

# **INFORME EJECUTIVO DIRECCIÓN DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO**

**EJERCICIO FISCAL 2012**

**Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva**

**Guatemala, Mayo 2013**

**Dirección de Calidad de Gasto Público**

## ÍNDICE

<b>Presentación</b>	01
<b>Objetivos</b>	03
<b>Alcance de la Auditoría</b>	04
<b>Limitaciones en la Auditoría</b>	05
<b>Resultados de la Auditoría</b>	05
<b>Cuadros y Gráficas</b>	
Cuadro General de Resultados de Auditoría	06
<b>Anexo No. 1</b>	
Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva por tipo de Entidad	07
Anexo No. 1.1	
Integración de Resultados de Entidades de Gobierno Central	08
Anexo No. 1.2	
Integración de Resultados de Entidades Descentralizadas	09
Anexo No. 1.3	
Integración de Resultados de Fideicomisos	10
Anexo No. 1.4	
Integración de Resultados de Municipalidades	11
Anexo No. 1.5	
Integración de Resultados de ONG´s	11
<b>Anexo No. 2</b>	
Resultados de Informes de Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva de Impacto	12
<b>Anexo No. 3</b>	
Auditorías Concurrentes por tipo de Entidad	14
Anexo No. 3.1	
Integración de Resultados de Entidades de Gobierno Central	15
Anexo No. 3.2	
Integración de Resultados de Entidades Descentralizadas	15
Anexo No. 3.3	
Integración de Resultados de Fideicomisos	16
Anexo No. 3.4	
Integración de Resultados de Municipalidades	16
Anexo No. 3.5	
Integración de Resultados de ONG´s	17
<b>Anexo No. 4</b>	
Resultados de Auditorías Concurrentes de Impacto	18

## PRESENTACION

La Contraloría General de Cuentas, de conformidad al mandato establecido en los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala y artículos 2 y 4 del Decreto Legislativo Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento; presenta al Honorable Congreso de la República y la sociedad Guatemalteca, el resultado de los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva efectuados a los procesos de Adquisiciones Públicas, por la compra de bienes y servicios; auditorías practicadas a Entidades de Gobierno Central, Entidades Descentralizadas y Autónomas, Municipalidades, Fideicomisos; así como, Entidades Especiales (Organizaciones No Gubernamentales ONG`s), que administraron y manejaron fondos públicos del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del año 2012; los cuales, fueron realizados durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Además del marco jurídico mencionado, se tomó en cuenta la metodología y los procedimientos de Fiscalización Preventiva, las Normas de Auditoría Gubernamental Interna y Externa, las Normas Internacionales de Auditoría; así como, Leyes y disposiciones vigentes aplicables a cada una de las entidades fiscalizadas.

El presente informe contiene un detalle general por tipo de entidad: de Gobierno Central, Descentralizadas y Autónomas, Municipalidades, Fideicomisos y Entidades Especiales (Organizaciones No Gubernamentales ONG`s). Adicionalmente, se presenta el resultado de Otras Auditorías Especiales realizadas, bajo el concepto de Auditorías Concurrentes, finalizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012; practicadas de igual manera a dichas entidades.

Es importante mencionar, que un Examen Especial de Fiscalización Preventiva así como una Auditoría Concurrente, se realiza de acuerdo con Normas y Procedimientos de aceptación general, indicadas en cada uno de los informes de los exámenes efectuados y notificados. Se hace la observación, que el examen comprende y está dirigido a evaluar varias áreas; tales como: área financiera, de gestión administrativa e infraestructura pública (cuando corresponde); en ambos casos, dichas áreas son cubiertas directamente por la Dirección de Calidad de Gasto Público de la Contraloría General de Cuentas.

Esta Dirección, efectuó un total de 151 Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva, habiendo fiscalizado por dicho concepto, un total de egresos por Q. 2,665,865,427.58, estableciendo los siguientes resultados o deficiencias: a) 261 de Control Interno, b) 276 relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, y c) 105 Observaciones. Es oportuno y de importancia mencionar, que en el resultado anterior, se incluyen 10 casos de Impacto, con un total auditado de Q. 1,076,691.953.17, equivalente al 41% del mismo; en los cuales, se establecieron 12 deficiencias de Control Interno, 6 de Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables y 2 Observaciones; adicionalmente, se presentó ante el Ministerio Público una (01) Denuncia Penal por el monto de Q. 9,927,680.00. Estos casos incluyen dictámenes y conclusiones en los que se SUGIRIÓ a las Autoridades Superiores y Administrativas Superiores de las entidades fiscalizadas, la anulación de 1 evento, prescindir 4 eventos y suspender 5 eventos. El caso que ameritó la denuncia penal ante el Ministerio Público, se refiere al evento con NOG 2128853, por la adquisición de “Servicio de atención intrahospitalaria para pacientes del hospital general de Quetzaltenango”, realizado por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, en virtud que el proveedor fue servidor del Estado durante el año 2012. (Ver Cuadros Generales de Resultados de Fiscalización, Año 2012, Anexos 1 y 2).

