



**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA  
DEPTO. DE LA PAZ  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



17 de marzo de 2014

**RESPETABLES MIEMBROS DEL  
HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL**

DR. FRANCISCO SALVADOR HIREZI  
Presente

Ref. Auditoria practicada a los Saldos de las cuentas  
principales de los estados de situación financiera  
2010, 2011 y 2012.

Saludos cordiales y éxitos en sus actividades diarias.

En atención al Plan Operativo 2014, en esta oportunidad les envié el Segundo Informe relacionado al examen practicado a los Saldos de las cuentas principales de los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012.

La presente auditoria consistió en verificar y examinar los saldos al 31 de diciembre de algunas cuentas principales de los estados de situación financiera por años determinados a esa fecha; y dar seguimiento al cumplimiento a las recomendaciones de auditoria anteriores por parte de la Corte de Cuentas.

Como resultado de la auditoria se anexan tres observaciones con sus recomendaciones; dos de ellas de seguimiento y una determinada por el examen practicado.

La auditoria se ejecutó siguiendo los lineamientos que establecen las Normas de Auditoria Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República como un apoyo hacia los auditores internos de las instituciones públicas. SECCION 3. NORMAS RELACIONADAS CON LA FASE DE INFORMES, 3.1.4 Y 5

El presente borrador no va dirigido a ningún empleado en particular, teniendo como propósito informar a la Administración Municipal sobre el mejoramiento del control interno, tomando las acciones precisas para la eficiencia en su operatividad, dando las instrucciones a quien corresponda.

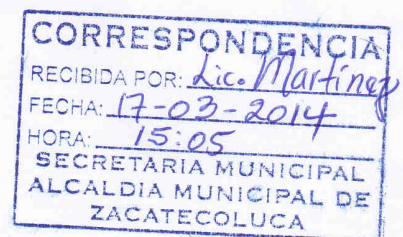
**Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado**  
Auditor Interno



C.C: Gte. Financiero I



*Recibido  
24/03/2014  
Hora 10:00 am*





**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ**



**Segundo Informe Preliminar (Borrador)**

**Examen a los Saldos de las Cuentas**

**Principales de los**

**Estados Financieros –Balance**

**General al 31 de diciembre de 2010,  
2011 y 2012**

**Preparados por el Departamento de**

**Contabilidad**



**Marzo de 2014**

**EXAMEN A LOS SALDOS DE LAS CUENTAS PRINCIPALES ESTADOS  
FINANCIEROS 201, 2011, 2010**

**INDICE**

<b>CONTENIDO</b>	<b>Nº DE PAG.</b>
I. INTRODUCCION	1
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS	1
A) ALCANCE DEL EXAMEN	
B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS	
IV. RUBROS Y CUENTAS EXAMINADAS SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	2
V. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	14
VI. CONCLUSION GENERAL	19
VII. ANEXOS	



## **I. INTRODUCCION**

De conformidad al mandato legal que le confiere, el Art.106 del Código Municipal, a las unidades de auditoria interna, la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, en su art. 34 inc. 2º así como otras leyes del estado y; el Plan de Trabajo 2014, presentado a la Administración Municipal, he practicado examen a los saldos de las cuentas principales de los estados financieros, en especial al Balance General al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012; dando continuidad a las actividades, metas y objetivos del ejercicio anterior. Tales estados han sido preparados por el Departamento de Contabilidad, e impresos en el periodo de 2013, según solicitud escrita de la unidad. Verificando a la vez en aquellos casos los respaldos que amparan las cifras que se presentan en el estado de situación mencionados.

## **II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

Los objetivos del presente examen los resumo de la forma siguiente:

- A) Las cifras que revelan los estados financieros al 31 de diciembre estén de conformidad a los registros contables y documentos de respaldo.
- B) Que los compromisos adquiridos por la municipalidad se rijan de acuerdo a los documentos contractuales.
- C) Que los ingresos y egresos ejecutados en los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 sean el fiel reflejo del trabajo y planificación que llevo a cabo esta Administración Municipal; apegado a los Reglamentos, Códigos y Normas a la misma.

## **III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

### **A) ALCANCE DEL EXAMEN**

Realice el examen de conformidad a las Normas de Auditoria Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica; publicadas en el Diario Oficial N° 180 Tomo N° 364, de fecha 29 de septiembre de 2004, estas normas establecen que deberá planificarse el trabajo, ejercer una supervisión y control de las auditoria y dejar evidenciado para sustentar nuestras conclusiones para luego comunicar los resultados.

El periodo en revisión comprendió dar continuidad al plan de trabajo de la Unidad de Auditoría Interna, examinando y verificando los saldos de las cuentas principales que muestran los estados financieros, en especial el Balance de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012. Revisando los respaldos y documentación de los registros y comprobantes de diario de la contabilidad gubernamental, los cuales son la base para la preparación de los estados



financieros; entre las cuentas contables examinadas están la 211 Disponibilidades; 225 Deudores Financieros; 241 Bienes Depreciables; 243 Bienes No Depreciables; 412 Depósitos de Terceros; 422 Endeudamiento Interno; 424 Acreedores Financieros; 811 Patrimonio y 819 Detrimento Patrimonial.

#### B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS

1. Se solicitó al Departamento de Contabilidad los estados financieros al 31 de diciembre de los periodos 2010, 2011 y 2012, con sus respectivos anexos de respaldo de las cifras del estado de situación financiera a esa fecha.
2. Determine el Alcance y la base de la prueba a examinar, siendo exclusivamente el estado de situación financiera al 31 de diciembre, por los años determinados.
3. Se solicitó a Tesorería los estados bancarios de las diferentes cuentas corrientes y de ahorro, entre otros respaldos a examinar con fechas al 31 de diciembre, por los años determinados.
4. Se examinaron las cuentas auxiliares que respaldan las cifras de los estados de situación financiera al 31 de diciembre, por los años determinados.
5. Se hizo las consultas al Departamento de Contabilidad por aquellos anexos que aun no los han proporcionado a fin de hacer las comparaciones respectivas contra los saldos de las cuentas, a esas fechas.
6. De las comparaciones efectuadas de los anexos contra los saldos de las cuentas del balance general al 31 de diciembre, determine las diferencias especialmente en las inversiones en bienes de uso y otros rubros.

#### IV. RUBROS Y CUENTAS EXAMINADAS SALDOS AL 31 DICIEMBRE DE 2010, 2011, 2012, ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

##### SALDOS DEL EJERCICIO DE 2010 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2009	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
211	DISPONIBILIDADES	\$747,981.36	\$13255,935.21	\$11258,343.92	\$2745,572.65	
211 01	CAJA GENERAL	-\$2,115.63	\$6734,077.89	\$6499,018.12	\$232,944.14	De conformidad a los ingresos físicos del periodo y auditados por esta unidad el saldo que debe reflejar el estado de situación financiera a esa fecha tuvo que ser de \$88,040.21 remesados en los primeros días de enero de 2011

211 09	BANCOS COMERCIALES M/N	\$218,312.19	\$5027,094.97	\$3547,240.92	\$1698,166.24	Ver Anexo 1
211 17	BANCOS COMERCIALES FONDOS RESTRINGIDOS M/N	\$170,839.44	\$1316,119.52	\$1135,442.37	\$351,516.59	
211 91	FONDOS EN TRANSITO	\$360,945.36	\$178,642.83	\$76,642.51	\$462,945.68	

CODIGOS :	CUENTAS CONTABLES	SALDOS	MOVIMIENTOS		SALDOS	Observaciones
		2009	DEBE	HABER	2010	
24	INVERSIONES EN BIENES DE USO	\$ 18,738,387.18	\$24,243.69	\$394.50	\$18,762,236.37	
241	BIENES DEPRECIABLES	126,121.46	24,243.69	394.50	149,970.65	
241.01	BIENES INMUEBLES	1,200.00			1,200.00	
241.01.001	EDIFICACIONES E INSTALACIONES					
241.07	ADICIONES, REPARACIONES Y MEJORAS DE BIENES	20,439.87			20,439.87	
241.07.001	VIALES	3,706.00			3,706.00	
241.07.004	DE VIVIENDA Y OFICINA	16,733.87			16,733.87	
241.09	INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACIONES *		1,912.60		1,912.60	
241.09.001	ELECTRICA Y COMUNICACIONES					
241.17	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	93,773.55	10,486.60		104,260.15	
241.17.001	VEHICULOS DE TRANSPORTE					
241.19	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DEVERSO	123,726.55	11,844.49		135,571.04	Las compras efectuadas mayores a \$600.00 no se pudieron determinar en los auxiliares del inventario control
241.19.001	MOBILIARIOS	21,808.04			21,808.04	
241.19.002	MAQUINARIA Y EQUIPOS	55,245.98	3,950.00		59,195.98	
241.19.004	EQUIPOS INFORMATICOS	43,483.88	4,807.68		48,291.56	
241.19.099	BIENES MUEBLES DIVERSOS	3,188.65	3,086.81		6,275.46	
-	TOTAL DE BIENES SUJETOS A DEPRECIABLES MENOS	\$ 239,139.97	\$24,243.69	-	\$ 263,383.66	
241.99	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 113,018.51			\$ 113,413.01	A un no se cuenta con el cuadro de depreciación, responsabilidad de Contabilidad
241.99.017	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	49,749.58		394.50	50,144.08	
241.99.019	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DEVERSO	63,268.93		-	63,268.93	
	SALDOS BIENES DEPRECIABLES	126,121.46			149,970.65	
243	BIENES NO DEPRECIABLES	\$18,612,265.72			\$ 18,612,265.72	
243.01	BIENES INMUEBLES					
243.01.001	TERRENOS					

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2009	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
212	ANTICIPO DE FONDOS	\$ 6,942.99	\$51,914.85	\$39,968.30	\$ 18,889.54	



212 01	Anticipo a Empleados	\$ 833.51	\$51,914.85	\$39,968.30	\$ 12,780.06	Vienen saldos de ejercicios anteriores que no han sido liquidados, ni investigados para su depuración; <b>Ver Anexo 2</b>
212 93	Anticipo de fondos de convenios a Inst. Publicas	\$ 6,109.48			\$ 6,109.48	

CODIGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31 DIC.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DIC.	OBSERVACIONES
		2009	DEBE	HABER	2010	
22	INVERSIONES FINANCIERAS					
225	DEUDORES FINANCIEROS	\$1043,579.79			\$988,754.75	
225 51	DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR	\$1043,579.79			\$988,438.26	
225 51 834	ISDEM	\$55,141.53		\$54,825.04	\$316.49	
225 51 999	DEUDORES MONETARIO POR PERCIBIR	\$988,438.26			\$988,438.26	A finales del Ejercicio de 2012 se regula la aplicación física, con los datos que le proporciona Registro y Control Tributario

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2009	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
<b>25</b>	<b>INVERSIONES EN PROYECTO Y PROGRAMAS</b>	<b>\$1594,534.83</b>	<b>\$2363,177.47</b>	<b>\$2340,477.86</b>	<b>\$ 1617,234.44</b>	
251	Inversiones en bienes privativos	\$1594,538.23	\$45,392.42	\$22,696.21	\$ 1617,234.44	
251 65	Construcción Mejoras y Ampliaciones		\$22,696.21	\$22,696.21		
2 91	Costos acumulados de la inver.	\$1594,538.23	\$22,696.21		\$ 1617,234.44	
<b>252</b>	<b>Inversiones en bienes de uso Público y Desarrollo Social</b>	<b>-\$3.40</b>	<b>\$2317,785.05</b>	<b>\$2317,781.65</b>	<b>\$ -</b>	
252 35	Bienes de uso consumo diverso		\$15,010.69	\$15,010.69		
252 37	Servicios básicos		\$142,824.99	\$142,824.99		
<b>252 65</b>	<b>Construcción Mejoras y Ampliaciones</b>		<b>\$987,930.83</b>	<b>\$987,930.83</b>		
252 71	Equipo de Transporte , Tracción y Elevación		\$16,385.00		\$ 16,385.00	
252 73	Maquinaria, Equipo y Moviliario Diverso		\$9,867.03		\$ 9,867.03	
252 91	Costos acumul. de la inver.	\$2395,321.46	\$1145,766.51		\$ 3541,087.97	
252 99	(-)Aplicación Inversión Publica	\$2395,324.86		\$1172,015.14	\$ 3567,340.00	



CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2009	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
41	DEUDA CORRIENTE	\$22,249.29	\$57,180.44	\$63,403.49	\$28,472.34	
412 01	Depósitos de Ajenos	\$13,424.43	\$6,749.33	\$8,973.57	\$15,648.67	Existen saldos desde 2009 que no han sido liquidados por \$1,206.89 que corresponden a 3 personas <b>Anexo 3</b>
412 51	Depósitos retenciones fiscales	\$8,824.86	\$50,431.11	\$54,429.92	\$12,823.67	

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2009	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
42	FINANCIAMIENTO DE TERCEROS	\$1073,975.69	\$1023,806.16	\$2122,026.99	\$2172,196.52	
422	Endeudamiento Interno,	\$855,660.16	\$857,122.73	\$2065,462.57	\$2064,000.00	
422 19	Empréstitos instituciones financieras	\$855,660.16	\$857,122.73	\$2065,462.57	\$2064,000.00	Lo constituyen 7 Cajas crediticias y 3 Bancos; respaldados con los fondos FODES 75%, tasas del 8% al 10% con vencimiento en los años 2025 y 2027 <b>Ver Anexos 4</b>
424	Acreedores Financieros	\$218,315.53	\$166,683.43	\$56,564.42	\$108,196.52	
424 51	Acreedores monetarios por pagar	\$218,315.53	\$166,683.43	\$56,564.42	\$108,196.52	En la cuenta 454 51: 751, 851, 951 correspondientes a las Remuneraciones existen saldos negativos y positivos que vienen de ejercicio anterior las cuales deben ser depuradas. <b>Ver anexo 5</b>

CODIGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31 DIC.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DIC.	
		2009	DEBE	HABER	2010	
811 05	PATRIMONIO MUNICIPALIDADES	\$10,483,081.93			\$ 10,483,081.93	No hay informe de seguimiento de las inscripciones en C.N.R.
811 05 009	EQUIPAMIENTO Y REMELACION DEL EDIFICIO MUNICIPAL	\$ 31,341.31			\$ 31,341.31	
811 05 301	PATRIMONIO MUNICIPAL	\$ 10451,740.62			\$ 10451,740.62	
811.09	RESULTADO EJERC. ANTERIORES	\$ 1243,708.34	\$ 1,389.45	\$ 48,617.64	\$ 1290,936.53	No hay saldos registrados de los ejercicios 2007 al 2010, regulados en el 2012
811.11	RESULTADO EJER. CORRIENTE	\$ 2103,620.49			\$ 2103,620.49	
811 13	SUPERAVIT POR REVALUACION	\$8,076,123.78			\$8,076,123.78	No se tiene el detalle fisico valuado a la fecha de los bienes correspondientes a la municipalidad
819	DETRIMENTO PATRIMONIAL		\$21,743.84		\$21,743.84	Hurto efectuado a las instalaciones de Tesorería ocurrido 11/08/10 y reportado a las autoridades
819.01	DETRIMENTO DE FONDOS					

## SALDOS DEL EJERCICIO DE 2011 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
211	DISPONIBILIDADES	\$2745,572.65	\$18340,905.78	\$19222,629.57	\$1863,848.86	
211 01	Caja General	\$232,944.14	\$6762,945.31	\$6994,236.60	\$1,652.85	En este año se regula las diferencias del 2010
211 09	Bancos Comerciales M/N	\$1698,166.24	\$7692,521.67	\$8459,951.95	\$930,735.96	
211 17	Bancos Comerciales fondos restringidos M/N	\$351,516.59	\$3834,583.75	\$3703,913.02	\$482,187.32	
211 91	Fondos en Transito	\$462,945.68	\$50,855.05	\$64,528.00	\$449,272.73	

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
212	ANTICIPO DE FONDOS	\$ 18,889.54	\$156,441.39	\$142,738.20	\$32,592.73	
212 01	ANTICIPO A EMPLEADOS	\$ 12,780.06	\$54,161.61	\$34,348.94	\$32,592.73	En esta cuenta los saldos mayores lo forman Cargos a empleado Daniel de la O con \$6,000.00; (antiguo Tesorero); Jorge Alberto Serrano \$2,077.84 (antiguo tesorero) y actual Tesorero \$3,676.27 y la actual cuenta creada de Documentos Pendientes en Tesorería \$15,568.18; VALORES QUE POR Disposición DE ACUERDO informa el Contador Municipal han sido liquidados en diciembre de 2012
213 07	ANTICIPO A CONTRATIST.		\$102,279.78	\$102,279.78	\$0.00	
212 93	ANTICIPO DE FDOS. DE CONVENIOS A INST. PUBLICAS	\$ 6,109.48		\$6,109.48	\$0.00	

CODIGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31 DIC.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DIC.	OBSERVACIONES
		2010	DEBE	HABER	2011	
22	INVERSIONES FINANCIERAS	\$988,754.75	\$2,294,504.65	\$290,960.00	\$2,992,299.40	
222	INVERSIONES PERMANENTES		1,000,000.00		\$1,000,000.00	Depositos a plazo 90 días en el sector financiero, Banco Promerica, 20/11/11 tasa del
225	DEUDORES FINANCIEROS	\$988,754.75			\$1992,299.40	
225 51	DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR	\$988,754.75			\$1991,982.91	
225 51 831	D.M. X ENDEUDAMIENTO INTERNO		\$290,960.00	\$290,960.00		
225 51 834	ISDEM	\$316.49			\$316.49	
225 51 999	DEUDORES MONETARIO POR PERCIBIR	\$988,438.26	\$1003,544.65		\$1991,982.91	A finales del 2012, Contabilidad hace las regulaciones, según datos proporcionados por la Unidad de Registro y Control Tributario



CODIGOS :	CUENTAS CONTABLES	SALDOS	MOVIMIENTOS		SALDOS	OBSERVACIONES
		2010	DEBE	HABER	2011	
24	INVERSIONES EN BIENES DE USO	\$ 18.762,236.37	\$1675,912.90	\$ 47,142.26	\$20.391,007.01	
241	BIENES DEPRECIABLES	149,970.65	1670,778.90	47,142.26	1773,607.29	
241.01	BIENES INMUEBLES	1,200.00	1566,814.24	21,206.24	1546,808.00	
241.01.001	EDIFICACIONES E INSTALECIONES					
241.07	ADICIONES, REPARACIONES Y MEJORAS DE BIENES	20,439.87			20,439.87	
241.07.001	VIALES	3,706.00			3,706.00	
241.07.004	DE VIVIENDA Y OFICINA	16,733.87			16,733.87	
241.09	INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACIONES *	1,912.60			1,912.60	
241.09.001	ELECTRICA Y COMUNICACIONES				-	
241.17	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	104,260.15	32,210.00		136,470.15	
241.17.001	VEHICULOS DE TRANSPORTE					
241.19	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DEVERSO	135,571.04	71,754.66	25,936.02	181,389.68	
241.19.001	MOBILIARIOS	21,808.04			21,808.04	Las compras efectuadas mayores a \$600.00 no se pudieron determinar en los auxiliares del inventario control
241.19.002	MAQUINARIA Y EQUIPOS	59,195.98	4,265.22		63,461.20	
241.19.004	EQUIPOS INFORMATICOS	48,291.56	15,617.40		63,908.96	
241.19.099	BIENES MUEBLES DIVERSOS	6,275.46	51,872.04	25,936.02	32,211.48	
	<b>TOTAL DE BIENES SUJETOS A PRECIABLES</b>	<b>\$ 263,383.66</b>			<b>\$ 1.887,020.30</b>	
	<b>MENOS</b>					
241.99	DEEPRECIACION ACUMULADA	113,413.01			113,413.01	A un no se cuenta con el cuadro de depreciación, responsabilidad de Contabilidad
241.99.017	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	50,144.08			50,144.08	
241.99.019	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DEVERSO	63,268.93			63,268.93	
	<b>SALDOS BIENES DEPRECIABLES</b>	<b>149,970.65</b>			<b>1.773,607.29</b>	
243	BIENES NO DEPRECIABLES	\$18.612,265.72	5,134.00		\$ 18.617,504.72	
243.01	BIENES INMUEBLES					
243.01.001	TERRENOS	18.612,265.72	5,134.00		18.617,504.72	

