

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



GUATEMALA, MAYO DE 2015

Guatemala, 25 de mayo de 2015

Señor
Esteban Adolfo Castillo y Castillo
Alcalde Municipal
Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa

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 fueron nombrados para el efecto y quienes, de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica, son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
AUDITORÍA FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**



GUATEMALA, MAYO DE 2015

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
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	6
5.1.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	6
5.2 Otros Aspectos	8
5.2.1 Plan Operativo Anual	8
5.2.2 Plan Anual de Auditoría	8
5.2.3 Convenios	8
5.2.4 Donaciones	8
5.2.5 Préstamos	8
5.2.6 Transferencias	8
5.2.7 Sistemas Informáticos Utilizados por la Entidad	9
5.3 Estados Financieros	10
5.3.1 Balance General	10
5.3.2 Estado de Resultados	11



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	12
5.3.4 Notas a los Estados Financieros	13
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	20
Hallazgos Relacionados con el Control Interno	20
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	21
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	25
8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	25
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	26
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)	27
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	



Guatemala, 25 de mayo de 2015

Señor
Esteban Adolfo Castillo y Castillo
Alcalde Municipal
Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa

Señor (a) Alcalde Municipal:

El (Los) Auditor (es) Gubernamental (es) designado (s) de conformidad con el (los) Nombramiento (s) No. (s) DAM-0555-2014 de fecha 24 de octubre de 2014, he (hemos) efectuado auditoría financiera y presupuestaria en la Municipalidad de San José Acatempa, del Departamento de Jutiapa, con el objetivo de evaluar la razonabilidad de la información financiera, resultados y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Nuestro examen incluyó la evaluación de la estructura de control interno de la Municipalidad de San José Acatempa, del Departamento de Jutiapa, 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. Falta de reclasificación de la cuenta Construcciones en Proceso



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

1. Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público
2. Falta de programación de compras

La comisión de auditoría nombrada se integra por el (los) auditor (es): Lic. Manuel Alberto De Paz Palacios (Coordinador) y Lic. Edgar Edmundo Perez Monroy (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. MANUEL ALBERTO DE PAZ PALACIOS
Coordinador Gubernamental

Lic. EDGAR EDMUNDO PEREZ MONROY
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, 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 a: abastecimiento domiciliario de agua, alcantarillado, alumbrado público, mercados, rastros, administración y autorización de cementerios, limpieza y ornato, 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 y sus reformas, artículos 2 Ámbito de competencia y 4 Atribuciones.

Los Acuerdos Gubernativos Números 318-2003 y 192-2014 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría del Sector Gubernamental.

Nombramiento DAM-0555-2014 de fecha 24 de octubre de 2014.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Área Financiera

3.1.1 Generales

Evaluar la razonabilidad de la información financiera y presupuestaria contenida en los Estados Financieros siguientes: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos y sus respectivas Notas, correspondientes al ejercicio fiscal 2014; así como el estudio y evaluación de la estructura del control interno y la verificación del cumplimiento de leyes, reglamentos, normas y otros aspectos aplicables.

3.1.2 Específicos

- Evaluar la estructura de control interno establecida por la municipalidad aplicable al proceso contable, presupuestario y de tesorería.
- Verificar la razonabilidad de los saldos que presenta el Balance General en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.
- Verificar la razonabilidad de los ingresos y gastos corrientes revelados en el Estado de Resultados.
- Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos se haya ejecutado razonablemente atendiendo a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia.



- 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 evaluación de la estructura de control interno y la revisión selectiva de las operaciones, registros y documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, correspondientes al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, 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: Bancos, Construcciones en Proceso, Proyectos de Inversión Social, Gastos del Personal a Pagar, Prestamos Internos de Largo Plazo, Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas y Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores.

Del Estado de Resultados, en el área de Ingresos, las siguientes cuentas: Venta de Servicios y Transferencias Corrientes del Sector Público y del área de gastos la cuenta Remuneraciones.

Del Estado de Liquidación de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos, del área de Ingresos, los siguientes rubros: Transferencias Corrientes del Sector Público de la Administración Central y Transferencias de Capital del Sector Público de la Administración Central.



Del área de Egresos, los Programas siguientes: 11 Salud y Ambiente y 12 Red Vial, considerando los eventos relevantes de los Proyectos, Obras y Actividades, así como de los Grupos de Gasto siguientes: 00 Servicios Personales, 01 Servicios no Personales, 03 Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.

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.

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 2014, la Cuenta 1112 Bancos, presenta disponibilidades por un valor de Q.4,170,079.45, integrada por 2 cuentas bancarias como se resume a continuación: 1) Cuenta Única del Tesoro (Pagadora), a nombre de Banrural S.A. y 2) Cuenta Receptora, a nombre de Crédito Hipotecario Nacional, abiertas en el Sistema Bancario Nacional.

Los saldos individuales de las cuentas bancarias según los registros contables de la municipalidad, fueron conciliados con los estados de cuentas emitidos por los bancos al 31 de diciembre de 2014.

Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 1230 presenta un saldo de Q.38,873,368.21, integrado por las siguientes cuentas: 1231 Propiedad y Planta en Operación, la cantidad de Q.1,518,516.45; 1232 Maquinaria y Equipo, la cantidad de Q.497,030.17; 1233 Tierras y Terrenos, la cantidad de Q.161,643.12; 1234 Construcciones en Proceso la cantidad de Q.16,111,515.99; 1237 Otros



Activos Fijos, la cantidad de Q.1,357,720.92; 1238 Bienes de Uso Común, la cantidad de Q.19,226,941.56, los saldos de las cuentas según el Balance General, concilian con los registros del Inventario General de la Municipalidad a esa fecha; de las cuales la cuenta que fue objeto de evaluación fue la 1234 Construcciones en Proceso.

Proyectos de Inversión Social

En dicha cuenta se capitalizaron las erogaciones de fondos con destino específico para inversión, que corresponden a ejecución de proyectos que no generan capital fijo, cuyas amortizaciones fueron efectuadas de conformidad con los lineamientos contables emitidos por el ente rector. Dichos proyectos se detallan en el Anexo No. 6 del presente informe.

