



San Lucas Sacatepéquez,
28 de marzo de 2019.
Ref.: 06-AI-2019

Licenciado
Yener Haroldo Plaza Natareno
Alcalde Municipal
Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez
Departamento de Sacatepéquez.

UNIDAD DE INFORMACIÓN PÚBLICA
MUNICIPALIDAD DE SAN LUCAS SACATEPEQUEZ
RECIBIDO
02 MAY 2019
HORA: 11:34 FIRMA: [Signature]

Apreciable Lic. Plaza Natareno:

De conformidad con el programa de Auditoría Interna, decreto 57-92, decreto 12-2002 y sus reformas, decreto 114-97 artículo 14, Acuerdo Interno 09-03 numeral 4.12 de la Contraloría, Acuerdo Ministerial 86-2015, Manual de Administración Financiera MAFIM y Resolución 11-2010 artículo 11 del Ministerio de Finanzas. Sé procedió con la revisión de la inversión de capital histórica y el control interno de expedientes; con datos referidos al 22 de marzo del presente año, a cargo de los responsables de la Dirección Municipal de Planificación, con los siguientes resultados:

1) Aspectos relevantes.

Comparativo de la inversión de capital año 2014 al año 2018.

- A continuación, se presenta el comportamiento histórico de la producción de obras municipales de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTOS AUTORIZADOS COMPARATIVOS EXPRESADOS EN QUETZALES											
	2018		2017		2016		2015		2014		Totales Q.	
	No. Proyectos	Monto Inversión	No. Proyectos	Monto Inversión	No. Proyectos	Monto Inversión	No. Proyectos	Monto Inversión	No. Proyectos	Monto Inversión	No. Proyectos	Monto Inversión
PROGRAMACIÓN												
programación vigente	64	28,925,368.01	65	27,141,645.58	57	22,107,839.75	40	23,281,923.12	53	30,122,860.20	279	131,579,636.66
proyectos arraste año anterior	28	10,917,682.74	37	15,259,447.40	11	3,272,140.28	14	10,624,174.49	7	229,280.93	97	40,313,725.84
proyectos año actual	36	15,007,685.27	28	11,891,198.18	46	18,835,699.47	26	12,637,748.63	46	29,893,579.27	182	91,265,910.82
total proyectos programados		28,925,368.01		27,141,645.58		22,107,839.75		23,281,923.12		30,122,860.20		131,579,636.66
EJECUCIÓN												
proyectos sin valor pprario, saldo no utilizado en												
proyectos ejecutados		2,254,597.95		3,411,475.63		1,083,497.01		309,335.52		3,059,484.13		10,618,390.24
(comprometido por suscripción de contrato)												
proyectos no ejecutados/eliminados	1	173,211.47	2	4,173,814.43			1	2,374,022.36		2,829,144.86	4	10,150,193.12
proyectos no ejecutados	25	10,857,472.74	13	2,586,881.36	30	14,004,918.99	4	863,123.97	9	6,260,548.10	81	34,572,945.16
proyectos eliminados	25	10,857,472.74	10	2,586,881.36	8	14,004,918.99	4	863,123.97	3	6,260,548.10	50	34,572,945.16
proyectos ejecutados	0	0.00	3	0.00	22	0.00	0	0.00	6	0.00	31	0.00
proyectos ejecutados	38	15,640,085.85	50	16,969,474.16	27	7,019,423.75	35	18,635,441.27	44	17,973,683.11	194	76,238,108.14
proyectos ejecutados												
total	64	28,925,368.01	65	27,141,645.58	57	22,107,839.75	40	23,281,923.12	53	30,122,860.20	279	131,579,636.66
diferencia		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00
promedio de crecimiento general		13%										
monto-promedio de la programación 2014-2018		26,315,927.33										
monto-promedio de la no ejecución		6,914,589.03										
% crecimiento/decrecimiento de inversión de capital		-8%		142%		-62%		4%		-8%		
monto-promedio de crecimiento/decrecimiento de inversión de capital		1,329,388.31		9,950,050.41		11,616,017.52		661,758.16		1,585,821.89		
% de la ejecución inversión de capital		54%		63%		32%		30%		60%		58%
monto de la ejecución		15,640,085.85		16,969,474.16		7,019,423.75		18,635,441.27		17,973,683.11		76,238,108.14
monto no ejecutado según programación		37.54%		9.53%		63.35%		3.75%		20.78%		26.28%
monto no ejecutado según programación		10,857,472.74		2,586,881.36		14,004,918.99		863,123.97		6,260,548.10		34,572,945.16
% crecimiento/decrecimiento número de obras inversión de capital, respecto año anterior		-24%		85%		-23%		-20%		-29%		