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	2010	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
25	INVERSIONES EN PROYECTO Y PROGRAMAS	\$1617,234.44	\$9502,812.71	\$9776,043.16	\$14609,637.70	
251	Inversiones en bienes privativos	\$1617,234.44	\$2623,993.44	\$2897,223.89	\$14609,637.70	
251 65	Construcción Mejoras y Ampliaciones		\$1299,028.71	\$1299,028.71		
251 71	Equipo de Transporte , Tracción y Elevación		\$116,963.71		\$116,963.71	



251 91	Costos acumulados de la inver.	\$1617,234.44	\$1324,964.73	\$1598,195.18	\$1344,003.99	
<b>252</b>	<b>Inversiones en bienes de uso Público y Desarrollo Social</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$6878,819.27</b>	<b>\$6878,819.27</b>	<b>\$0.00</b>	
<b>252 65</b>	Construcción Mejoras y Ampliaciones		\$1626,678.48	\$1626,678.48		
252 71	Equipo de Transporte , Tracción y Elevación	\$16,385.00	\$27,000.00	\$16,385.00	\$27,000.00	
252 73	Maquinaria, Equipo y Moviliario Diverso	\$9,867.03			\$9,867.03	
252 91	Costos acumul. de la inver.	\$3541,087.97	\$1685,785.30	\$3470,248.59	\$1756,624.68	
252 99	(-)Aplicación Inversión Publica	\$3567,340.00	\$3539,355.49	\$1765,507.20	\$1793,491.71	

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
<b>41</b>	<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<b>\$28,472.34</b>	<b>\$116,886.17</b>	<b>\$115,900.01</b>	\$27,486.18	
412 01	Depósitos de Ajenos	\$15,648.67	\$14,546.23	\$1,944.45	\$3,046.89	
412 51	Depósitos retenciones fiscales	\$12,823.67	\$102,339.94	\$113,955.56	\$24,439.29	
CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2010	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	OBSERVACIONES
<b>42</b>	<b>FINANCIAMIENTO DE TERCEROS</b>	<b>\$2172,196.52</b>	<b>\$356,585.91</b>	<b>\$1723,365.89</b>	<b>\$3538,976.50</b>	
422	Endeudamiento Interno,	\$2064,000.00	\$285,453.56	\$1650,000.00	\$3428,546.44	Lo constituyen 6 Cajas crediticias y 1 Bancos; respaldados con los fondos FODES 75%, tasas del 8% al 10% con vencimiento años 2025 y 2027 Ver Anexos 4
422 19	Empréstitos instituciones financieras	\$2064,000.00	\$285,453.56	\$1650,000.00	\$3428,546.44	
424	Acreedores Financieros	\$108,196.52	\$71,132.35	\$73,365.89	\$110,430.06	
424 51	Acreedores monetarios por pagar	\$108,196.52	\$71,132.35	\$73,365.89	\$110,430.06	A finales de este periodo se regulan algunos saldos, que eran negativos

CODIGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31 DIC.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DIC.	OBSERVACIONES
		2010	DEBE	HABER	2011	
11 05	PATRIMONIO MUNICIPALIDADES	\$ 10483,081.93	\$ 424.85	\$ 47,142.26	\$ 10529,799.34	No hay informe de

11 05 008	CANTAR DE 3 Y 2 CHORROS PUNTA DE DIAMANTE		424.85			-424.85	seguimiento de las inscripciones en C.N.R.
11 05 009	EQUIPAMIENTO Y REMELACION DEL EDIFICIO MUNICIPAL	\$ 31,341.31					
11 05 301	PATRIMONIO MUNICIPAL	\$ 1.0451,740.62		\$ 47,142.26		\$ 1,0498,882.88	
11.09	RESULTADO EJERC. ANTERIORES	\$ 1290,936.53	\$ 1138,889.58	\$ 3930,482.98		\$ 4082,529.93	No hay saldos registrados de los ejercicios 2007 al 2010, regulados hasta el 2012
11 09 001	RESULTADOS EJERC. ANTERIORES	\$ 978,153.37				\$ 978,153.37	
11 09 002	RESULTADO EJERC. 2000	\$ (14,891.12)				\$ (14,891.12)	
11 09 003	RESULTADOS EJERC. 2001	\$ 483,243.65				\$ 483,243.65	
11 09 004	RESULTADOS EJERC. 2002	\$ 10,957.47	\$ 13,664.49			\$ (2,707.02)	
11 09 005	RESULTADO EJERC. 2003	\$ 5,356.29		\$ 251.40		\$ 5,607.69	
11 09 006	RESULTADO EJERC. 2004	\$ (1426,783.65)				\$ (1426,783.65)	
11 09 007	RESULTADO EJERC. 2005	\$ (1258,863.67)				\$ (1258,863.67)	
11 09 008	RESULTADO EJERC. 2006	\$ 2513,764.18	\$ 52,675.52	\$ 12,023.11		\$ 2473,111.77	
11 09 009	RESULTADO EJERC. 2007		\$ 26,495.55	\$ 34,736.27		\$ 8,240.72	
11 09 010	RESULTADO EJERC. 2008		\$ 45,482.16	\$ 43,550.99		\$ (1,931.17)	
11 09 011	RESULTADO EJERC. 2009		\$ 957,350.55	\$ 873,231.90		\$ (84,118.65)	
11 09 012	RESULTADO EJERC. 2010		\$ 43,221.31	\$ 2966,689.31		\$ 2923,468.00	
11 09 888	AJUSTE POR CONVER DE MONEDA	\$ 0.01					
11.11	RESULTADO EJER. CORRIENTE	\$ 2103,620.49	\$ 8810,400.24	\$ 7231,655.23		\$ 524,875.48	
11 13	SUPERAVIT POR REVALUACION	8.076,123.78				8.076,123.78	No se tiene el detalle físico valuado a la fecha de los bienes correspondientes a la municipalidad
19	DETRIMENTO PATRIMONIAL	\$ 21,743.84	\$ 17,331.67			\$ 39,075.51	Se suma a este periodo, faltante determinado en Tesorería el día 11 de enero de 2011, que sumado al hurto del 11 de agosto de 2010, resulta el detrimento patrimonial; de ambos se notificó a las autoridades competentes.
19.01	DETRIMENTO DE FONDOS						

### SALDOS DEL EJERCICIO DE 2012 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
211	DISPONIBILIDADES	\$1863,848.86	\$21119,125.91	\$20716,899.02	\$2266,075.75	



211 01	Caja General	\$1,652.85	\$7286,436.07	\$7288,088.92	\$0.00	
211 03	Caja Chica		\$2,300.00	\$1,791.77	\$508.23	El Fondo circulante esta creado por \$1.150.00 por tanto no puede ser duplicado.
211 09	Bancos Comerciales M/N	\$930,735.96	\$11762,243.50	\$10830,610.70	\$1862,368.76	<b>Ver Anexo 1</b>
211 17	Bancos Comerciales fondos restringidos M/N	\$482,187.32	\$2048,175.14	\$2182,418.98	\$347,943.48	
211 91	Fondos en Transito	\$449,272.73	\$19,971.20	\$413,988.65	\$55,255.28	

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
<b>212</b>	<b>ANTICIPO DE FONDOS</b>	<b>\$ 32,592.73</b>	<b>\$121,642.07</b>	<b>\$87,402.92</b>	<b>\$66,831.88</b>	
212 01	Anticipo a Empleados	\$ 32,592.73	\$29,234.29	\$54,881.75	\$6,945.27	En esta cuenta los saldos mayores lo forman Cargos a empleado Daniel de la O con \$6,000.00; (antiguo Tesorero); Jorge Alberto Serrano \$2,077.84 (antiguo tesorero) y actual Tesorero \$3,676.27 y la actual cuenta creada de Documentos Pendientes en Tesorería \$15,568.18; VALORES QUE POR Disposición DE ACUERDO informa el Contador Municipal han sido liquidados en diciembre de 2012
213 07	Anticipo a Contratistas		\$92,407.78	\$32,521.17	\$59,886.61	

CODIGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31 DIC.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DIC.	OBSERVACIONES
		2011	DEBE	HABER	2012	
<b>22</b>	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>					
<b>225</b>	<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>	<b>\$1992,299.40</b>	<b>\$4110,205.81</b>	<b>\$56,994.36</b>	<b>\$6045,510.85</b>	
225 51	DEUDORES MONETARIOS POR PERCIBIR	\$1992,299.40	\$4110,205.81	\$56,994.36	\$6045,510.85	Con el nuevo sistema adquirido en Cuentas Corrientes, se regula en un buen porcentaje los saldos en mora contra los registros contables
225 51 216	D.M. X TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS		\$58,865.71		\$58,865.71	Fondos recibidos hasta enero de 2014
225 51 222	D.M. X TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS		\$176,597.12		\$176,597.12	
225 51 834	ISDEM	\$316.49			\$316.49	Saldos pendientes de depurar, viene desde 2010
<b>225 51 999</b>	<b>DEUDORES MONETARIO POR PERCIBIR</b>	<b>\$1.991,982.91</b>	<b>\$3874,742.98</b>	<b>\$56,994.36</b>	<b>\$5.809,731.53</b>	Tal como se aprecia, al 31 de diciembre, se regulan los saldos



						físicos contra la partida contable, según datos proporcionados por Registro y Control Tributario-Cuentas Corrientes
--	--	--	--	--	--	---