De igual manera, se incluye en el presente informe, el resultado de Otras Auditorías Especiales sobre la fiscalización efectuada por medio de 80 Auditorías Concurrentes, habiendo fiscalizado por dicho concepto, un total de egresos por Q. 1,047,585,895.49, obteniendo los siguientes resultados o deficiencias: a) 94 de Control Interno, b) 154 relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, y c) 109 Observaciones. Es oportuno indicar, que los resultados anteriores incluyen 5 casos de Impacto, con un total auditado de Q. 207,874,238.78, equivalente al 21% del total auditado; en los cuales, se establecieron, 7 deficiencias de Control Interno, 19 deficiencias de Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables y 15 Observaciones; habiéndose presentado una (01) Denuncia Penal ante el Ministerio Público, por el total de Q. 152,993,588.00, equivalente al 15% del mismo. Estos casos incluyen dictámenes en los cuales se SUGIRIÓ a las Autoridades Superiores y Administrativas Superiores de las entidades fiscalizadas, prescindir 2 eventos y suspender 2 eventos; adicionalmente se presentó una (01) denuncia ante el Ministerio Público, sobre el evento con NOG 1338897, por el “Proceso de arrendamiento con opción de compra de un sistema de video vigilancia

electrónica, debidamente instalado y en funcionamiento en paradas de transporte público y sus respectivos centros de monitoreo”, por el total de Q152,993,558.00. (Ver Cuadro General de Resultados de Fiscalización, Año 2012, Anexos 3 y 4).

Este informe reporta además el resultado de manera concisa las 231 auditorías realizadas por esta Dirección a las distintas entidades; por lo que, en los anexos correspondientes se muestra el detalle por tipo de entidad fiscalizada.

## **OBJETIVOS:**

### **Generales**

Cumplir con el mandato establecido en la Constitución Política de la República de Guatemala, así como en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento, en cuanto a informar al Congreso de la República de Guatemala el resultado de las auditorías realizadas a los Organismos del Estado, entidades autónomas y descentralizadas, municipalidades y sus empresas e instituciones que recibieron y administraron fondos públicos, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012; lo anterior, con el propósito de garantizar el uso adecuado de los recursos del Estado y velar por la adecuada calidad del gasto público en los procesos de adquisiciones públicas.

### **Específicos.**

Ejercer una práctica moderna, novedosa, preventiva e innovadora de fiscalización en los procesos de Adquisiciones Públicas, para detectar y corregir las deficiencias establecidas en los procesos de adquisición de bienes y servicios, al recomendar que las deficiencias establecidas puedan ser subsanadas oportunamente; velar por el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que aplican a las entidades sujetas a fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas, en los procesos de adquisiciones públicas; evaluar la eficiencia del control interno; coadyuvar a fortalecer los procesos de transparencia que promueven las entidades sujetas a fiscalización; sugerir la suspensión temporal o definitiva de los procesos de adquisiciones públicas o eventos, que muestren y presenten irregularidades de importancia; sugerir la anulación de procesos irregulares que ameriten tomar tal decisión; prevenir y denunciar oportunamente los actos ilícitos o irregulares de los funcionarios y empleados públicos y personas vinculadas a los procesos

auditados; así como, trasladar los informes a las Direcciones de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas que corresponda, para que sirva de insumo en el proceso de fiscalización de la ejecución del presupuesto anual respectivo; con el propósito de generar y emitir las acciones legales y administrativas que el caso amerite; bajo la responsabilidad de las autoridades de las entidades fiscalizadas y personas vinculada a los procesos auditados; de igual manera, dar a conocer a la sociedad guatemalteca, los detalles más importantes y de manera general sobre los procedimientos básicos aplicados en las Auditorías realizadas a las entidades auditadas durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

## **ALCANCE DE LA AUDITORIA**

El alcance de auditoría, es una categoría que se refiere a los segmentos o actividades objeto del trabajo de auditoría; para el efecto se menciona como parte del alcance del trabajo realizado, la evaluación de las operaciones financieras y de gestión de las distintas entidades fiscalizadas, en el desarrollo de los procesos de Adquisiciones Públicas que realizan.

En síntesis, los Exámenes Especiales sobre la ejecución del ejercicio fiscal 2012, realizados a los Organismos del Estado, entidades autónomas y descentralizadas, municipalidades y sus empresas y demás instituciones que reciben y administran fondos públicos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012, se realizó de acuerdo a Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Normas de Auditoría Gubernamental Interna y Externa y Normas Internacionales de Auditoria; así como, Leyes y disposiciones vigentes aplicables a cada entidad.

