

**SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA COORDINADORA DE LA
MODERNIZACION DE SECTOR JUSTICIA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.:54915**

**SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA
COORDINADORA DE LA MODERNIZACION DE SECTOR
JUSTICIA
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
Evaluar estados financieros , Balance General al 31 de
diciembre de 2015 y Estado de Resultados.**

GUATEMALA, MARZO DE 2016



INDICE

| | |
|-----------------------------------|---|
| INTRODUCCION | 1 |
| OBJETIVOS | 1 |
| ALCANCE DE LA ACTIVIDAD | 1 |
| RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD | 2 |



INTRODUCCION

La Secretaría Ejecutiva es un órgano ejecutor, cuya función principal es poner en práctica las decisiones tomadas por la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia, así como proporcionarle asesoría, apoyo operativo, consultivo y administrativo. Tiene las facultades para materializar los programas y proyectos que se le asigne; además, propiciar Coordinación y evaluación general a las acciones realizadas en forma conjunta a nivel intersectorial, vinculante a la Secretaría Ejecutiva están los Programas: AECID, Proyecto Sololá I y II, Proyecto de Reducción del Número de Muertes Violentas de Mujeres en Sololá; AECID Subvención IX; SEJUST y Préstamo BID 1902/OC-GU. Según la circunstancia los recursos financieros provienen de Ingresos corrientes, donaciones y préstamo

las operaciones de registro presupuestarios y contables, se realizan en su mayoría en tiempo real en el SICOIN WEB, a excepción de las cajas fiscales que se elaboraron manualmente en el formato 200-A-3, durante el período del mes de enero al mes de abril. Ahora bien a partir del mes de mayo se reportaron a la Contraloría General de Cuentas, por el sistema electrónico.

OBJETIVOS

Con base al Plan Anual de Auditoría para el ejercicio fiscal año 2016, se realizó evaluación a los Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultados), tomando en consideración los reportes obtenidos a través del sistema SICOIN - WEB, cajas fiscales elaboradas manualmente y electrónicamente, que se elaboraron durante el ejercicio fiscal auditado, como de otros documentos afines y, específicamente los reportes que están plasmados en el Manual de Procedimientos que dan los lineamientos para el cierre y apertura contable del Ministerio de Finanzas Públicas.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Para evaluar y analizar la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, como los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, generados por el departamento administrativo financiero, por medio del SICOIN-WEB, fue preciso obtener reportes del libro mayor-auxiliar de cuentas, generados por el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN), para integrar los saldos que conforman las cuentas del mayor que aparecen en el Estado de Resultados y Balance General; que conforman las operaciones presupuestarias, financieras y contables, de la Secretaría Ejecutiva y Programas.



Además, se consideró importante evaluar ampliamente la cuenta número 1232 "Maquinaria y Equipo" y cuenta número 1237 "Otros activos fijos", por considerar que el monto de estos rubros que integran el Balance General, equivale a un 75.59 %, del activo. Por este motivo también se consideró tomar en cuenta lo requerido por la Coordinadora Financiera respecto al avance en la legalización de trasladados, bajas y depuración de bienes en desuso.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

ANÁLISIS AL ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015:

El reporte número R00810983 del SICOIN, que presenta el Estado de Resultados consolidado y que refleja el movimiento financiero de cuentas transitorias de ingresos y egresos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se detalla a continuación:

| Cuenta No. | Descripción de la cuenta | Monto |
|-----------------------------------|---|-----------------|
| 5000 | INGRESOS | Q 28,861,514.04 |
| 5100 | Ingresos Corrientes | Q 28,861,514.04 |
| 5172 | Transferencias corrientes del | |
| | Sector Público | Q 19,395,973.58 |
| 5181 | Donaciones Externas | Q 9,465,540.46 |
| 6000 | GASTOS | Q 19,875,784.15 |
| 6100 | Gastos Corrientes | Q 19,875,784.15 |
| 6111 | Remuneraciones | Q 11,850,511.65 |
| 6112 | Bienes y Servicios | Q 6,820,270.43 |
| 6123 | Derechos sobre bienes intangibles. | Q 52,914.91 |
| 6124 | Otros Alquileres | Q 730,152.74 |
| 6143 | Pérdida por inventarios | Q 35,011.66 |
| 6151 | Transferencias otorgadas al Sector Público. | Q 386,922.76 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO, AÑO 2015 | | Q 8,985,729.89 |

Estado de Resultados Consolidado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

En el cuadro anterior se demuestra las cuentas de ingresos y gastos, que fueron afectadas durante el ejercicio fiscal año 2015, como se describe en detalle a continuación:

INGRESOS:



Cuenta No. 5172 "Transferencias Corrientes del Sector PÚBLICO"

Esta cuenta abarca los recursos financieros recibidos por la Secretaría Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia y los traslados que realizó al programa SEJUST y al Préstamo BID 1905/OC-GU, cuyos traslados se detallan a continuación:

| Recibo y Mes | <u>Total de Ingresos</u> | | <u>SEJUST</u> | | <u>SEICMSJ.</u> | | <u>Préstamo</u> | |
|--------------|--------------------------|--------------|------------------------|------------|-------------------------|------------|---------------------|--------------|
| | <u>SEICMSJ.</u> | | <u>ING. CORRIENTES</u> | | <u>Ing. Corrientes.</u> | | <u>BID 1905/OC-</u> | |
| Enero | | | | | | | | |
| 92 A-456783 | Q | 925,304.00 | | | Q | 925,304.00 | | |
| Febrero | | | | | | | | |
| 92 A456784 | Q | 269,250.00 | Q | 269,250.00 | | | | |
| 63 A-44151 | Q | 2,302,549.34 | | | | | Q | 2,302,549.34 |
| 92 A-456785 | Q | 602,795.00 | Q | 602,795.00 | | | | |
| 92 A-456786 | Q | 700,000.00 | | | Q | 700,000.00 | | |
| Marzo | | | | | | | | |
| 92 A-456787 | Q | 951,292.00 | | | Q | 951,292.00 | | |
| 92 A-456788 | Q | 602,795.00 | Q | 602,795.00 | | | | |
| Abril | | | | | | | | |
| 92 A-456790 | Q | 602,799.00 | Q | 602,799.00 | | | | |
| 92 A-456791 | Q | 915,000.00 | | | Q | 915,000.00 | | |
| Mayo | | | | | | | | |
| 92 A-456792 | Q | 943,751.00 | | | Q | 943,751.00 | | |
| 92 A-456793 | Q | 364,282.00 | Q | 364,282.00 | | | | |
| Junio | | | | | | | | |
| 92 A-456794 | Q | 850,742.00 | | | Q | 850,742.00 | | |
| 13/07/2015 | Q | 364,282.00 | Q | 364,282.00 | | | | |
| 22/07/2015 | Q | 850,000.00 | | | Q | 850,000.00 | | |
| 22/07/2015 | Q | 500,000.00 | Q | 500,000.00 | | | | |
| 27/08/2015 | Q | 2,052,022.40 | | | | | Q | 2,052,022.40 |
| 09/09/2015 | Q | 850,000.00 | | | Q | 850,000.00 | | |
| 09/09/2015 | Q | 500,000.00 | Q | 500,000.00 | | | | |
| 15/10/5015 | Q | 300,000.00 | | | Q | 300,000.00 | | |
| 15/10/2015 | Q | 300,000.00 | Q | 300,000.00 | | | | |
| 06/11/2015 | Q | 500,000.00 | Q | 500,000.00 | | | | |
| 06/11/2015 | Q | 500,000.00 | | | Q | 500,000.00 | | |
| 02/12/2015 | Q | 300,000.00 | Q | 300,000.00 | | | | |
| 02/12/2015 | Q | 300,000.00 | | | Q | 300,000.00 | | |
| 16/12/2015 | Q | 206,000.00 | | | Q | 206,000.00 | | |



| | | | | | | |
|----------------|----------|----------------------|----------|---------------------|------------|---------------------|
| 29/12/2015 | Q | 1,643,109.84 | | | Q | 1,643,109.84 |
| 30/12/2015 | Q | 200,000.00 | | Q | 200,000.00 | |
| TOTALES | Q | 19,395,973.58 | Q | 4,906,203.00 | Q | 8,492,089.00 |
| | | | | | Q | 5,997,681.58 |