PASIVO

Gastos del Personal a Pagar

Al 31 de diciembre de 2014, la cuenta 2113 Gastos del Personal a Pagar presenta un saldo de Q.667,666.88, integrada por las cuentas siguientes: Plan de prestaciones del Empleado Municipal, IGSS, Prima de Fianza e ISR Sobre Dietas, los saldos de cada una de las cuentas pertenece a periodos anteriores. La cuota de IGSS pagada durante el periodo del 2014 fue de Q.27,931.33.

Prestamos Internos de Largo Plazo

Al 31 de diciembre de 2014 la cuenta 2232, Préstamos Internos de Largo Plazo, presenta un saldo por pagar de Q.12,528,473.13, en concepto de préstamos con las siguientes entidades: 1) Banco de Desarrollo Rural, préstamo para Mantenimiento de Calles y Construcción Sistema de Agua, por Q.1,752,013.02; a un plazo de 18 meses con un tasa de interés del 11% anual 2) Instituto de Fomento Municipal, Préstamo 22.16.0015.005 Inversión, por Q.5,926,460.11; a un plazo de 36 meses con una tasa de interés de 11% anual 3) Banco de Desarrollo Rural, Préstamo para Mantenimiento de Calles, por Q.350,000; a un plazo de 18 meses con una tasa de 11% anual y 4) Banco de Desarrollo Rural, Préstamo para Mantenimiento de Calles, por Q.4,500,000.00, a un plazo de 120 meses, con una tasa de interés del 11%.

PATRIMONIO

Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas

Al 31 de diciembre de 2014 la cuenta 3111 Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas presenta un saldo acumulado de Q.70,032,540.09.



Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

La cuenta 3112 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores acumula al 31 de diciembre de 2014 un saldo negativo de Q. 26,395,081.34.

Resultado del Ejercicio

El Resultado del ejercicio del 2014 ascendió a la cantidad de Q 2,846,800.32, negativo

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 y Gastos

Ingresos

Venta de Servicios

La venta de servicios durante el ejercicio fiscal 2014 ascendió a la cantidad de Q.1,891,222.53.

Transferencias corrientes Recibidas

Las Transferencias corrientes recibidas durante el ejercicio fiscal 2014 ascendieron a la cantidad de Q.2,791,890.86.

Gastos

Remuneraciones

Los gastos por concepto de remuneraciones, en el ejercicio 2014 ascienden a la cantidad de Q.1,593,572.09.

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 2014, fue aprobado mediante Acuerdo del Concejo Municipal de fecha 12 de diciembre de 2013, según Acta No. 50-2013.



Ingresos

El Presupuesto de Ingresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, asciende a la cantidad de Q.24,875,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q.12,581,172.50, para un presupuesto vigente de Q.37,456,172.50, ejecutándose la cantidad de Q.30,189,685.40 (80% en relación al presupuesto vigente), en las diferentes Clases de ingresos siguientes: 10 Ingresos Tributarios, la cantidad de Q.3,050,642.00, 11 Ingresos no Tributarios, la cantidad de Q.55,200.00, 13 Venta de bienes y servicios de la administración pública la cantidad de Q.586,688.40, 14 Ingresos de Operación la cantidad de Q.1,311,444.13, 15 Rentas de la Propiedad la cantidad de Q.29,075.00, 16 Transferencias Corrientes la cantidad de Q.2,791,890.86, 17 Transferencias de Capital la cantidad de Q.17,464,745.01 y 24 Endeudamiento Publico Interno la cantidad de Q. 4,900,000.00, de las cuales la clase 17 es la más significativa, en virtud que representa un 57% del total de ingresos percibidos.

Egresos

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2014, asciende a la cantidad de Q.24,875,000.00, el cual tuvo una ampliación de Q.12,581,172.50, para un presupuesto vigente de Q.37,456,172.50, ejecutándose la cantidad de Q.26,130,960.77 (70% en relación al presupuesto vigente) a través de los programas específicos siguientes: 01 Actividades Centrales, la cantidad de Q.2,493,762.11, 11 Salud y Ambiente, la cantidad de Q.9,143,207.72, 12 Red Vial, la cantidad de Q.9,998,549.06, 13 Gestión Educativa, la cantidad de Q.357,275.00, 14 Cultura y Deportes, la cantidad de Q.534,208.24, 15 Desarrollo Urbano y Rural, la cantidad de Q.129,530.50 y 99 Partidas no Asignables a Programas, Q.3,474,428.14 de los cuales el programa 12 es el más importante con respecto al total ejecutado, en virtud que representa un 38% del mismo.

La liquidación presupuestaria del ejercicio fiscal 2014, fue aprobada, según Acta No. 03-2015 del 19 enero de 2015.

Modificaciones presupuestarias

En el periodo auditado la Municipalidad realizó modificaciones presupuestarias, mediante ampliaciones (y/o disminuciones) por un valor de Q.12,581,172.50 y transferencias por la cantidad de Q.6,510,035.42, verificándose que las mismas están autorizadas por el Concejo Municipal y registradas adecuadamente en el Módulo de Presupuesto del Sistema Contable.



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 periodo auditado, así mismo se verificó que se cumplió con presentar el mismo a la Contraloría General de Cuentas, en el plazo establecido para el efecto.

5.2.2 Plan Anual de Auditoría

El Plan Anual de Auditoría Interna, fue autorizado por la máxima autoridad de la Municipalidad y trasladado a la Contraloría General de Cuentas.

5.2.3 Convenios

La Municipalidad de San José Acatempa, Jutiapa reportó que al 31 de diciembre 2014, no tiene convenios vigentes.

5.2.4 Donaciones

La Municipalidad de San José Acatempa, Jutiapa, reportó que durante el ejercicio 2014, no recibió donaciones.

5.2.5 Préstamos

La Municipalidad reportó que al 31 de diciembre de 2014 tiene préstamos con las siguientes entidades: 1) Banco de Desarrollo Rural, préstamo para Mantenimiento de Calles y Construcción Sistema de Agua, por Q.1,752,013.02; a un plazo de 18 meses con un tasa de interés del 11% anual 2) Instituto de Fomento Municipal, para mantenimiento y reparación de calles, por Q.5,926,460.11; a un plazo de 36 meses con una tasa de interés de 11% anual 3) Banco de Desarrollo Rural, Préstamo para Mantenimiento de Calles, por Q.350,000; a un plazo de 18 meses con una tasa de 12% anual y 4) Banco de Desarrollo Rural, Préstamo para Mantenimiento de Calles, por Q.4,500,000.00, a un plazo de 120 meses, con una tasa de interés del 11%.