La aplicación de dichas normas y disposiciones legales, requieren una planificación y práctica de auditoría, para obtener certeza razonable sobre los procesos de adquisiciones públicas realizados. Un Examen Especial de Fiscalización Preventiva como una Auditoría Concurrente, implican examinar sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos por erogar; así como, la efectiva transparencia y calidad del gasto público.

En ese sentido, se considera que los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva y las Auditorias Concurrentes, realizados presentan razonablemente el procedimiento aplicado para la ejecución de los egresos del

período fiscalizado, presentando para ello el resultado de auditoría de control interno y de incumplimiento a leyes y regulaciones legales; con sus respectivas recomendaciones y sugerencias; así como, haberse presentado las denuncias respectiva a los eventos irregulares, según el caso.

## **LIMITACIONES EN LA AUDITORIA**

Se entiende como limitación de auditoría, la circunstancia, acción, hecho o condición que limita o dificulta el desarrollo de una actividad; estableciendo límites o puntos más allá de los cuales no se pueden aplicar.

En este sentido, la Dirección de Calidad de Gasto Público, de la Contraloría General de Cuentas, ha tenido como limitante en la realización de su función fiscalizadora en varios eventos, la resistencia temporal en la entrega de la documentación de los proceso auditados de adquisiciones públicas y la entrega parcial de la misma; a esto también se puede adicionar que la documentación no es presentada en el tiempo y plazo razonable requerido por las comisiones de auditoría nombradas. Con esto se evidencia la violación a la Ley de Acceso a la Información Pública, no obstante que la Contraloría General de Cuentas, es el máximo ente fiscalizador de carácter externo de las entidades gubernamentales y no gubernamentales sujetas por ley a fiscalización superior.

Esta limitación al alcance de la Auditoría, afecta la Transparencia en la ejecución del gasto público, debido

a que dificulta la fiscalización oportuna y adecuada; así como, tomar las acciones legales y administrativas que este ente rector pudiera imponer a los fiscalizados.

## **RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

Durante la ejecución del proceso de fiscalización preventiva en el área de adquisiciones públicas, se detectaron hechos que por su importancia necesitan ser revelados; por consiguiente, los resultados se resumen en Resultados de

Auditoría relacionados con el Control Interno, Resultados de Auditoría relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, Observaciones; así como, la presentación de acciones penales, constituidas en Denuncias Penales ante el Ministerio Público.

Éstas, se derivan de revisar las áreas financieras, de gestión y técnicas, sobre aspectos evaluados por esta Dirección. En lo que concierne a la parte técnica, que comprende básicamente obras de infraestructura física y proyectos de cobertura social como de salud, productivos, de alimentación y educativos entre otros, es oportuno indicar que la Dirección de Calidad de Gasto Público, las efectuó con personal de la misma.

Los resultados se presentan en el siguiente Cuadro General de Resultados de Fiscalización, año 2012; sin embargo, también se incluye información a detalle por tipo de entidades de gobierno, cada una con su respectiva cantidad y monto fiscalizado, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012:

ANEXO	Concepto	Total de Auditorias Practicadas	Resultados de Auditoría				Monto de la Denuncia Q.	Monto Total Auditado Q.
			Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Denuncias		
<b>EXAMENES ESPECIALES 2012</b>								
1	Resultados de Exámenes Especiales 2012	141	261	276	105			1,589,173,474.41
2	Casos de Impacto	10	12	6	2	1	9,927,680.00	1,076,691,953.17
	<b>Subtotal</b>	<b>151</b>	<b>273</b>	<b>282</b>	<b>107</b>	<b>1</b>	<b>9,927,680.00</b>	<b>2,665,865,427.58</b>

