

5.2.4 Donaciones

La Municipalidad de La Unión, Departamento de Zacapa, reportó que no recibió donaciones por ningún concepto.

5.2.5 Préstamos

La Municipalidad de La Unión, Departamento de Zacapa, reportó que en el ejercicio fiscal 2016, no gestiono ningún préstamo en los bancos del Sistema Nacional, ni con otras Instituciones Financieras.

5.2.6 Transferencias

La Municipalidad no reportó transferencias o traslados de fondos a diversas entidades u organizaciones, durante el periodo fiscal 2016.

5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

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

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

Se verificó que la municipalidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, adjudicó con número de NOG. 24 concursos; finalizados anulados 0 y finalizados desiertos 6, y 824 eventos por NPG según reporte de GUATECOMPRAS generado al 31 de diciembre de 2016.

De la cantidad de eventos publicados, se seleccionó una muestra para su evaluación, considerando también la información remitida por la Dirección de Análisis de Gestión Pública, Monitoreo y Alerta Temprana, siendo lo siguiente:

NOG 4653343, 4754964, 5617537, 5142059, 5141680, 5168562, 5173175, 5167388.

NPG E24830712, E21921520.

Respecto a dicha evaluación, se elaboró el hallazgo No. 6 de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables, revelado en el presente informe.



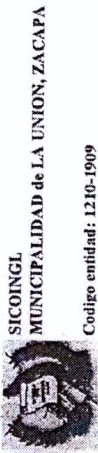
Sistema Nacional de Inversión Pública

La municipalidad no 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 (ver hallazgo Relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables No. 8).



5.3 Estados Financieros

5.3.1 Balance General



SICOINGL
MUNICIPALIDAD DE LA UNIÓN, ZACAPA
 Código entidad: 1210-1909

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 12/01/2017
 Hora: 03:32:12p
 R00815398.rpt

Balance General

Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
 Al 31/12/2016

ACTIVO	PASIVO
1000 ACTIVO	2000 PASIVO
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	2100 PASIVO CORRIENTE
1112 BANCOS	2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
Total de ACTIVO DISPONIBLE	2113 Cuentas del Personal a Pagar
3,359,861.29	690,541.18
1130 ACTIVO EXIGIBLE	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
1133 Anticipos	690,541.18
Total de ACTIVO EXIGIBLE	2200 PASIVO NO CORRIENTE
612,643.05	2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	2221 Documentos a Pagar a Largo Plazo
3,972,504.34	633,657.93
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	Total de DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO
1210 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	633,657.93
1211 Propiedad y Planta en Operación	Total de PASIVO NO CORRIENTE
1212 Maquinaria y Equipo	633,657.93
1213 Tierras y Terrenos	Total de PASIVO
1214 Construcciones en Proceso	1,324,199.13
1217 Otros Activos Fijos	3000 PATRIMONIO MUNICIPAL
1218 Bienes de Uno Común	3100 PATRIMONIO NETO
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	3110 Patrimonio Municipal
38,747,656.87	3112 Reembolsos del Ejercicio
1240 ACTIVO INTANGIBLE	3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas
1241 Activo Intangible Intero	126,321,299.63
Total de ACTIVO INTANGIBLE	Total de Patrimonio Municipal
6,597,835.48	47,993,797.56
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	Total de PATRIMONIO NETO
45,345,492.35	47,993,797.56
Total de ACTIVO	Total de PATRIMONIO MUNICIPAL
49,317,996.69	49,317,996.69
Total ACTIVO	Total Pasivo + Patrimonio
49,317,996.69	49,317,996.69

Sonia Azuseña Sogesthame Flores
 Directora Financiera

Osvualdo Octavio Portillo Nuñez
 Alcalde Municipal

Carlos Martínez Díaz Velásquez
 Auditor Interno



5.3.2 Estado de Resultados



SICOINGL
MUNICIPALIDAD de LA UNIÓN, ZACAPA
 Código entidad: 1210-1909

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 12/01/2017
 Hora: 08:42:37a.
 R00815271.rpt