De conformidad con la revisión de datos de la inversión de capital del año 2014 al año 2018, se estableció: **A)** un promedio de crecimiento para el período evaluado del 13%, con una programación en total de Q. 131,579,636 en promedio de Q. 26,315,927 que equivale a 279 proyectos; **B)** proyectos ejecutados con monto de Q. 76,238,108 en promedio de Q. 15,247,621 que equivale al 58% del total de la programación, **C)** proyectos no ejecutados con un monto de Q. 34,572,945, en promedio de Q. 6,914,589, que equivale al 26.28% promedio del total de la programación, **D)** sin embargo, es de comentar en el año 2017 existió el 142% de crecimiento respecto al año 2016 con un monto de Q. 9,950,050.41 que equivale a 23 proyectos ejecutados, dato absoluto, **E)** en el año 2015 se observa un crecimiento del 4% con un valor de Q. 661,758 respecto al año 2014, **F)** en el año 2016, se estableció una baja considerable en la inversión de capital del -%62 que equivale a un monto de Q. 11,616,017.52 respecto al año 2015; que si bien es cierto se observó bajas en la inversión de proyectos en el año 2018, con un -8% y en el año 2014 un bajo rendimiento del -8% respectivamente; **G)** total de obras no ejecutadas 50 del año 2014 al año 2018, con un monto de Q. 34,572,945, no se considera el año 2019, derivado que se encuentran en la fase de avales y documentación inicial **H)** total obras ejecutadas 194, con un promedio de 39 obras por año, con un monto total de Q. 76,238,636 del período 2014 al 2018; las obras ejecutadas del año 2019 no se consideran en el promedio, por ser obras de arrastre del año 2018; **I)** el monto total de obras de arrastre es de Q. 40,313,726 del año 2014 al año 2018; datos proporcionados por la Dirección Municipal de Planificación, **J)** Para el período 2019 la Jefatura de Planificación Municipal tiene asignado 76 proyectos de los cuales 8 proyectos están finalizados, 6 proyectos se encuentran en ejecución, 1 proyecto suspendido, 3 proyectos en procesos de Guatecompras, 13 entregados al Ministerio de Ambiente, 14 proyectos entregados a UGAM, 10 proyectos en proceso de planificación, 15 proyectos en proceso de definir diseños, 2 proyectos en gestión del CONAP desde el año 2018, 4 proyectos de arrastre solo para pago; en consecuencia, el porcentaje negativo del 56%, obedece a las razones siguientes: 1) existe un monto de Q. 1,922,413.82 de proyectos finalizados en proceso de pago, 2) un monto de Q. 8,494,047.72 de 7 proyectos en ejecución; en total Q. 10,416,461.54 de valores correspondientes al presupuesto del período 2019 a fecha 22-03-2019; entonces, según el comparativo de los datos expuestos sería un 277% de crecimiento del año 2019, respecto al año 2018 (avance físico más no financiero, datos estimados); según datos evaluados y confirmados por la dicha Jefatura.

Control interno de expedientes de inversión de capital año 2019.

- A continuación, se presenta el comportamiento de la revisión de expedientes de obras municipales con los siguientes resultados:



No.	NOMBRE DEL PROYECTO	EXPEDIENTE ACTUALIZADO AL 22-3-2019
1	MEJORAMIENTO CALLE PEATONAL ADOQUINAMIENTO EL ESFUERZO 4TA AVENIDA NORTE ZONA 6 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
2	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACIÓN, BANQUETAS Y MUROS, INGRESO HACIA LOTIFICACIÓN TIERRA LINDA, SECTOR I, EXTRAÑO HACIA SECTOR II, ALDEA ZORZOYA, ZONA 3, SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
3	CONSTRUCCIÓN CENTRO TURÍSTICO CONTIGUO A SENDEROS DE CERRO ALUX SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
4	ESCUELA PRIMARIA OFICIAL URBANA MIXTA REPÚBLICA FEDERAL DE CENTRO AMÉRICA ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ (CUARTO MÓDULO DE AULAS).	✓
5	MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO DESDE CASERÍO CHIPABLO HACIA PTAR, ZONA 5, SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ, NOG: 7677111.	✓
6	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACIÓN CALLE DEL CASTILLO ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
7	MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO CALLEJÓN CONTIGUO A ESCUELA ALDEA LA EMBAULADA ZONA 3 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
8	MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO SECTOR LOS JUÁREZ ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓

No.	NOMBRE DEL PROYECTO	EXPEDIENTE ACTUALIZADO AL 22-3-2019
9	MEJORAMIENTO CALLE PAVIMENTACIÓN CALLE REAL DESDE CLUB TORINO HACIA CALLE DEL CASTILLO ALDEA CHOACORRAL ZONA 4 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ	✓
10	MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO EN 3ER CALLEJÓN LOMAS DE SAN JOSÉ CASERÍO SAN JOSÉ ZONA 2 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
11	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL EN 6TA CALLE DESDE 0 A 1ERA AVENIDA ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
12	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL 1ERA AVENIDA CALLEJÓN SHELL ZONA 2 SAN LUCAS SAC.	✓
13	MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO FINAL EN LOTIFICACIÓN LINDA VISTA CASERÍO CHICAMEN ZONA 5, SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
14	MEJORAMIENTO BANQUETA PEATONAL RUTA DEPARTAMENTAL 14A DESDE 2DA CALLE HACIA RES. BOSQUES DE OBERLAND SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ.	✓
15	MEJORAMIENTO CALLE ADOQUINAMIENTO FINAL EN AVENIDA LAS ROSAS RESIDENCIALES JARDINES DE SAN LUCAS IV ZONA 1 SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ	✓
16	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL CASERÍO SAN JOSÉ ZONA 2, SAN LUCAS SACATEPÉQUEZ	✓



En la revisión de 16 expedientes de arrastres, según su check list, se determinó faltantes de documentos; que en la cédula de observaciones de auditoría de fecha 22-03-2019 se describen los mismos y para lo cual, la Jefatura de la Dirección de Planificación Municipal, recibió y entregó la documentación en el plazo de 3 días, siendo estos verificados por la auditoría; con datos a la fecha de corte de marzo 2019.

2) recomendaciones.

Comparativo de la inversión de capital año 2014 al año 2018.

- Se sugiere a la Jefatura de la Dirección de Planificación Municipal, verificar la programación inicial de construcción de obras 2019, derivado que a la fecha de la revisión lo que se cuantifica es el valor de obras de arrastre como proyectos ejecutados en 2019 por el monto de Q.1,735,007, que según el comparativo del año 2014 al año 2018 se observa un decrecimiento del -8%, -62% y -8% respectivamente; que podría tener un impacto en el año 2019. Además, se estableció un 26% de las obras de forma general no ejecutadas, de un total programado que equivale a 279 obras estimadas, respecto a las 194 obras ejecutadas, considerada esta dinámica de producción; en 0.7 en comparación a la unidad como indicador aceptable. En tal sentido se da cumplimiento al indicador que establece: "BIENESTAR PARA LAS GENTES" descrito en el Plan Nacional de Desarrollo. Léase el decreto 101-97 artículos 1 b) y 8, decreto 12-2002 artículos 35, 95, 96, 97, 98, 132, 135, 136, 142, 145 y Plan Nacional de Desarrollo K'atun 2032.

Control interno de expedientes de inversión de capital año 2019.

- Se sugiere a la Jefatura de la Dirección Municipal de Planificación, sus Coordinadores y Supervisores, seguir fortaleciendo el control interno, control legal y cumplimiento en los plazos según la conformación de documentos en los expedientes de obras municipales; resguardados en dicha Dirección de Planificación; para fundamento en los registros contables, publicación en las plataformas públicas que establece el decreto 101-97, 57-92, 57-98 y 31-2002.

CONCLUSIÓN

Como resultado de la revisión efectuada, cuyo objetivo es verificar el control interno y cumplimiento de la normativa vigente en la conformación de expedientes, se evidencia, **A)** 194 obras municipales ejecutadas de un total de 279 programadas, con un crecimiento interanual en promedio del 13% del período 2014 al año de 2018 con un valor ejecutado en la inversión de Q.76,238,108, **B)** expedientes conformados con sus documentos según el check list verificados e identificados en su mayoría según la evaluación al corte de marzo de 2019.

Quedando a su disposición, para cualquier aclaración o ampliación sobre el contenido del presente informe, con el propósito de verificar el cumplimiento del control interno y legal aquí presentadas, se agradecerá requerir a los responsables de la Dirección Municipal de Planificación, atender las recomendaciones para minimizar el riesgo de control interno y cumplir con las normas aplicables a las observaciones del presente informe y remitir a la Administración

MUNICIPALIDAD



Municipal, sus comentarios y copias de los documentos de soporte de las gestiones llevadas a cabo.

Atentamente,

Preparado por:

Lic. JAIME MARTÍN CHOCOJAY ALVAREZ.

CC. Correlativo/expediente
Autoridad administrativa.

~~CONTRALORIA INTERNA~~