

"La  
*transparencia.*  
impulsa el Desarrollo"



# INFORME EJECUTIVO

## De Auditorías de Cumplimiento

---

Ejercicio Fiscal 2014

---

Guatemala, mayo 2015

Dirección de Auditoría de Gestión

# Índice

<b><i>Presentación</i></b>	<b>01</b>
<b><i>Objetivos</i></b>	<b>03</b>
<b><i>Alcance de la Auditoría</i></b>	<b>04</b>
<b><i>Resultados de la Auditoría</i></b>	<b>05</b>
<b><i>Cuadros y Gráficas</i></b>	
<b><i>Cuadro No. 1</i></b>	
<i>Cuadro General de Resultados de Auditoría</i>	<b>06</b>
<b><i>Cuadro No. 2</i></b>	
<i>Sanciones Legales y Administrativas</i>	<b>07</b>
<b><i>Cuadro No. 3</i></b>	
<i>Clasificación de Resultados Obtenidos</i>	<b>08</b>
<b><i>Anexo No. 1</i></b>	
<i>Entidades de Gobierno Central</i>	<b>10</b>
<b><i>Anexo No. 2</i></b>	
<i>Entidades Autónomas y Descentralizadas</i>	<b>11</b>
<b><i>Anexo No. 3</i></b>	
<i>Municipalidades</i>	<b>14</b>
<b><i>Anexo No. 4</i></b>	
<i>Clasificación de Resultados Obtenidos</i>	
<i>Entidades de Gobierno Central</i>	<b>15</b>
<b><i>Anexo No. 5</i></b>	
<i>Clasificación de Resultados Obtenidos</i>	
<i>Entidades Autónomas y Descentralizadas</i>	<b>16</b>
<b><i>Anexo No. 6</i></b>	
<i>Clasificación de Resultados Obtenidos</i>	
<i>Municipalidades</i>	<b>17</b>



# Presentación

La Contraloría General de Cuentas, de conformidad con 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 Cumplimiento, 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 2014, auditorías que fueron realizadas durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

En adición 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 eficacia de las áreas administrativas y operacionales de las entidades evaluadas; utilizando para ello, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Normas de Control Interno Gubernamental, Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de las Entidades de Fiscalización Superior; 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 Cumplimiento, 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 funcionarios y empleados públicos; así como, evaluar las actividades de gestión y administración pública.

La Dirección de Auditoría de Gestión, realizó un total de 63 Auditorías Especiales de Cumplimiento; de las cuales, 10 corresponden a Auditorías efectuadas a entidades de Gobierno Central, 47 a Entidades Autónomas y Descentralizadas y 6 a Municipalidades.

De las auditorías realizadas, se establecieron los siguientes resultados o deficiencias: a) 100 Hallazgos Relacionados con el Control Interno, b) 89 Hallazgos Relacionados con el Incumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, y c) 138 Observaciones; sin embargo, es importante indicar que en cada hallazgo u observación se presentaron las recomendaciones correspondientes, para su conocimiento y requerir su cumplimiento, (ver Cuadro General de Resultados de Auditorías Especiales de Cumplimiento, Año 2014).

Este informe reporta el resultado de 63 auditorías realizadas a las distintas entidades; por lo que, en los anexos correspondientes, se muestra el detalle por tipo de entidad fiscalizada.

Atentamente.

Lic. Carlos Enrique Mencos Morales  
Contralor General de Cuentas

Guatemala, mayo 2015

# 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 como 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 2014; 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

Efectuar procesos modernos de fiscalización superior en las entidades sujetas a fiscalización, 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 fiscalizadas por parte de la Contraloría General de Cuentas; evaluar la eficiencia y eficacia del control interno; coadyuvar a fortalecer los procesos de transparencia; 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 2014.

## Alcance de la Auditoría

El alcance de la auditoría, 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, constituyendo la evaluación de las operaciones relativas al cumplimiento de las actividades de la administración pública y que en este tipo de auditorías se refiere a operaciones administrativas y operacionales (no financieras).