Estado Resultados
 Sistema De Contabilidad Municipal Integrada

Del:01/01/2016 al 31/12/2016

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	3,408,515.18
5100	INGRESOS CORRIENTES	3,408,515.18
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	318,936.68
5111	Impuestos Directos	259,888.68
5112	Impuestos Indirectos	59,048.00
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	248,901.26
5122	Tasas	186,373.26
5123	Contribuciones por mejoras	225.00
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	30,861.00
5129	Otros Ingresos no Tributarios	31,442.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	264,536.25
5141	Venta de Bienes	54,961.45
5142	Venta de Servicios	209,574.80
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	116,332.69
5161	Intereses	62,471.69
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	53,861.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	2,459,808.30
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	2,459,808.30
6000	GASTOS	13,982,027.91
6100	GASTOS CORRIENTES	13,982,027.91
6110	GASTOS DE CONSUMO	13,905,650.71
6111	Remuneraciones	4,663,592.99
6112	Bienes y Servicios	795,910.03
6113	Depreciación y Amortización	8,446,147.69
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,589.56
6121	Intereses y Comisiones	2,589.56
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	47,787.64
6142	Otras Pérdidas	47,787.64
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	26,000.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	24,000.00
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	2,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-10,573,512.73

Sonia Azucena Sagastume Flores
 Directora Financiera



Oswaldo Octavio Portillo Navas
 Alcalde Municipal



Carlos Mauricio Díaz Velásquez
 Auditor Interno



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos



Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración 2,016-2,020

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

CUADRO CONSOLIDADO DE INFORMES DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS
MUNICIPALIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INGRESOS / CLASE	DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO / PAGADO
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	Q 233.970,00	Q -	Q 233.970,00	Q 318.936,68	Q 318.936,68
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Q 118.300,00	Q -	Q 118.300,00	Q 248.901,26	Q 248.901,26
12	CONTRIBUCIONES A LA SEGUR. Y PREVISIÓN SOCIAL	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Q 7.350,00	Q -	Q 7.350,00	Q 19.957,00	Q 19.957,00
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	Q 219.000,00	Q -	Q 219.000,00	Q 244.579,25	Q 244.579,25
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	Q 60.000,00	Q -	Q 60.000,00	Q 116.332,69	Q 116.332,69
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 2.383.077,14	Q 40.802,75	Q 2.423.879,89	Q 2.459.808,30	Q 2.459.808,30
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q 12.025.402,91	Q 10.087.878,54	Q 22.113.281,45	Q 19.490.939,49	Q 19.490.939,49
18	RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
19	VENTA DE TÍTULOS Y VALORES	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
20	VENTA DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
21	RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS DE CORTO PLAZO	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
22	RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS DE LARGO PLAZO	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
23	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	Q -	Q 447.699,21	Q 447.699,21	Q -	Q -
24	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO/INTERNO	Q -	Q 54,06	Q 54,06	Q -	Q -
25	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO EXTERNO	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
26	INCREMENTOS DE OTROS PASIVOS	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
27	INCREMENTOS DEL PATRIMONIO	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
T O T A L E S		Q 15.047.100,05	Q 10.576.434,56	Q 25.623.534,61	Q 22.899.454,67	Q 22.899.454,67