CODIGOS :	Cuentas Contables	SALDOS 2011	MOVIMIENTOS		SALDOS 2012	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
24	<b>INVERSIONES EN BIENES DE USO</b>	\$20.391,007.01	\$1.484,363.80	\$1.711,691.12	\$20.163,679.69	
241	<b>BIENES DEPRECIABLES</b>	\$1773,607.29	\$1484,363.80	\$1474,328.33	\$1783,642.76	
241.01 241.01.001	BIENES INMUEBLES EDIFICACIONES E INSTALACIONES	1546,808.00	1474,328.33	1474,328.33	1546,808.00	
1.07	ADICIONES, REPARACIONES Y MEJORAS DE BIENES	20,439.87			20,439.87	
241.07.001	VIALES DE VIVIENDA Y OFICINA	3,706.00			3,706.00	
241.07.004		16,733.87			16,733.87	
241.09 241.09.001	INSTALACIONES ELECTRICAS Y COMUNICACIONES * ELECTRICA Y COMUNICACIONES	1,912.60			1,912.60	
241.17 241.17.001	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION VEHICULOS DE TRANSPORTE	136,470.15			136,470.15	
241.19	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DEVERSO	181,389.68	10,035.47	-	191,425.15	
241.19.001	MOBILIARIOS	21,808.04			21,808.04	Los registros auxiliares sobre la compras mayores o iguales a \$600.00 no coinciden con los registros contables
241.19.002	MAQUINARIA Y EQUIPOS	63,461.20	6,182.60		69,643.80	
241.19.004	EQUIPOS INFORMATICOS	63,908.96	655.00		64,563.96	
241.19.099	BIENES MUEBLES DIVERSOS	32,211.48	3,197.87		35,409.35	
-	<b>TOTAL DE BIENES SUJETOS A PRECIABLES</b>	<b>\$1.887,020.30</b>			<b>\$1.897,055.77</b>	
-	<b>MENOS</b>					
241.99 1.99.001	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b> BIENES INMUEBLES	<b>\$113,413.01</b>		<b>\$237,362.79</b> 232,206.73	<b>\$350,775.80</b> 232,206.73	Contabilidad a la fecha de los estados financieros no posee el cuadro de depreciación de los bienes
241.99.017	EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCION Y ELEVACION	50,144.08		2,368.04	52,512.12	
241.99.019	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO DEVERSO	63,268.93		2,788.02	66,056.95	
-	<b>SALDOS BIENES DEPRECIABLES</b>	<b>\$1.773,607.29</b>			<b>\$1.546,279.97</b>	
243	<b>BIENES NO DEPRECIABLES</b>	<b>\$18.617,399.72</b>	<b>\$0.00</b>		<b>\$18.617,399.72</b>	
243.01	BIENES INMUEBLES					En el marco de acción del ordenamiento del centro histórico, desde inicios de 2010, la Municipalidad realizo gestiones con el Ministerio de Gobernación acceder al predio del Inmuebles donde funcionaba antes el denominado Cine Roldan. Es en año 2012 donde se concreta tener el dominio del bien realizado por medio del instrumento jurídico público llamado

							permuta donde la Municipalidad le entrega dos inmuebles. Ver Documentos anexos 1
243.01.001	TERRENOS						

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	2011	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
<b>25</b>	<b>INVERSIONES EN PROYECTO Y PROGRAMAS</b>	<b>\$1460,967.70</b>	<b>\$8963,777.03</b>	<b>\$6999,887.04</b>	<b>\$3424,857.69</b>	
<b>251</b>	<b>Inversiones en bienes privativos</b>	<b>\$1460,967.70</b>	<b>\$4044,934.41</b>	<b>\$2081,044.42</b>	<b>\$3424,857.69</b>	
251 65	Construcción Mejoras y Ampliaciones		\$2013,649.92	\$2013,649.92		
251 71	Equipo de Transporte , Tracción y Elevación	\$116,963.71			\$116,963.71	
251 73	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso		\$5,500.00		\$5,500.00	
251 91	Costos acumulados de la inver.	\$1344,003.99	\$2025,784.49	\$67,394.50	\$3302,393.98	
<b>252</b>	<b>Inversiones en bienes de uso Público y Desarrollo Social</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$4918,842.62</b>	<b>\$4918,842.62</b>	<b>\$0.00</b>	
252 65	Construcción Mejoras y Ampliaciones		\$1599,860.26	\$1599,860.26		
252 71	Equipo de Transporte , Tracción y Elevación	\$27,000.00			\$27,000.00	
252 73	Maquinaria, Equipo y Mobiliario Diverso	\$9,867.03	\$5,971.39		\$15,838.42	
2 91	Costos acumul. de la inver.	\$1756,624.68	\$1633,930.58	\$1672,277.14	\$1718,278.12	
252 99	(-)Aplicación Inversión Publica	\$1793,491.71	\$1679,080.39	\$1646,705.22	\$1761,116.54	

CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
<b>41</b>	<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<b>\$27,486.18</b>	<b>\$9682,827.76</b>	<b>\$9799,921.23</b>	<b>\$144,579.65</b>	
<b>412</b>	<b>DEPOSITOS DE TERCEROS</b>	<b>\$27,486.18</b>	<b>\$246,781.80</b>	<b>\$363,875.27</b>		
412 01	Depósitos de Ajenos	\$3,046.89	\$1,840.00	\$475.00	\$1,681.89	
412 07	Depósitos en Garantía			\$123,351.18	\$123,351.18	
412 51	Depósitos retenciones fiscales	\$24,439.29	\$244,941.80	\$240,049.09	\$19,546.58	
413			\$9436,045.96	\$9436,045.96		



CODIGOS	RUBROS Y CUENTAS DEL BALANCE GENERAL	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2011	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2012	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
<b>42</b>	<b>FINANCIAMIENTO DE TERCEROS</b>	\$3538,976.50	\$463,529.62	\$1862,643.63	\$4938,090.51	
422	Endeudamiento Interno,	\$3428,546.44	\$337,228.75	\$1747,670.50	\$4838,988.19	
422 19	Empréstitos instituciones financieras	\$3428,546.44	\$337,228.75	\$1747,670.50	\$4838,988.19	
424	Acreedores Financieros	\$110,430.06	\$126,300.87	\$114,973.13	\$99,102.32	
424 51	Acreedores monetarios por pagar	\$110,430.06	\$84,231.16	\$54,751.75	\$80,950.65	
424 59	Prestamos Temporales	0	42,069.71	60,221.38	\$18,151.67	

CODIGOS	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31 DIC.	MOVIMIENTOS		SALDOS AL 31 DIC.	OBSERVACIONES
		2011	DEBE	HABER	2012	
811 05	PATRIMONIO MUNICIPALIDADES	\$ 10529,799.34		\$1481,163.75	\$ 12010,963.09	
811 05 008	CANTAR DE 3 Y 2 CHORROS PUNTA DE DIAMANTE	-424.85		424.85	0	
811 05 009	EQUIPAMIENTO Y REMELACION DEL EDIFICIO MUNICIPAL	\$31,341.31		\$6,410.57		
811 05 301	PATRIMONIO MUNICIPAL	\$10,498,882.88		\$1,474,328.33	\$11,973,211.21	
811.09	RESULTADO EJERC. ANTERIORES	\$4082,529.93	\$2,607,170.79	\$1,659,954.20	\$3135,313.34	
811 09 001	RESULTADOS EJERC. ANTERIORES	\$978,153.37			\$978,153.37	
811 09 002	RESULTADO EJERC. 2000	-\$14,891.12			-\$14,891.12	
811 09 003	RESULTADOS EJERC. 2001	\$483,243.65			\$483,243.65	
811 09 004	RESULTADOS EJERC. 2002	-\$2,707.02			-\$2,707.02	
811 09 005	RESULTADO EJERC. 2003	\$5,607.69			\$5,607.69	
811 09 006	RESULTADO EJERC. 2004	-\$1426,783.65			-\$1426,783.65	
811 09 007	RESULTADO EJERC. 2005	-\$1258,863.67			-\$1258,863.67	
811 09 008	RESULTADO EJERC. 2006	\$2473,111.77	\$1,475,143.90	\$2.74	\$997,970.61	
811 09 009	RESULTADO EJERC. 2007	\$8,240.72			\$8,240.72	
811 09 010	RESULTADO EJERC. 2008	-\$1,931.17	\$358.37	\$2,289.54	\$0.00	
811 09 011	RESULTADO EJERC. 2009	-\$84,118.65	\$0.00	\$35,000.00	-\$49,118.65	
811 09 012	RESULTADO EJERC. 2010	\$2923,468.00	\$10,666.96	\$8,002.88	\$2920,803.92	
811 09 013	RESULTADO EJERC. 2011		\$1,121,001.56	\$1,614,659.04	\$493,657.48	
811 09 888	AJUSTE POR CONVER DE MONEDA	\$0.01			\$0.01	
811.11	RESULTADO EJER. CORRIENTE	\$524,875.48	\$8,941,884.27	\$12,122,925.49	\$3,705,916.70	
811 13	SUPERAVIT POR REVALUACION	\$8,076,123.78			\$8,076,123.78	No se tiene el detalle fisico valuado a la fecha de los bienes correspondientes a la municipalidad
819	DETRIMENTO PATRIMONIAL	\$39,075.51			\$39,075.51	Saldo formado por , faltante determinado en Tesorería el día 11 de enero de 2011, y hurto



						del 11 de agosto de 2010; de ambos se notificó a las autoridades competentes.
819.01	DETRIMENTO DE FONDOS					

## V. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Durante la verificación practicada a los saldos y respaldos de las cuentas principales de los estados de situación financiera por los periodos de 2010, 2011 y 2012; se identifican algunas deficiencias, en las cuales se está trabajando para ser subsanadas por la administración; no obstante siguen en proceso de superarse, las que enumero de forma puntual a efecto de ser atendidas por el Honorable Concejo Municipal, girando las instrucciones a las unidades y departamentos que están bajo su mandato.

1. Al 31 de diciembre de 2012, no se registró contablemente la operación de Permuta de Bienes Inmuebles.
2. No se cuenta con el historial de las Inversiones en Bienes de Uso.
3. No se cuenta con el historial y valuación de los bienes que son Patrimonio de la Municipalidad.

