



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS

Ejercicio Fiscal 2013

# INFORME EJECUTIVO

Exámenes Especiales de  
Fiscalización Preventiva de  
Adquisiciones Públicas

Dirección de  
Calidad de  
Gasto Público

Guatemala, Mayo 2014

Entidades de la Administración Central,  
Descentralizadas y Autónomas,  
Municipalidades, Entidades Especiales  
y Fideicomisos

# INFORME DE AUDITORÍA

DEL 01 DE ENERO  
AL  
31 DE DICIEMBRE DE 2013

# Índice

<b>Presentación</b>	<b>1</b>
<b>Objetivos</b>	<b>4</b>
<b>Alcance de la Auditoría</b>	<b>6</b>
<b>Limitaciones en la Auditoría</b>	<b>7</b>
<b>Resultados de la Auditoría</b>	<b>8</b>
<b>CUADROS Y GRÁFICOS</b>	
<b>Cuadro General de Resultados de Fiscalización Preventiva</b>	<b>9</b>
<b>Gráfico I</b>	<b>10</b>
<b>ANEXO I Integración de Resultados por Tipo de Entidad</b>	<b>11</b>
<b>Gráfico II</b>	<b>12</b>
<b>Anexo 1.1 Integración de Resultados de Gobierno Central</b>	<b>13</b>

<b>Anexo 1.2 Integración de Resultados de Entidades Descentralizadas</b>	<b>14</b>
<b>Anexo 1.3 Integración de Resultados de Fideicomisos</b>	<b>16</b>
<b>Anexo 1.4 Integración de Resultados de Municipalidades</b>	<b>17</b>
<b>Anexo 1.5 Integración de Resultados de Entidades Especiales</b>	<b>19</b>
<b>ANEXO 2 Casos de Alto Impacto por Tipo de Clasificación de Entidad</b>	<b>20</b>
<b>GRAFICO III</b>	<b>21</b>
<b>Anexo 2.1 Gobierno Central</b>	<b>22</b>
<b>Anexo 2.2 Entidades Descentralizadas</b>	<b>24</b>
<b>Anexo 2.3 Municipalidades</b>	<b>25</b>
<b>Anexo 2.4 Entidades Especiales</b>	<b>28</b>

# Presentación

La Contraloría General de Cuentas, al tenor del 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 sus reformas, su Reglamento y sus modificaciones; presenta al Honorable Congreso de la República y la sociedad guatemalteca, los resultados de los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva a los distintos procesos derivados de las compras de bienes y adquisiciones de servicios, relacionados con las auditorías practicadas a entidades de Gobierno Central, Entidades Descentralizadas, Fideicomisos, Municipalidades así como Entidades Especiales (Organizaciones No Gubernamentales), que administraron y/o manejaron fondos públicos, derivado del Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Estado del año 2013, los cuales fueron realizados durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.



Además del marco jurídico ya mencionado, se tomaron en cuenta la metodología y los procedimientos de Fiscalización Preventiva, las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Normas Internacionales de Auditoría, así como las leyes y disposiciones vigentes aplicables a cada una de las entidades fiscalizadas.

El presente informe contiene un detalle general por tipo de entidad, de la siguiente manera: Gobierno Central, Entidades Descentralizadas, Fideicomisos, Municipalidades y Entidades Especiales (Organizaciones No Gubernamentales).

Es importante mencionar que un Examen Especial de Fiscalización Preventiva, se realiza de conformidad con lo dispuesto en las Normas y Procedimientos de Aceptación General, indicadas en cada uno de los informes individuales de los exámenes practicados.

Se hace la observación, que un examen puede comprender tanto las áreas financiera y de infraestructura (cuando corresponda), sin embargo, ambas áreas son cubiertas por la Dirección de Calidad de Gasto Público, cuando se trata de eventos que relacionen ambos factores.

El presente Informe, abarca los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, que esta Dirección efectuó totalizando 234 Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva, fiscalizando por dicho concepto, un total de egresos por Q. 6,940,289,711.60, obteniendo un gran total de 961 Resultados, los cuales se integran de la siguiente manera: a) 244 de Control Interno, b) 570 relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, c) 117 Observaciones y/o Recomendaciones; d) 7 Eventos Subsecuentes. Es oportuno y de importancia mencionar, que en los resultados anteriores se incluyen: 23 casos de Alto Impacto, con un total auditado de Q. 662,100,082.20, integrados por 19 resultados de Control Interno, 71 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, 17 Observaciones y/o Recomendaciones, 3 Eventos Subsecuentes y 4 Denuncias Penales, estas por un total de Q75,522,337.74.

De los casos antes indicados, estos incluyen dictámenes en los cuales se sugirió lo siguiente: a) 6 Anulaciones de eventos; b) 7 Suspensiones Definitivas de Eventos; c) 6 Suspensiones Temporales de Eventos, y d) 4 Denuncias; los cuales hace un total de 23 Casos de Alto Impacto. En relación a los casos que ameritaron Denuncias Penales ante el Ministerio Público, estos se refieren a los siguientes eventos: a) de Gobierno Central, NOG 2497832 relacionado con la Construcción de la Fase II de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales del Área Central, ubicada en San Benito Departamento de Petén, ejecutado por el Ministerio de Medio Ambiente y Recursos Naturales y NOG 2460262, relacionado con la Contratación de Servicios de Juegos Mecánicos para uso en Ferias Recreativas Organizadas por la Dirección General del Deporte del Ministerio de Cultura y Deportes, realizado por la Dirección General del Deporte y la Recreación; b) de Municipalidades, NOG's 2476061 y 2487446, ambas de la Municipalidad de Chinautla, Departamento de Guatemala, los cuales se refieren a los procesos Construcción de Muros de Contención Área Urbana y Rural, así como a la Construcción de Escuela Primaria Rubén Darío Fase I, San José Jocotales, Chinautla, respectivamente. (Ver Cuadro General de Resultados de Fiscalización, Año 2013, Anexo 2,1 y 2.3).