5.2.6 Transferencias

La Municipalidad efectuó transferencias o traslados de fondos a otras entidades u organismos por la cantidad de Q.55,100.00.



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 19 concursos, finalizados anulados 0 y finalizados desiertos 1, según reporte de Guatecompras generado al 31 de diciembre de 2014.

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



Municipalidad de San José Acatempa
 Departamento de Jutiapa
 Teléfono 5629-7243



SICOINGL
 MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA, JUTIAPA
 Código entidad: 1210-2216

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 10/03/2015
 Hora: 10:48:06
 00007599.rpt

Balance General

Sistema de Contabilidad Municipal Integrada

Al 31/12/2014

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 BANCOS	4,770,079.45	2113 Gastos del Personal a Pagar	667,666.88
Total de ACTIVO DISPONIBLE	4,770,079.45	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	667,666.88
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de PASIVO CORRIENTE	667,666.88
1133 Anticipo	1,019,185.76	2200 PASIVO NO CORRIENTE	
Total de ACTIVO EXIGIBLE	1,019,185.76	2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	5,789,265.21	2233 Préstamos Internos de Largo Plazo	12,528,473.13
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	12,528,473.13
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		Total de PASIVO NO CORRIENTE	12,528,473.13
1231 Propiedad y Planta en Operación	1,518,516.45	Total de PASIVO	13,196,140.01
1232 Maquinaria y Equipo	497,030.17	3000 PATRIMONIO MUNICIPAL	
1233 Tierras y Tomasos	181,643.12	3100 PATRIMONIO NETO	
1234 Construcciones en Proceso	16,111,515.99	3110 Patrimonio Municipal	
1237 Otros Activos Fijos	1,357,720.92	3112 Resultado del Ejercicio	-2,846,800.32
1238 Bienes de Uso Común	19,226,961.56	3112 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	-26,395,081.34
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	38,873,368.21	3111 Transacciones y Contribuciones de Capital Recibidas	79,072,540.00
1240 ACTIVO INTANGIBLE		Total de Patrimonio Municipal	40,790,658.43
1241 Activo Intangible Titulo	9,924,165.02	Total de PATRIMONIO NETO	40,790,658.43
Total de ACTIVO INTANGIBLE	9,924,165.02	Total de PATRIMONIO MUNICIPAL	40,790,658.43
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	48,797,533.23	Total Pasivo + Patrimonio	53,986,798.44
Total de ACTIVO	53,986,798.44		

[Handwritten Signature]
 MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA
 CALDE MUNICIPAL
 DEPTO. DE JUTIAPA

[Handwritten Signature]
 MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA
 INSPECTOR FINANCIERO MUNICIPAL
 DEPTO. DE JUTIAPA
[Handwritten Signature]
 MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA
 DEPTO. DE JUTIAPA

Administración Walfred Castillo 2012-2016
Tu eres Parte del Cambio



5.3.2 Estado de Resultados



Municipalidad de San José Acatempa
 Departamento de Jutiapa
 Teléfono 5629-7243



SICOLINGI
 MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA, JUTIAPA
 Código entidad: 1210-2216

Estado Resultados
 Sistema De Contabilidad Municipal Integrada
 Del 01/01/2014 al 31/12/2014

Página: Página 1 de 1
 Fecha: 1/20/2015
 Hora: 04:21:59
 R00010371.rpt

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	MONTO (Q.)
5000	INGRESOS	7,827,940.39
5100	INGRESOS CORRIENTES	7,826,940.39
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	3,050,642.00
5112	Impuestos Individuales	3,050,642.00
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	45,298.00
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	1,200.00
5129	Otros Ingresos no Tributarios	54,000.00
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	1,898,132.59
5141	Venta de Bienes	6,910.00
5142	Venta de Servicios	1,891,222.59
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	29,075.00
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	29,075.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	2,791,898.86
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	10,671,748.71
6000	GASTOS	10,671,748.71
6100	GASTOS CORRIENTES	9,202,163.31
6110	GASTOS DE CONSUMO	1,593,873.09
6111	Remuneraciones	830,908.02
6112	Bienes y Servicios	6,287,632.20
6113	Depreciación y Amortización	1,217,105.40
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,217,105.40
6121	Intereses y Comisiones	55,100.00
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	55,100.00
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	55,100.00
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	197,425.00
6161	Transferencias de Capital al Sector Privado	197,425.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,846,808.32

Handwritten signatures and official stamps of the Municipality of San José Acatempa, including the Director Financiero Municipal and the Department of Jutiapa.

Administración Walfred Castillo 2012-2016
 Tu eres Parte del Cambio



5.3.3 Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos



*Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa
Teléfono 5629-7243*

MUNICIPALIDAD DE: SAN JOSE ACATEMPA DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014



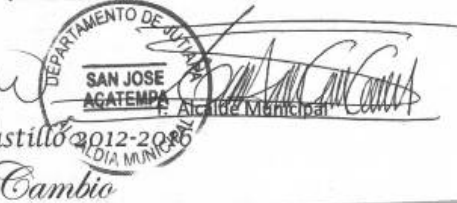
(Cifras expresadas en quetzales)