Guatemala, febrero 8 de 2016

En el cuadro anterior se puede observar que los ingresos recibidos por la Secretaría Ejecutiva de la ICMSJ, alcanzó el monto de Diecinueve Millones Trescientos Noventa y Cinco Mil Novecientos Setenta y Tres Quetzales con Cincuenta y Ocho Centavos (Q 19,395,973.58), de este monto la Secretaría Ejecutiva trasladó Cuatro Millones Novecientos Seis Mil Doscientos Tres Quetzales con 00/100 (Q 4,906,203.00), que le corresponde de ingresos corrientes al programa SEJUST, y el préstamo BID 1905/OC-GU, recibió el monto de Cinco Millones Novecientos Noventa y Siete Mil Seiscientos Ochenta y Un Quetzales con Cincuenta y Ocho Centavos (Q 5,997,681.58; quedándole a la Secretaría Ejecutiva después de los traslados, únicamente los ingresos corrientes, por un monto de Ocho Millones Cuatrocientos Noventa y Dos Mil Ochenta y Nueve Quetzales con 00/100 (Q 8,492,089.00).

Cuenta Número 5181 "Donaciones Externas"

Esta cuenta abarca los recursos financieros recibidos por Donación Externa, especialmente de la Unión Europea y de la Cooperación Española, cuyos montos se detallan a continuación:

| DONACIÓN UNIÓN EUROPEA | AECID-Donación-Subvención IX. | AECID-Sololá- Proyecto I. | AECID-Sololá-Proyecto II. | TOTAL |
|------------------------|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| Q 837,558.37 | Q 644,689.47 | Q 1,382,752.25 | Q 1,488,000.00 | Q 4,353,000.09 |
| Q 3,470,000.00 | (Q 54,056.36) | Q 1,587,374.77 | | Q 5,003,318.41 |
| Q 159,678.03 | | (Q 50,456.07) | | Q 109,221.96 |
| Q 4,467,236.40 | Q 590,633.11 | Q 2,919,670.95 | Q 1,488,000.00 | Q 9,465,540.46 |

Guatemala, febrero 8 de 2016

En el cuadro anterior se puede observar que los ingresos de recursos financieros por donaciones externas, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre, alcanzó el monto de Nueve Millones Cuatrocientos Sesenta y Cinco Mil Quinientos Cuarenta Quetzales con Cuarenta y Seis Centavos (Q 9,465,540.46), los cuales



ingresaron directamente a los programas: Cuatro Millones Cuatrocientos Sesenta y Siete Mil Doscientos Treinta y Seis Quetzales con Cuarenta Centavos (Q 4,467,236.40), para el programa SEJUST-Donación Unión Europea; Quinientos Noventa Mil Seiscientos Treinta y Tres Quetzales con Once Centavos (Q 590,633.11), para el programa AECID-Donación-Subvención IX; Dos Millones Novecientos Diecinueve Mil Seiscientos Setenta Quetzales con Noventa y Cinco Centavos (Q 2,919,670.95), para el programa AECID, Proyecto Sololá Fase I; Un Millón Cuatrocientos Ochenta y Ocho Mil Quetzales (Q 1,488,000.00), para el Programa-AECID-Proyecto Sololá-Fase II.

RESUMEN DE INGRESOS AÑO 2015

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| SEJUST-INGRESOS CORRIENTES | Q 4,906,203.00 |
| SEICMSJ-INGRESOS CORRIENTES | Q 8,492,089.00 |
| PRÉSTAMO BID/1905/OC-GU | Q 5,997,681.58 |
| DONACIÓN-UNIÓN EUROPEA | Q 4,467,236.40 |
| DONACIÓN-AECID-SUBVENCIÓN IX. | Q 590,633.11 |
| DONACIÓN-AECID-PROY-SOLOLÁ SOLOLÁ-I. | Q 2,919,670.95 |
| DONACIÓN-AECID-PROY-SOLOLÁ-II. | Q 1,488,000.00 |
| TOTAL DE INGRESOS-AÑO 2015. | Q28,861,514.04 |

Guatemala, febrero 8 de 2016.

En el cuadro anterior se puede observar el total de ingresos al 31 de diciembre de 2015, el cual alcanzó el monto de Veintiocho Millones Ochocientos Sesenta y Un Mil Quinientos Catorce Quetzales con cuatro Centavos (Q 28,861,514.04); proveniente de ingresos corrientes, donaciones y préstamo.

GASTOS:

CUENTA NÚMERO 6111 "REMUNERACIONES"

Ésta cuenta registra especialmente los pagos de planilla del personal contratado bajo el renglón presupuestario 022 y por honorarios de personal contratado bajo el renglón presupuestario 029, totalizando un monto de Once Millones Ochocientos Cincuenta Mil Quinientos Once Quetzales con Sesenta y Cinco Centavos (Q



11,850,511.65) este monto abarca los pagos efectuados por la Secretaría Ejecutiva y Programas Vinculantes.

CUENTA NÚMERO 6112 "BIENES Y SERVICIOS"

Esta cuenta registra especialmente los pagos de comisiones bancarias, servicios de energía eléctrica, telefonía, seguridad y vigilancia; para estos gastos hubo una erogación de Seis Millones Ochocientos Veinte Mil Doscientos Setenta Quetzales con Cuarenta y Tres Centavos (Q 6,820,270.43 .

CUENTA NÚMERO 6123 "DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES"

Esta cuenta registra especialmente Servicio de rediseño del sitio web de la Secretaría Ejecutiva, para cumplir con el acceso a la información Pública, monto Q 10,500.00; Licencias de antivirus para el equipo de cómputo del programa SEJUST, monto Q 7,464.91, y compra de licencias Office Profesional Plus 2016, para uso de la Unidad Ejecutora del Programa BID 1905/OC-GU, con el respaldo de no objeción del BANCO. Las tres compras ascienden a un monto de Cincuenta y Dos Mil Novecientos Catorce Quetzales con Noventa y Un Centavos (Q 52,914.91).