**A continuación se presenta el detalle cada una de las deficiencias reportadas:**

1. **Al 31 de diciembre de 2012, no se registró contablemente la operación de Permuta de Bienes Inmuebles.**

### **Condición:**

Al verificar los convenios, seguimientos y acuerdos que la Municipalidad llevó a cabo en el marco del Plan de Acción para impulsar la renovación urbana y el ordenamiento del sector comercial en el Centro Histórico de Zacatecoluca; la Administración en común acuerdo con el Ministerio de Gobernación aceptan permutar bienes inmuebles los cuales de conformidad a valores por el Ministerio de Hacienda quedan con los precios siguientes:

AREA DE INMUEBLES PROPIEDAD DE LA MUNICIPALIDAD DADOS EN PERMUTA AI MINISTERIO DE GOBERNACION			
DESCRIPCION	UBICACION	AREA (M2)	VALOR DEL VALUO
PRIMER INMUEBLE	COL. 27 SE SEPT. ENTRE 2° Y 4° AV. NTE. ZACATECOLUCA, LA PAZ	4,615.57	\$226,810.00
SEGUNDO INMUEBLE	BARRIO EL CALVARIO, FINAL AV. JUAN MANUEL RODRIGUEZ, ZACATECOLUCA, LA PAZ	2,300.00	\$210,335.00
<b>TOTAL DE AREAS Y MONTOS DEL VALUO</b>		<b>6,915.57</b>	<b>\$437,145.00</b>
AREA DEL INMUEBLE PROPIEDA DEL ESTADO DE EL SALVADOR EN EL RAMO DE GOBERNACION			

INMUEBLE	EXCINE ROLDAN EN EL CENTRO DE LA CIUDAD	2,181.0086	\$451,535.00
DIFERENCIA A FAVOR DE LA MUNICIPLAIDAD			\$14,390.00

De conformidad al acuerdo ministerial, le comunican a la Administración Municipal en fecha 10 de febrero de 2012 según nota del Ministerio de gobernación N° 00016; operación documentada por medio de testimonio de escritura pública ante los oficios del licenciado Raúl Antonio López, escritura de fecha 7 de mayo de 2012.

**Criterio:**

El Código Municipal determina en sus apartados: Art. 103.- El municipio está obligado a llevar sus registros contables de conformidad al sistema de contabilidad gubernamental, el cual está constituido por el conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos para recopilar, registrar, procesar y controlar en forma sistemática toda la información referente a las transacciones realizadas. (7)

Asimismo utilizará los formularios, libros, tipos de registros definidos para llevar contabilidad gubernamental y otros medios que exigencias legales o contables requieran. (7)

Y el Art. 104, del mismo establece que: El municipio está obligado a: (7)

- a) Implementar el sistema de contabilidad de acuerdo con los requerimientos de control e información interna y dentro del marco general que se establezca para la contabilidad gubernamental; (7)
- b) **Registrar diaria y cronológicamente, todas las transacciones que modifiquen la composición de los recursos y obligaciones municipales;** y en los casos que proceda, mantener registros contables destinados a centralizar y consolidar los movimientos contables de las entidades dependientes del municipio; (7)
- c) Establecer los mecanismos de control interno que aseguren el resguardo del patrimonio municipal y la confiabilidad e integridad de la información, dentro de lo que al respecto defina la contabilidad gubernamental y la Corte de Cuentas de la República; y (7)
- d) Comprobar que la documentación que respalda las operaciones contables cumpla con los requisitos exigibles en el orden legal y técnico. (7).

**Causa:**

Falta de coordinación o comunicación entre las unidades relacionadas de Secretaria Municipal a Contabilidad en trasladar la información escrita de la operación acordada.



### **Efecto:**

El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, no revela correctamente la operación de la permuta en las cuentas de Bienes Inmuebles y Patrimoniales como de Resultados.

### **Recomendación**

Se recomienda al Honorable Concejo, girar las instrucciones por medio de Secretaría Municipal, trasladando la información y documentación al departamento de contabilidad a fin de actualizar el registro y estados financieros. y se impriman en los libros contables; los cuales son la base para la preparación de los estados financieros.

## **2. No se cuenta con el historial de las Inversiones en Bienes de Uso.**

### **Condición:**

Al verificar los saldos que presentan las cuentas de los 241 "Bienes Depreciables" y 243 "Bienes No Depreciables", al 31 de diciembre 2010 al 2012; de los estados financieros y examinando sus documentos de respaldo, observamos que el departamento de contabilidad no ha preparado el historia del inventario por la acumulación de las compras mayores a lo que establece la normativa legal, para luego preparar los cuadros de depreciación conforme al sistema gubernamental. No existiendo al cierre de cada año las partidas de depreciación. Dichas cuentas son las siguientes:

Codificación	Cuentas	Saldos al cierre 2012
241 01	Bienes Inmuebles	1.546,279.97
241 07	Adiciones, Reparaciones y Mejoras de Bienes	20,439.87
241 09	Instalaciones Eléctricas y Comunicaciones	1,912.60
241 17	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	136,470.15
241 19	Maquinaria, Equipo y Mobiliario diverso	191,425.15
241 99	Depreciación Acumulada	-350,775.80
241 99 001	Bienes Inmuebles	-232,206.73
241 99 017	Eq. De Transp. Tracción y Elevación	- 52,512.12
241 99 019	Maq. Eq. Y Mob. Diverso	- 66,056.95
	Total Saldos de Bienes Depreciables	<b>\$1,546,279.97</b>
243	Bienes No Depreciables	<b>18,617,399.72</b>
243 01 001	Terrenos	
	Total INVERSIONES EN BIENES DE USO	<b>\$20.163,679.69</b>

Es de informar que esta deficiencia determinada va reportada como seguimiento de actualización, pues la Corte de Cuentas, la señaló según OBSERVACION 3

### **Criterio:**

El Código Municipal determina en sus apartados: Art. 103.- El municipio está obligado a llevar sus registros contables de conformidad al sistema de contabilidad gubernamental, el cual está constituido por el conjunto de principios, **normas y procedimientos técnicos para recopilar, registrar, procesar y controlar en forma sistemática toda la información referente a las transacciones realizadas.** (7)

**Asimismo utilizará los formularios,** libros, tipos de registros definidos para llevar contabilidad gubernamental y otros medios que exigencias legales o contables requieran

**Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la municipalidad,** relativas a las actividades de control en sus Art. 32 y 58; determina:

Art. 32, todas la operaciones que se realicen en la municipalidad, cualquiera que sea su naturaleza deberán contar con los documentos de respaldo que las soporte y demuestre; así mismo registrarse en el momento que ocurra, con el objeto de contar con información oportuna, confiable y exacta, para la toma de decisiones por parte del Concejo Municipal.

Art. 58, El Concejo, deberá establecer por medio de documento, las políticas y procedimientos sobre las conciliaciones periódicas en los registros para verificar su exactitud y determinar o enmendar errores u omisiones.

El Subsistema de Contabilidad Gubernamental: Norma sobre Inversiones de Larga Duración: Numeral 3. **CONTROL FISICO DE LOS BIENES DE LARGA DURACION:** Las instituciones obligadas a llevar contabilidad gubernamental, independientemente del valor de adquisición de los bienes muebles, deberán mantener un control administrativo que incluya el registro físico de cada uno de los bienes, identificando sus características principales y el lugar de ubicación donde se encuentra en uso, todo ello en armonía con las normas de control interno respectivas.

**Causa:**

No se le ha dado la debida importancia en conciliar y presentar el historial de los bienes muebles e inmuebles conforme a las Normas de Contabilidad Gubernamental.

**Efecto:**

Actualmente los estados financieros están presentando información errónea en algunas estructuras de las cuentas principales, lo cual dificulta la toma de decisiones por parte de la Administración Municipal.

**Recomendación**

Se recomienda al Honorable Concejo gire las instrucciones precisas a la Gerencia Financiera, para que en coordinación con los funcionarios responsables del Departamento Contabilidad y personal idóneo inicien la elaboración del historial de los bienes depreciables municipales adquiridos durante los años anteriores; determinen el cuadro de depreciación presentando el inventario correspondiente que servirá de respaldo a los registros contables y las cifras correctas en los estados financieros.

**3. No se cuenta con el historial y valuación de los bienes que son Patrimonio de la Municipalidad.**

**Condición:**

Al verificar los saldos que presentan las cuentas 81105 "Patrimonio Municipalidades" a la cual se le suma reclasificaciones de saldos de proyectos al 31 de 2012 en la cuenta contable 81105301 un aproximado de \$1.474,328.33 y en la cuenta contable 81113



“Superávit por Revaluación”, al 31 de diciembre de 2012; de los estados financieros y examinando sus documentos de respaldo, observamos que la Administración no cuenta con el historial de inventario ordenado de los bienes valuados y propiedad de la municipalidad tal como lo establece la normativa legal gubernamental, con sus respectivos lugares de ubicación y precios asignados. Dichas cuentas son las siguientes:

Codificación	Cuentas	Saldos al cierre 2012
811 05	Patrimonio Municipalidades	<b>12,010,963.09</b>
811 05 009	Equipamiento y remodelación de Edif. Municipal	37,751.88
811 05 301	Patrimonio Municipal	11,973,211.21
811 13	Superávit por Revaluaciones	<b>8,076,123.78</b>
	<b>Total saldos sin su historial físico</b>	<b>20,087,086.87</b>

**Criterio:**

El Código Municipal determina en sus apartados: Art. 103.- El municipio está obligado a llevar sus registros contables de conformidad al sistema de contabilidad gubernamental, el cual está constituido por el conjunto de principios, **normas y procedimientos técnicos para recopilar, registrar, procesar y controlar en forma sistemática toda la información referente a las transacciones realizadas.** (7)

**Asimismo utilizará los formularios,** libros, tipos de registros definidos para llevar contabilidad gubernamental y otros medios que exigencias legales o contables requieran Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de la municipalidad, relativas a las actividades de control en sus Art. 32 y 58; determina:

Art. 32, todas las operaciones que se realicen en la municipalidad, cualesquiera que sea su naturaleza deberán contar con los documentos de respaldo que las soporte y demuestre; así mismo registrarse en el momento que ocurra, con el objeto de contar con información oportuna, confiable y exacta, para la toma de decisiones por parte del Concejo Municipal.

Art. 58, El Concejo, deberá establecer por medio de documento, las políticas y procedimientos sobre las conciliaciones periódicas en los registros para verificar su exactitud y determinar o enmendar errores u omisiones.

El Subsistema de Contabilidad Gubernamental: Norma sobre Inversiones de Larga Duración: Numeral 3. CONTROL FISICO DE LOS BIENES DE LARGA DURACION: Las instituciones obligadas a llevar contabilidad gubernamental, independientemente del valor de adquisición de los bienes muebles, deberán mantener un control administrativo que incluya el registro físico de cada uno de los bienes, identificando sus características principales y el lugar de ubicación donde se encuentra en uso, todo ello en armonía con las normas de control interno respectivas.