CLASE	DESCRIPCION	APROBADO	MODIFICADO	VIGENTE	EJECUTADO
	INGRESOS	24,875,000.00	12,581,172.50	37,456,172.50	30,189,685.40
10	INGRESOS TRIBUTARIOS	2,050,900.00	0.00	2,050,900.00	3,050,642.00
11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	330,000.00	0.00	330,000.00	55,200.00
13	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	1,148,000.00	0.00	1,148,000.00	586,688.40
14	INGRESOS DE OPERACIÓN	2,325,100.00	0.00	2,325,100.00	1,311,444.13
15	RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,000.00	0.00	1,000.00	29,075.00
16	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,216,000.00	282,913.94	3,478,913.94	2,791,890.86
17	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15,804,000.00	6,455,404.70	22,259,404.70	17,464,745.01
23	DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0.00	926,606.61	926,606.61	0.00
24	ENDEUDAMIENTO PUBLICO INTERNO	0.00	4,936,247.25	4,936,247.25	4,900,000.00
CODIGO PROGRAMA	EGRESOS	24,875,000.00	12,581,172.50	37,456,172.50	26,130,960.77
1	ACTIVIDADES CENTRALES	4,414,500.00	-59,123.42	4,355,376.58	2,493,762.11
11	SALUD Y AMBIENTE	7,759,500.00	3,266,844.37	11,026,344.37	9,143,207.72
12	RED VIAL	6,449,000.00	8,688,550.84	15,137,550.84	9,998,549.06
13	GESTION EDUCATIVA	110,000.00	309,000.00	419,000.00	357,275.00
14	CULTURA Y DEPORTES	1,922,000.00	102,775.15	2,024,775.15	534,208.24
15	DESARROLLO URBANO Y RURAL	250,000.00	-50,000.00	200,000.00	129,530.50
99	PARTIDAS NO ASIGNABLES A OTROS PROGRAMAS	3,970,000.00	323,125.56	4,293,125.56	3,474,428.14
	SUPERAVIT-DEFICIT PRESUPUESTARIO				4,058,724.63

RESUMEN
INGRESOS PERCIBIDOS
EGRESOS EJECUTADOS
superavit/deficit presupuestario

30,189,685.40
26,130,960.77
4,058,724.63

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 San José Acatempa, del Departamento de Jutiapa, está sustentado en los registros contables y presupuestarios del Sistema de Contabilidad Integrada Municipal (SICOINGL O SIAF MUNI), dando como resultado, en el ejercicio fiscal 2014, un Superavit Presupuestario de CUATRO MILLONES CINCUENTA Y OCHO MIL SETESIENTOS VEINTICUATRO 63/100 QUETZALES.

MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
 DIRECTOR DE AFIM f. AUDITOR INTERNO SAN JOSÉ ACATEMPA Alcaldé Municipal
 TESORERÍA MUNICIPAL Administración Walfred Castillo 2012-2016
 DEPTO. JUTIAPA *Tu eres Parte del Cambio*



5.3.4 Notas a los Estados Financieros



*Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa
Teléfono 5629-7243*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2014
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE ACATEMPA
DEPARTAMENTO DE JUTIAPA**

**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.

Ley Orgánica del Presupuesto

**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 si.

**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.

Administración
Walfred Castillo
Tu eres Parte del Cambio





*Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa
Teléfono 5629-7243*

**NOTA No. 5
PLATAFORMA INFORMÁTICA**

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

**NOTA No. 6
BANCOS (Cuenta Contable 1112)**

El monto de esta cuenta expresa el saldo disponible en las cuentas monetarias constituidas y administradas por la Dirección Financiera Municipal aperturadas en el Crédito Hipotecario Nacional Y Banrural, las cuales están conformadas por fondo común.

Al 31 de Diciembre de 2,014 el saldo de la cuenta Bancos ascendió a Q. 4,170,079.45
Los saldos de las cuentas monetarias se encuentran conciliados con los saldos de los estados de cuenta de los bancos al 31 de Diciembre de 2,014.

UNA CON AMISTAD EDUCACION
MARANA PROSPERIDAD Y CULTURA

*Administración Walfred Castillo 2012-2016
Tu eres Parte del Cambio*





Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa
 Teléfono 5629-7243
 NOTA No. 08

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Cuenta Contable 1231)

Hasta el 31 de Diciembre de 2014 está integrada por las cuentas contables cuyo saldo neto es de Q.38,873,368.21 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 Q.16,111,515.99 por las cuales están incluidas en el libro de inventario físico toda vez que no han sido concluidas.

DESCRIPCION	MONTO	TOTAL POR CUENTA
1231 Propiedad y Planta en Operación		Q.1,518,516.45
01 Edificios e Instalaciones	1,518,516.45	
1232 Maquinaria y Equipo		Q.497,030.17
03 De Oficina y Muebles	Q.170,162.17	
05 Educacional, Cultural y Recreativo	Q.36,029.00	
06 De Transporte	Q.257,539.00	
07 De Comunicaciones	Q.33,300.00	
1233 Tierras y Terrenos		Q.161,643.12
00 Tierras y Terrenos	Q.161,643.12	
1234 Construcciones en Proceso		Q.16,111,515.99
01 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común	Q.16,111,515.99	
1237 Otros Activos Fijos		Q.1,357,720.92
00 Otros Activos Fijos	Q.1,357,720.92	
1238 Bienes de Uso Común		Q.19,226,941.56
00 Bienes de Uso Común	Q.19,226,941.56	
TOTAL GENERAL		Q.38,873,368.21

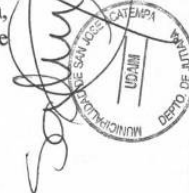
NOTA No. 09

ACTIVO INTANGIBLE BRUTO (Cuenta Contable 1241)

Esta cuenta comprende las Obras de Inversión Social como: Mantenimiento al Sistema de Agua Potable, Mantenimiento y Reparación de Camino Vecinales, Ayuda a la Educación, Mantenimiento y Reparación de Sistema Eléctrico Municipal. Cuyo saldo al 31 de Diciembre de 2014 es de: **Q. 9,924,165.02**

Administración Walfred Castillo 2012-2016

Tu eres Parte del Cambio





*Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa
Teléfono 5629-7243*



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 hasta el mes de Diciembre de 2,014. Así como el saldo acumulado desde la apertura contable tomando en cuenta que se debe de hacer una confirmación de deuda con los acreedores para establecer y regularizar el saldo de las retenciones correspondientes. Q.667,666.88

CODIGO	FECHA	DESCRIPCION	TOTAL
118	31/12/2014	PLAN DE PRESTACIONES DEL EMPLEADO MUNICIPAL	Q 99,064.97
201	31/12/2014	CUOTA IGSS	Q 478,831.58
202	31/12/2014	PRIMA DE FIANZA	Q 44,515.33
205	31/12/2014	ISR SOBRE DIETAS	Q 45,255.00
TOTAL:			Q 667,666.88

NOTA No. 11

PRESTAMOS INTERNOS DE LARGO PLAZO (Cuenta Contable 2232)

Esta cuenta integra el saldo del capital pendiente de amortizar de préstamos con entidades bancarias e INFOM gestionados en su momento a largo plazo y registrados como tal en SICOIN-GL. El saldo al 31 de Diciembre de 2,014 se integra de la siguiente forma: Q.12,528,473.13