CUENTA NÚMERO 6124 "OTROS ALQUILERES:"

Esta Cuenta registra especialmente arrendamiento del inmueble ubicado en 5ta. avenida 8-44, zona 9, oficinas centrales de la Secretaría Ejecutiva; arrendamiento del inmueble del CAJ de Santiago Atitlán, Depto. de Sololá; pago de parqueo ubicado en la 4ta. Avenida 8-21, zona 9, realizado por el programa BID/1905-OC-GU; arrendamiento de vehículos para comisiones oficiales; la erogación por estos gastos asciende al monto de Q Setecientos Treinta Mil Ciento Cincuenta y Dos Quetzales con Setenta y Cuatro Quetzales (Q 730,152.74).

CUENTA NÚMERO 6143 "PÉRDIDAS POR INVENTARIOS:"

Esta cuenta registra dos asientos, integrado por una baja de bienes no fungibles según resolución 650, por un monto de Q 17,580.00, por traslado al al Organismo Judicial y otra baja autorizada a través de la resolución 699, por un monto de Q 17,431.66; totalizando ambas bajas el monto de Q 35,011.66. Todo se realizó según consta en la explicación de la NOTA No. 5 Cuenta 6143 pérdidas por Inventarios", plasmado en el Informe de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos y -Cierre Contable del Ejercicio Fiscal 2015, haciendo incapié de lo siguiente: "La Secretaría Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia para el ejercicio fiscal año 2015, realizó



compras de las cuales traslado a otras instituciones como lo son el Organismo Judicial y Ministerio Público".

El proceso de registro antes descrito produjo una diferencia de igual monto, reflejando en el reporte del SICOIN número R00806178, denominado "Conciliación entre la Ejecución Presupuestaria y el Estado de Resultados (Gastos), la diferencia de Q 35,011.66 se deriva de las operaciones realizadas por el área financiera al enviar el valor de los bienes no fungibles a gastos contra pérdidas en inventarios y, no existir un registro en inventarios por los bienes referidos en el año 2015, esto implica que la conciliación al 31 de diciembre de 2015 no cuadre.

Al presentarse los cuadros de inventarios preparados por auditoría interna, en la parte del activo del Balance General al 31 de diciembre de 2015, se hará una explicación amplia respecto a la diferencia que aparece en la conciliación mencionada.

CUENTA NÚMERO 6151 "TRANSFERENCIAS OTORGADAS A SECTOR PRIVADO"

Ésta cuenta registra los aportes otorgados a instituciones privadas, para que profesionales del sector justicia puedan estudiar maestrías a través de becas proporcionadas por el programa SEJUST, con recursos financieros de donación de la Unión Europea y que alcanzó el monto de Trescientos Ochenta y Seis Mil Novecientos Veintidós Quetzales con Setenta y Seis Centavos (Q 386,922.76).

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVO

| | | | | | |
|-------|-------------------------------------|---|---------------|----------|----------------------|
| 1112 | Bancos | Q | 5,255,242.75 | | |
| | Activo disponible | | | Q | 5,255,242.75 |
| TOTAL | Activo corriente (circulante) | | | Q | 5,255,242.75 |
| 1232 | Maquinaria y Equipo | Q | 16,021,610.11 | | |
| 1237 | Otros activos fijos | Q | 528,288.45 | | |
| TOTAL | Propiedad, Planta y Equipo (Neto) | | | Q | 16,549,898.56 |
| 1241 | Activo Intangible bruto | Q | 71,708.22 | | |
| TOTAL | Activo Intangible bruto | | | Q | 71,708.22 |
| 1251 | Activo Diferido a Largo Plazo | Q | 24,569.34 | | |
| TOTAL | Activo Diferido a Largo Plazo | | | Q | 24,569.34 |
| | SUMA ACTIVO | | | Q | 21,901,418.87 |

PASIVO

2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo



| | | | | |
|-------|--|---|---------------|----------------------|
| 2111 | Cuentas a pagar a corto plazo | Q | 20,226.00 | |
| 2113 | Gastos del Personal a Pagar | Q | 265,584.76 | |
| 2116 | Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo | Q | 9,135.13 | |
| TOTAL | CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO | Q | | 294,945.89 |
| TOTAL | PASIVO CORRIENTE | Q | | 294,945.89 |
| 3120 | PATRIMONIO DE LA HACIENDA | | | |
| 3122 | Acumulado de los Ejercicios Anteriores | Q | 12,620,743.09 | |
| 3122 | Resultado del Ejercicio | Q | 8,985,729.89 | |
| TOTAL | PATRIMONIO DE LA HACIENDA | Q | | 21,606,472.98 |
| | TOTAL PATRIMONIO | Q | | 21,901,418.87 |
| | SUMA PASIVO Y PATRIMONIO | Q | | 21,901,418.87 |

ANÁLISIS A CUENTAS DE ACTIVO:

CUENTA NÚMERO 1112 "BANCOS"

Ésta cuenta refleja una disponibilidad en bancos al 31 de diciembre de 2015, de Cinco Millones Doscientos Cincuenta y Cinco Mil Doscientos Cuarenta y Dos Quetzales con Setenta y Cinco Centavos (Q 5,255,242.75), este monto, según el artículo 38 de la Ley Organica del Presupuesto estipula que los saldos de efectivo a la fecha indicada se deben de reintegrar al Fondo Común; sin embargo, previo a ser trasladados la Unidad financiera debe cumplir con algunos pagos devengados y no pagados, como se detallan en el cuadro que se describe a continuación

SALDO DISPONIBLE AL 31-12-2015, TRASLADOS Y DEVOLUCIONES DE FONDOS DE LA TESORERÍA NACIONAL

| CUENTA -D.M. NÚMERO | NOMBRE DE LA CUENTA | SALDO D. AL 31/12/2015 | TRASLADO A TESORERÍA | DIFERENCIA EN TRASLADO | DEVOLUCIÓN ENERO-2016 |
|------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | Proy-Red-muerte | | | | |
| 3445635614 | de mujeres en Sololá | Q 329,944.46 | Q (329,287.20) | Q 657.26 | Q 329,287.20 |
| 34456084593 | SEJUST-Fon. Unión E. PP- | Q 2,988,828.12 | Q (2,988,828.12) | | Q 2,988,828.12 |
| 1125459 | SEICMSJ. | Q 224.83 | Q (224.83) | | |
| 3445297541 | SEICMSJ. | Q 39,405.31 | Q (1,325.75) | Q 38,079.56 | |



| | | | | | | | | |
|----------------|---------------------------|----------|---------------------|----------|-----------------------|----------|------------------|-----------------------|
| 3445347345 | SEJUST-Fon. Nac. P.P.D.M. | Q | 492,008.59 | Q | (487,891.53) | Q | 4,117.06 | |
| 3445593222 | Préstamo BID 1905/OC-GU. | Q | 1,404,831.44 | Q | (1,390,955.92) | Q | 13,875.52 | Q 1,390,955.92 |
| TOTALES | | Q | 5,255,242.75 | Q | (5,198,513.35) | Q | 56,729.40 | Q 4,709,071.24 |

En el cuadro anterior se puede observar que la disponibilidad en BANRURAL al 31 de diciembre de 2015, asciende al monto de Cinco Millones Doscientos Cincuenta y Cinco Mil Doscientos Cuarenta y Dos Quetzales con Setenta y Cinco Centavos (Q 5,255,242.75), este fondo sufre una baja de Cincuenta y Seis Mil Setecientos Veintinueve Quetzales con Cuarenta Centavos (Q 56,729.40) por gastos devengados y no pagados en diciembre de 2015, y que fueron cancelados durante el mes de enero, este monto disminuyó al efectuarse el traslado a Tesorería Nacional, siendo el monto de Cinco Millones Ciento Noventa y Ocho Mil Quinientos Trece Quetzales con Treinta y Cinco Centavos (5,198,513.35). Ahora bien, los ingresos corrientes no produjeron devolución, solamente las donaciones para los programas de AECID, SEJUST, y el Préstamo del BID 1905/OC-GU, por un monto total de Cuatro Millones Setecientos Nueve Mil Setenta uno Quetzales con Veinticuatro Centavos (Q 4,709,071.24). Por lo tanto, el movimiento financiero no presentó ninguna diferencia.