EGRESOS / GRUPO	DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO / PAGADO
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 6.856.863,16	Q 2.019.083,28	Q 8.875.946,44	Q 8.673.307,60	Q 8.673.307,60
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 1.206.017,35	Q 590.912,19	Q 1.736.929,54	Q 1.608.420,08	Q 1.608.420,08
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 1.490.104,23	Q 517.683,43	Q 2.007.787,66	Q 1.664.500,11	Q 1.664.500,11
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPOS INTANGIBLES	Q 4.300.393,13	Q 7.833.090,96	Q 12.133.484,09	Q 7.898.290,03	Q 7.898.290,03
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q 500.000,00	Q (364.700,00)	Q 135.300,00	Q 132.148,21	Q 132.148,21
500	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
600	ACTIVOS FINANCIEROS	Q -	Q -	Q -	Q -	Q -
700	SERV. DE LA DEUDA PÚBLICA Y AMORTIZ. DE OTROS PASIVOS	Q 478.907,04	Q 89,56	Q 478.996,60	Q 91.939,15	Q 91.939,15
800	OTROS GASTOS	Q -	Q 40.275,14	Q 40.275,14	Q 40.275,14	Q 40.275,14
900	ASIGNACIONES GLOBALES	Q 214.815,14	Q -	Q 214.815,14	Q -	Q -
T O T A L E S		Q 15.047.100,05	Q 10.576.434,56	Q 25.623.534,61	Q 20.108.890,32	Q 20.108.890,32

Mauro Alberto Reyolorio Pineda
Encargado de Presupuesto

Sonia Azusena Sigastume Flores
Directora Financiera

Carlos Matucio Díaz Velasco
Auditor Interno

Oswaldo Octavio Fortino Navas
Alcalde Municipal

¡¡ Unidos Al Desarrollo !!



5.3.4 Notas a los Estados Financieros



Municipalidad de La Unión, Zacapa

Administración Oswaldo Portillo, 2,016-2,020

Tels: Fax 79418013, 79418029

www.munilaunion.com

Guatemala, C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2016 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.

¡¡ 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.

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. 3, 359,861.29 Los saldos de la cuenta monetaria se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de diciembre 2016.

ORIGEN DE CUENTA	No. CUENTA	NOMBRE	SALDO EN 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. 3,359,861.29
TOTAL DE BANCOS			Q. 3,359,861.29

Saldo Confirmado al 31 de diciembre de 2016 (SICOIN GL)	Q	3,359,861.29	
Saldo según arqueo de valores (bancos)			Q. 3,429,275.85
(+/-) OTROS AJUSTES			
(-) Cheques en Circulación			Q. 60,012.80
Operaciones no registradas en el Sistema de Contabilidad (SICOIN GL)			
(+) Intereses correspondientes al mes diciembre 2016 pendientes de registrar en el sistema según Nota de Crédito 418 de fecha 31/12/2016	Q	9,401.76	
Saldos Conciliados al 31 de diciembre de 2016	Q	3,369,263.05	Q 3,369,263.05

¡¡ 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.

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 2016 se encuentra detallada de la siguiente manera:

SNIP	SMIP	No. CONTRATO	NOMBRE PROYECTO	20% de Anticipo
186337	308	005-2016	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO CHICHIPATE, LA UNION, ZACAPA	Q. 64,306.00
132233	249	006-2015	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA CASERIO EL PLAN, ALDEA AGUA FRIA, LA UNION, ZACAPA	Q. 10,960.00
110909	242	005-2015	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA BARRIO EL CENTRO, ALDEA LAMPOCOY, LA UNION, ZACAPA	Q. 23,156.00
132244	282	002-2015	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA BARRIO LOS CANAN, ALDEA LAMPOCOY, LA UNION, ZACAPA	Q. 13,900.00
111187	246	001-2015	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CASERIO COROZAL ABAJO A ALDEA CUMBRE ALTA LA ESCUELA, LA UNION, ZACAPA	Q. 54,352.00
132235	250	003-2015	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COLONIA TRES MARIAS, ALDEA LA JIGUA, LA UNION, ZACAPA	Q. 19,080.00
131508	274	004-2015	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA BARRIO LA JIGUA, ALDEA TASHARTE, LA UNION, ZACAPA	Q. 11,192.00
167642	303	002-2016	MEJORAMIENTO CALLE PRINCIPAL, ALDEA TRES PINOS, LA UNION, ZACAPA	Q. 30,189.80
167651	307	003-2016	AMPLIACION INSTITUTO BASICO ALDEA CAPUCALITO, LA UNION, ZACAPA	Q. 40,218.78
167644	305	006-2016	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CASERIO EL CAMPO, ALDEA TASHARTE, LA UNION, ZACAPA	Q. 42,234.00
167720	301	004-2016	CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO CASERIO CAMPANARIO ORATORIO, LA UNION, ZACAPA	Q. 38,205.35
167649	306	009-2016	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CASERIO EL PLAN, ALDEA AGUA FRIA, LA UNION, ZACAPA	Q. 46,922.37
167643	304	010-2016	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CRUCE CASERIO EL CAMPO, ALDEA TASHARTE A CASERIO LA ESCUELA, ALDEA PACAYALITO, LA UNION, ZACAPA	Q. 88,428.00