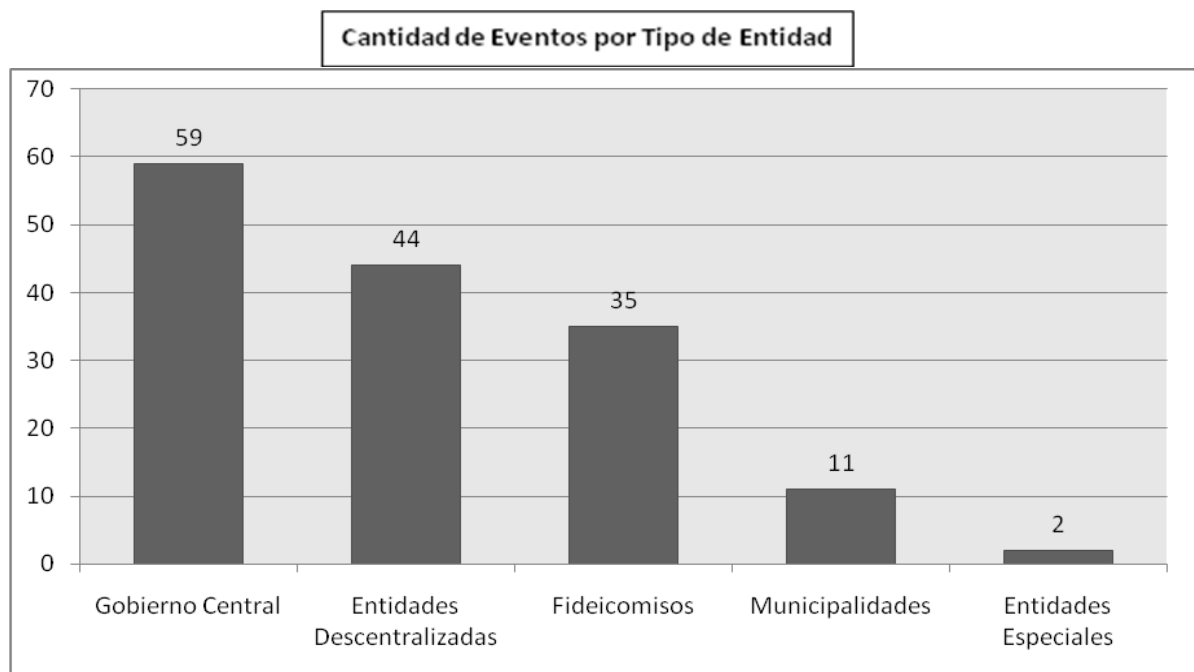
<b>AUDITORIAS CONCURRENTES</b>								
3	Resultados de Auditorias Concurrentes 2012	75	87	135	94			839,711,656.71
4	Casos de Impacto	5	7	19	15	1	152,993,588.00	207,874,238.78
	<b>Subtotal</b>	<b>80</b>	<b>94</b>	<b>154</b>	<b>109</b>	<b>1</b>	<b>152,993,588.00</b>	<b>1,047,585,895.49</b>

<b>TOTAL DE RESULTADOS AÑO 2012</b>								
		<b>231</b>	<b>367</b>	<b>436</b>	<b>216</b>	<b>2</b>	<b>162,921,268.00</b>	<b>3,713,451,323.07</b>



**ANEXO No. 1**  
**Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva**  
**Integración de Resultados por Tipo de Entidad**

Anexo No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1.1	Gobierno Central	59	1,063,782,697.53	66	76	36	178
1.2	Entidades Descentralizadas	44	511,987,084.14	59	73	18	150
1.3	Fideicomisos	35	1,015,336,201.91	118	79	37	234
1.4	Municipalidades	11	62,402,444.00	16	44	11	71
1.5	Entidades Especiales	2	12,357,000.00	2	4	3	9
<b>Totales</b>		<b>151</b>	<b>2,665,865,427.58</b>	<b>261</b>	<b>276</b>	<b>105</b>	<b>642</b>



**ANEXO No. 1.1**

**Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva  
Integración de Resultados de Entidades de Gobierno Central**

No.	ENTIDAD AUDITADA	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
<b>1</b>	Ministerio de Gobernación	<b>15</b>	677,171,213.69	13	22	11	<b>46</b>
<b>2</b>	Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA	<b>7</b>	40,681,062.04	0	0	5	<b>5</b>
<b>3</b>	Ministerio de Comunicaciones	<b>4</b>	137,089,779.58	20	18	4	<b>42</b>
<b>4</b>	Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales	<b>1</b>	2,400,000.00	0	0	1	<b>1</b>
<b>5</b>	Ministerio de Cultura y Deportes	<b>5</b>	5,933,025.00	3	3	5	<b>11</b>
<b>6</b>	Ministerio de Desarrollo Social	<b>5</b>	38,302,253.28	2	9	3	<b>14</b>
<b>7</b>	Ministerio de Educación	<b>6</b>	86,746,981.60	2	1	5	<b>8</b>
<b>8</b>	Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	<b>12</b>	53,522,466.24	23	21	2	<b>46</b>
<b>9</b>	Ministerio de Trabajo y Previsión Social	<b>1</b>	8,386,499.53	2	1	0	<b>3</b>
<b>10</b>	Ministerio Público	<b>1</b>	8,283,800.00	0	0	0	<b>0</b>
<b>11</b>	Secretaría de Bienestar Social de la Presidencia de la República	<b>1</b>	5,265,616.57	1	1	0	<b>2</b>
<b>TOTAL GOBIERNO CENTRAL</b>		<b>58</b>	<b>1,063,782,697.53</b>	<b>66</b>	<b>76</b>	<b>36</b>	<b>178</b>