INTEGRACIÓN DE RETENCIONES PAGADOS EN DICIEMBRE Y ENERO-2015

| <u>RETENCIÓN:</u> | <u>SEICMSJ.</u> | <u>BID.</u> | <u>SOLOLÁ 2.</u> | <u>SEJUST-F.NAC.</u> | <u>TOTAL</u> |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------------|--------------------|
| IVA. | Q 13,812.21 | Q 10,602.26 | | | Q 24,414.47 |
| Decreto 81-70 | Q 6,377.39 | | Q 657.26 | | Q 7,034.65 |
| I.S.R. | Q 17,889.96 | Q 3,273.26 | | Q 1,601.16 | Q 22,764.38 |
| Prima Fianza | | | | Q 547.68 | Q 547.68 |
| Cuota IGSS. | | | | Q 1,968.22 | Q 1,968.22 |
| TOTALES. | Q 38,079.56 | Q 13,875.52 | Q 657.26 | Q 4,117.06 | Q 56,729.40 |

Guatemala, febrero 19 de 2016

En el cuadro anterior se puede observar, el tipo de retenciones y a quien pertenece, especialmente a la Secretaría Ejecutiva, Préstamo BID 1905/OC-GU, AECID-Proyecto sololá 2 y SEJUST, no quedando ninguna retención por pagar.



INTEGRACIÓN DE BIENES NO FUNGIBLES- ENERO-DICIEMBRE-2015

| | | | INGRESOS | BAJAS | compras 2015 |
|----------|------------|---|-----------------|----------------|--------------|
| | Fecha de | Saldo de apertura del año 2015 - | Q 12,070,381.03 | | |
| | Bajs. | | | | |
| No. CUR. | Cur. | SECRETARÍA EJECUTIVA DE LA ICMSJ. | | | |
| | | Resolución No. DBM-379 | | | |
| 171 | 31/08/2015 | Traslado al | Q 904,343.34 | Q 904,343.34 | |
| | | Ministerio Público. | | | |
| | | Resolución No. DBM-380 Traslado al | | | |
| 172 | 31/08/2015 | Ministerio Público. | Q 2,533,895.49 | Q 2,533,895.49 | |
| 177 | 03/09/2015 | Resolución No. 650, traslado al O.J. | Q 17,580.00 | Q 17,580.00 | |
| 302 | 17/04/2015 | Elaboración de gabinete, admón. | Q 6,000.00 | | Q 6,000.00 |
| 607 | 15/06/2015 | 2 escaner para juzgados de femecidio | Q 17,580.00 | Q 17,580.00 | |
| 723 | 17/07/2015 | 1 destructor de papel-Admón. | Q 2,000.00 | | Q 2,000.00 |
| 767 | 21/07/2015 | 1 máquina rotuladora-inventarios | Q 241.25 | | Q 241.25 |
| 857 | 04/08/2015 | 1 escaner alto rendimiento-financiero | Q 8,750.00 | | Q 8,750.00 |
| | | Rendición No. 51 -cur 971 Admón. | | | |
| 971 | 08/09/2015 | del 8-9-2015 | Q 1,299.00 | | Q 1,299.00 |
| 701 | 24/06/2015 | Rendición No. 30-cur 701, Admón. | Q 249.99 | | Q 249.99 |
| | | del 24 de junio de 2015 | | | |
| | | 1 Escaner alto rendimiento, cur 941 | | | |
| 171 | 31/08/2015 | Resolución No. DBM-379-T. M.P. | Q 10,090.00 | Q 10,090.00 | |
| 171 | 31/08/2015 | Resol. No. DBM-379, M.P. | Q 56,094.15 | Q 56,094.15 | |
| 172 | 31/08/2015 | Resol.No. DBM-380, M.P. | Q 49,834.00 | Q 49,834.00 | |
| 171 | 31/08/2015 | Resol. No. DBM-379, M.P. | Q 1,750.00 | Q 1,750.00 | |
| 172 | 31/08/2015 | Resol.No.DBM-380-M.P. | Q 34,489.00 | Q 34,489.00 | |
| | 30/10/2015 | Resolución 699, fecha 17-09-2015, | Q 17,431.66 | Q 17,431.66 | |
| | | Ministerio Público. | | | |
| | 30/11/2015 | Resolución No. DBM-682, O.J. | Q 972,310.44 | Q 972,310.44 | |
| | 25/11/2015 | Dos trituradoras de papel, 1 para | | | |
| | | recepción y otra para Despacho. | Q 4,798.00 | | Q 4,798.00 |
| | 14/12/2015 | Estanterías metálicas p/almacén. | Q 3,800.00 | | Q 3,800.00 |
| | 07/12/2015 | Encuadernadora | Q 4,780.00 | | Q 4,780.00 |
| 2887 | 15/12/2015 | Equipo de computación y otros. | Q 26,849.85 | | Q 26,849.85 |
| 2931 | 17/12/2015 | Camara, grabador de video, otros. | Q 620.56 | | Q 620.56 |
| 2541 | 21/11/2015 | Fotocopiadoras para los CAJ,s. | Q 38,000.00 | | Q 38,000.00 |
| 2641 | 07/12/2015 | UPS-para uso en los CAJ,s | Q 77,665.00 | | Q 77,665.00 |
| 2866 | 14/12/2015 | Equipo de cómpuo y otros, CAJ,s | Q 31,861.00 | | Q 31,861.00 |
| 2887 | 15/12/2015 | Equipo de cómpuo y otros, CAJ,s | Q 13,925.00 | | Q 13,925.00 |
| | 30/11/2015 | Resolución No. DBM-682 | Q 137,574.99 | Q 137,574.99 | |
| 2764 | 11/12/2015 | 1 refrigeradora 25', 1 Telev | | | |