Este informe reporta los resultados de manera concisa, además de algunos anexos que detallan los 234 Exámenes de Fiscalización Preventiva correspondientes al año 2013, realizados por esta Dirección a las distintas entidades del Estado, por lo que en los anexos correspondientes se muestra el detalle por tipo de entidad auditada (Anexo 1, Integración de Resultados por Tipo de Entidad, ver página 9).

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 sobre auditorías practicadas a los Organismos del Estado, entidades autónomas y descentralizadas, las municipalidades y sus empresas y demás instituciones que reciban fondos del Estado y demás organizaciones y entidades que le confiere su Ley Orgánica, con el propósito de modernizar la función de fiscalización que ejerce la Contraloría General de Cuentas, derivado de las asignaciones y/o transferencias financieras del Presupuesto General de Ingresos y Gastos del Estado del año 2013, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2013 y con esto garantizar el uso adecuado de los recursos del Estado y así como velar por la calidad del gasto público.

## Específicos

Ofrecer una práctica moderna y preventiva de fiscalización en los procesos de Adquisiciones Públicas; detectar y corregir las deficiencias establecidas en los procesos de Adquisiciones, al recomendar que las mismas sean subsanadas; velar por el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, que aplican las entidades auditadas en sus procesos de adquisiciones públicas; evaluar la eficiencia del control interno; coadyuvar a fortalecer los procesos de transparencia que promuevan las entidades sujetas a fiscalización por parte de la Contraloría General



de Cuentas; 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 de adquisiciones públicas y que ameriten tomar tal decisión; prevenir y denunciar oportunamente los actos ilícitos o irregulares de los funcionarios, 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 sirvan de insumo en los procesos anuales de fiscalización y se generen en éstas, las acciones legales y administrativas que el caso amerite, bajo la responsabilidad de las entidades fiscalizadas y personas vinculadas al proceso auditado; de igual manera, es un aspecto de mayor relevancia, el dar a conocer a la sociedad guatemalteca, los detalles más importantes y de manera general los procedimientos básicos aplicados en los exámenes realizados a las entidades auditadas durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

## Alcance de la Auditoría

El alcance de auditoría es una categoría que se refiere a los segmentos o actividades que son objeto del trabajo de auditoría, y para el efecto se puede mencionar que como parte del alcance del trabajo realizado, está 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 la auditoría del ejercicio fiscal 2013, realizada a los Organismos del Estado, entidades autónomas y descentralizadas, las municipalidades y sus empresas y demás instituciones que reciban fondos del Estado y demás organizaciones y entidades que le confiere su Ley Orgánica, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2013, se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental y las Normas Internacionales de Auditoría, así como leyes y disposiciones vigentes aplicables a cada entidad.

Dichas normas y disposiciones legales, requieren una planificación y práctica de la auditoría para obtener certeza razonable sobre los procesos de adquisiciones públicas. Un Examen de Fiscalización Preventiva o Auditoría Concurrente, implica examinar sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos erogados así como la efectiva transparencia y calidad del gasto público.

En este sentido se considera que los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva, presentan razonablemente una evaluación sobre la ejecución de egresos del período fiscalizado, presentando resultados de control interno, de cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, recomendaciones y/o observaciones, suspensiones temporales, definitivas, anulaciones de eventos y, denuncias correspondientes, según cada caso.

## Limitaciones en la Auditoría

Se entiende como limitación 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 puede efectuar el examen de fiscalización preventiva.

En este sentido, la Dirección de Calidad de Gasto Público, de la Contraloría General de Cuentas, ha tenido como limitantes en la realización de sus funciones fiscalizadoras, la resistencia a la entrega de la documentación en algunos procesos auditados, o bien la entrega parcial de la misma; a esto se debe adicionar, que la misma no es presentada en el tiempo requerido por las comisiones nombradas. Con esto se evidencia algunos incumplimientos a la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y a la Ley de Libre Acceso a la Información, respecto a los requerimientos realizados por la Contraloría General de Cuentas, en su calidad de máximo ente fiscalizador de las entidades del Sector Público no financiero.

Estas limitaciones al alcance de la Auditoría, afectan la transparencia en la ejecución del gasto, derivado que dificulta la fiscalización así como respalda las acciones legales y administrativas que este ente rector pudiera imponer a los fiscalizados, por tales incumplimientos.

## Resultados de la Auditoría

Durante la ejecución del proceso de fiscalización, se detectaron hechos que por su importancia necesitan ser revelados, por consiguiente, los resultados se resumen en Resultados relacionados con el Control Interno, resultados Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, Observaciones y/o Recomendaciones y Eventos Subsecuentes, así como acciones penales, constituidas en Denuncias ante el Ministerio Público.

Estos se derivan de revisar en forma preventiva los eventos de adquisiciones públicas, según la muestra de auditoría determinada por esta Dirección. En lo que concierne a la parte técnica, que comprende básicamente obras de infraestructura física, relacionados con 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, cuenta con personal para la evaluación preventiva de éstos eventos.

Estos resultados se presentan en el siguiente Cuadro General de Resultados de Fiscalización Preventiva (ver página 9), correspondientes al año 2013; sin embargo, también se incluye información a detalle por tipo de entidades de gobierno, cada una con su respectiva cantidad y monto de resultados.

A continuación se presentan los resultados generales obtenidos durante el proceso de fiscalización preventiva por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, así como por tipo de entidad (ver páginas 9 a la 28).