**ANEXO No. 1.2**  
**Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva**  
**Integración de Resultados de Entidades Descentralizadas**

No.	ENTIDAD AUDITADA	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	15	170,382,655.76	17	22	2	41
2	Instituto Guatemalteco de Turismo	1	3,636,000.00	0	3	0	3
3	Instituto Nacional de Ciencias Forenses	2	12,448,311.44	2	0	1	3
4	Instituto Nacional de Electrificación	1	46,070,360.62	0	0	0	0
5	Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala	1	2,379,420.00	0	0	0	0
6	Registro Nacional de las Personas	2	12,224,271.77	2	6	2	10
7	Superintendencia de Administración Tributaria	5	61,255,346.77	1	0	1	2
8	Superintendencia de Telecomunicaciones	1	11,891,536.11	1	3	0	4
9	Universidad de San Carlos de Guatemala	3	23,132,452.26	11	6	1	18
10	Empresa Portuaria Santo Tomas de Castilla	5	21,477,134.00	8	22	7	37
11	Empresa Portuaria Quetzal	8	121,339,119.31	17	11	4	118
<b>TOTAL DESENTRALIZADAS</b>		<b>44</b>	<b>486,236,608.04</b>	<b>59</b>	<b>73</b>	<b>18</b>	<b>236</b>

**ANEXO No. 1.3**  
**Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva**  
**Integración de Resultados de Fideicomisos**

No.	ENTIDAD AUDITADA	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Fideicomiso FONADES / MAGA	4	454,794,526.53	0	0	4	4
2	Fideicomiso FIDEMIXCO	2	14,687,252.40	0	0	6	6
3	Fideicomiso FONAPAZ	6	29,092,858.00	20	18	4	42
4	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana -FAPU-	1	59,921,500.00	0	3	0	3
5	Fideicomiso de Transporte de la Ciudad de Guatemala -FIDEMUNI-y su Unidad Ejecutora Municipalidad de Guatemala	1	1,100,664.50	2	2	0	4
6	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del municipio de Santa Catarina Pinula, Departamento de Guatemala	2	11,583,980.76	5	3	2	10
7	Fideicomiso del Fondo Vial Civial	9	90,308,732.89	56	30	17	103
8	Fondo Social de Solidaridad	7	337,094,012.43	31	22	4	57
9	Fideicomiso FIDEMIXCO / Municipalidad de Mixco	3	16,752,674.40	4	1	0	5
<b>TOTAL DE FIDEICOMISOS</b>		<b>35</b>	<b>1,015,336,201.91</b>	<b>118</b>	<b>79</b>	<b>37</b>	<b>234</b>

**ANEXO No. 1.4**  
**Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva**  
**Integración de Resultados de Municipalidades**

No.	ENTIDAD AUDITADA	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Municipalidad de Chinautla, Guatemala	2	11,492,750.00	5	20	6	31
2	Municipalidad de Guatemala	1	599,800.00		1		1
3	Municipalidad de Quetzaltenango, Quetzaltenango	3	10,973,899.00	6	13	2	21
4	Municipalidad de Villa Canales	1	1,200,000.00				0
5	Municipalidad de Villa Nueva, Guatemala	3	5,635,995.00	4	5	3	12
6	Municipalidad e Fraijanes, Guatemala	1	32,500,000.00	1	5		6
<b>TOTAL DE MUNICIPALIDADES</b>		<b>11</b>	<b>62,402,444.00</b>	<b>16</b>	<b>44</b>	<b>11</b>	<b>71</b>

**ANEXO No. 1.5**  
**Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva**  
**Integración de Resultados de Entidades Especiales**

No.	ENTIDAD AUDITADA	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	APROBIENSA	2	12,357,000.00	2	4	3	9
<b>TOTAL DE ENTIDADES ESPECIALES</b>		<b>2</b>	<b>12,357,000.00</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>9</b>

