



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS



Ejercicio Fiscal 2013

INFORME EJECUTIVO

Entidades de Gobierno Central,
Autónomas y Descentralizadas
y Municipalidades

Dirección de
Asesoría Técnica

Guatemala, Mayo 2014

Índice

Presentación	1
Objetivos	3
Alcance de la Auditoría	4
Resultados de la Auditoría	5
Cuadros y Gráficas	
<i>Cuadro General de Resultados de Auditorías Especiales de Gestión, Año 2013</i>	6
Anexo No. 1	
<i>Auditorías Especiales de Gestión Entidades de Gobierno Central</i>	7
Anexo No. 2	
<i>Auditorías Especiales de Gestión Entidades Autónomas y Descentralizadas</i>	8
Anexo No. 3	
<i>Auditorías Especiales de Gestión Municipalidades</i>	9

Presentación

La Contraloría General de Cuentas, de conformidad a las facultades que le confiere el artículo 232 de la Constitución Política de la República de Guatemala y los artículos 2 y 4 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento; presenta al Honorable Congreso de la República y a la sociedad guatemalteca, el resultado de las Auditorías Especiales de Gestión, realizadas a Entidades de Gobierno Central, Entidades Autónomas y Descentralizadas y Municipalidades, que administraron y manejaron fondos públicos del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del año 2013; realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.



Adicionalmente al marco jurídico mencionado en el párrafo anterior, se tomó en cuenta la metodología y Procedimientos de Trabajo de Fiscalización Superior, para evaluar la eficiencia y la eficacia de las áreas administrativas y operacionales de las entidades evaluadas; utilizando para ello, las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas de Control Interno Gubernamental; así como, Leyes, Normativas, y disposiciones legales vigentes aplicables a cada una de las entidades fiscalizadas.

El presente informe, contiene un detalle general de la fiscalización, por tipo de entidad evaluada: De Gobierno Central, Autónomas y Descentralizadas y Municipalidades.

Es importante mencionar, que una Auditoría Especial de Gestión, se realiza de acuerdo con Normas y Procedimientos específicos de fiscalización superior, indicadas en cada uno de los informes de las auditorías realizadas. Así también, se hace la observación, que su enfoque y objetivos, están dirigidos a evaluar varias áreas de cumplimiento por parte de los funcionarios y empleados públicos; así como, efectuar la evaluación de las actividades de gestión y administración pública.

La Dirección de Asesoría Técnica, efectuó un total de 54 Auditorías Especiales de Gestión; de las cuales, 20 corresponden a Auditorías efectuadas a entidades de Gobierno Central, 23 a Entidades Autónomas y Descentralizadas y 11 a Municipalidades.

De las auditorías realizadas, se establecieron los siguientes resultados o deficiencias: a) 86 Hallazgos Relacionados con el Control Interno, b) 82 Hallazgos Relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, y c) 88 Observaciones; sin embargo, es importante indicar que en cada Hallazgo y Observación se presentaron las recomendaciones correspondientes, para su conocimiento y adecuado cumplimiento. *(Ver Cuadro General de Resultados de Auditorías Especiales de Gestión, Año 2013).*

Este informe reporta el resultado obtenido de las 54 auditorías realizadas a las distintas entidades; por lo que, en los anexos correspondientes se muestra el detalle por tipo de entidad fiscalizada.

Atentamente.

Licda. Nora Liliana Segura Monzón de Delcompare
Contralora General de Cuentas

Guatemala, mayo 2014

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 Entidades de Gobierno Central, Entidades Autónomas y Descentralizadas y Municipalidades quienes administraron fondos públicos, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2013; lo anterior, con el propósito de garantizar el uso adecuado de los recursos del Estado y velar por la eficiencia y eficacia de las actividades administrativas realizadas.