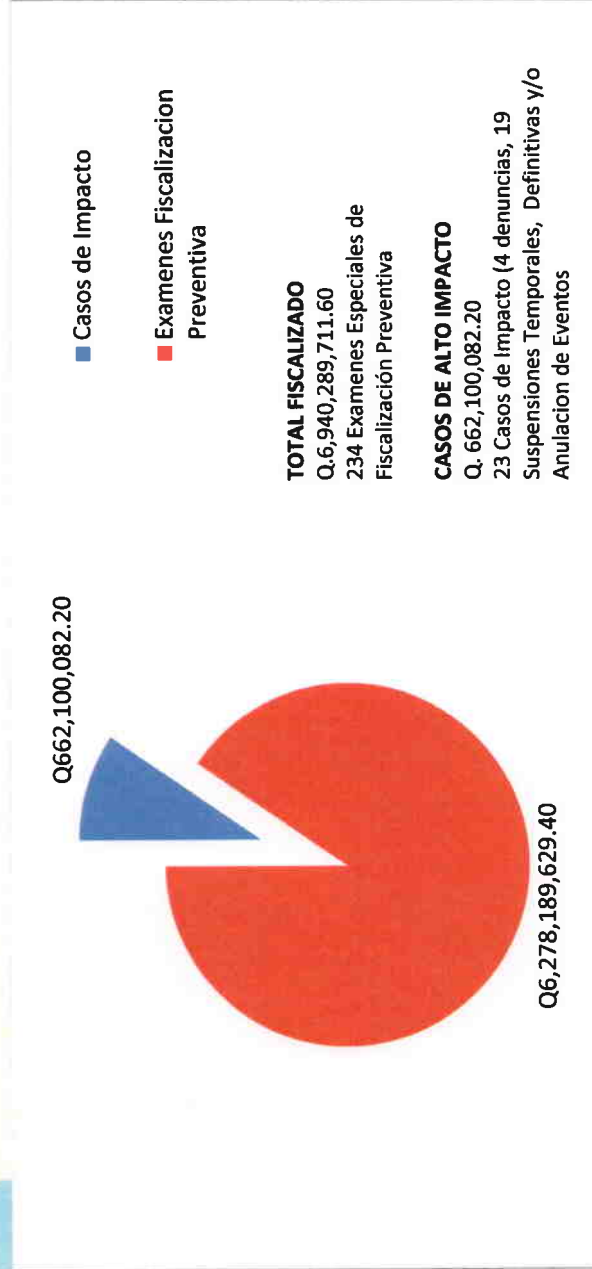
Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
DIRECCIÓN DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO  
CUADRO GENERAL DE RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Anexo	Concepto	Total de Auditorias Practicadas	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes	Denuncias	Suspensiones Temporales, Definitivas y/o Anulaciones de Eventos	Total	Monto Total Auditado Q.
1	Exámenes de Fiscalización Preventiva	212	225	499	100	0	0	0	824	6,278,189,629.40
2	Casos de Impacto	22	19	71	17	7	4	19	137	662,100,082.20
<b>Total Resultados Año 2013</b>		<b>234</b>	<b>244</b>	<b>570</b>	<b>117</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>19</b>	<b>961</b>	<b>6,940,289,711.60</b>

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
 DIRECCIÓN DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO  
 CUADRO GENERAL DE RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA  
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**GRAFICO I**





Exámenes de Fiscalización Preventiva  
Integración de Resultados por Tipo de Entidad  
Período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013

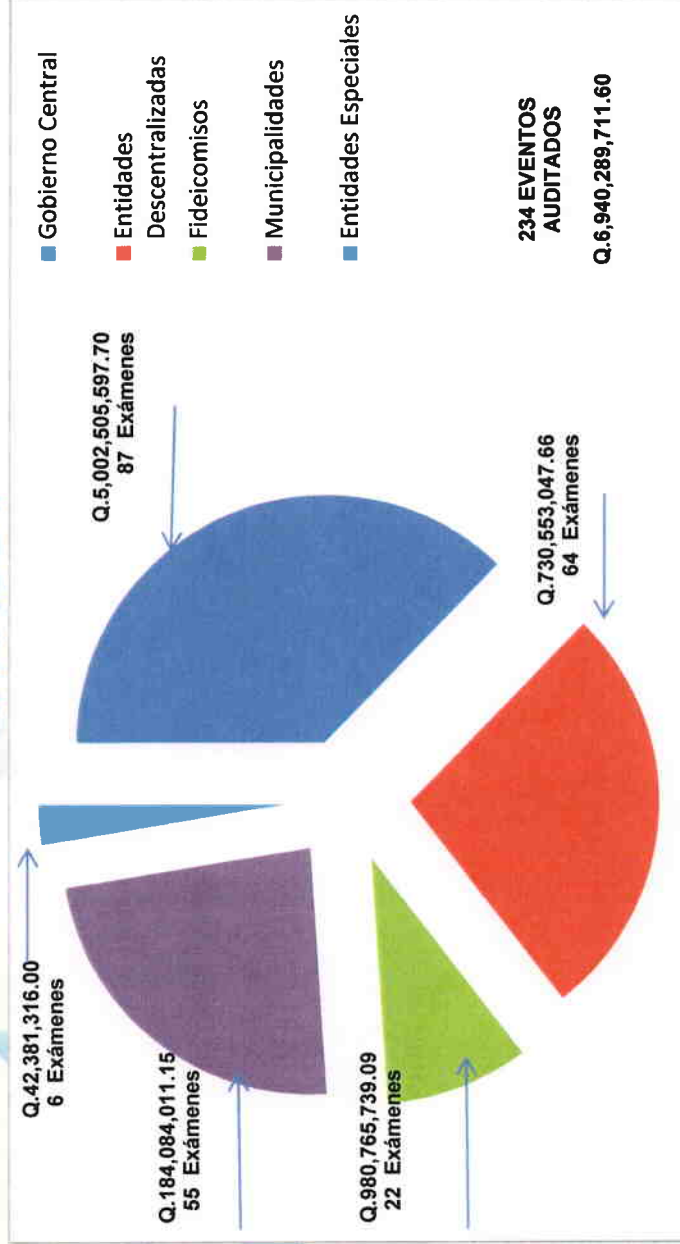
Anexo No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Control Interno	Resultados					Total
					Cumplimiento de Leyes	Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes			
1.1	Gobierno Central	87	5,002,505,597.70	81	152	52	1	286		
	Entidades Descentralizadas	64	730,553,047.66	50	131	16	6	203		
1.2	Fideicomisos	22	980,765,739.09	23	32	17	0	72		
1.3	Municipalidades	55	184,084,011.15	82	228	21	0	331		
1.4	Entidades Especiales	6	42,381,316.00	8	27	11	0	46		
	<b>TOTAL</b>	<b>234</b>	<b>6,940,289,711.60</b>	<b>244</b>	<b>570</b>	<b>117</b>	<b>7</b>	<b>938</b>		