| | | | | | | | |
|--------------------------------------|------------|--|---|------------|---|----------|------------|
| | | 60', 1 horno Microondas de 2.2'; | Q | 10,795.00 | | Q | 10,795.00 |
| 2931 | 17/12/2015 | compra de camaras, grabador de v. | Q | 9,551.61 | | Q | 9,551.61 |
| | 30/11/2015 | Resolución No. DBM. 682, O.J. | Q | 1,586.00 | Q | 1,586.00 | |
| 2764 | 11/12/2015 | Ref. 25';, Telev. 60 ';, Micro. 2.2'; | Q | 2,850.00 | | Q | 2,850.00 |
| 2811 | 11/12/2015 | Radios portatiles, Pilotos y otros. | Q | 8,100.00 | | Q | 8,100.00 |
| 2053 | 15/10/2015 | Impresora multif. Epson. L-210 | Q | 1,466.96 | | Q | 1,466.96 |
| 2054 | 15/10/2015 | Armario con puertas, 4 estantes. | Q | 14,625.00 | | Q | 14,625.00 |
| 2538 | 25/11/2015 | Tablet Galaxi, pant. 9.7, And. 5.0 | Q | 4,731.25 | | Q | 4,731.25 |
| 2700 | 08/12/2015 | Impresoramarca H.P. y Toner. | Q | 1,709.82 | | Q | 1,709.82 |
| PRESTAMO BID 1905/oc-gu. | | | | | | | |
| 344 | 24/04/2015 | 1 Encuadernadora +10 Toner | Q | 1,850.00 | | Q | 1,850.00 |
| 347 | 24/04/2015 | Compra de insumos. | Q | 230.50 | | Q | 230.50 |
| 490 | 20/05/2015 | 2 Lap top HP.ENVY + 2 UPS. | Q | 28,845.00 | | Q | 28,845.00 |
| 621 | 16/06/2015 | Computadoras de Esc- +Escaner | Q | 65,963.01 | | Q | 65,963.01 |
| 683 | 23/06/2015 | Mobiliario y equipo oficina | Q | 56,730.00 | | Q | 56,730.00 |
| 1007 | 17/09/2015 | Equipo de Cómputo | Q | 12,017.00 | | Q | 12,017.00 |
| 1007 | 17/09/2015 | Equipo de Cómputo | Q | 18,990.00 | | Q | 18,990.00 |
| 2233 | 27/10/2015 | Impresora a color | Q | 9,500.00 | | Q | 9,500.00 |
| 2387 | 19/11/2015 | Compra computadoras Dell- | Q | 150,500.00 | | Q | 150,500.00 |
| 2562 | 26/11/2015 | Conmutador (switch administrable) | Q | 483,388.00 | | Q | 483,388.00 |
| 2851 | 14/12/2015 | Estante para equipo electrónico | Q | 7,800.00 | | Q | 7,800.00 |
| 2852 | 14/12/2015 | 5 router wireless EA 6500 | Q | 10,950.00 | | Q | 10,950.00 |
| 2947 | 18/12/2015 | 3 sevidores HP 2015 | Q | 301,177.80 | | Q | 301,177.80 |
| 717 | 08/07/2015 | Vehículo t. camioneta Nativa | Q | 253,621.05 | | Q | 253,621.05 |
| 718 | 08/07/2015 | vehículo t.camioneta Nativa. | Q | 253,621.05 | | Q | 253,621.05 |
| 951 | 27/08/2015 | 2 Pick-Up, para Inacif. | Q | 383,850.62 | | Q | 383,850.62 |
| 2377 | 17/11/2015 | Sistema de comunicación/secretaria. | Q | 78,102.67 | | Q | 78,102.67 |
| AECID-Proyecto Sololá Fase I. | | | | | | | |
| 312 | | Computadoras de Esc. + portal | Q | 174,364.00 | | Q | 174,364.00 |
| 741 | | UPS + IMPRESORA Multifuncional | Q | 68,871.00 | | Q | 68,871.00 |
| 742 | | Impresoras Personales. | | | | | |
| 743 | | Computadoras personales | Q | 450,432.00 | | Q | 450,432.00 |
| 780 | | Sillas Escritorio, Libreras, mesas | Q | 87,946.00 | | Q | 87,946.00 |
| 783 | | Pantalla Bracket | Q | 2,106.53 | | Q | 2,106.53 |
| 787 | | UPS. | Q | 11,718.00 | | Q | 11,718.00 |
| 788 | | 14 computadoras personales DELL. | Q | 133,567.00 | | Q | 133,567.00 |
| 2373 | 19/11/2015 | computadoraa personales Del 9020 | Q | 14,076.00 | | Q | 14,076.00 |
| 2399 | 20/11/2015 | computadoras Del portatil E5550 | Q | 126,126.00 | | Q | 126,126.00 |
| 2486 | 23/11/2015 | Disco Duro Externo, marca SEAGATE | Q | 1,407.00 | | Q | 1,407.00 |
| 2484 | 23/11/2015 | computadora portatil marca Del | Q | 14,014.00 | | Q | 14,014.00 |
| 2550 | 25/11/2015 | Mobiliario para oficina Sololá II. | Q | 1,299.00 | | Q | 1,299.00 |
| 2686 | 10/12/2015 | Impresora Mulfuncional EPSON | Q | 1,942.95 | | Q | 1,942.95 |



| | | | | | | |
|--|------------|--|----------|-----------------------|----------|---------------------|
| 2687 | 10/12/2015 | Impresora Multifunciona EPSON | Q | 15,956.95 | Q | 15,956.95 |
| 2688 | 10/12/2015 | Impre Mul Epson de inyección | Q | 29,144.25 | Q | 29,144.25 |
| 2337 | 12/11/2015 | Teléfono inalámbrico con identific. | Q | 4,598.00 | Q | 4,598.00 |
| 2473 | 23/11/2015 | Camaras fotograficas prof. | Q | 7,500.00 | Q | 7,500.00 |
| 2337 | 12/11/2015 | Teléf. inalámbrico con ident. De llam. | Q | 599.00 | Q | 599.00 |
| 2489 | 23/11/2015 | GPS.Navegador, marca Garmin. | Q | 21,600.00 | Q | 21,600.00 |
| 781 | 21/07/2015 | Motocicletas | Q | 86,340.00 | Q | 86,340.00 |
| 779 | 21/07/2015 | Gravadora, televisor | Q | 12,286.42 | Q | 12,286.42 |
| 783 | 21/07/2015 | Pantalla bracket p. coloc. En pared. | Q | 45,476.96 | Q | 45,476.96 |
| 742 | 15/07/2015 | Impresoras Personales. | Q | 198,984.00 | Q | 198,984.00 |
| PROGRAMA SEJUST: | | | | | | |
| 1357 | 23/07/2015 | Teléfono Celular IPHONE 6 GOLD 16 Hb | Q | 3,571.43 | Q | 3,571.43 |
| 1688 | 26/08/2015 | Scanner de alto rendimiento. | Q | 9,479.46 | Q | 9,479.46 |
| 1652 | 24/08/2015 | camara de seguridad. | Q | 857.14 | Q | 857.14 |
| Inventario+bajas+compras. | | | Q | 20,741,009.18 | Q | 4,754,559.07 |
| Q 17,580.00 + Q 17,431.66, gastos en E.R. | | | Q | 35,011.66 | Q | 35,011.66 |
| Dif. Entre Q 17,580.00 y Q 17,431.66 | | | Q | 148.34 | Q | 148.34 |
| (-) Bajas de inventarios por traslados | | | Q | (4,754,559.07) | | |
| Saldo en Balance General al 31/12/2016 | | | Q | 16,021,610.11 | Q | 4,754,559.07 |
| | | | | | Q | 3,951,229.08 |

Auditoría Interna

Guatemala, enero 28 de 2016

Con base al Balance de Comprobación de sumas y saldos, relacionado con el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, reporte número R00805863 del SICOIN, se determinó el movimiento de los bienes no fungibles cuenta número 1232, respecto al inventario, bajas y compras. Habiéndose comprobado una diferencia de Treinta y Cinco Mil Once Quetzales con Sesenta y Seis Centavos (Q 35,011.66 , esto surgió por haberse aplicado bajas de bienes por traslado a gastos, como se puede observar en el Estado de Resultados, donde aparece que se aplicó la cuenta 6143 "Pérdida por Inventarios".