**Anexo No. 2**  
**Resultados de Informes de Exámenes Especiales de**  
**Fiscalización Preventiva**

					Resultados de Auditoría			
No.	Entidad Auditada	Casos de Impacto	NOG	Monto Auditado Q.	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Motivo
1	Fideicomiso FONADES/MAGA	Adquisición de Fertilizantes para uso Agrícola	1956434, 2013223, 2027704, 2033674	449,013,378.73	0	0	0	Se sugirió anular el evento, por irregularidades técnicas en el proceso de licitación
2	Dirección General del Diario de Centro América	Adquisición de prensa litográfica con cuatro unidades de color pila media, debidamente instalada y puesta en funcionamiento.	1729659	5,964,500.00	4	1		Se sugirió prescindir el evento, por incumplimiento en la entrega del bien por parte del proveedor.
3	Ministerio de Cultura y Deportes	Servicios de limpieza, jardinería y riego de áreas verdes para los centros deportivos y recreativos, interiores y exteriores del Palacio Nacional de la Cultura.	1918249	3,465,000.00	2	2	2	Se sugirió prescindir el evento porque el proveedor es servidor del Estado
4	Fideicomiso FONAPAZ	Proyecto 45-0-2012 Construcción de centro escolar a ejecutarse en Aldea Chuaparral Municipio de Santa Apolonia, Departamento de Chimaltenango. Examen especial de Fiscalización Preventiva, según requerimiento del Diputado Hugo Morán Tobar.	2008939	1,575,585.00	0	0	0	Se sugirió suspender el evento porque la escuela se deseaba construir en un área declarada de alto riesgo por CONRED.

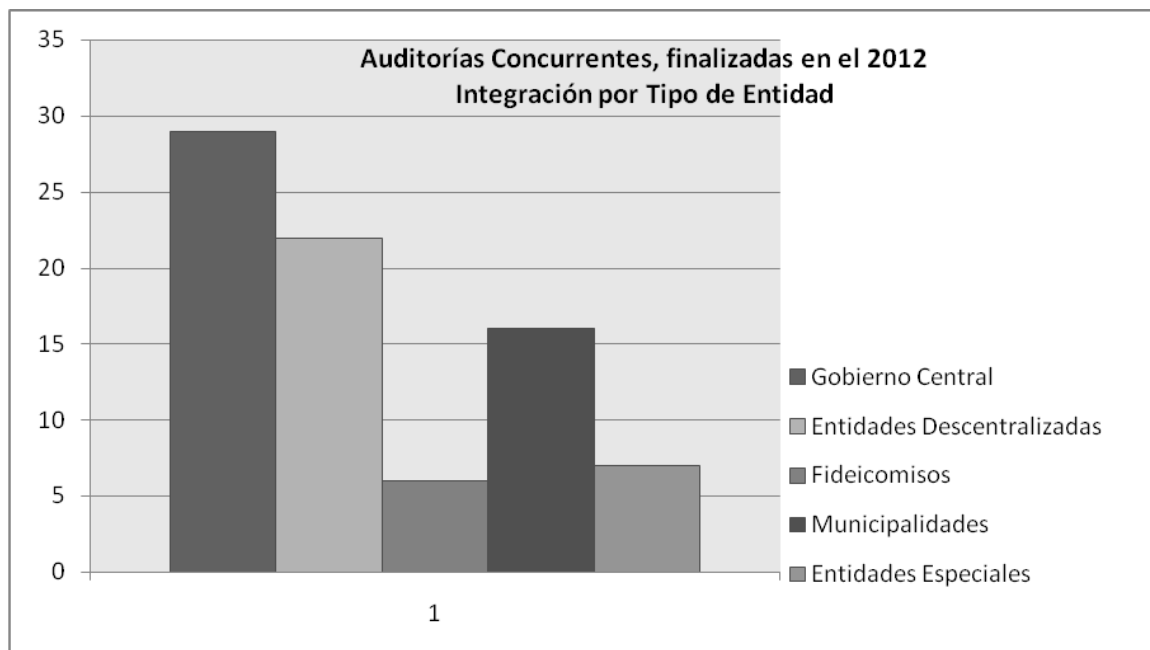


Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA G.A.

5	Dirección General de Aeronáutica Civil	Servicios Técnicos de Mantenimiento y limpieza de la Terminal aérea del Aeropuerto Internacional la Aurora	1931202	9,507,555.00	6	3	0	Se sugirió prescindir el evento porque el proveedor es servidor del Estado
6	Dirección General del Sistema Penitenciario, Ministerio de Gobernación	Mejoramiento Infraestructura carcelaria en diez departamentos de Guatemala en que se ubican los centros penales región central, sur, oriente, norte y occidente, bajo la dirección general del sistema penitenciario.	2084627	543,169,775.00	0	0	0	Se sugirió suspender el evento, por deficiencias en las especificaciones técnicas y las bases de licitación.
7	ONG APROBIENSA	Compra e Instalación de 2,290 lámparas, por la Municipalidad de Jalapa	2323117	10,977,000.00	0	0	0	Se sugirió suspender definitivamente el evento, porque no se siguió el proceso indicado en la Ley de Contrataciones del Estado.
8	Fideicomiso FONAPAZ	Proyecto 86-0-2012 Mejoramiento de calle a ejecutarse en el Departamento 86-0-2012	2162571	6,994,200.00	0	0	0	Se sugirió suspender el evento, por el incumplimiento de los requisitos establecidos en las bases de licitación por parte del proveedor adjudicado.
9	Empresa Portuaria Quetzal	Adquisición de un Sistema General de Circuito Cerrado de Televisión.	2025485	36,097,279.44	0	0	0	Se sugirió suspender definitivamente el evento, por carecer de asignación presupuestaria.
10	IGSS	Servicio de atención intrahospitalaria para pacientes del hospital general de Quetzaltenango	2128853	9,927,680.00	0	0	0	Se sugirió prescindir el evento porque el proveedor es servidor del Estado. Denuncia of. DAJ-PROV-PENAL-0587-2012