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
DIRECCIÓN DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO  
CUADRO GENERAL DE RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

GRÁFICO II





## Anexo 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.	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Resultados			Total
						Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes	5	
1	Ministerio de Cultura y Deportes	8	85,099,375.46	8	20	8	0		36
2	Ministerio de Gobernación	23	1,104,594,600.31	18	46	7	0		71
3	Ministerio de Educación	7	112,428,343.90	0	5	3	0		8
4	Secretarías y Otras Dependencias del Estado	26	155,909,210.52	42	47	15	0		104
5	Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda	3	3,091,673,803.50	7	8	3	1		19
6	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	2	287,284,695.22	0	1	4	0		0
7	Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	6	6,992,717.23	2	7	9	0		18
8	Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales	4	52,617,210.70	0	3	2	0		5
9	Ministerio de Desarrollo Social	7	90,723,745.20	4	15	1	0		20
10	Ministerio de Finanzas Públicas	1	15,181,895.66	0	0	0	0		0
<b>Total de Exámenes Practicados y Resultados</b>		<b>87</b>	<b>5,002,505,997.70</b>	<b>81</b>	<b>152</b>	<b>52</b>	<b>1</b>		<b>286</b>

## Anexo 1.2

### Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva Integración de Resultados de Entidades Descentralizadas

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Resultados				Total
						Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes	Eventos	Total	
1	Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	12	98,695,040.97	5	7	6	0	0	18	
2	Comité Olímpico Guatemalteco	4	6,132,402.00	12	19	0	0	0	31	
3	Procuraduría de los Derechos Humanos	1	1,900,000.00	1	3	0	1	1	5	
4	Ministerio Público	4	21,896,965.64	1	9	2	1	1	13	
5	Superintendencia de Administración Tributaria	3	31,316,710.00	1	1	1	0	0	3	
6	Instituto Guatemalteco de Turismo	3	12,530,120.00	2	7	3	0	0	12	
7	Zona Libre de Industria y Comercio Santo Tomás de Castilla -ZOLIC-	2	5,002,646.60	3	8	0	0	0	11	
8	Comité Nacional de Alfabetización	1	1,070,100.00	1	0	0	0	0	1	
9	Benemérito Cuerpo Voluntario de Bomberos de Guatemala	1	6,854,000.00	0	0	0	0	0	0	
10	Empresa Portuaria Quetzal -EPQ-	4	59,851,834.31	2	10	0	0	0	12	
11	Instituto de Fomento Municipal	4	29,080,669.63	2	8	1	0	0	11	
12	Instituto Nacional de Comercialización Agrícola	1	257,082.66	0	3	0	0	0	3	
13	Universidad de San Carlos de Guatemala	2	3,172,100.00	2	7	0	0	0	9	
14	Federación Nacional de Boxeo de Guatemala	1	680,000.00	2	3	0	0	0	5	

Van....

Vienen...

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Control Interno	Resultados				
					Cumplimiento de Leyes	Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes	Total	
15	Instituto Nacional de Electrificación	5	145,777,322.55	2	16	1	0	19	
16	Instituto de Ciencias Forenses de Guatemala	2	5,747,805.00	0	1	0	0	1	
17	Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres	1	741,182.40	0	1	0	0	1	
18	Empresa Portuaria Nacional Santo Tomás de Castilla	7	191,990,003.32	11	22	1	0	34	
19	Instituto Técnico de Capacitación y Productividad	1	57,819,156.43	1	1	0	0	2	
20	Organismo Judicial	3	27,513,565.15	2	1	0	4	7	
21	Registro Nacional de las Personas	1	8,441,440.00	0	4	0	0	4	
22	Registro de Información Catastral	1	14,082,901.00	0	0	1	0	1	
<b>Total de Exámenes y Resultados Entidades Descentralizadas</b>		<b>64</b>	<b>730,553,047.66</b>	<b>50</b>	<b>131</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>203</b>	

## Anexo 1.3

### Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva Integración de Resultados de Fideicomisos

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Resultados			
						Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes	Total	
1	Fideicomiso de Transporte de la Ciudad de Guatemala	4	324,875,542.00	3	9	3	0	15	
2	Fideicomiso del Fondo Vial	4	52,477,818.25	8	4	12	0	24	
3	Fideicomiso para la Planificación y Desarrollo del Municipio de Villa Nueva	2	2,993,340.00	0	4	1	0	5	
4	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana -FAPU-	4	171,769,024.19	6	9	2	0	17	
5	Fideicomiso Fondo Social de Solidaridad	5	412,111,985.46	6	10	0	0	16	
6	Fideicomiso de Administración e Inversión Fondo Nacional para la Conservación de la Naturaleza	1	6,108,374.41	0	0	0	0	0	
7	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pinula	2	10,429,654.78	0	0	0	0	0	
<b>Total de Exámenes Practicados y Resultados Fideicomisos</b>		<b>22</b>	<b>980,765,739.09</b>	<b>23</b>	<b>32</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>72</b>	

Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva  
Integración de Resultados de Municipalidades