En síntesis, las Auditorías Especiales de Cumplimiento realizadas a los Organismos del Estado, como entidades de gobierno central, entidades autónomas y descentralizadas y municipalidades, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2014, se realizaron de acuerdo a Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, Normas Internacionales de Auditoría y Normas Internacionales de las Entidades de Fiscalización Superior; así como, leyes y disposiciones vigentes aplicables a cada entidad; para ello, se evaluaron como aspectos más importantes: el Plan Operativo Anual, el cumplimiento de metas y los indicadores operativos, la elaboración de informes de gestión y Memoria de Labores, la comprobación de la adecuada y oportuna entrega de las Constancias Transitorias de Inexistencia de Reclamación de Cargos (Finiquitos); así como, la actualización de datos personales de empleados y funcionarios públicos sujetos a fiscalización, entre otros.

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

## Resultados de la Auditoría

Durante la realización de las Auditorías Especiales de Cumplimiento, se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que por su importancia fue necesario incluirlos en cada uno de los informes presentados a las autoridades superiores 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.

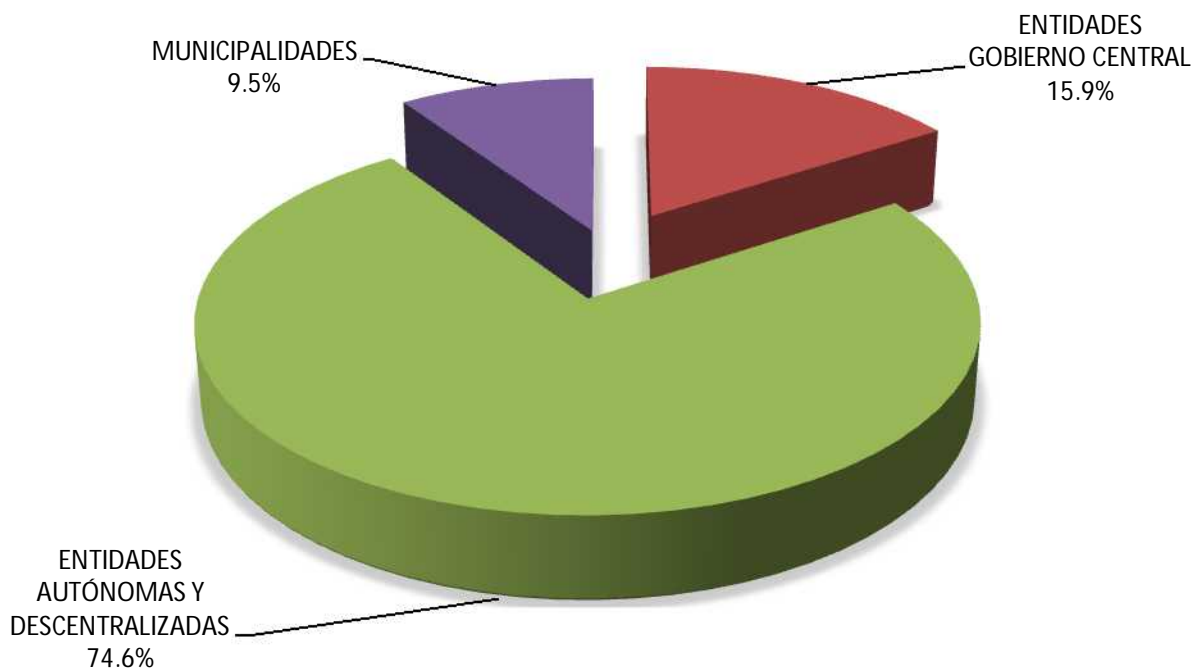
El resultado general de las Auditorías Especiales de Cumplimiento, se presenta en el siguiente Cuadro General de Resultados de Fiscalización, del año 2014; sin embargo, en cuadros anexos, también se incluye información a detalle por tipo y naturaleza de entidades fiscalizadas y por tratarse de Auditorías Especiales de Cumplimiento, únicamente se presenta el detalles de las entidades fiscalizadas con sus respectivos hallazgos y observaciones, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2014; es decir, no sobre montos de presupuesto auditado:



## Cuadro No. 1

### Cuadro General de Resultados de Auditorías Especiales de Cumplimiento, Año 2014

	TIPO DE ENTIDAD	CANTIDAD DE AUDITORÍAS	PORCENTAJE
1	ENTIDADES GOBIERNO CENTRAL	10	15.9%
2	ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS	47	74.6%
3	MUNICIPALIDADES	6	9.5%
	<b>TOTALES</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>