**Causa:**

No se le ha dado la debida importancia en conciliar y presentar el historial de los bienes patrimoniales conforme a las Normas de Contabilidad Gubernamental.

**Efecto:**

Actualmente los estados financieros están presentando información no conciliada en algunas estructuras de las cuentas principales, dificultando realizar toma de decisiones para la Administración Municipal.

**Recomendación**

Se recomienda al Honorable Concejo gire las instrucciones precisas a la Gerencia General para que en coordinación con los funcionarios responsables de Sindicatura, personal idóneo del Departamento Contabilidad inicien a elaborar el historial de los bienes muebles e inmuebles propiedad de la municipales adquiridos durante los años anteriores; presentando el inventario correspondiente que servirá de respaldo a los registros contables y cifras correctas en los estados financieros.

**VI. CONCLUSION GENERAL.**

Del examen practicado a los saldos de las cuentas principales de los estados financiero al 31 de diciembre de 2012, 2011 y 2010 y verificado los auxiliares contables, considero que no se cuentan con los respaldos físicos respectivos de las cuentas contables señaladas tal como lo determinan las normas institucionales y código municipal; y del cual se la ha dado seguimiento a las observaciones señaladas por la Corte de Cuentas de auditorías anteriores. Por consiguiente recomiendo al Honorable Concejo girar las instrucciones a los funcionarios responsables para que en un tiempo ligeramente corto se cuente con la documentación e información reportada en cada deficiencia; y a la vez, contratar los servicios profesionales de auditoría externa financiera, tal como lo establece el art. 107 del Código Municipal.

El presente informe es elaborado para su conocimiento y no va dirigido a ningún empleado; teniendo el único propósito de mejorar los controles internos de esta municipalidad

Zacatecoluca, 17 de marzo de 2014

DIOS UNION LIBERTAD



**Lic. José Alejandro Menjivar Hurtado**  
**Auditor Interno**





ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA

DEPARTAMENTO DE LA PAZ

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

REVISION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE ESTADOS FINANCIEROS DE 2010, 2011 y 2012

ANEXO 1

1/2

Cod. Contab.	CONCEPTOS CONTABLES	AÑOS		
		Saldos 2010	Saldos 2011	Saldos 2012
211 09	BANCOS COMERCIALES M/N	\$ 1698,166.24	\$ 930,735.96	\$ 1862,368.76
12	Bco. Hipot. Cta. Ahorro 15036535-7	\$ -	\$ -	\$ -
27	Bco. Comercio cta. Cte. 051310357-3	\$ -	\$ 16,549.17	\$ -
42	B.A.CTA.CTE.5030454471	\$ 921.05	\$ 921.05	\$ 921.05
44	CITI 15030100000895 5%	\$ 11,968.59	\$ 11,968.59	\$ 11,778.59
45	CITI 15030100000884, FODES	\$ 2,289.00	\$ 2,289.00	\$ 2,289.00
59	HIPOTECARIO AHORRO1150465849	\$ 0.65	\$ 0.65	\$ 0.65
61	HIP. Ahorros 115046860-0 FODES 80%	\$ 49.07	\$ 49.07	\$ 49.07
65	Cta. Cte. Bco. Hi. 1513295-1 JB II	\$ 350.00	\$ 1,092.70	\$ 1,137.70
67	HIP. Ahorros 15046861-9 FODES 20%	\$ 442.19	\$ 442.19	\$ 442.19
69	Hipot. Cta.cte. 1513238-2	\$ 3,578.40	\$ 3,578.40	\$ 3,578.40
74	fdo. Vialidad. Ahorros	\$ 0.11	\$ 0.11	\$ 0.11
76	Const. Mdo. Mpal. Ahorro 50487230	\$ 0.79	\$ 0.79	\$ 0.79
77	Promerica cte.1000203004958	\$ 205.49	\$ 205.49	\$ 205.49
78	Proy.Const. Mdo.Mpal.2030021112	\$ 101.95	\$ 101.95	\$ 101.95
85	Fdo. Gral. Mpal.cte. 0540005079	\$ -12,672.20	\$ (12,672.20)	\$ -
86	Fdos Ajenos Custodia scot.54005176	\$ 10,346.50	\$ 10,346.50	\$ 10,346.50
87	Retenciones Scotia.54005184	\$ -1,513.71	\$ -	\$ -
89	Scotiabank fodes 80% cte.54005095	\$ -	\$ -	\$ -
90	Scot. fodes 5% cte.del 80 %54005192	\$ 2,341.69	\$ 41.69	\$ 41.69
92	Ahorro, fisdI/kfwIII 5682098 PROY.REP	\$ 5,658.66	\$ 5,658.66	\$ 5,658.66
93	Fdo. Gral. Hipot. Cte.00150139590	\$ 69,138.37	\$ 2,051.32	\$ 4,250.83
95	Retenciones ISR 001501396	\$ -936.60	\$ 9,578.42	\$ 1,461.91
96	FODES 75% CTE.Hipot. 15013960-3	\$ 80,578.99	\$ 86,750.05	\$ 89,349.85
97	FODES 25% CTE.Hipot. 15013961-1	\$ 36,104.64	\$ 29,486.34	\$ 23,567.02
98	5% fiestas patronales 150139662	\$ 1,197.18	\$ 10,200.57	\$ 1,820.50
99	Cta. 10000003007940 POS-IMPUESTOS	\$ -	\$ -	\$ 3,318.99
100	Fdos. Ajenos en custodia 0015013964-6	\$ 0.23	\$ 159.65	\$ 133.79
102	Prestamos 120300739-6	\$ 987,515.20	\$ 238,188.22	\$ 82,955.08
104	1er Baco. De los trabajadores 156327048	\$ 500,500.00	\$ 505,344.97	\$ 309,394.93
105	Cta. 10000203007736 Fdos. Propios	\$ -	\$ 876.17	\$ 16,239.32
106	Cta. 10000003007782 FODES 25% Dietas	\$ -	\$ 2,528.70	\$ 3,556.30
107	Proy. N°738 cta. 0015014129-2	\$ -	\$ 4,997.74	\$ 2,292.68
108	Cta. 10000003007939 Prestamos 2012 BP	\$ -	\$ -	\$ 34,278.95



109	Cta. 741032764-2 Bco. BTS prestamos 2012	\$	-	\$	-	\$	472,406.40
110	Pretamos 2012-2 CC Sonsonate Y Zacate.	\$	-	\$	-	\$	540,773.00
201	Proy. N°201 cta. 0015014160-8	\$	-	\$	-	\$	-
202	Proy. N°202 cta. 0015013960-3	\$	-	\$	-	\$	-
203	Proy. N°203 cta. 0015014167-5	\$	-	\$	-	\$	3,391.36
204	Proy. N°204 cta. 0015014168-3	\$	-	\$	-	\$	518.32
205	Proy. N°205 cta. 0015014169-1	\$	-	\$	-	\$	8,803.10
206	Proy. N°206 cta. 0015014170-5	\$	-	\$	-	\$	808.85
207	Proy. N°207 cta. 0015014171-3	\$	-	\$	-	\$	-
208	Proy. N°208 cta. 0015014172-1	\$	-	\$	-	\$	209.26
209	Proy. N°209 cta. 0015014173-0	\$	-	\$	-	\$	-
210	Proy. N°210 cta. 0015014176-4	\$	-	\$	-	\$	576.51
211	Proy. N°211 cta. 0015014177-2	\$	-	\$	-	\$	902.01
212	Proy. N°212 cta. 0015014186-1	\$	-	\$	-	\$	-
213	Proy. N°213 cta. 0015014187-0	\$	-	\$	-	\$	-
214	Proy. N°214 cta. 0015014185-3	\$	-	\$	-	\$	-
215	Proy. N°215 cta. 10000003007834	\$	-	\$	-	\$	-
216	Proy. N°216 cta. 0015014192-6	\$	-	\$	-	\$	259.98
217	Proy. N°217 cta. 10000003007872	\$	-	\$	-	\$	-
218	Proy. N°218 cta. 10000003007855	\$	-	\$	-	\$	2,876.28
220	Proy. N°220 cta. 0015014208-6	\$	-	\$	-	\$	-
221	Proy. N°221 cta. 0015014208-7	\$	-	\$	-	\$	-
222	Proy. N°222 cta. 0015013960-3	\$	-	\$	-	\$	3,892.06
223	Proy. N°222 cta. 0015014222-1	\$	-	\$	-	\$	-
224	Festejos Patronales 2012	\$	-	\$	-	\$	1,081.98
225	Proy. N°225 cta. 1000000300792-1	\$	-	\$	-	\$	-
226	Proy. N°226 cta. 1000000300792-2	\$	-	\$	-	\$	-
227	Proy. N°227 cta. 1000000300792-3	\$	-	\$	-	\$	-
228	Proy. N°228 cta. 1000000300792-6	\$	-	\$	-	\$	-
229	Proy. N°229 cta. 10000-03007926	\$	-	\$	-	\$	-
230	Proy. N°230 cta. 0015014251-5	\$	-	\$	-	\$	3,678.13
231	Proy. N°231 cta. 0015014252-3	\$	-	\$	-	\$	5,768.96
232	Proy. N°232 cta. 0015014253-1	\$	-	\$	-	\$	1,560.03
233	Proy. N°233 cta. 1000000-300798-7	\$	-	\$	-	\$	170,385.73
234	Proy. N°234 cta. 1000000-300798-8	\$	-	\$	-	\$	30,399.90
235	Proy. N°234 cta. 1000000-795-6	\$	-	\$	-	\$	4,543.72
236	Proy. N°236 cta. 1000000-300795-7	\$	-	\$	-	\$	361.19





ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA

DEPARTAMENTO DE LA PAZ

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

REVISION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE ESTADOS FINANCIEROS DE 2010, 2011 y 2012