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Resultados			Total
						Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes		
1	Municipalidad de San José del Golfo, Guatemala	3	23,762,453.50	8	35	1	0	44	
2	Municipalidad de Chinautla, Guatemala	7	21,265,620.50	11	55	0	0	66	
3	Municipalidad de San Miguel Petapa, Guatemala	2	3,868,762.04	5	5	1	0	11	
4	Municipalidad de Palín, Escuintla	1	1,638,240.00	1	7	0	0	8	
5	Municipalidad de San José Pinula, Guatemala	5	15,348,468.01	13	26	5	0	44	
6	Municipalidad de Guatemala, Guatemala	3	1,462,250.00	2	3	2	0	7	
7	Municipalidad de Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla	1	5,549,650.00	2	1	2	0	5	
8	Municipalidad de Flores Costa Cuca, Quetzaltenango	1	10,348,875.00	3	7	1	0	11	
9	Municipalidad de San Andrés, Petén	1	3,524,608.00	2	0	0	0	2	
10	Empresa Municipal de Agua	2	2,903,500.00	2	3	0	0	5	
11	Municipalidad de Chiquimula, Depto. Chiquimula	1	8,530,657.60	2	3	0	0	5	
12	Municipalidad de Puerto Barrios Izabal	1	11,379,882.82	3	8	1	0	12	
13	Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz	1	17,269,181.20	2	8	1	0	11	
14	Municipalidad de Fraijanes, Guatemala	3	2,038,581.79	2	6	1	0	9	

Van...

Vienen...

## Anexo 1.4

### Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva Integración de Resultados de Municipalidades

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Resultados			Total
						Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes		
15	Municipalidad de Villa Nueva, Guatemala	2	788,300.00	0	0	0	0	0	0
16	Municipalidad de Villa Canales, Guatemala	5	11,518,549.95	1	1	1	0	0	3
17	Municipalidad de Santa Catarina Pinula, Guatemala	1	796,250.00	1	1	1	0	0	3
18	Municipalidad de Masagua, Escuintla	1	7,000,300.00	1	6	0	0	0	7
19	Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, Guatemala	2	3,854,680.74	7	12	2	0	0	21
20	Municipalidad de La Libertad, Petén	4	6,495,000.00	7	12	0	0	0	19
21	Municipalidad de San Raymundo, Guatemala	4	4,763,200.00	6	4	0	0	0	10
22	Municipalidad de San Pedro Ayampuc, Guatemala	2	2,997,000.00	0	17	0	0	0	17
22	Municipalidad de Palencia, Guatemala	1	1,990,000.00	0	3	2	0	0	5
23	Municipalidad de San Pedro Solomá	1	14,990,000.00	1	5	0	0	0	6
<b>Total de Exámenes Practicados y Resultados - Municipalidades</b>		<b>55</b>	<b>184,084,011.15</b>	<b>82</b>	<b>228</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>331</b>

## Anexo 1.5

### Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva Integración de Resultados de Entidades Especiales

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Resultados			Total
						Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes		
1	Plan de Prestaciones del Empleado Municipal	1	899,000.00	2	4	0	0	6	
2	Colectivo Nacional de Organizaciones de Desarrollo Rural Integral Sostenible y Reducción de Desastres	1	8,082,250.00	0	0	9	0	9	
3	Consejo Comunitario de Desarrollo del Barrio Pozo de Piedra, Nentón, Huehuetenango	1	2,551,366.00	2	2	2	0	6	
4	Asociación Nacional de Bomberos Municipales Departamentales	1	16,477,500.00	3	11	0	0	14	
5	Instituto de Cooperación Social	1	648,800.00	1	5	0	0	6	
6	Asociación Nacional de Bomberos Municipales Departamentales "ASONBOMD" "NO LUCRATIVA" del municipio de El Tejar	1	13,722,400.00	0	5	0	0	5	
<b>Total de Exámenes Practicados y Resultados Entidades Especiales</b>		<b>6</b>	<b>47,731,316.00</b>	<b>8</b>	<b>27</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>46</b>	

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
DIRECCIÓN DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO

ANEXO 2

Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva  
CASOS DE ALTO IMPACTO  
POR TIPO DE CLASIFICACIÓN DE ENTIDAD

Anexo	Concepto	Total de Exámenes Practicados	Casos de Alto Impacto				Resultados				Monto Total Auditado Q.
			Denuncias	Suspensiones Temporales, Definitivas y/o Anulaciones de Eventos	Control Interno	Cumplimiento de Leyes	Observaciones y/o Recomendaciones	Eventos Subsecuentes			
2.1	Gobierno Central	10	2	9	2	4	7	3	497,693,396.97		
2.2	Entidades Descentralizadas	1	0	1	3	9	0	0	91,707,427.93		
2.3	Municipalidades	9	2	7	14	58	1	0	50,894,607.30		
2.4	Entidades Especiales	2	0	2	0	0	9	0	21,804,650.00		
<b>TOTAL</b>		<b>22</b>	<b>4</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>71</b>	<b>17</b>	<b>3</b>	<b>662,100,082.20</b>		