Específicos

Ejecutar procesos modernos de fiscalización superior a las entidades sujetas a evaluación, para detectar y corregir las deficiencias establecidas en los procesos de gestión pública, al recomendar que las deficiencias indicadas sean subsanadas oportunamente; así como, velar por el adecuado cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas que aplican a las entidades sujetas a fiscalización por parte de la Contraloría General de Cuentas; evaluar la eficiencia y eficacia del control interno; coadyuvar a fortalecer los procesos de transparencia que promueven las entidades sujetas a fiscalización; dar a conocer a la sociedad guatemalteca, el detalle de los procesos más importantes de fiscalización efectuados y de manera general, indicar los procedimientos aplicados en las Auditorías realizadas a las entidades auditadas durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013.

Alcance de la Auditoría

El alcance de auditoría, es una categoría que se refiere a los segmentos o actividades objeto del trabajo de auditoría; que para el efecto, se menciona como parte del alcance del trabajo realizado, la evaluación de las operaciones relativas a la gestión y administración pública y que en este tipo de auditorías se refiere a operaciones administrativas y operacionales (*no financieras*).

En síntesis, las Auditorías Especiales de Gestión realizadas a Entidades de Gobierno Central, Entidades Autónomas y Descentralizadas y Municipalidades, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2013, se realizaron de acuerdo a Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y Normas Internacionales de Auditoría; así como, Leyes y disposiciones vigentes aplicables a cada entidad; para ello, se evaluó como aspectos más importantes, el Plan Operativo Anual, el cumplimiento de Metas y la evaluación de indicadores operativos, la elaboración de informes de Gestión y Memoria de Labores, la comprobación de la adecuada y oportuna entrega de la Carencia Transitoria de Reclamación de Cargos o Finiquitos; así como, la actualización de datos personales de los empleados y funcionarios públicos sujetos a fiscalización, entre otros.

La aplicación de dichas normas y disposiciones legales, requieren de una planificación y práctica de auditoría, para obtener certeza sobre los procesos de gestión y el cumplimiento de las normativas y las regulaciones legales vigentes, por los empleados y funcionarios públicos.

Resultados de la Auditoría

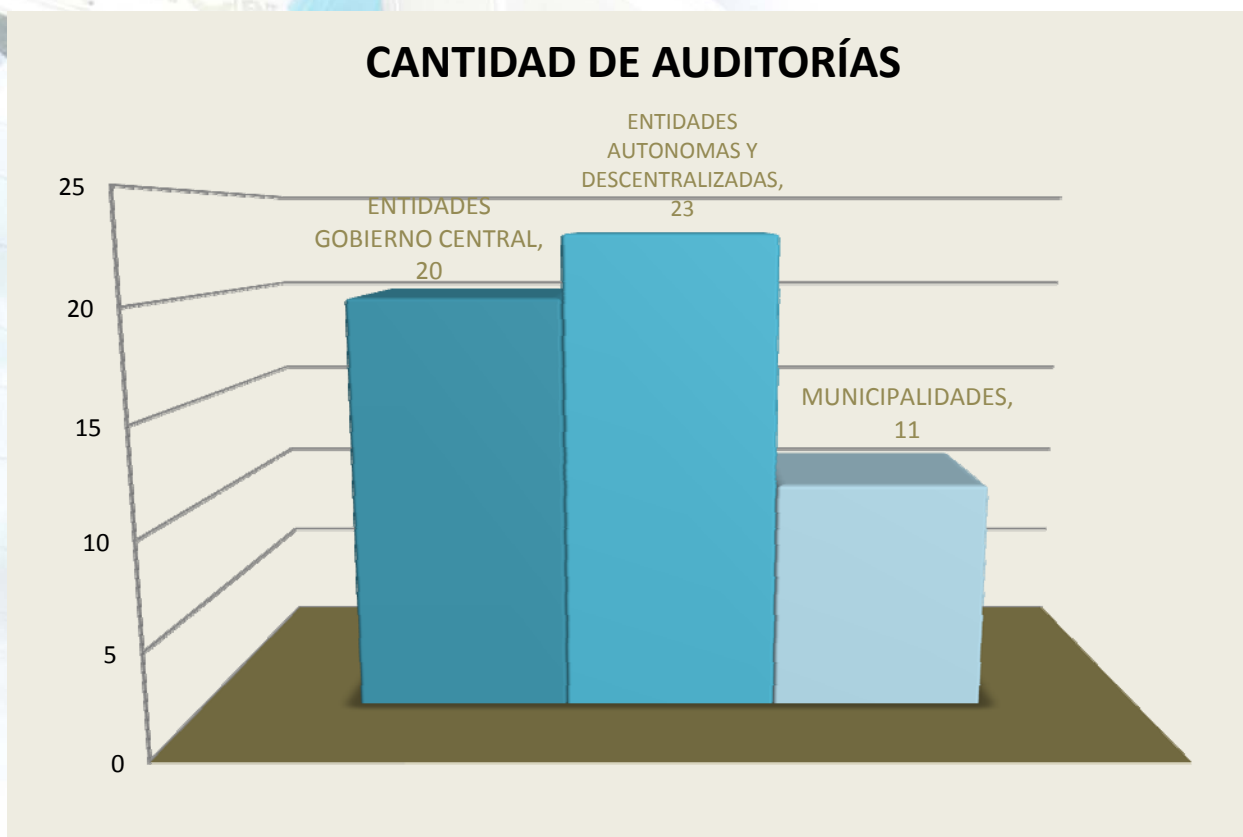
Durante la ejecución de las Auditorías Especiales de Gestión, se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que por su importancia fue necesario incluirlos en cada uno de los informes presentados a las autoridades durante el período auditado; por consiguiente, los Resultados de Auditoría se presentan como Hallazgos Relacionados con el Control Interno, Hallazgos Relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables y también se presentaron Observaciones y Recomendaciones.