**ANEXO No. 3**  
**Auditorías Concurrentes, finalizadas en el año 2012**  
**Integración de Resultados por Tipo de Entidad**

ANEXO	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
3.1	Gobierno Central	29	783,719,358.61	33	23	36	<b>92</b>
3.2	Entidades Descentralizadas	22	151,209,975.06	5	17	35	<b>57</b>
3.3	Fideicomisos	6	36,828,860.18	15	18	9	<b>42</b>
3.4	Municipalidades	16	35,216,694.87	37	72	13	<b>122</b>
3.5	Entidades Especiales	7	40,611,006.77	4	24	16	<b>44</b>
<b>Totales</b>		<b>80</b>	<b>1,047,585,895.49</b>	<b>94</b>	<b>154</b>	<b>109</b>	<b>357</b>





**ANEXO No. 3.1**  
**Auditorías Concurrentes**  
**Integración de Resultados Gobierno Central**

No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Ministerio de Gobernación	13	560,278,553.26	16	10	10	<b>36</b>
2	Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda	2	2,483,510.79	1	2	8	<b>11</b>
3	Ministerio de Cultura y Deportes	4	9,115,050.00	2	5	1	<b>8</b>
4	Ministerio de Educación	4	157,003,187.16	14	2	0	<b>16</b>
5	Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	3	32,020,006.55	0	0	16	<b>16</b>
6	Ministerio Público	1	9,000,000.00	0	0	1	<b>1</b>
7	Secretaría de Comunicación Social de la Presidencia	1	8,817,960.00	0	2	0	<b>2</b>
8	Organismo Judicial	1	5,001,090.85	0	2	0	<b>2</b>
<b>TOTAL GOBIERNO CENTRAL</b>		<b>29</b>	<b>783,719,358.61</b>	<b>33</b>	<b>23</b>	<b>36</b>	<b>92</b>

**ANEXO No. 3.2**  
**Auditorías Concurrentes**  
**Integración de Resultados de Entidades Descentralizadas**

No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	2	9,622,793.83	0	0	2	<b>2</b>
2	Instituto Guatemalteco de Turismo	1	1,200,000.00	0	0	0	<b>0</b>
3	Registro Nacional de Personas	5	10,026,033.20	0	3	12	<b>15</b>
4	Universidad de San Carlos de Guatemala	1	26,617,542.67	1	2	6	<b>9</b>
5	Empresa Portuaria Quetzal	6	97,149,494.46	0	4	12	<b>16</b>
6	Instituto Nacional de Comercialización Agrícola	1	400,000.00	0	2	0	<b>2</b>
7	Registro de Información Catastral	1	268,996.72	0	0	0	<b>0</b>
8	Coordinadora Nacional para Reducción de Desastres	3	2,491,960.00	3	4	1	<b>8</b>
9	Empresa Municipal de Transporte de la Ciudad de Guatemala	1	2,000,000.00	0	2	2	<b>4</b>
10	Comité Nacional de Alfabetización - CONALFA-	1	1,433,154.18	1	0	0	<b>1</b>
<b>TOTAL DESENTRALIZADAS</b>		<b>22</b>	<b>151,209,975.06</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>35</b>	<b>57</b>

**ANEXO No. 3.3**  
**Auditorías Concurrentes**  
**Integración de Resultados de Fideicomisos**

No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana / Municipalidad de Guatemala	2	1,363,926.34	0	5	6	<b>11</b>
2	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del municipio de Santa Catarina Pinula FIDESANTACATARINA	2	3,880,775.00	8	8	1	<b>17</b>
3	Fideicomiso del Fondo Vial	1	26,584,162.02	7	5		<b>12</b>
4	Fideicomiso FIDEMIXCO	1	4,999,996.82	0	0	2	<b>2</b>
<b>TOTAL FIDEICOMISO</b>		<b>6</b>	<b>36,828,860.18</b>	<b>15</b>	<b>18</b>	<b>9</b>	<b>42</b>