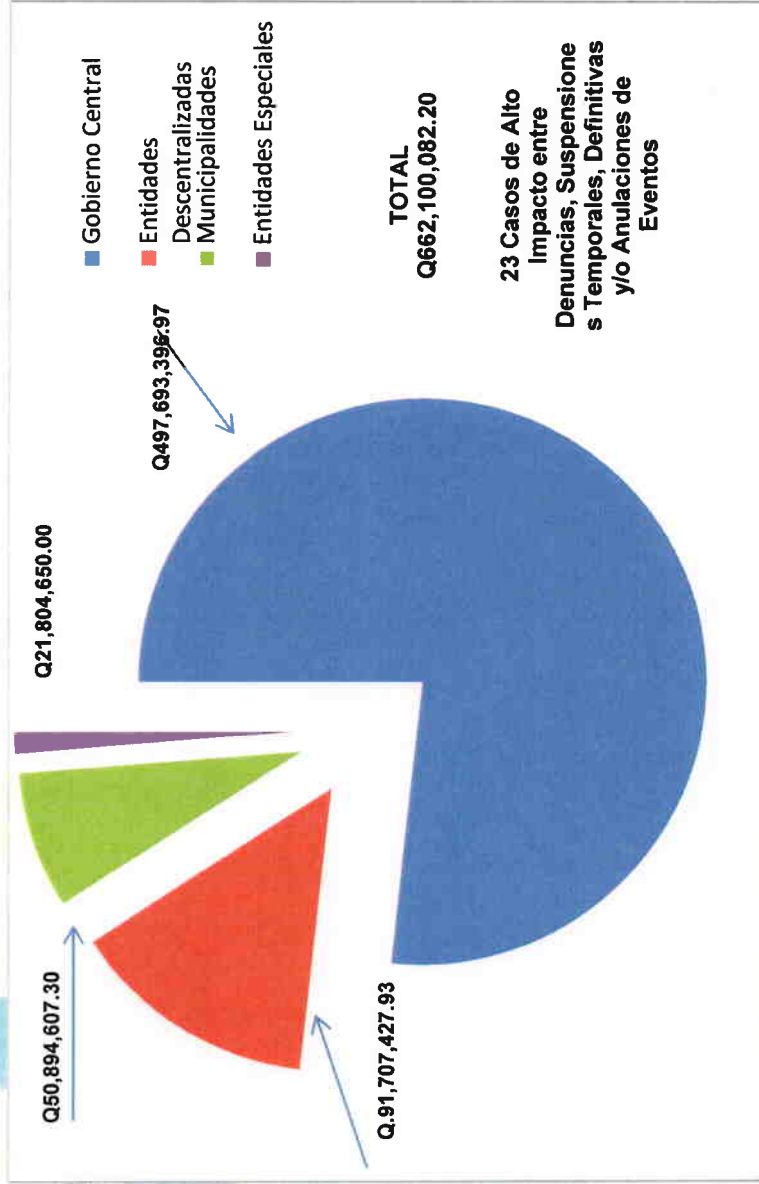
Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
DIRECCIÓN DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO

ANEXO 2

Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva  
CASOS DE ALTO IMPACTO  
POR TIPO DE CLASIFICACIÓN DE ENTIDAD

GRÁFICO III



## ANEXO 2.1

### Resultados de Informes de Exámenes de Fiscalización Preventiva Casos de Alto Impacto GOBIERNO CENTRAL Año 2013

No.	Entidad	Total de Exámenes Practicadas	NOG	No. de Informe	Nombre del Evento	Resultados						Monto Total Auditado	Observación
						A	B	C	D	E	F		
1	Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales	1	2497832	DCGP-0334-2013	Construcción de la Fase II de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales del Área Central, Ubicada en San Benito, Departamento de Petén	1	1	1	0	3	3	47,022,337.74	Se giró Nota de Auditoría No. 01-DCGP-0301-0331-2013, por medio de la cual se sugirió la <b>ANULACIÓN DEL EVENTO</b> y posteriormente se interpuso la Denuncia No. <b>DAJ-D-CG-293-2013</b> del 06 de diciembre de 2013.
2	Ministerio de Gobernación (Dirección General del Diario de Centro América)	1	24611285	DCGP-0144-2013	Libras de Papel Periódico en Bobinas EL-SC-PNC-07-2013, Adqui. de Servicios Varios para las Unidades Vehiculares a Nivel de la República y en las Instalaciones del Departamento de Material Móvil de la PNC	0	1	2	0	0	0	1,180,000.00	Se giró Nota de Auditoría No. Oficio 03-DCGP-0144-2013, por medio de la cual se sugirió <b>SUSPENDER EL EVENTO</b> .
3	Ministerio de Gobernación (Sub Dirección General de la PNC)	1	2484609	DCGP-0222-2013	ECE-DCPNC-02-2013 ARRENDAMIENTO CON OPCIÓN A COMPRA, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE UN SISTEMA DE TRANSMISIÓN DE VIDEO EN VEHICULOS	0	1	5	0	1	0	51,700,000.00	Se giró Nota de Auditoría No. DCGP-3-0222-2013 del 30 de agosto de 2013, por medio del cual se sugirió <b>ANULAR EL PROCESO</b> .
4	Ministerio de Gobernación (Sub Dirección General de Logística de la PNC), Policía Nacional Civil	1	2516276	DCGP-0131-2013	CONTRATACIÓN DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA ELÉCTRICO EN CENTROS DE DETENCIÓN DE QUETZALTENANGO, SUCHITEPEQUEZ, QUICHÉ Y CHIMALTENANGO	0	1	0	2	2	0	352,944,000.00	Se giró Oficio No. Oficio 2-DCGP-0131-2013 del 29 de mayo de 2013, por medio del cual se sugirió <b>SUSPENDER EL EVENTO</b>
5	Ministerio de Gobernación	1	2657767	DCGP-0259-2013		0	1	1	0	0	0	1,260,894.36	Se giró Nota de Auditoría No. 01-DCGP-0259-2013 del 30 de septiembre de 2013, por medio de la cual se sugirió <b>SUSPENDER TEMPORALMENTE EL EVENTO</b> .

Van... A) Denuncias; B) Suspensiones Temporales, Definitivas y/o Anulaciones de Eventos, C) Resultados Control Interno, D) Resultados Cumplimiento de Leyes E) Observaciones y/o Recomendaciones, F) Eventos Subsecuentes.

Vienen....

