cual se ubique las publicaciones en el Diario Oficial y en otro de mayor circulación.</p> <p>La Municipalidad y la empresa denominada 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima, acordaron el cambio de sistema de alumbrado público, mismo que será financiero por medio de la tasa municipal, misma que es recaudada por la empresa Distribuidora de Electricidad de Oriente, Sociedad Anónima y dicha empresa trasladara las cuotas establecidas en el contrato a la empresa 5ND Productos Electrónicos, Sociedad Anónima.</p> <p>La Tasa Municipal no fue ingresado al SICOINGI, sin embargo fueron emitidos las formas oficiales números Forma 7-B número 205906 de fecha 21 de septiembre del año 2015, por un monto total de Q27,078.31, Forma 7-B número 205908 de fecha 21 de septiembre del año 2015, por un monto total de Q29,750.00 y Forma 7-B número 205910 de fecha 21 de septiembre del año 2015, por un monto total de Q29,750.00, así como tampoco se le dio ingreso a</p> | | | | | |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| | | | | | | |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| | <p>las cuentas bancarias de la Municipalidad de la Unión, Departamento de Zacapa.</p> | | | | | |
| <p>RECOMENDACION</p> | <p>El Concejo Municipal, Alcaldesa Municipal y Director de Administración Financiera Integrada Municipal, deben de cumplir con la debida programación presupuestaria, ejecutando los programas de inversión y deben cumplir con el control bancario que todo movimiento de ingresos y egresos genera, registrándolos en el respectivo libro de Bancos.</p> | <p>Alcalde Municipal, Concejales Primero, Segundo, Tercero, Cuarto, Quinto, Sindicos Primero y Segundo y Director de Administración Financiera Integrada Municipal.</p> | | | | |
| <p>7</p> | <p>DEFICIENTE GESTION ADMINISTRATIVA EN LA REALIZACION DE PAGOS.</p> | | | | | |
| <p>CONDICION</p> | <p>Se comprobó que la Municipalidad de la Unión, Departamento de Zacapa, no ha cumplido con el respectivo pago de la cuota laboral al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, durante el periodo correspondiente al año 2015, por un monto de Q549,897.77 y al Plan de prestaciones del empleado municipal por un monto de Q59,139.90.</p> | | | | | |
| | | | | | | |

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE MUNICIPALIDADES

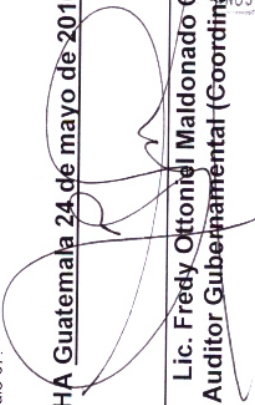
Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| | | | | |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--|--|
| RECOMENDACIÓN: | | | | |
| | La Alcaldesa Municipal debe girar instrucciones al Director AFIM, para que proceda a realizar el traslado de las retenciones efectuadas, al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y al Plan de Prestaciones del Empleado Municipal de manera inmediata. | Alcalde Municipal y Director de Administración Financiera Integrada | | |

NOTA: El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de Sanción Económica, según Artículo 39 numeral 2 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformado por el Decreto 13-2013, artículo 67.

LUGAR Y FECHA Guatemala 24 de mayo de 2016

f): 
Lic. Fredy Ottoniel Maldonado Córdova
Auditor Gubernamental (Coordinador)

f) _____
Alcalde Municipal

RECIBIDO POR:

Fecha: _____
 Hora: _____
 Firma: _____
 Nombre y Apellido: _____
 Cargo: _____
 Sello Entidad Auditiada: _____