ANEXO 2

CÓD.	NOMBRES	AÑOS			OBSERVACIONES
		2010	2011	2012	
<b>212</b>	<b>ANTICIPOS DE FONDOS</b>	\$ 18,889.54	\$ 32,592.73	\$ 6,945.27	
<b>212 01</b>	<b>ANTICIPO A EMPLEADOS</b>	\$ 12,780.06	\$ 32,592.73	\$ 6,945.27	
212 01 001	Saul Alfredo Hernandez			\$ 150.00	
212 01 002	Anticipo a Empleados	\$ 400.00	\$ -		NO APARECE EN 2012
212 01 003	Carlos Alexander Bolaños Matinez	\$ 179.40	\$ -	\$ 500.00	Cta. A nombre de Marcelino Palacios en el 2012
212 01 004	José Isidro Calderon	\$ 23.40	\$ -	\$ -	
212 01 005	José David Ramirez Rodriguez	\$ -450.00	\$ -	\$ -	
212 01 006	Ana Patricia Manzanarez	\$ 50.00	\$ -	\$ -	
212 01 007	Alba Violeta Peña	\$ 32.13	\$ -	\$ -	
212 01 008	Ricardo Adolfo Chorro Martinez	\$ 328.96	\$ -	\$ -	
212 01 010	Hilda Mejia (fondo fijo)	\$ 150.00	\$ 75.00	\$ -	
212 01 011	Mirna Guadalupe Alvarenga (fonfo fijo)	\$ 75.00	\$ 75.00	\$ 75.00	
212 01 012	Reina Candelaria Calero	\$ 21.20	\$ 21.20	\$ 2,845.08	
212 01 014	Jorge Alberto Serrano	\$ 1,993.84	\$ 2,077.84	\$ -	
212 01 017	Lorena Elizabeth Escalante Aparicio	\$ 5.00	\$ 5.00	\$ -	
212 01 018	Benjamin Enrique Rivera	\$ 312.80	\$ 312.80	\$ -	
212 01 020	Pedro Antonio Rodriguez	\$ 12.80	\$ -		
212 01 022	Ivania Selenia Samayoa	\$ 833.55	\$ 835.67	\$ -	
212 01 024	German Antonio Martinez	\$ 75.00	\$ -	\$ 39.69	
212 01 027	Carlos Daniel de la O Garcia	\$ 6,000.00	\$ 6,000.00	\$ -	
212 01 028	Fredy Alberto Canales Ventura	\$ 126.72	\$ -		Fatima Brendali Gomez Tamayo saldo \$0,00
212 01 029	Luis German Cortez Rodriguez	\$ 401.13	\$ -	\$ -	
212 01 030	Juan Carlos Erazo	\$ 140.00	\$ -		En el 2012 aparece a nombre de José Antonio Renderos saldo \$0,00
212 01 031	Maria Marta Gonzalez de Diaz	\$ 764.61	\$ 80.05	\$ -	
212 01 035	Magdalena del Carmen Rivas de Serrano	\$ -	\$ 200.00	\$ 40.00	
212 01 036	Daniela Marisol Orantes	\$ -	\$ 50.00		
212 01 037	Eduardo Prado	\$ -		\$ 220.00	
212 01 039	Karla Yaneth Andrade Carballo	\$ 1,304.52	\$ -	\$ 200.00	
212 01 040	José Armando Robles	\$ -	\$ 50.00	\$ -	
212 01 041	Alberto José Vasquez Nochez	\$ -	\$ -	\$ -	
212 01 042	José Amilcar Moreno	\$ -	\$ 202.80	\$ -	
212 01 044	Juan Carlos Martinez Lopez	\$ -	\$ 3,676.27	\$ 476.35	
212 01 046	Yessenia Marlene Alfaro de Orantes	\$ -	\$ 488.56	\$ -	
212 01 047	Gimel Daleth Ramirez Palacios	\$ -	\$ -	\$ 2,399.15	
212 01 049	José Gilberto Lopez	\$ -	\$ 50.00	\$ -	
212 01 051	Nidia Milena Hernandez Barahona	\$ -	\$ 132.76	\$ -	
212 01 052	YAAF S. A. DE C.V.	\$ -	\$ 2,691.60	\$ -	
212 01 053	Documentos Pendientes en Tesoreria	\$ -	\$ 15,568.18	\$ -	
<b>212 93</b>	<b>ANTICIPO DE FONDOS DE CONVENIO A INSTIT. PÚB.</b>	\$ 6,109.48	\$ -	\$ -	
121 93 001	ISSS - Convenio de pago	\$ 6,109.48	\$ -	\$ -	



ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA

DEPARTAMENTO DE LA PAZ

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

REVISION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE ESTADOS FINANCIEROS  
DE 2010, 2011 y 2012

**ANEXO 3**

COD.	Cuentas	DEPOSITOS AJENOS			
		AÑOS			
412 01	NOMBRE	2009	2010	2011	2012
412 01 004	MANUEL ANTONIO ROSALES BURGOS	\$ 222.30	\$ 222.30	\$ 222.30	\$ 222.30
412 01 006	FELIPE MONTOYA URBINA	\$ 374.33	\$ 374.33	\$ 374.33	\$ 374.33
412 01 061	JOSE ALBERTO GONZALEZ	\$ 610.26	\$ 610.26	\$ 610.26	\$ 610.26
TOTALES		\$ 1,206.89	\$ 1,206.89	\$ 1,206.89	\$ 1,206.89





ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA

DEPARTAMENTO DE LA PAZ

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

REVISION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE ESTADOS FINANCIEROS DE 2010, 2011 y  
2012

**ANEXO 4**

Nº	NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN FINANCIERA	SALDO
1	BANCO DE LOS TRABAJADORES SALVADOREÑOS	\$ 276,418.19
2	BANCO IZALQUEÑO DE LOS TRABAJADORES	\$ 416,876.85
3	PRIMER BANCO DE LOS TRABAJADORES	\$ 622,654.51
4	BANCO IZALQUEÑO DE LOS TRABAJADORES	\$ 130,634.49
5	CAJA DE CREDITO SAN MARTIN	\$ 337,533.14
6	CAJA DE CREDITO SAN VICENTE	\$ 730,831.36
7	CAJA DE CREDITO SANTIAGO NONUALCO	\$ 626,855.60
8	CAJA DE SONSONATE	\$ 300,000.00
9	CAJA DE USULUTAN	\$ 500,736.57
10	CAJA DE ZACATECOLUCA	\$ 696,447.48
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 4638,988.19</b>



ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA

DEPARTAMENTO DE LA PAZ

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

REVISION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE ESTADOS FINANCIEROS DE 2010, 2011 y 2012

ANEXO 5

Cod. Contab.	CONCEPTOS CONTABLES	AÑOS		
		Saldos 2010	Saldos 2011	Saldos 2012
<b>424 51</b>	<b>ACREEDORES MONETARIOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 108,196.52</b>	<b>\$ 110,430.06</b>	<b>\$ 80,950.65</b>
424 51 051	A. M. X. Remuneraciones	\$ 34,714.64	\$ 4,554.64	\$ -
424 51 054	A. M. X. Adquisición de B y S	\$ 0.01	\$ -	
424 51 061	A. M. X. Inversiones en Activo Fijo	\$ 20,855.49	\$ -	
424 51 151	A. M. X. Remuneraciones		\$ 42,320.50	\$ -
424 51 154	A. M. X. Adquisición de B y S		\$ 3,754.20	\$ -
424 51 161	A. M. X. Inversiones en Activo Fijo		\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
424 51 251	A. M. X. Remuneraciones			\$ 39,678.37
424 51 254	A. M. X. Adquisición de B y S			\$ 1,327.01
424 51 255	A. M. X. Gastos Financieros y otros			\$ 533.35
424 51 261	A. M. X. Inversiones en Activo Fijo			\$ 1,240.33
424 51 551	A. M. X. Remuneraciones	\$ 16,795.49	\$ 15,437.70	\$ -
424 51 651	A. M. X. Remuneraciones	\$ 39,987.64	\$ 34,013.76	\$ 32,166.26
424 51 751	A. M. X. Remuneraciones	\$ 106.04	\$ -	
424 51 851	A. M. X. Remuneraciones	\$ -3,844.26	\$ 1,714.57	\$ -
424 51 951	A. M. X. Remuneraciones	\$ -420.24	\$ 3,634.69	\$ 1,005.33
424 51 954	A. M. X. Adquisición de B y S	\$ 1.61	\$ -	
424 51 955	A. M. X. Gastos Financieros y otros	\$ 0.10	\$ -	





ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA

DEPARTAMENTO DE LA PAZ

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

REVISION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS PRINCIPALES DE ESTADOS FINANCIEROS DE 2010, 2011 y 2012

ANEXO 6

1/3

Nº DE PROY.	NOMBRE DEL PROYECTO AÑO 2010	MONTO		
		2010	2011	2012
		\$ 61,685.32	\$ 10,961.99	\$ 461.96
601	ACTUALIZACION CATASTRAL AÑO 2010	\$ 978.85	\$ 757.35	\$ -
602	APOYO A LA CULTURA Y DEPORTE	\$ 4,828.24	\$ 310.65	\$ -
603	APOYO A PERSONAS Y COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS	\$ 6,150.60	\$ 3,125.21	\$ -
604	DIGITACION MASIVA EN SISTEMA DE REF	\$ 3,089.78	\$ -	\$ -
605	MANTENIMIENTO DE ESPACIOS Públicos	\$ 1,102.42	\$ 846.92	\$ -
606	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA DE Terracería	\$ 6,433.20	\$ 1,263.32	\$ -
607	REPARACION Y MANNTTO-. DE CAMINOS RURALES	\$ 349.33	\$ -	\$ -
608	ORDENAMIENTO TEMPORAL Y DEPEJE DE VIAS PRINCIPALES	\$ 335.54	\$ 313.31	\$ -
609	REGISTRO DE DATOS DE VENDEDORES DE ZACATECOLUCA	\$ 3,405.74	\$ -	\$ -
610	SANEAMIENTO AMBIENTAL DE LIMPIEZA DE TRAG. Y BARRANCAS	\$ 205.51	\$ -	\$ -
611	MANTTO. DE LUMINARIAS DE ALUMBRADO PUBLICO 2010	\$ 461.96	\$ 461.96	\$ 461.96
612	ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS	\$ 409.24	\$ -	\$ -
613	DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS 2010	\$ 3,175.17	\$ 56.27	\$ -
614	REP. Y MANNTTO. DE INFRAES. CLINICAS COMUNITARIAS	\$ 442.09	\$ -	\$ -
615	PROMOCION Y DESARROLLO DE PROGRAMAS DE EQUIDAD DE GENERO	\$ 1,240.11	\$ 52.43	\$ -
616	AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE OFICINAS Y EQUIPAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO A LAS DISTINTAS DEPENDENCIAS DE LA MUNICIPALIDAD	\$ 2,997.74	\$ -	\$ -
617	REMODELACION Y ORNATO DEL TRIANGULO "JOSE SIMEON CAÑAS"	\$ 471.56	\$ -	\$ -
618	AMPLIACION DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS	\$ 336.49	\$ 130.99	\$ -
619	PROGRAMA DE ATENCION PRIMARIA EN SALUD DE ZACATECOLUCA	\$ 833.12	\$ -	\$ -
620	MEJORAMINETO DEL TENDIDO ELECTRICO EN COMUNIDAD JARDINES DE LA PAZ	\$ 885.81	\$ -	\$ -
621	BACHEO EN CALLES PRINCIPALES DE LA CIUDAD DE ZACATECOLUCA	\$ 87.92	\$ -	\$ -
622	IMPLEMENTACION DE UN BIODIGESTOR EN EL RASTRO MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA	\$ 4,997.74	\$ -	\$ -
623	RECARPETEO DE VIAS URBANAS DE LA CIUDAD DE ZACATECOLUCA	\$ 177.16	\$ -	\$ -
624	ACTIVIDADES PREVIAS AL PROYECTO DE RECARPETEO 2010	\$ 120.34	\$ -	\$ -
625	REMODELACION DEL DESPACHO DEL ALCALDE EN EL DISTRITO 1	\$ 3,337.67	\$ -	\$ -
626	MTTO. DE CEMENTERIOS MUNICIPALES Y ZONAS VERDES MUNICIPALES	\$ 237.52	\$ 32.52	\$ -
627	INTRODUCCION DE ENERGIA ELECTRICA EN COMUNIDAD NVO. ORIENTE, CANTON EL NILO	\$ 33.13	\$ -	\$ -
628	RECARPETEO DE VIAS URBANAS DE LA CIUDAD DE ZACATECOLUCA FASE 2	\$ 4,121.73	\$ -	\$ -
629	MATERIALES PARA RAMPA Y GALERIA EN EL DISTRITO # 1 ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA	\$ 101.27	\$ 15.27	\$ -
630	FONDO DE EMERGENCIA 2010	\$ 205.91	\$ 40.49	\$ -
631	PAGO DE DEUDAS A PROVEEDORES 2010	\$ 97.74	\$ -	\$ -
632	FESTEJOS PATRONALES 2010	\$ -8,719.01	\$ -764.01	\$ -
633	EQUIPAMIENTO Y FORTALECIMIENTO DE LA UNIDAD DE PROYECTOS	\$ 4,652.46	\$ 100.20	\$ -
634	MEJORAMIENTO DE CALLES Y AVENIDAS COLONIA EL PEDREGAL Nº 2	\$ 8,964.57	\$ 347.64	\$ -
635	PRESUPUESTO PARA LA VENTA DE PRODUCTOS PIROTECNICOS EN EL PARQUE NICOLAS PEÑA	217.34	33.14	\$ -
636	OPERACIÓN Y MTTO. DE CLINICAS COMUNITARIAS	\$ 4,919.33	\$ 3,838.33	\$ -

**NOTA** Proyectos de 2010, fueron 36 los cuales se fueron liquidando entre 2011 y 2012





Nº DE PROY.	NOMBRE DEL PROYECTO AÑO 2011	MONTO	
		2011	2012
		\$ 141,169.67	
701	PAGO A DEUDA A PROVEEDORES 2011	\$ 0.74	\$ -
702	FUNCIONAMIENTO DE CLINICAS COMUNITARIAS	\$ 486.32	\$ -
703	APOYO A LA CULTURA Y DEPORTE 2011	\$ -358.42	\$ -
705	CONFORMACION DE CALLES Y COLOCACION BALASTRO COMUNIDAD EL MANUNE	\$ 2.26	\$ -
707	PROMOCION Y DESARROLLO DE EQUIDAD DE GENERO 2011	\$ 1,325.61	\$ -
708	ADQUISICION DE INMUEBLE PARA CONSTRUCCION DE POZO EN EL CANTON LAS ISLETAS	\$ 147.74	\$ -
709	CONSTRUCCION DE GALERAS PROVISIONALES PARA COMERCIANTES EN ZONA DE ORDENAMIENTO	\$ 70.00	\$ -
710	REPARACIÓN Y MTTO. DE MAQUINARIA DE TERRACERIA 2011	\$ 853.06	\$ -
711	ESCUELA MUNICIPAL DE FUTBOL "DR FRANCISCO SALVADOR HIREZI"	\$ 652.18	\$ -
713	CONSTRUCCION DE BASE MATERIAL SELECTO EN CALLE PRINCIPAL COLONIA CHINCHONTEPEQUEC Y COLONIA SAN FRANCISCO FASE I	\$ 502.51	\$ -
714	APOYO A PERSONAS Y COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS ECONOMICOS 2011	\$ -430.60	\$ -
715	REMODELACION DEL TRINAGULO MONUMENTO AL DR. ISIDRO MENENDEZ	\$ 373.00	\$ -
716	LIMPIEZA DE QUEBRADAS DE LA CIUDAD DE ZACATECOLUCA	\$ 950.86	\$ -
719	PROYECTO REMODELACION DEL TRIANGULO "MONUMENTO A LA MADRE"	\$ 3,722.72	\$ -
725	MUNICIPIO DE ZACATECOLUCA/FISDL/ PATI/ Administración	\$ -201.19	\$ 2,180.21
726	MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA, CONTRAPARTIDA PATI	\$ 1,619.62	\$ -
730	CONFORMACION DE CALLES Y COLOCACION DE BALASTO EN COMUNIDAD EL PAPAYAL	\$ 1,084.36	\$ -
735	CALLE DE ACCESO COMUNIDAD EL COCAL SECTOR ESCUINTLA	\$ 1,196.80	\$ -
736	MEJORAMIENTO Y MTTO. DE POZOS Y PILAS EN COMUNIDADES SANTA LUCIA, SAN LUCAS Y LOS DOMINGUEZ	\$ 3,831.32	\$ -
737	OBRAS DE MITIGACION DE RIESGOS EN SECTOR LOS MARRANITOS Y COL. SOMOZA	\$ 466.72	\$ -
739	MANTENIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES	\$ 2,904.81	\$ -
741	FONDO DE EMERGENCIA 2011	\$ -13.59	\$ -
743	FESTEJOS PATRONALES 2011	\$ 1,466.78	\$ -
744	INTRODUCCION DE ENERGIA ELECTRICA EN CASERIO Y COMUNIDAD LA CUCHILLA, JURISDICCION DE ZACATECOLUCA.	\$ 6,782.20	\$ -
745	INTRODUCCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LOTIFICACION EL RENACIMIENTO	\$ 7,214.99	\$ -
746	PAVIMENTO UNICAPA, PASAJE PRINCIPAL RRESIDENCIAL EL ESPINO	\$ 742.05	\$ -
747	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LUMINARIAS DE ALUMBRADO PUBLICO	\$ 2,234.13	\$ -
749	INTRODUCCION DE SISTEMA DE AGUAS NEGRAS EN COLONIA SAN CARLOS UNO Y DOS	\$ 3,082.81	\$ -
750	FESTEJOS PATRONALES 2011	\$ 341.37	\$ 9.90
751	CONSTRUCCION BADEN Y CANALETA DE AGUAS LLUVIAS	\$ 2,299.38	\$ -
752	REMODELACION Y AMPLIACION DEL EQUIPO COMERCIAL MUNICIPAL ETAPA II	\$ 95,011.79	\$ 1,043.02
753	REPARACION DE CALLES URBANAS Y SUB-URBANAS	\$ 2,807.34	\$ -

**NOTA** De 53 proyectos de 2011 solo quedaron pendientes de liquidar 32. proyectos liquidados 21.





Nº DE PROY.	NOMBRE DEL PROYECTO AÑO 2012	MONTO
		2012
		\$ 240,017.37
203	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TERRACERIA 2012	\$ 3,391.36
204	PROGRAMA DE ATENCION MEDICA COMUNITARIA 2012	\$ 518.32
205	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES	\$ 8,803.10
206	RECOLECCION Y DISPOSICION FINAL DE DESECHOS Sólidos	\$ 808.85
208	PROGRAMA DE DESARROLLO ECONOMICO SOCIAL 2012	\$ 209.26
210	PROGRAMA DE EQUIDAD DE GENERO 2012	\$ 576.51
211	PROGRAMA DE ATENCION A LA CULTURA Y DEPORTE 2012	\$ 902.01
216	PROGRAMA DE ATENCION A LA JUVENTUD Y NIÑEZ 2012	\$ 259.98
218	SANEAMIENTO AMBIENTAL 2012	\$ 2,876.28
222	RECARPETEO MANUAL DE VIAS URBANAS DE ZACATECOLUCA	\$ 3,892.06
224	FESTEJOS PATRONALES 2012	\$ 1,081.98
230	ZACATECOLUCA/FISDL/PFGL/AMPLIACION DE TENDIDO ELECTRICO EN LOTIFICACION EL JOBO, CANTON EL ESPINO ARRIBA	\$ 3,678.13
231	ZACATECOLUCA/FISDL/PFGL/ INTRODUCCION DE ENERGIA ELECTRICA EN COLONIA LA PALMIRA	\$ 5,768.96
232	ZACATECOLUCA, ASISTENCIA TECNICA EN PLANIFICACION TERRITORIAL PARA CENTRALIDADES HISTORICAS	\$ 1,560.03
233	MERCADO AUXILIAR AL MERCADO 3, PARA PUESTOS DE PRODUCTO SECO	\$ 170,385.73
234	PROYECTO MUNICIPAL EN EL CENTRO HISTORICO DE ZACATECOLUCA	\$ 30,399.90
235	INSTALACION DE SISTEMA CONTRA INCENDIOS EN MERCADO 3 MUNICIPIO DE ZACATECOLUCA	\$ 4,543.72
236	FESTEJOS PATRONALES 2012-2	\$ 361.19

**NOTA** De 36 proyectos de 2012 solo quedaron pendientes de liquidar 18. proyectos liquidados 18.