La diferencia anterior de Q 35,011.66, resaltó en la "Conciliación entre la ejecución presupuestaria y estado de resultados (Gastos)", reporte número R00806178 del SICOIN, cuadro que se presenta a continuación

CONCILIACIÓN ENTRE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA Y ESTADO DE RESULTADOS (GASTO) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
(EXPRESADO EN QUETZALES)



| | |
|---|----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS, CUENTA CONTABLE 600 | 19,875,784.15 |
| SUBTOTAL | 19,875,784.15 |
| (+) Renglones del 311 al 381, no proyecto | 4,060,444.83 |
| TOTAL | 23,936,228.98 |
| (-) Devengado | 23,901,217.32 |
| Diferencia | 35,011.66 |

En el cuadro anterior se puede observar, que el monto del devengado es menor que la suma del gasto pagado, es la razón de la diferencia, ya que la baja de bienes no fungibles en lugar de afectar inventarios, afectó gastos.

Asimismo se comprobó otra diferencia de Ciento Cuarenta Quetzales con Treinta y Cuatro Centavos (Q 148.34), ésta diferencia surge al restar de Q 35,011.66 de los montos que aparecen en el resumen de inventarios al 31 de diciembre del año 2015, libro de inventarios de la Secretaría Ejecutiva; como se detalla en los cuadros siguientes:

| REPORTES PARA FINANZAS PÚBLICAS. | | | |
|----------------------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| Q | 12,607,738.69 | Q | 930,793.40 |
| Q | 1,528,492.06 | Q | 1,528,492.06 |
| Q | 923,871.47 | Q | 70,034.81 |
| Q | 1,561,504.56 | Q | 1,513,544.56 |
| Q | 16,621,606.78 | Q | 4,042,864.83 |
| Q | (528,288.45) | Q | (4,060,444.83) |
| Q | (71,708.22) | | |
| Q | 16,021,610.11 | Q | (17,580.00) |
| | | | Primera diferencia. |

En el cuadro anterior, denominado reportes para la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, se puede observar que las cantidades que se describen en el anexo 1, suma el monto de Cuatro Millones Cuarenta y Dos Mil Ochocientos Sesenta y Cuatro Quetzales con Ochenta y Tres Centavos (Q 4,042,864.83) y el reporte número ROO806178 del SICOIN, denominado



"Conciliación entre la Ejecución Presupuestaria y Estado de Resultados (Gastos), estipula un monto de Cuatro Millones Sesenta Mil Cuatrocientos Cuarenta y Cuatro Quetzales Con Ochenta y Tres Centavos (Q 4,060,444.83), persistiendo la primera diferencia de Diecisiete Mil Quientos Ochenta Quetzales con 00/100.

| BAJAS | | REPORTE A | | |
|--------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------------------|
| BALANCE DE | | FINANZAS, D.B.E. | | DIFERENCIA |
| COMPROBACION | | | | |
| Q | 4,463,140.93 | Q | 4,445,560.93 | Q 17,580.00 |
| | | Q | 17,580.00 | ajuste. |
| Q | 4,463,140.93 | Q | 4,463,140.93 | sumas iguales |
| | | Q | 10,090.00 | |
| | | Q | 243,503.14 | |
| | | Q | 37,825.00 | |
| | | Q | 4,754,559.07 | s.Balace Comprobación |
| | | Q | 51,474.00 | (+) Otros activos fijos |
| | | Q | 4,806,033.07 | |
| | | Q | (4,788,453.07) | Reporte a Finanzas. |
| | | Q | 17,580.00 | Segunda diferencia. |

En el cuadro anterior se presenta otro análisis, con base al Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, reporte número R00805863 del SICOIN, en las bajas reporta un monto de Cuatro Millones Cuatrocientos Sesenta y Tres Mil Ciento Cuarenta Quetzales con Noventa y Tres Centavos (Q 4,463,140.93) y el reporte enviado a la Dirección de Bienes del Estado, el rubro refleja un monto de Cuatro Millones Cuatrocientos Cuarenta y Cinco Mil Quinientos Sesenta Quetzles con Noventa y Tres Centavos (Q 4,445,560.93 y, como resultado dá la segunda diferencia por un monto de Diecisiete Mil Quinientos Ochenta Quetzales con 00/100 (Q 17,580.00).

Las dos diferencias antes anunciadas reflejan un monto total de Treinta y Cinco Mil Ciento Sesenta Quetzales Con 00/100 (Q 35,160.00), a éste monto se le resta los Treinta y Cinco Mil Once Quetzales con Sesenta y Seis Centavos (Q 35,011.66), que fueron aplicados a la cuenta 6143 pérdidas por inventarios en el Estado de Resultados, refleja la tercera diferencia por un monto de Ciento Cuarenta y Ocho Quetzales con Treinta y Cuatro Centavos (Q 148.34); ésta



diferencia también se puede ver en la parte final del cuadro denominado "INTEGRACIÓN DE BIENES NO FUNGIBLES-ENERO-DICIEMBRE-2015".

CUENTA 1237 "OTROS ACTIVOS FIJOS".

Cuenta 1237-Otros Activos Fijos

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 diciembre de 2015

| | INGRESOS | BAJAS | COMPRAS |
|---|----------------------|--------------------|---------------------|
| Saldo inicial al 01/01/2015 (-) bajas. | Q 401,492.70 | | |
| <u>PRÉSTAMO BID 1905-OC-GU.</u> | | | |
| Compra de aire acondicionado para Oficinas del BID. | Q 40,096.00 | | Q 40,096.00 |
| <u>PROGRAMA AECID, PROYECTO SOLOLÁ,</u> | | | |
| <u>FASE I. y II.</u> | | | |
| Microondas y Dispensador de agua, para Camara Penal. | Q 3,148.00 | | Q 3,148.00 |
| Cunas y Mesas para niños, solicitud de la Camara Penal. | Q 9,710.00 | | Q 9,710.00 |
| Horno Microondas y Dispensador de agua | Q 2,280.00 | | Q 2,280.00 |
| Mobiliario, oficina en Sololá. | Q 2,999.00 | | Q 2,999.00 |
| <u>BAJAS DE LA SEICMSJ.</u> | | | |
| Bienes transferidos al M. P. Resolución No. DBM-379, de la D. de B. del Estado. | Q 31,248.00 | Q 31,248.00 | |
| Bienes transferidos al M. P. Resolución No. Resolución número DBM-682 | Q 14,076.00 | Q 14,076.00 | |
| 380, de la D. de B. del Estado. | Q 6,150.00 | Q 6,150.00 | |
| <u>SECRETARÍA EJECUTIVA DE LA ICMSJ.</u> | | | |
| Refrigerador 25,televisor 60 y Mircro 202 pgadas. Dispensador de agua y teléfono inalámbrico. | Q 14,068.00 | | Q 14,068.00 |
| Rendición de la Entidad No. 85 camaras, grabador de video , adapataores | Q 1,599.00 | | Q 1,599.00 |
| Televisor,disco duro e instalación. | Q 17,602.00 | | Q 17,602.00 |
| Equipo aire acondicionado, Westinghouse | Q 33,593.75 | | Q 33,593.75 |
| <u>CENTRO DE ADMINISTRACIÓN DE JUSTICIA</u> | | | |
| chapeadora + hilo, hilo, Santiago Atitlán, S. | Q 1,700.00 | | Q 1,700.00 |
| Suma de compras + Bajas. | Q 579,762.45 | Q 51,474.00 | Q 126,795.75 |
| Menos valor de bajas. | Q (51,474.00) | | |
| Saldo Balance General al 31/12/2015 | Q 528,288.45 | | |

RESUMEN DE COMPRAS EN 2015

Préstamo Bid.