¡¡ 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.

167599	302	007-2016	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL BARRIO LOS DIAZ, ALDEA LAMPOCOY, LA UNION, ZACAPA	Q.	15,617.50
187800	309	008-2016	MEJORAMIENTO CALLE ALDEA TAWAYNI, LA UNION, ZACAPA	Q.	111,281.25
110936	237	014-2013	MEJORAMIENTO CANCHA POLIDEPORTIVA (TECHO) BARRIO EL CENTRO, CABECERA MUNICIPAL, LA UNION, ZACAPA	Q.	2,600.00
Total				Q.	612,643.05

NOTA No. 8

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Cuenta Contable 1200)

Está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de **Q. 38,747,656.87** 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. 30,294,572.81**, las cuales están incluidas en el libro de inventario físico. Incluyen el costo de construcciones en proceso de uso común por **Q. 18,508,990.10** y construcciones en proceso de uso no común por **Q. 11,785,582.71**.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	VALOR
1231 1 0	Edificios e Instalaciones	Q. 86,367.68
1232 1 0	De Producción	Q. 16,895.00
1232 3 0	De Oficina y Muebles	Q. 581,779.83
1232 5 0	Educacional Cultural y Recreativa	Q. 144,220.00
1232 6 0	De Transporte	Q. 401,689.24
1232 7 0	De Comunicaciones	Q. 67,008.00
1232 8 0	Herramientas	Q. 7,049.00
1233 0 0	Tierras y Terrenos	Q. 1,178,666.59
1234 1 0	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común	Q. 18,508,990.10
1234 2 0	Construcciones en Proceso de Bienes de no Uso Común	Q. 11,785,582.71
1237 0 0	Otros Activos Fijos	Q. 99,195.00
1238 0 0	Bienes de Uso Común	Q. 5,870,213.72
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		Q. 38,747,656.87

¡¡ 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.

CUADRO COMPARATIVO

Propiedad, Planta y Equipo

Balance General - Libro de Inventario Físico

Total Libro de Inventario de la Municipalidad al 31/12/2016		Q	38,747,656.87
Total Propiedad Planta y Equipó del Balance General al 31/12/2016	Q	2,582,870.34	
(+) Construcciones en Proceso	Q	30,294,572.81	
(+) 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 contable se registran los proyectos de inversión social, tales como protección al medio ambiente, gestión educativa, reparaciones de calles, puentes, carreteras al 31 de diciembre 2016. Y asciende a la cantidad de Q. 6, 597,835.48.