## ANEXO 2.1

### Resultados de Exámenes de Fiscalización Preventiva Casos de Alto Impacto GOBIERNO CENTRAL Año 2013

No.	Entidad	Total de Exámenes Practicadas	NOG	No. de Informe	Nombre del Evento	Resultados							Monto Total Auditado	Observación
						A	B	C	D	E	F			
6	Ministerio de Gobernación	1	2658011	DCGP-0251-2013	ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PROYECTO "MEJORAMIENTO INFRAESTRUCTURA PARA PRIVADOS DE LIBERTAD EN RED DE AGUA POTABLE Y DRENAJES EN CENTOS CARCELARIOS DE QUETZALTENANGO; SUCHITEPEQUEZ, QUICHE Y CHIMALTENANGO"	0	1	1	1	1	0	1,389,225.15	Se giró Oficio No. Oficio 3-DCGP-0251-2013 del 20 de agosto de 2013, por medio del cual se sugirió la SUSPENSIÓN TEMPORAL DEL EVENTO.	
7	Ministerio de Gobernación	1	2657724	DCGP-0260-2013	CONTRATACIÓN DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA ELÉCTRICO EN CENTROS DE DETENCIÓN DE FRAJANES, DEPARTAMENTO DE GUATEMALA"	0	1	1	0	0	0	1,082,578.00	Se giró Nota de Auditoría no. 01-DCGP-0260-2013 del 30 de septiembre de 2013, por medio de la cual se sugirió SUSPENDER TEMPORALMENTE EL EVENTO.	
8	Ministerio de Gobernación	1	2657775	DCGP-0261-2013	CONTRATACIÓN DE ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO "MEJORAMIENTO DEL SISTEMA ELÉCTRICO EN CENTROS DE DETENCIÓN ESCUINTLA, PETEN, IZABAL, ZACAPA Y ALTA VERAPAZ	0	1	0	1	0	0	1,069,361.72	Se giró Nota de Auditoría No. 01-DCGP-0261-2013 del 30 de agosto de 2013, por medio de la cual, se sugirió SUSPENDER TEMPORALMENTE EL EVENTO.	
9	Ministerio de Gobernación (Dirección General del Diario de Centro América y Tipografía Nacional)	1	2461315	DCGP-0151-2013	LIBRAS DE PAPEL BOND REGISTRO BLANCO EN BOBINAS	0	1	2	0	0	0	24,045,000.00	Se giró Oficio No. 02-DCGP-0151-2013 del 14 de mayo de 2013, por medio del cual, se sugirió SUSPENDER DEFINITIVAMENTE EL EVENTO.	
10	Ministerio de Cultura y Deportes (Dirección General del Deporte y la Recreación del Viceministerio)	1	2460262	DCGP-0142-2013	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE JUEGOS MECÁNICOS PARA USO EN FERIAS RECREATIVAS ORGANIZADAS POR LA DIRECCIÓN GENERAL DEL DEPORTE	1	0	0	0	0	0	16,000,000.00	Se interpuso Denuncia NO. DAJ-D-CGC-164-2013, la cual fue presentada en un informe correspondiente al período 2012.	
TOTALES						2	9	2	4	7	3	497,693,396.97		

## Anexo 2.2

Resultados de Informes de Exámenes de Fiscalización Preventiva  
 Casos de Alto Impacto  
 ENTIDADES DESCENTRALIZADAS  
 Año 2013

No.	Entidad	Total de Exámenes Practicados	NOG	No. de Informe	Nombre del Evento	Resultados							
						A	B	C	D	E	F	Monto Total Auditado	Observaciones
1	Empresa Portuaria Santo Tomás de Castilla - EMPORNAC	1	2695456	DCGP-0283-2013	LICITACIÓN NO. 11-2013, AMPLIACIÓN INFRAESTRUCTURA PORTUARIA DÁRSENA DE MANIOBRAS DEL PUERTO SANTO TOMÁS DE CASTILLA	0	1	3	9	0	0	91,707,427.93	Se giró Nota de Auditoría No. DCGP-0283-04-2013 del 30 de agosto de 2013, por medio del cual se sugirió <b>ANULAR EL EVENTO</b>
<b>TOTALES</b>						<b>0</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91,707,427.93</b>	

**A) Denuncias; B) Suspensiones Temporales, Definitivas y/o Anulaciones de Eventos, C) Resultados Control Interno, D) Resultados Cumplimiento de Leyes, E) Observaciones y Recomendaciones, F) Eventos Subsecuentes.**

## Anexo 2.3

### Resultados de Informes de Exámenes de Fiscalización Preventiva Casos de Alto Impacto MUNICIPALIDADES Año 2013

No.	Entidad	Total de Exámenes Practicados	NOG	No. de Informe	Nombre del Evento	Resultados									
						A	B	C	D	E	F	Monto Total Auditado Q.	Observaciones		
1	Municipalidad de Chiantla, Guatemala	1	2464314	DCGP-0030-2013	TREN DE LIMPIEZA PARA EL SECTOR URBANO DE LA ZONA 6, DESDE COLONIA EL MOLINO EN EL SUR HASTA COLONIA ARIMAY EN EL NORTE, MUNICIPIO DE CHINAUTLA, DEPARTAMENTO DE GUATEMALA	0	1	2	2	0	0	876,000.00	Según Nota de Auditoría No. DCGP-0030-002-2013 del 24 de junio de 2013, se sugirió <b>SUSPENDER EL PROCESO.</b>		
2	Municipalidad de Chiantla, Guatemala	1	2487535	DCGP-0120-2013	Construcción Calle de los Pocitos a la Colonia San Martín Fase I, Municipio de Chiantla, Departamento de Guatemala	0	1	1	11	0	0	3,719,620.50	Según Nota de Auditoría No. DCGP-0120-2013 del 25 de junio de 2013, se sugirió <b>ANULAR EL EVENTO.</b>		
3	Municipalidad de Chiantla, Guatemala	1	2476088	DCGP-0094-2013	CONSTRUCCIÓN VIVIENDA DIGNA ÁREA URBANA Y RURAL, MUNICIPIO DE CHINAUTLA, DEPARTAMENTO DE GUATEMALA	0	1	0	6	0	0	10,000,000.00	Se giró Nota de Auditoría No. 01-DCGP-0094-2013 del 28 de agosto de 2013, por medio de la cual se sugirió <b>SUSPENDER EL EVENTO.</b>		
4	Municipalidad de San José Pinula, Guatemala	1	2585847	DCGP-0215-2013	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO, BOMBEROS MUNICIPIO DE SAN JOSÉ PINULA, GUATEMALA	0	1	6	7	0	0	1,400,743.30	Se giró Nota de Auditoría No. 001-DCGP-0215-2013 del 19 de agosto de 2013, por medio del cual, se sugirió <b>ANULAR EL EVENTO.</b>		
5	Municipalidad de San Pedro Ayampuc, Guatemala	1	2611465	DCGP-0293-2013	CONSTRUCCIÓN DE POZO(S) ALDEA EL TIZATE, MUNICIPIO DE SAN PEDRO AYAMPUC	0	1	0	8	0	0	1,499,000.00	Según Nota de Auditoría No. DCGP-0030-002-2013 del 24 de junio de 2013, se sugirió <b>ANULAR EL EVENTO.</b>		

Van...