Q 40,096.00



| | | |
|-------------------------------|----------|-------------------|
| AECID, P. Sololá Fase I y II. | Q | 18,137.00 |
| Secretaría Ejecutiva. | Q | 68,562.75 |
| Suma compras. | Q | 126,795.75 |

En el cuadro anterior se puede observar el activo de bienes no fungibles, bajas y compras durante el año 2015, y no presenta ninguna diferencia con los registros en el SICOIN, y reporte enviado a la Dirección de Bienes del Estado; el monto es de Quinientos Veintiocho Mil Doscientos Ochenta y Ocho con Cuarenta y Cinco Centavos (Q 528,288.45).

La cuenta que a continuación se describe se origina en el presupuesto año 2012, aplicando el renglón de gasto 381, por ende aparece en el Balance General al 31 de diciembre de 2012, con un monto de Q 71,708.22, y se integra de la manera siguiente:

CUENTA No. 1241 "Activo Intangible Bruto"

| Fecha pago | Destino | Concepto | Monto |
|------------|-------------|--|--------------------|
| 10/12/2012 | Admon. S.E. | Sistema de nóminas | Q 12,596.25 |
| 31/12/2012 | SEICMSJ. | Sistema Contable | Q 38,830.36 |
| 31/12/2012 | SEICMSJ. | 25 Licencias de Acceso al cliente. | Q 3,085.18 |
| 31/12/2012 | SEICMSJ. | 9 Licencias Kaspeky y 9 Licencias Kasperky internet security | Q 17,196.43 |
| | | TOTAL | Q 71,708.22 |

La cuenta anterior refleja un monto de Q 71,708.22 y, el monto aparece en el Balance General al 31 de diciembre de 2015.

CUENTA No. 1251 "ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO".

La cuenta referida que aparece en el Balance General al 31 de diciembre de 2015, y que según reporte número R00801007 del SICOIN, se integra de la manera siguiente:

| FECHA | DESTINO | CONCEPTO | MONTO |
|------------|-----------------------------------|----------------------------|------------|
| 31/12/2015 | Of. Caj, Santiago Atitlán, Sololá | Depósito por Arrendamiento | Q 3,500.00 |



| | | |
|------------|--|-------------|
| 31/12/2015 | Oficinas SEICMSJ (5a. Avenida 8-44, zona 9, ciudad. | Q 21,069.34 |
| | TOTAL | Q 24,569.34 |

INTEGRACIÓN DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN E INFORMACIÓN DE INVENTARIOS.

| No. Cuenta | Saldo Inicial | Compras | Saldo Ajustado | Bajas | Saldo al 31-12-2015 |
|-----------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Mayor. | 01/01/2015 | | | | En libro |
| 1232 | Q 16,824,940.10 | Q 3,951,229.08 | Q 20,776,169.18 | Q (4,754,559.07) | Q 16,021,610.11 |
| 1237 | Q 452,966.70 | Q 126,795.75 | Q 579,762.45 | Q (51,474.00) | Q 528,288.45 |
| 1241 | Q 71,708.22 | | Q 71,708.22 | | Q 71,708.22 |
| CONTABLE | Q 17,349,615.02 | Q 4,078,024.83 | Q 21,427,639.85 | Q (4,806,033.07) | Q 16,621,606.78 |
| | INVENTARIOS | Q (4,042,864.83) | | Q 4,788,453.07 | Q (16,621,606.78) |
| | DIFERENCIAS | Q 35,160.00 | | Q (17,580.00) | Q - |

En el cuadro anterior se puede comprobar, que el Saldo de cada cuenta que integran el mayor se encuentran sin ninguna diferencia en el Balance General al 31 de diciembre de 2015, alcanzando el monto total de Dieciséis Millones Seiscientos Veintiún Mil Seiscientos Seis Quetzales con Setenta y Ocho Centavos (Q 16,621,606.78) de igual manera este monto se refleja en el reporte enviado a la Dirección de Bienes del Estado; sin embargo, en las compras del año 2015 persiste una diferencia de Treinta y Cinco Mil Ciento Sesenta Quetzales (Q 35,160.00), que se reportó de menos en formato anexo 1, elaborado por el área de inventarios y enviado a la Dirección de Bienes de Estado y, otra diferencia de Diecisiete Mil Quinientos Ochenta Quetzales (Q 17,580.00), que aparece de menos en bajas de bienes según inventarios y además es un saldo que aparece en el libro auxiliar del mayor, pendiente de cerrar.

La diferencia de los montos en las compras y bajas de bienes, se origina especialmente por haber regularizado bajas contra una cuenta de pérdidas por inventarios como se explica de forma individual en cuadros que se describen anteriormente en este informe.

ANÁLISIS A CUENTAS DE PASIVO

CUENTA No. 2100 "PASIVO CORRIENTE

CUENTA No. 2110 "CUENTAS A PAGAR A CORTO PAZO"

CUENTA No. 2111 "CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO".

La cuenta No. 2111, refleja un monto de Q 20,226.00, en el Balance General al 31



de diciembre de 2015, y está integrado de la manera siguiente:

| <u>DESCRIPCIÓN:</u> | <u>MONTO</u> |
|--------------------------------|--------------------|
| Gas Documenta Sociedad Anónima | Q 8,976.00 |
| Aldea Global Sociedad Anónima | Q 11,250.00 |
| TOTAL | <u>Q 20,226.00</u> |

CUENTA No. 2113 "GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR".

La cuenta No. 1213, refleja un monto de Q 265,584.76, en el Balance General al 31 de diciembre de 2015, y esta integrado de la manera siguiente:

| <u>DESCRIPCIÓN</u> | <u>MONTO</u> |
|--|---------------------|
| Decreto No. 81-70, Ministerio de Trabajo | Q 7,034.65 |
| Cuota IGSS. | Q 1,968.22 |
| Prima Fianza | Q 547.68 |
| I.S.R. | Q 22,764.38 |
| IVA. Retenidol | Q 24,414.47 |
| Subtotal | <u>Q 56,729.40</u> |
| Indemnización a empleados- año 2015 | Q 208,855.36 |
| TOTAL | <u>Q 265,584.76</u> |

CUENTA No. 2116 "OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO"

La cuenta No. 2116, refleja un monto de Q 9,135.13, en el Balance General al 31 de diciembre de 2015, y está integrado de la manera siguiente:

| <u>DESCRIPCIÓN</u> | <u>MONTO</u> |
|---------------------------|-------------------|
| Funes Gálvez José Horacio | Q 9,000.00 |
| Subtotal | <u>Q 9,000.00</u> |
| Traslado de intereses | Q 135.13 |
| TOTAL | <u>Q 9,135.13</u> |



Las tres cuentas anteriores suman Q 294,945.89, y los fondos para cancelar dichas cuentas se obtuvieron de la manera siguiente: a) Q 56,729.40, se tomaron de la disponibilidad de fondos al 31-12-2015, y el resto de gastos devengados que asciende al monto de Q 238,216.49, se cancelaron con recursos financieros del presupuesto del año 2016, y de esta manera las cuentas a pagar a corto plazo del Balance General al 31 de diciembre de 2015, quedaron totalmente canceladas durante los meses de enero y febrero del año 2016.