FUENTE	INSTITUCION	NOMBRE DEL PRESTAMO	SALDOS CONTA DIC. 2013	SALDOS CONTA DIC. 2014
42-1501-0020	BANRURAL	PRESTAMO BANRURAL MANTENIMIENTO DE CALLES Y CONSTRUCCION SIST. DE AGUA	Q 3,079,335.76	Q 1,752,013.02
42-0161-0018	INFOM	PRESTAMO INFOM 22.16.0015.005 INVERSION	Q 6,806,460.11	Q 5,926,460.11
42-0161-0021	BANRURAL	PRESTAMO PARA MANTENIMIENTO DE CALLES		Q 350,000.00
42-0161-0022	BANRURAL	PRESTAMO PARA MANTENIMIENTO DE CALLES		Q 4,500,000.00
			Q 9,885,795.87	Q 12,528,473.13

Administración Walfred Castillo 2012-2016

Tu eres Parte del Cambio

Handwritten signatures and official stamps on the right side of the page, including a circular stamp of the Municipality of San José Acatempa, Department of Jutiapa, and a signature.





*Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa
Teléfono 5629-7243*



[Handwritten signature]

**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 capital recibidas por aporte de Gobierno Central, Consejo de Desarrollo y Donaciones; el monto al 31 de Diciembre de 2014 asciende a la cantidad de Q.70,032,540.09

**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 de Enero a Diciembre de 2,014 en el presente ejercicio se muestra que la municipalidad obtuvo un desahorro 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.26,395,081.34
Resultado del Ejercicio	Q.2,846,800.32
Resultados Acumulados	(Q.29,240,881.66)



[Handwritten signature]

**NOTA 14
INGRESOS (Cuentas Contables 5000)**

Los ingresos percibidos para funcionamiento al 31 de Diciembre de 2,014 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.7,824,940.39



[Handwritten signature]

*Administración Walfred Castillo 2012-2016
Tu eres Parte del Cambio*





Municipalidad de San José Acatempa
Departamento de Jutiapa
 Teléfono 5629-7243

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 de 2,014 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.10,671,740.71

Municipalidad de San José Acatempa, Diciembre de 2,014


 Álvaro Sandoval Cruz
 Auditor Interno Municipal


 Esteban Adolfo Castillo y Castillo
 Alcalde Municipal


 P.C. Mauricio Soto Jiménez
 Director Financiero





Administración Walfred Castillo 2012-2016

Tu eres Parte del Cambio



6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Falta de reclasificación de la cuenta Construcciones en Proceso

Condición

En la evaluación del Balance General al 31 de diciembre de 2014, se comprobó que la cuenta 1234 "Construcciones en Proceso" no se encuentra depurada, ya que presenta un saldo de Q.16,111,515.99, el cual incluye el valor de obras terminadas física y financieramente, por valor de Q. 3,580,161.94, las cuales no han sido reclasificadas a las cuentas de activo correspondientes.

Criterio

El Acuerdo Interno Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 5.5, Registro de las Operaciones Contables, establece: "La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna." El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal –MAFIM-, Segunda Versión, 3. Modulo de la AFIM, numeral 3.5 Organización y Funciones Básicas del Área de Contabilidad, 3.5.2 Funciones Básicas, literal h), establece: "Administrar El Sistema Contable, que permita conocer en tiempo real la gestión Presupuestaria, de Caja y Patrimonial, así como los resultados operativos, económicos y financieros de la Municipalidad".

Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no realiza el análisis de cuentas en cada cierre contable, para determinar la necesidad de efectuar reclasificaciones.

Efecto

Distorsiona la información contable, al no contar con saldos reales en las cuentas del Activo No Corriente del Balance General, dificultando con ello la toma de



decisiones.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que proceda a reclasificar el valor de los proyectos concluidos física y financieramente, hacia las cuentas de activo que correspondan, observando tal procedimiento en cada cierre contable, con la finalidad de llevar un registro real en la cuenta 1234 Construcciones en Proceso.

Comentario de los Responsables

Según oficio sin numero de fecha 07 de mayo de 2015, los responsables manifiestan: "Falta de reclasificación de las cuentas en Proceso: Algunas obras aún se encuentran en ejecución del periodo normal, otras fueron recibidas por la administración anterior de las cuales ya se rastrearon las direcciones pero desgraciadamente las empresas ejecutoras ya cambiaron de dirección. Por último hace falta incluir las actas de liquidación las cuales secretaría aún no nos las ha enviado".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que el Director de Administración Financiera Integrada Municipal y el Director Municipal de Planificación, reconocen y aceptan que las obras en proceso al 31 de diciembre de 2014, aun no se encuentran depuradas por las razones expuestas en sus comentarios.

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 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR AFIM	MAURICIO (S.O.N.) SOTO JIMENEZ	20,000.00
DIRECTORA MUNICIPAL DE PLANIFICACION	BLANCA ROSA DE JESUS DONIS (S.O.A)	7,000.00
Total		Q. 27,000.00



HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público

Condición

Se confirmó que durante el ejercicio 2014, el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no actualizó en el sistema SICOIN-GL, del Ministerio de Finanzas Públicas, la información financiera relacionada a la situación de la deuda pública, la cual ascendió a la cantidad de Q 4,500,000.00, con fecha de corte, según la Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, al 22 de enero de 2015.

Criterio

El Decreto Número 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal, y sus reformas, Decreto 22-2010, artículo 115, establece: "Información Financiera. El Concejo Municipal deberá presentar mensualmente, dentro de los diez (10) días del mes siguiente, a través del módulo de deuda del Sistema Integrado de Administración Financiera, en cualquiera de sus modalidades, el detalle de los préstamos internos y externos vigentes y el saldo de la deuda contratada. La Dirección de Crédito Público, del Ministerio de Finanzas Públicas, velará porque las municipalidades mantengan la información actualizada, cuando determine que una municipalidad no está cumpliendo dicha obligación, lo comunicará a la Contraloría General de Cuentas para que le aplique la sanción legalmente correspondiente".

Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal no actualizó la información que estipula la normativa legal establecida, relacionada con la deuda pública.

Efecto

Provoca el atraso en la entrega de información en la Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, sobre la situación de la deuda de la Municipalidad.