Estas acciones, se derivan de revisar las áreas de gestión: Administrativas y operacionales, sobre aspectos específicos evaluados por esta Dirección.

El resultado general de las Auditorías Especiales de Gestión, se presentan en el siguiente Cuadro General de Resultados de Fiscalización, del año 2013; sin embargo, en cuadros anexos, también se incluye información a detalle por tipo y naturaleza de entidades fiscalizadas y por tratarse, de Auditorías Especiales de Gestión: administrativas y operacionales se presenta únicamente el detalle de las entidades fiscalizadas con sus respectivos hallazgos y observaciones, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2013; es decir, no sobre montos de presupuesto auditado:

Cuadro General de Resultados de Auditorías Especiales de Gestión, Año 2013

No.	TIPO DE ENTIDAD	CANTIDAD DE AUDITORIAS	PORCENTAJE
1	ENTIDADES GOBIERNO CENTRAL	20	37%
2	ENTIDADES AUTONOMAS Y DESCENTRALIZADAS	23	43%
4	MUNICIPALIDADES	11	20%
TOTALES		54	100%



Anexo No. 1

Auditorías Especiales de Gestión

Entidades de Gobierno Central

Auditorías Especiales de Gestión					
ENTIDADES DE GOBIERNO CENTRAL					
No.	Entidad	Hallazgos		Observaciones	Monto Q Sanciones
		Control Interno	Cumplimiento		
1	Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales	3	-	-	10,000.00
2	Consejo Nacional de la Juventud de la Presidencia de la República	2	-	-	4,000.00
3	Hospital General San Juan de Dios, Guatemala	1	-	-	6,000.00
4	Secretaría de Seguridad Alimentaria y Nutricional de la Presidencia de la República -SESAN-	-	-	-	-
5	Secretaría de Asuntos Agrarios de la Presidencia de la República	2	-	-	6,000.00
6	Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas Públicas	-	-	3	-
7	Dirección de Servicios Administrativos del Ministerio de Finanzas Públicas	-	-	-	-
8	Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones de Estado, Ministerio de Finanzas Públicas	-	-	1	-
9	Dirección Técnica del Presupuesto, Ministerio de Finanzas Públicas	-	-	-	-
10	Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas	-	-	-	-
11	Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI-, Ministerio de Finanzas Públicas	-	-	4	-
12	Dirección de Recursos Humanos, Ministerio de Finanzas Públicas	-	-	4	-
13	Taller Nacional de Grabados en Acero	4	1	-	80,000.00
14	Tesorería Nacional	2	-	-	20,000.00
15	Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República	-	-	6	-
16	Secretaría de Coordinación Ejecutiva de la Presidencia de la República	1	-	-	2,000.00
17	Secretaría Nacional de Ciencia y Tecnología del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología -CONCYT-	-	-	1	-
18	Secretaría de la Paz, Presidencia de la República	6	2	-	120,000.00
19	Secretaría de Comunicación Social de la Presidencia de la República	4	-	-	8,000.00
20	Secretaría Contra la Violencia Sexual, Explotación y Trata de Personas, -SVET-	-	-	2	-
TOTAL		25	3	21	256,000.00