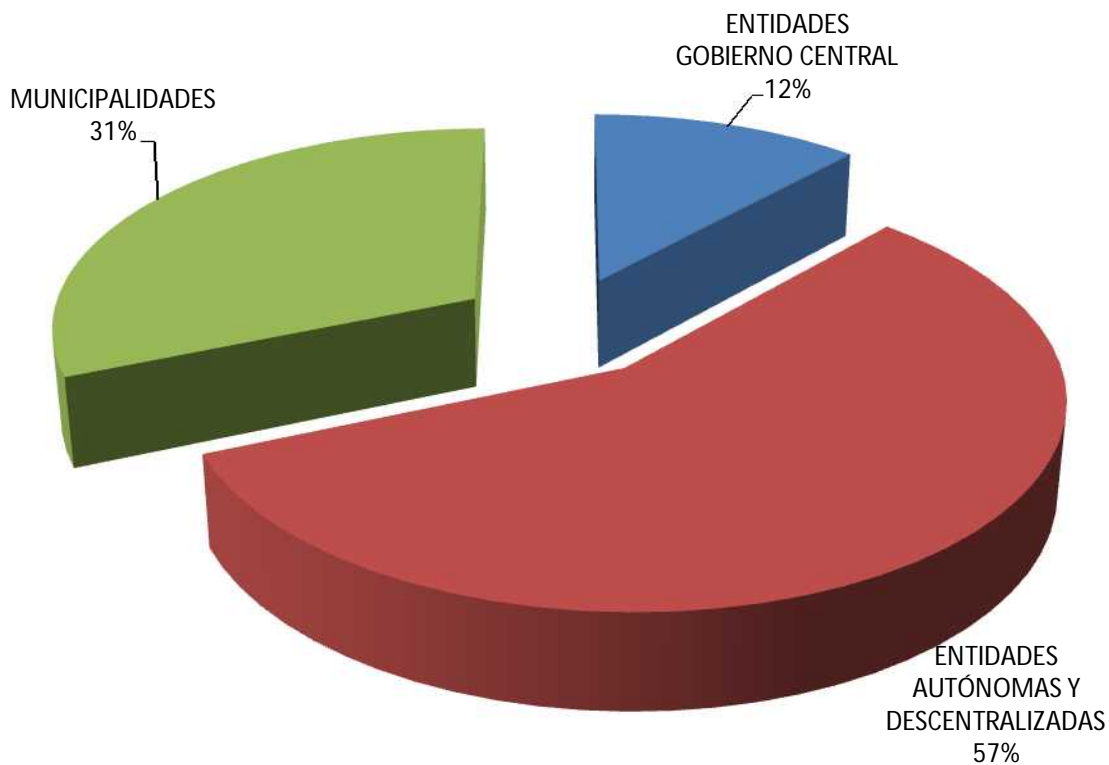
## Cuadro No. 2

### Sanciones Legales y Administrativas

### Auditorías Especiales de Cumplimiento, Año 2014

	TIPO DE ENTIDAD	CANTIDAD	%	MONTO	%
1	ENTIDADES GOBIERNO CENTRAL	27	14%	Q98,000.00	12%
2	ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS	118	62%	Q472,000.00	57%
3	MUNICIPALIDADES	44	23%	Q260,000.00	31%
<b>TOTALES</b>		<b>189</b>	<b>100%</b>	<b>Q830,000.00</b>	<b>100%</b>