Recomendación

El Alcalde Municipal, debe girar instrucciones al Director de Administración



Financiera Integrada Municipal, para que en lo sucesivo, se mantenga actualizada la información sobre la situación de la deuda municipal en el sistema SICOIN-GL.

Comentario de los Responsables

Según oficio sin número de fecha 07 de mayo de 2015 los responsables manifestaron lo siguiente: "1.INCUMPLIMIENTO EN EL ENVIO DE INFORMES A LA DIRECCIÓN DEL CREDITO PUBLICO. De lo anterior se adjunta circular girada por el Ministerio de Finanzas Públicas fechadas el 29 de Julio del año 2,010 y otra del 23 de Julio del año 2,014 respectivamente, en donde se hace se hace referencia que no es necesario enviar los archivos físicos de la deuda pública sino únicamente tenerlos al día en el sistema SICOIN GL".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo porque se comprobó que según información del corte al 22 de enero 2015, efectuado por la Subdirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, la Municipalidad no tenía actualizados sus registros de la información de sus préstamos al módulo de Deuda del SIAF.

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 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	ESTEBAN ADOLFO CASTILLO Y CASTILLO	10,000.00
Total		Q. 10,000.00

Hallazgo No. 2

Falta de programación de compras

Condición

En el proceso del examen de auditoría presupuestaria y financiera por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, se observó que la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal no entregó ante el Ministerio de Finanzas Públicas la respectiva programación de compras anuales.

Criterio

El Acuerdo Gubernativo Número 394-2008 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas, artículo 41, en el inciso 7 establece: "...Requerir de todas las entidades del sector público sus programas de compras, para su optimización y elaboración de estadísticas;...".



Causa

El Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no informó a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas de Guatemala, sobre la programación de compras.

Efecto

Provoca que la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado no tenga información oportuna para realizar las estadísticas correspondientes, en tiempo real.

Recomendación

El Alcalde Municipal debe girar instrucciones por escrito al Director de la Administración Financiera Integrada Municipal, a efecto de dar cumplimiento a lo requerido por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, con relación a la programación de compras anuales.

Comentario de los Responsables

Según Oficio s/n, de fecha 07 de mayo de 2015, el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, manifestó: "FALTA DE PROGRAMACIÓN ANUAL DE COMPRAS. Si se cuenta con dicho programa el cual consta en el envío que hecho a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, el cual tiene fecha de recibido el 13 de febrero del año 2,015. Por lo que no hay fundamento en decir que no contamos con dicha programación".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que el Oficio de entrega a la Dirección Normativa de Adquisiciones del Ministerio de Finanzas Públicas del Plan Anual de Compras, tiene fecha de recibido el 15 de febrero de 2015, siendo el período de fiscalización el año 2014, por lo que el argumento del responsable no lo desvanece, ya que no presentaron la constancia de entrega del Plan Anual de Compras que correspondía al año fiscal 2014.

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 18, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR AFIM	MAURICIO (S.O.N.) SOTO JIMENEZ	20,000.00
Total		Q. 20,000.00



7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2013, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que se le dio cumplimiento y se implementaron 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	PERIODO
1	ESTEBAN ADOLFO CASTILLO Y CASTILLO	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
2	ADAN ANTONIO BOTELO CARIAS	SINDICO PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
3	EDWIN NEFTALY ESCOBAR Y ESCOBAR	SINDICO SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
4	JOSE ANTONIO GARCIA PINEDA	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2014 - 31/12/2014
5	CARLOS HUMBERTO CASTILLO CASTILLO	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2014 - 31/12/2014
6	HEBERT ALEXANDER MORALES ORTIZ	SECRETARIO MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014
7	BLANCA ROSA DE JESUS DONIS	DIRECTORA MUNICIPAL DE PLANIFICACION	01/01/2014 - 31/12/2014
8	MAURICIO SOTO JIMENEZ	DIRECTOR DE ADMINISTRACION FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL	01/01/2014 - 31/12/2014



9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

Lic. MANUEL ALBERTO DE PAZ PALACIOS
Coordinador Gubernamental

Lic. EDGAR EDMUNDO PEREZ MONROY
Supervisor Gubernamental

GESTIÓN CONOCIDA POR:

De conformidad con lo establecido en el Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 29, los Auditores Gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en cumplimiento al proceso de oficialización que en ley corresponde.



INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ANEXOS)

Visión (Anexo 1)

Somos una institución con principios y valores que garantiza las oportunidades de progreso para la población, que impulsa el cambio con el desarrollo y brinda bienes y servicios de calidad a los ciudadanos.

Misión (Anexo 2)

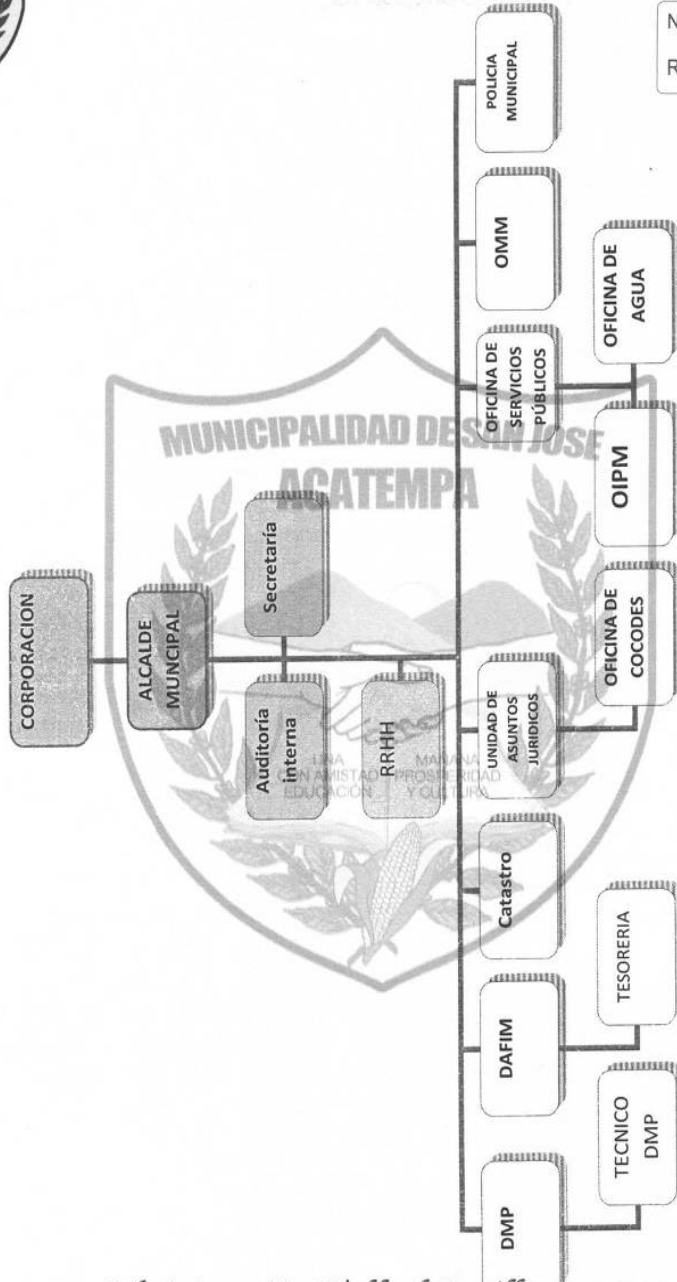
Somos una institución comprometida con el desarrollo del municipio trabajando con transparencia y eficacia, que a través de bienes y servicios de calidad satisface las necesidades de los habitantes ya que es nuestra razón de ser el buscar el bienestar para todos sin distinción alguna.