Anexo No. 2

Auditorías Especiales de Gestión

Entidades Autónomas y Descentralizadas

Auditorías Especiales de Gestión

ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS

No.	Entidad	Hallazgos		Observaciones	Monto Q Sanciones
		Control Interno	Cumplimiento		
1	Registro de Información Catastral -RIC-	3	1	-	60,000.00
2	Comité Permanente de Exposiciones -COPEREX-	-	-	-	-
3	Corte de Constitucionalidad	2	2	-	30,000.00
4	Gerencia de Contribuyentes Especiales Grandes de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-	-	-	-	-
5	Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio	1	3	-	31,000.00
6	Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala, -CDAG-	4	3	-	20,000.00
7	Consejo Nacional para la Atención de las Personas con Discapacidad -CONADI-	4	4	-	24,000.00
8	Federación Nacional de Ajedrez	1	1	2	8,000.00
9	Federación Nacional de Bádminton	-	-	3	-
10	Federación Nacional de Balonmano	1	1	2	4,000.00
11	Federación Nacional de Boliche	1	1	2	4,000.00
12	Federación Nacional de Boxeo	1	2	6	9,000.00
13	Federación Nacional de Ciclismo	1	3	7	10,000.00
14	Federación Nacional de Esgrima	1	2	6	9,000.00
15	Federación Nacional de Fútbol	1	3	7	12,000.00
16	Federación Nacional de Levantamiento de Pesas	-	-	9	-
17	Federación Nacional de Luchas	2	-	7	6,000.00
18	Federación Nacional de Natación , Clavados, Polo Acuático y Nado Sincronizado	2	-	7	4,000.00
19	Federación Nacional de Tenis de Campo	1	-	5	2,000.00
20	Federación Nacional de Tiro	2	5	1	54,000.00
21	Federación Nacional de Triatlón	3	6	-	106,000.00
22	Federación Nacional de Voleibol	-	1	-	6,000.00
23	Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas, -ICTA-	1	2	-	10,000.00
TOTAL		32	40	64	409,000.00

Anexo No. 3 Auditorías Especiales de Gestión Municipalidades

Auditorías Especiales de Gestión

MUNICIPALIDADES					
No.	Entidad	Hallazgos		Observaciones	Monto Q Sanciones
		Control Interno	Cumplimiento		
1	Municipalidad de Palencia, Departamento de Guatemala	2	-	-	60,000.00
2	Municipalidad de San Juan Sacatepéquez, Departamento de Guatemala	3	2	-	37,000.00
3	Municipalidad de San Raymundo, Departamento de Guatemala	4	2	-	26,000.00
4	Municipalidad de Churranchito, Departamento de Guatemala	1	3	-	12,000.00
5	Municipalidad de Fraijanes, Departamento de Guatemala	3	1	-	10,000.00
6	Municipalidad de Villa Nueva, Departamento de Guatemala	1	1	1	8,000.00
7	Municipalidad de Villa Canales, Departamento de Guatemala	3	9	1	75,000.00
8	Municipalidad de San Miguel Petapa, Departamento de Guatemala	6	5	1	26,000.00
9	Municipalidad de San José del Golfo, Departamento de Guatemala	3	4	-	39,000.00
10	Municipalidad de San Pedro Ayampuc, Departamento de Guatemala	-	11	-	571,067.03
11	Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, Departamento de Guatemala	3	1	-	18,000.00
TOTAL		29	39	3	882,067.03