MUNICIPALIDAD DE LA UNION DEL DEPARTAMENTO DE ZACAPA

REPORTE DE EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION SOCIAL (ACTIVO INTANGIBLE)

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016

No.	NOMBRE DEL PROYECTO	DESCRIPCION DEL PROYECTO	ACTA DE AUTORIZACION DEL PROYECTO	CONTRATISTA O PROVEEDOR	FECHA DE INICIO	FECHA FINALIZACION	COSTO AUTORIZADO TOTAL DEL PROYECTO	% DE AVANCE FISICO (REAL) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
1	MEDIO AMBIENTE	PROTECCION AL MEDIO AMBIENTE	004-2015	Municipalidad	01/01/2016	31/12/2016	Q 389,894.19	100%
2	GESTION EDUCATIVA	GESTION EDUCATIVA	004-2015	Municipalidad	01/01/2016	31/12/2016	Q 506,000.00	100%
3	MANEJO (MEJORAMIENTO Y AMPLIACIONES GENERALES)	REPARACION DE CALLES, CARRETERAS, PUENTES, URBANDOS Y RURALES	004-2015	Municipalidad	01/01/2016	31/12/2016	Q 2,545,166.55	100%
4	MANEJO (APOYO A LA PRODUCCION Y DESARROLLO) LA UNION, ZACAPA	FOMENTO A LA PRODUCCION Y DESARROLLO	004-2015	Municipalidad	01/01/2016	31/12/2016	Q 2,099,133.52	100%
5	MANEJO (GESTION Y SUPERVISION DE OBRAS) LA UNION, ZACAPA	SUPERVISION DE OBRAS	004-2015	Municipalidad	01/01/2016	31/12/2016	Q 1,077,845.22	100%
TOTAL CUENTA 1241							Q 6,597,835.48	

¡¡ 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.

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 2,016 y que se paga en los plazos establecidos según las normas legales.

CODIGO RETENCION	DESCRIPCION	VALOR
102	Amortización banco de los trabajadores	Q. 1,067.24
118	Plan de Prestaciones del Empleado Municipal	Q. 10,335.18
201	IGSS	Q. 577,874.28
202	Primas de Fianza	Q. 1,119.23
205	ISR Dietas	Q. 3,375.00
206	ISR Sobre Relación de Dependencia	Q. 19,501.85
211	Retenciones Judiciales	Q. 12,230.47
122	Timbres y Papel Sellado	Q. 2,025.00
203	Impuesto Sobre la Renta	Q. 63,012.93
	TOTAL	Q. 690,541.18

NOTA No. 11

DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2221)

Corresponde al saldo por pagar al 31 de diciembre del 2016 la Municipalidad adeuda al INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL -IGSS- y PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL -PPEM- originados por la firma de Convenio de Pago.

INSTITUCION	FECHA DE VENCIMIENTO	VALOR
INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	-----	Q. 553,414.10
PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	31/08/2019	Q. 80,243.85
	TOTAL	Q. 633,657.95

NOTA No. 12

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

¡¡ 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.

capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de diciembre 2016 asciende a la cantidad de Q. 126, 421,299.63.

NOTA No. 13

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 2016; 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. -67,853,989.34
Resultado del Ejercicio	Q. -10,573,512.73
RESULTADOS ACUMULADOS	Q. -78,427,502.07

NOTA 14

INGRESOS (Cuentas Contables 5000)

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de diciembre del 2016 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. El total de los ingresos ascienden a la cantidad de Q. 3, 408,515.18.

No.	Descripción de la Cuenta	Percibido
1	Impuestos Directos	Q. 259,888.68
2	Impuestos Indirectos	Q. 59,048.00
3	Tasas	Q. 186,373.26
4	Contribuciones por Mejoras	Q. 225.00
5	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaci	Q. 30,861.00
6	Otros Ingresos No Tributarios	Q. 31,442.00
7	Venta de Bienes	Q. 54,961.45
8	Venta de Servicios	Q. 209,574.80
9	Intereses	Q. 62,471.69
10	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	Q. 53,861.00
11	Transferencias Corrientes del Sector Público	Q. 2,459,808.30
Total		Q. 3,408,515.18

¡¡ 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.

NOTA 15

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 2016. El total de los egresos ascienden a la cantidad de Q. 13, 982,027.91.