Estructura Orgánica (Anexo 3)



Municipalidad de San José Acatempa Departamento de Jutiapa



No. Of.: _____
Ref.: _____

Administración Walfred Castillo 2012-2016

Tu eres Parte del Cambio



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

ANEXO No. 4
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR CONTRATO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO SNIP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA	No. DE CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA FINALIZACIÓN	MONTO DEL CONTRATO	EJECUCIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	EJECUCIÓN DIVINGADA DE EJERCICIO 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
												VALOR	%	
1	147451	Mejoramiento calle principal aldea celders, San Jose Acatempa, Jutiapa	003-2014	07/02/2014	1107 PAZ 22 317UAD00	Mantenimientos vales Martin	27/02/2014	22/08/2014	701,900.00		701,900.00	701,900.00	100%	100%
2	145022	Mejoramiento calles aldea tuniles, San Jose Acatempa, Jutiapa	002-2014	07/02/2014	21 Ma PAZ 3 ING. PROP.	La Manillas Constructores	26/02/2014	22/08/2014	840,186.85		840,186.85	840,186.85	100%	100%
3	141548	Mejoramiento calle sector los gemelos aldea el tablon, San Jose Acatempa, Jutiapa	003-2014	07/02/2014	21 IVA PAZ	Mantenimientos Vales de Guatemala	27/02/2014	19/12/2014	650,068.99		650,068.99	650,068.99	100%	100%
4	141563	Construcción sistema de alcantarillado sanitario aldea llano grande, San Jose Acatempa, Jutiapa	004-2014	05/02/2014	1107 PAZ 22 317UAD00 31	El Diseños y Construcción	20/06/2014	3 AÑOS	10,503,311.00		244,477.51	244,477.51	23.50%	23.50%
5	141594	Construcción instalaciones deportivas y recreativas (campo de futbol) aldea Odias, San Jose Acatempa, Jutiapa	005-2014	12/02/2014	FUENTE 42	Constructores Consejo		EN EJECUCION	349,407.19		12,5786.59	12,5786.59	41%	60%
6	150642	Mejoramiento de Pozo (s) mecanico Aldea Calderas, San Jose Acatempa, Jutiapa	006-2014	06/06/2014	21 Ma PAZ Y 22 Aldeas construccional	EQUIPOS Y VALVULAS S.A.	08/07/2014	25/08/2014	300,000.00		38,400	38,400	20.00%	100%
7	150769	Mejoramiento de Pozo (s) mecanico Cruz del Palo Quemado, Area Urbana, San Jose Acatempa, Jutiapa	007-2014	06/06/2014	21 Ma PAZ Y 22 Aldeas construccional	EQUIPOS Y VALVULAS S.A.	08/07/2014	29/08/2014	192,000.00		781,995.45	781,995.45	60%	100%
8	132315	Mejoramiento calle central aldea el tablon, San Jose Acatempa, Jutiapa	008/2014	13/06/2014	31-14-31-2-22	CONSECO	13/07/2014	23/02/2015	469,197.27		469,197.27	469,197.27	60%	100%
9	132371	Mejoramiento Calle Iglesia, Aldea la Cebolla, San Jose Acatempa, Jutiapa	009/2014	13/06/2014	31-14-31-2-22	Mantenimientos Vales de Guatemala	23/06/2014	17/02/2015	499,498.48		299,699.09	299,699.09	60%	100%
10	132595	Mejoramiento calle centro aldea celders, San Jose Acatempa, Jutiapa	010/2014	13/06/2014	31-14-31-2-22	Mantenimientos Vales de Guatemala	23/06/2014	17/02/2015	709,478.53		425,687.12	425,687.12	60%	100%
11	132542	Mejoramiento calle centro aldea el carpintero, San Jose Acatempa, Jutiapa	011/2014	13/06/2014	31-14-31-2-22	Constructores A.P.	23/06/2014	19/02/2015	429,345.00		251,607.00	251,607.00	60%	100%
12	132589	Mejoramiento calle centro aldea el Cebillo, San Jose Acatempa, Jutiapa	012/2014	13/06/2014	31-14-31-2-22	Mantenimiento Vales	23/06/2014	19/02/2015	502,998.30		301,788.98	301,788.98	60%	100%
13	150993	MEJORAMIENTO CALLE (BALASTO) ALDEA EL COPANTE, SAN JOSE ACATEMPA, JUTIAPA	13/2014	22/09/2014	FUENTE 42	CONSTRUSERVICIOS ARMANDO PAREDES.	25/09/2014	18/12/2014	399,958.00		399,958.00	399,958.00	100%	100%
14	141203	AMPLIACION CALLE SECTOR LOS NAVES ALDEA EL CARPINTERO SAN JOSE ACATEMPA, JUTIAPA	14/2014	05/12/2014	FUENTE 42	mantenimientos vales martin	12/12/2014	11/03/2015	506,000.00		506,000.00	364,320.00	72%	80%
15	150328	MEJORAMIENTO CALLE (BALASTO) DE LA CIRCO CALLE HACIA EL SECTOR EL AGUACATON Y LERA, ALDEA LLANO GRANDE SAN JOSE ACATEMPA, JUTIAPA	15/2014	05/12/2014	FUENTE 42	Mantenimientos Vales de Guatemala	12/12/2014	EN EJECUCION	534,502.35		534,502.35	342,081.51	64%	70%
16	141834	MEJORAMIENTO CALLE SECTOR LA CHAPINA CASCO URBANO, SAN JOSE ACATEMPA, JUTIAPA	16/2014	05/12/2014	FUENTE 42	CONSTRUSERVICIOS ARMANDO PAREDES.	12/12/2014	13/03/2015	499,500.00		499,500.00	159,840.00	46%	60%
17	150505	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CAMPO DE FUTBOL) ALDEA EL TABLON SAN JOSE ACATEMPA, JUTIAPA	17/2014	05/12/2014	FUENTE 42	La Manillas Constructores	12/12/2014	15/03/2015	402,500.00		402,500.00	206,080.00	51.20%	60%
18	150506	MEJORAMIENTO INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS (CAMPO DE FUTBOL) ALDEA VALLE ABAJO SAN JOSE ACATEMPA, JUTIAPA	18/2014	05/12/2014	FUENTE 42	Mantenimientos vales Martin	12/12/2014	15/03/2015	349,500.00		349,500.00	111,840.00	46%	50%