ANÁLISIS A CUENTAS DEL PATRIMONIO

CUENTA No. 3122 "RESULTADO DEL EJERCICIO"

Ésta cuenta está integrado según reporte número R00801007 del SICOIN-Des, denominado auxilios de cuenta, de la manera siguiente:

| | | |
|---|---|------------------------|
| Saldo Anterior según Balance General al 31/12/2014 | | Q 23,119,416.42 |
| MENOS: | | |
| Traslado al Fondo Común, SEJUST-Fondos donación | | |
| Unión Europea, PP2, cta. 3445517424-cancelada. | Q | 837,558.37 |
| Baja inventarios resolución DBM-379-T.M.P. | Q | 1,003,525.49 |
| Baja inventarios resolución DBM-380-T.M.P. | Q | 2,624,368.49 |
| Baja inventarios resolución DBM-682-T.O.J. | Q | 1,125,547.43 |
| Traslado Fondo Común, cta. 344529741 | Q | 294,314.50 |
| Traslado Fondo Común, cta. 1125459 | Q | 3.03 |
| Traslado Fondo Común, cta. 06600177352 | Q | 2,302,549.34 |
| Traslado Fondo Común, Intereses BID. | Q | 42,410.12 |
| Traslado Fondo Común, PPDM-SEJUST. | Q | 240,954.84 |
| Traslado Fondo Común, AECID, Sololá , cta. 3445564578 | Q | 1,382,752.25 |
| Traslado Fondo Común, AECID, Subvención XI. Cta. 3445422017 | Q | 644,689.47 |
| | | Q(10,498,673.33) |
| ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES. | | Q 12,620,743.09 |

El saldo en Balance General al 31 de diciembre de 2015, asciende la cuenta referida al monto de Q 12,620,743.09, no existiendo diferencias en la integración.



CUENTA No. 3122 "RESULTADO DEL EJERCICIO:

Esta cuenta refleja un monto de Q 8,985,729.89, al 31 de diciembre de 2015, y constituye la diferencia entre los ingresos y gastos del ejercicio fiscal año 2015.

LIMITANTE:

A través del oficio número UDAI-Oficio-06 -2016 de fecha 3 de febrero de 2016, se solicitó las tarjetas de responsabilidad para ser revisadas por auditoría interna; sin embargo, a través del oficio: SEICMSJ/INYPLA/022/2016/sf, la Encargada de Inventarios y Visto Bueno de la Coordinación Administrativa de la SEICMSJ, hacen constar que el 19 de febrero de 2016, se hará entrega de las tarjetas de responsabilidad para su revisión; pero, hasta la presente fecha 2-3-2016, no se entregaron a la auditoría interna las tarjetas referidas..

NOTA 1.

Al ser revisados los reportes del SICOIN, que deben ser considerados previo al cierre contable del ejercicio fiscal año 2015, se pudo observar que el reporte número R00806178, denominado "**Conciliación entre la Ejecución Presupuestaria y Estado de Resultados (Gastos)**", presenta una diferencia de Q 35,011.66, este monto incidió en el Estado de Resultados, como también en el reporte número R00804768, denominado "Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinamicos), especialmente en lo devengado.

NOTA 2.

La presente auditoría se realizó con base a los reportes auxiliares del libro mayor, con el objeto de integrar las cuentas del Estado de Resultados y del Balance General al 31 de diciembre de 2015. Por lo tanto, esta auditoría es complemento de la auditoría CUA-44850-1-2015, de fecha septiembre de 2015, en la cual se practicó una evaluación a las rendiciones de cuentas a través de la información de las cajas fiscales y documentos de soporte, durante el período del 01 de enero al 30 de junio de 2015; ambas auditorías le permiten a la auditoría interna determinar la razonabilidad de los registros a excepción de la diferencia establecida en la conciliación entre la ejecución presupuestaria y estado de resultados (gastos).

RECOMENDACIONES:

A) Se le solicita al Licenciado Héctor Aníbal De León Polanco, Secretario



Ejecutivo, girar sus instrucciones a la Coordinación Administrativa a efecto que, le requiera a la Encargada de Inventarios el cumplimiento de lo siguiente:

1. Mantener actualizadas las tarjetas de responsabilidad de los bienes no fungibles, en las cuales se encuentran registrados los bienes que están al cuidado de funcionarios y empleados de la Secretaría Ejecutiva, para que sean presentadas inmediatamente cuando sean requeridas por la auditoría interna o bien por la Contraloría General de Cuentas, caso contrario se considera como una deficiencia en el área de inventarios y esto repercute en una Sanción Económica de parte del Ente Fiscalizador.
2. Cumplir con lo requerido por la Coordinación Financiera, respecto a la situación de los inventarios de bienes no fungibles, ya que la Coordinación mencionada es responsable de lo reportado en el Balance General a la fecha que corresponda y se hace hincapié sobre este asunto, ya que la Coordinación Financiera a través del oficio SEICMSJ-UDAF-032-2016, de fecha 17 de febrero del año en curso, le solicitó a la Coordinación Administrativa información sobre el avance, situación actual y el plazo estimado para finiquitar los aspectos siguientes:
 - Baja de Bienes robados en el año 2013
 - Bienes dados en transferencia a otras dependencias
 - Depuración de bienes para carga masiva en el Módulo de SICOIN, para efectos de depreciación, y
 - Baja de bienes de la Secretaría Ejecutiva, por deterioro deben ser rebajados de los activos fijos de la institución.

Con fecha 29 de febrero de 2016, a través del oficio SEICMSJ-UDAF-049-2016, emanado de la Coordinación Financiera y dirigido al Coordinador Administrativo, hace constar que no tuvo información sobre los puntos antes mencionados, respecto a lo indicado la auditoría interna se pronuncia que es necesario que la Encargada de Inventarios elabore un cronograma para el año 2016, en el cual se establezca los tiempos para cumplir con lo requerido por la Coordinación Financiera y de esta manera se podrá evaluar el avance en la depuración de los inventarios durante el presente ejercicio fiscal 2016.

Mantener bienes en desuso registrados en libro de inventarios de bienes no fungibles, constituye una debilidad en el Control Interno y le permite a la Contraloría General de Cuentas, imponer sanciones económicas.

B) Se le solicita al Licenciado Héctor Aníbal De León Polanco, girar sus instrucciones a la Coordinación Financiera y Coordinación Administrativa a efecto que mensualmente previo a la rendición de cuentas, conjuntamente se permitan revisar los reportes del SICOIN, especialmente el reporte número R00806178 "Conciliación entre la Ejecución presupuestaria y Estado de Resultados (Gastos



)", ya que al 31 de diciembre de 2015, este reporte reflejo una diferencia derivado del monto reportado en el rubro de inventarios. Previo al cierre contable, el reporte mencionado no debe reflejar ninguna diferencia, por ser una conciliación entre la ejecución presupuestaria y estado de resultados.

SAUL OROZCO MOLINA

Auditor

SAUL OROZCO MOLINA

Director