**ANEXO No. 3.4**  
**Auditorías Concurrentes**  
**Integración de Resultados de Municipalidades**

No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Municipalidad de Chiquimula	1	1,598,990.00	10	0	0	<b>10</b>
2	Municipalidad de Palencia	2	2,795,000.00	2	0	1	<b>3</b>
3	Municipalidad de Salcajá	2	2,772,265.00	2	9	4	<b>15</b>
4	Municipalidad de San Andrés Villa Seca, Depto. Retalhuleu	1	1,030,000.00	0	5	0	<b>5</b>
5	Municipalidad de San Cristóbal Verapaz, Alta Verapaz	1	4,124,987.78	2	11	3	<b>16</b>
6	Municipalidad de San Juan Bautista, Suchitepéquez	1	2,125,000.00	7	4	0	<b>11</b>
7	Municipalidad de San Marcos	2	9,166,000.00	3	0	1	<b>4</b>
8	Municipalidad de San Pablo Jocopilas, Departamento de Suchitepéquez	1	1,975,044.09	0	16	0	<b>16</b>
9	Municipalidad de San Pablo Tamahú, Alta Verapaz	1	2,144,000.00	0	1	3	<b>4</b>
10	Municipalidad de Sanarate, El Progreso	1	901,000.00	1	10	0	<b>11</b>
11	Municipalidad de Santa Ana Huista, Huehuetenango	1	2,500,000.00	5	4	0	<b>9</b>
12	Municipalidad de Santa María Cahabón, Alta Verapaz	1	1,319,230.00	4	6	0	<b>10</b>
13	Municipalidad del San Miguel Sigüilá, Quetzaltenango	1	2,765,178.00	1	6	1	<b>8</b>
<b>TOTAL MUNICIPALIDADES</b>		<b>16</b>	<b>35,216,694.87</b>	<b>37</b>	<b>72</b>	<b>13</b>	<b>122</b>

**ANEXO No. 3.5**  
**Auditorías Concurrentes**  
**Integración de Resultados de Entidades Especiales**

No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
				Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Total
1	Asociación Juvenil por el Desarrollo Social -AJUDES-	2	8,982,000.00	1	7	10	<b>18</b>
2	Asociación Promoviendo Solidaridad y Desarrollo - APROSODE-	1	9,699,990.14	1	5	0	<b>6</b>
3	Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión -CIPREDA-	1	1,876,368.33	1	0	3	<b>4</b>
4	Comité Central de Acción Social	1	4,950,400.00	0	6	1	<b>7</b>
5	Comité Pro mejoramiento del Cuerpo de Bomberos Municipales	1	3,500,000.00	0	0	2	<b>2</b>
6	Cuerpo de Bomberos Municipales de la Ciudad de Guatemala	1	11,602,248.30	1	6	0	<b>7</b>
<b>TOTAL ENTIDADES ESPECIALES</b>		<b>7</b>	<b>40,611,006.77</b>	<b>4</b>	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>44</b>

**ANEXO No. 4**  
**Resultados de Informes de Auditoría Concurrentes**  
**Casos de Impacto**  
**Oficializados en el año 2012, correspondientes a años anteriores**

No.	Entidad Auditada	Nombre Evento	NOG	Monto Auditado Q.	Resultados de Auditoría			
					Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones	Acción Generada
1	Ministerio de Gobernación	Suministro de alimentación servida para las personas privadas de libertad, personal de seguridad y administrativo de la región central	825638	36,174,700.00	0	3	0	Se sugirió prescindir la negociación por ampliación de contrato y el riesgo de incumplimiento por parte del proveedor.
2	Policía Nacional Civil Nomenclatura	Proceso de arrendamiento con opción de compra de un sistema de video vigilancia electrónica, debidamente instalado y en funcionamiento en paradas de transporte público y sus respectivos centros de monitoreo.	1338897	152,993,558.00	5	5	2	DENUNCIA PENAL OF.DAJ-D-CG-337-2012 Porque el contrato no fue firmado por funcionario público.
3	Empresa Portuaria Quetzal EPQ	Adquisición de una lancha para el servicio de pilotaje.	1699857	12,598,993.00	0	0	0	El evento fue prescindido (anulado) por carecer de especificaciones técnicas.
4	Municipalidad de San Cristóbal Verapaz, Alta Verapaz	Línea de conducción y red de distribución de Panquinich y Pampur, Pantocan San Cristóbal	1797778	4,124,987.78	2	11	3	Se sugirió suspender temporalmente el evento por no ser procedente la continuidad, hasta contar con los derechos de paso respectivos.
5	Asociación Juvenil por el Desarrollo Social AJUDES	Proyecto construcción Intensivo del Hospital Nacional de Chimaltenango.	1489739	1,982,000.00	0	0	10	Se sugirió suspender temporalmente el proceso administrativo y financieros, por no cumplir con especificaciones técnicas hospitalarias.
<b>Total</b>				<b>207,874,238.78</b>	<b>7</b>	<b>19</b>	<b>15</b>	