Vienen...

## Anexo 2.3

### Resultados de Informes de Exámenes de Fiscalización Preventiva Casos de Alto Impacto MUNICIPALIDADES Año 2013

No.	Entidad	Total de Exámenes Practicados	NOG	No. de Informe	Nombre del Evento	Resultados										Observaciones
						A	B	C	D	E	F	Monto Total Auditado Q.				
6	Municipalidad de San José del Golfo, Guatemala	1	2474204, 2474093, 2474069, 2474190, 2474174, 2474131, 2474123, 2474077, 2474220, 2474239, 2476118	DCGP-0042-2013	Varios Eventos Mantenimiento y Rehabilitación de varios proyectos (carreteras, drenajes, sistemas de agua)	0	1	4	19	1	0	5,909,243.50	Se giró Nota de Auditoría No. DCGP-0042-2013 del 23 de mayo de 2013, por medio de la cual se sugirió SUSPENDER TEMPORALMENTE EL EVENTO.			
7	Municipalidad de San Pedro Solomá, Huehuetenango	1	2756420	DCGP-0289-2013	CONSTRUCCIÓN TERMINAL DE BUSES Y CENTRAL DE ABASTOS AGUA TIBIA, FASE I, SAN PEDRO SOLOMA, HUEHUETENANGO	0	1	1	5	0	0	14,990,000.00	Se giró Nota de Auditoría No. DCGP-0289-002-2013 del 11 de septiembre de 2013, por medio de la cual se sugirió SUSPENDER TEMPORALMENTE EL EVENTO.			

Van...

A) Denuncias; B) Suspensiones Temporales, Definitivas y/o Anulaciones de Eventos, C) Resultados Control Interno, D) Resultados Cumplimiento de Leyes, E) Observaciones y Recomendaciones, F) Eventos Subsecuentes

Vienen...

## Anexo 2.3

### Resultados de Informes de Exámenes de Fiscalización Preventiva Casos de Alto Impacto MUNICIPALIDADES Año 2013

No.	Entidad	Total de Exámenes Practicados	NOG	No. de Informe	Nombre del Evento	Resultados									
						A	B	C	D	E	F	Monto Total Auditado Q.	Observaciones		
8	Municipalidad de Chiantla, Guatemala	1	2476061	DCGP-0113-2013	CONSTRUCCIÓN DE MUROS DE CONTENCIÓN ÁREA URBANA Y RURAL, MUNICIPIO DE CHIHAUTLA, DEPARTAMENTO DE GUATEMALA	1	0	0	0	0	0	0	5,000,000.00	Se interpuso Denuncia, DAJ-D-247-2013 del 19 de diciembre de 2013.	
9	Municipalidad de Chiantla, Guatemala	1	2487446	DCGP-0127-2013	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA RUBÉN DARÍO, FASE I, SAN JOSÉ JOCOTALES, CHIHAUTLA, DEPARTAMENTO DE GUATEMALA	1	0	0	0	0	0	0	7,500,000.00	Se interpuso Denuncia DAJ-D-248-2013 del 19 de diciembre de 2013.	
<b>TOTALES</b>						<b>2</b>	<b>7</b>	<b>14</b>	<b>58</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50,894,607.30</b>		

A) Denuncias; B) Suspensiones Temporales, Definitivas y/o Anulaciones de Eventos, C) Resultados Control Interno, D) Resultados Cumplimiento de Leyes, E) Observaciones y Recomendaciones, F) Eventos Subsecuentes

## Anexo 2.4

### Resultados de Informes de Exámenes de Fiscalización Preventiva Casos de Alto Impacto ENTIDADES ESPECIALES Año 2013

No.	Entidad	Total de Exámenes Practicados	NOG	No. de Informe	Nombre del Evento	Resultados						Monto Total Auditado Q.	Observaciones
						A	B	C	D	E	F		
1	Asociación Colectiva Nacional de Organizaciones de Desarrollo Rural Integral Sostenible y Reducción de Desastres	1	2457100	DCGP-088-2013	CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE RIEGO POR GRAVEDAD GOTEO EN 63.93 Ha. PARA LOS CULTIVOS DE TOMATE Y HORTALIZAS DE CLIMA CÁLIDO EN LA ASOCIACIÓN DENOMINADA CONAORDERISRD, EL ESTOR, IZABAL	0	1	0	0	9	0	8,082,250.00	Se giró Oficio No. DCGP-088-05-2013 del 05 de junio de 2013, por medio del cual se solicitó la <b>SUSPENSIÓN DEL EVENTO</b> .
2	Asociación Nacional de Bomberos Municipales Departamentales "ASONBOMD" del Municipio del Tejar	1	2883392	DCGP-0340-2013	COMPRA DE EQUIPO DIVERSO PARA USO DE BOMEROS MUNICIPALES DEPARTAMENTALES KITS PARA COMBATE DE INCENDIOS FORESTALES, KIT DE RESCATE EQUIPO NEUMÁTICO, KIT DE RESCATE DE CINCEL NEUMÁTICO	0	1	0	5	0	0	13,722,400.00	Se giró Nota de Auditoría No. DCGP-05-0340-2013 del 10 de febrero de 2014, por medio de la cual se sugirió <b>SUSPENDER EL PROCESO</b> .
<b>TOTALES</b>						<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>24,804,650.00</b>	

**A) Denuncias; B) Suspensiones Temporales, Definitivas y/o Anulaciones de Eventos, C) Resultados Control Interno, D) Resultados Cumplimiento de Leyes, E) Observaciones y Recomendaciones, F) Eventos Subsecuentes.**