f. DIRECTOR DE AFM

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

ANEXO No.5
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA DEPARTAMENTO DE JUTIAPA
REPORTE DE EJECUCIÓN DE OBRAS REALIZADAS POR ADMINISTRACIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras expresadas en quetzales)

No.	CÓDIGO SNIP	NOMBRE Y UBICACIÓN DE LA OBRA	PARTIDA PRESUPUESTARIA	ACTA DE AUTORIZACIÓN DE LA OBRA	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA	FECHA DE INICIO	FECHA FINALIZACIÓN	COSTO AUTORIZADO TOTAL DE LA OBRA	EJECUCIÓN DEVENGADA EJERCICIOS ANTERIORES	EJECUCIÓN DEVENGADA EJERCICIO 2014	AVANCE FINANCIERO ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		% DE AVANCE FÍSICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
												VALOR Q.	%	
NO SE EJECUTARON OBRAS POR ADMINISTRACION														

Lugar y fecha: SAN JOSÉ ACATEMPA 06 DE MAYO DEL 2015

[Firma]
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL DEPARTAMENTO DE JUTIAPA

[Firma]
AUDITOR INTERNO

[Firma]
ALCALDE DE SAN JOSÉ ACATEMPA DEPARTAMENTO DE JUTIAPA



Reporte de Ejecución de Proyectos de Inversión Social (Activo Intangible) (Anexo 6)

ANEXO No.6
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSÉ ACATEMPA, JUTIAPA
REPORTE DE EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN SOCIAL (ACTIVO INTANGIBLE)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.
(Cifras expresadas en quetzales)

No.	CODIGO INIP	NOMBRE DEL PROYECTO	DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO	ACTA DE AUTORIZACIÓN DEL PROYECTO	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	CONTRATISTA O PROVEEDOR	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN	COSTO AUTORIZADO TOTAL DEL PROYECTO	MODIFICACIONES	EJECUCIÓN BUDGETADA EJERCICIO 2014	AVANCE PROYECTOS ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	
												VALOR	%
1	141648	Conservación, reparación de banquetes y bombas de agua fría del municipio de San José Acatempa, Jutiapa	Optimizar el servicio de agua potable del municipio	Acta 43-2014	21 Iva Paz 22 Situado Constitucional 31 Ingresos 29-2 Vehículos 29-3 Petroleros	Proveedores	01/01/2014	31/12/2014	Q. 3,564,500.00	Q. 2,344,812.52	Q. 5,008,312.52	Q. 5,008,312.52	100
2	141662	Conservación y mantenimiento del tren de saso Municipal de San José Acatempa, Jutiapa	Mantener la Limpieza del Municipio	Acta 43-2014	21 Iva Paz 22 Situado Constitucional 31 Ingresos	Proveedores	01/01/2014	31/12/2014	Q. 975,000.00	Q. -343,488.00	Q. 631,512.00	Q. 631,512.00	100
3	141666	Conservación, reparación del sistema de alcantarillado sanitario del municipio de San José Acatempa, Jutiapa	Mantener los sistemas de saneamiento público	Acta 43-2014	21 Iva Paz 22 Situado Constitucional 31 Ingresos	Proveedores	01/01/2014	31/12/2014	Q. 575,000.00	Q. -207,420.00	Q. 367,580.00	Q. 367,580.00	100
4	141668	Investigación y apoyo a la educación del municipio de San José Acatempa, Jutiapa	Mantenimiento y adecuación a los caminos del municipio de San José Acatempa, Jutiapa	Acta 43-2014	21 Iva Paz 22 Situado Constitucional 31 Ingresos	Proveedores	01/01/2014	31/12/2014	Q. 629,000.00	Q. 1,800,380.00	Q. 2,726,380.00	Q. 2,726,380.00	100
5	141671	Mantenimiento y reparación del sistema de alumbrado público del municipio de San José Acatempa, Jutiapa	Mantener un sistema eficiente de alumbrado público en el municipio	Acta 43-2014	21 Iva Paz 22 Situado Constitucional 31 Ingresos	Proveedores	01/01/2014	31/12/2014	Q. 110,000.00	Q. 48,850.00	Q. 159,850.00	Q. 159,850.00	100
6	141673	Conservación y mantenimiento del sistema de alcantarillado sanitario del municipio de San José Acatempa, Jutiapa	Mantener el sistema de saneamiento público en el municipio	Acta 43-2014	21 Iva Paz 22 Situado Constitucional 31 Ingresos	Proveedores	01/01/2014	31/12/2014	Q. 250,000.00	Q. -120,489.50	Q. 129,510.50	Q. 129,510.50	100

Cuando correspondiere debe anclarse lo siguiente: NOTA: El presente reporte incluye proyectos sociales ejecutados mediante convenios suscritos con el