No.	Descripción de la Cuenta	Monto
1	Remuneraciones	Q 4,663,592.99
2	Bienes y Servicios	Q 795,910.03
3	Depreciación y amortización	Q 8,446,147.69
4	Intereses y comisiones	Q 2,589.56
6	Otras pérdidas	Q 47,787.64
7	Transferencias Otorgadas al Sector Público	Q 2,000.00
8	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	Q 24,000.00
Total		Q 13,982,027.91

Eddy Alberto Cordon Buezo
 Encargado Modulo de Contabilidad

Sonia Azusena Sagastume Flores
 Directora AFIM

Carlos Mauricio Diaz Velasquez
 Auditor Interno

Oswaldo Octavio Portillo Navas
 Alcalde Municipal

¡¡ Unidos Al Desarrollo !!



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Expedientes del personal con documentación incompleta

Condición

En el proceso de revisión de la Auditoría Financiera y Presupuestaria, en la Municipalidad de La Unión, Departamento de Zacapa, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a la revisión de expedientes de personal en la Dirección de Recursos Humanos, del Programa 1 Actividades Centrales renglón 011 de la Alcaldía Municipal, Secretaría Municipal, Dirección Financiera Integrada Municipal, Dirección Municipal de Planificación, y del Programa 13 Red Vial renglón 031 Jornales y 036 Retribución por servicios, los expedientes se encuentran incompletos por falta de antecedentes penales, antecedentes policíacos, boleto de ornato, Curriculum vitae, Nit, Actualización de datos.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, contenidas en el Acuerdo Número 09-03, emitidas por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 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".

Causa

Inobservancia a la Norma General de carácter técnico y de aplicación obligatoria por parte del Director de Recursos Humanos, responsable del expediente completo.

Efecto

Expedientes de personal sin la debida documentación de respaldo que evidencia la poca organización en cuanto a llevar un expediente completo que reúna todas las características necesarias para su conformación.

Recomendación

El Alcalde Municipal gire instrucciones al Director de Recursos Humanos, que cumpla con exigir al personal obligado, los antecedentes penales y policíacos,



número de identificación tributaria, currículum vitae actualizado, boleto de ornato, actualización de datos, ya sea de nuevo ingreso o cada vez que se contrate según período determinado.

Comentario de los Responsables

En oficio 083-2017 sin fecha, el señor José Luis Pineda Leonardo Director de Recursos Humanos manifiesta: “En la condición de este hallazgo usted indica lo siguiente: que los expedientes se encuentran incompletos por carecer todo lo antes mencionado, pero de lo que carecían eran antecedentes penales y policíacos y actualización de datos, ya que en la municipalidad de La Unión no existía Dirección de Recursos Humanos y toda la papelería la manejaba secretaria y no contaban con expedientes solo fotocopia de DPI, Nit y Copia de contrato, desde mi nombramiento como Director Encargado de Recursos Humanos se les solicito a los encargados de dependencia los expedientes de los trabajadores a su cargo solicitando lo básico como: CURRICULUM VITAE, DPI, NIT, FOTOCOPIA DE CARNÉ DE IGSS, ACTUALIZACIÓN DE DATOS, DIPLOMAS OBTENIDOS ya que dentro de la municipalidad, no existía una guía para la elaboración de los expedientes.

CONCLUSIÓN:

Considero que este hallazgo debe quedar desvanecido para mi persona, pues no existe un lineamiento dentro del reglamento interno municipal donde especifique como conformar el expediente.”

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para, el señor José Luis Pineda Leonardo Director de Recursos Humanos, en virtud que las pruebas y comentarios no son suficientes para el desvanecimiento del mismo, ya que existe el incumplimiento legal, derivado que es necesaria la conformación de los expedientes de manera que sirva de base para el mejor control del personal de la municipalidad, argumentando que no existía una guía para la elaboración de expedientes.

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 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS	JOSE LUIS PINEDA LEONARDO	1,250.00
Total		Q. 1,250.00