### MONTO



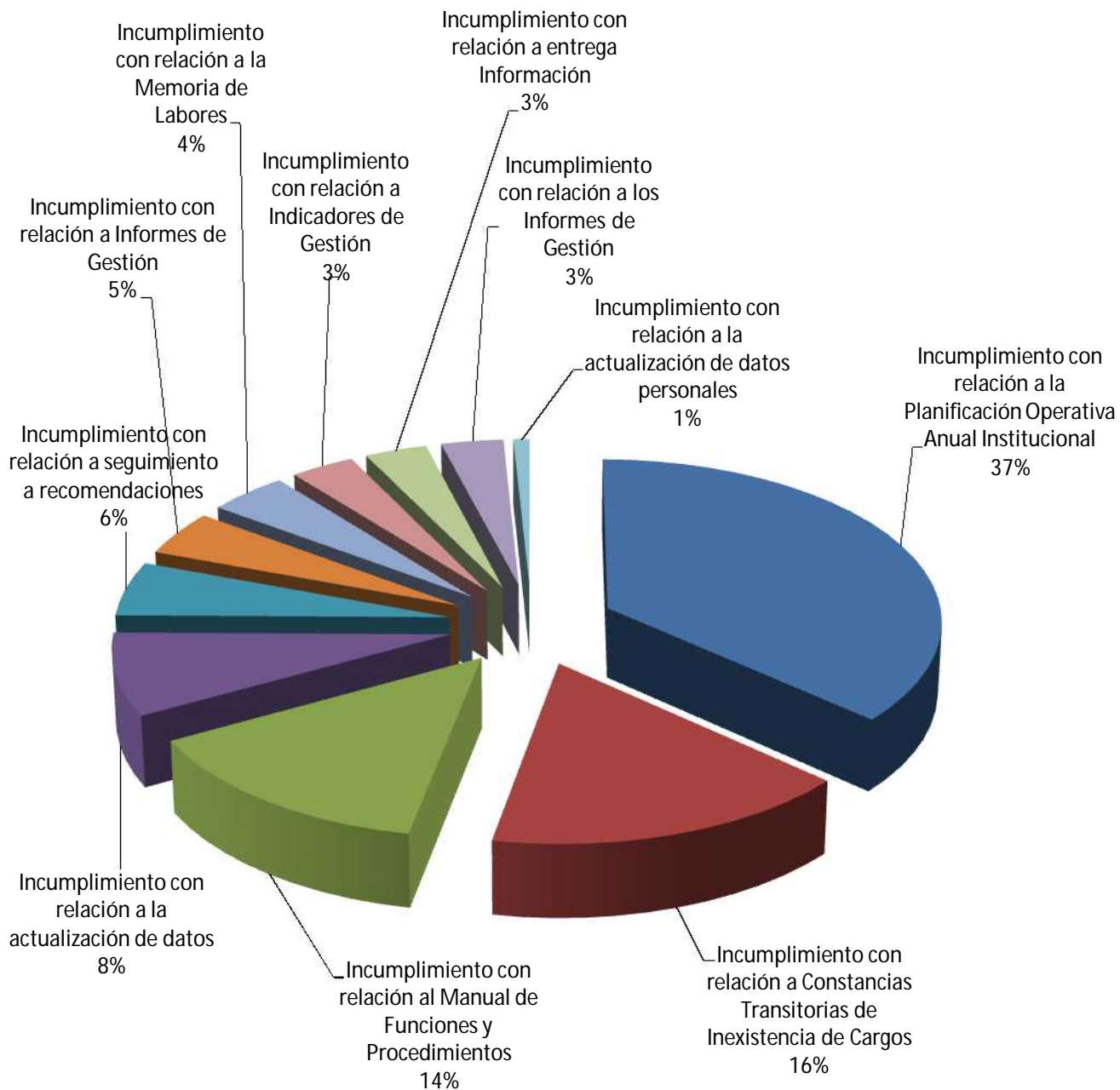
## Cuadro No. 3

### Clasificación de Resultados Obtenidos

### Auditorías Especiales de Cumplimiento, Año 2014

TIPO DE RESULTADOS OBTENIDOS	MONTO Q	Cantidad de Sanciones
Incumplimiento con relación a la Planificación Operativa Anual Institucional	304,000.00	57
Incumplimiento con relación a Constancias Transitorias de Inexistencia de Cargos	136,000.00	37
Incumplimiento con relación al Manual de Funciones y Procedimientos	116,000.00	32
Incumplimiento con relación a la actualización de datos	68,000.00	22
Incumplimiento con relación a seguimiento a recomendaciones	45,000.00	6
Incumplimiento con relación a Informes de Gestión	37,000.00	7
Incumplimiento con relación a la Memoria de Labores	35,000.00	8
Incumplimiento con relación a Indicadores de Gestión	28,000.00	8
Incumplimiento con relación a entrega Información	27,000.00	4
Incumplimiento con relación a los Informes de Gestión	27,000.00	5
Incumplimiento con relación a la actualización de datos personales	7,000.00	3
<b>Total</b>	<b>830,000.00</b>	<b>189</b>

## RESULTADOS OBTENIDOS



**Anexo No. 1**  
**Auditorías Especiales de Cumplimiento**  
**Entidades de Gobierno Central**

No.	Entidad	Hallazgos		Observaciones	Monto O Sanciones
		Control Interno	Cumplimiento		
1	Ministerio de Economía	1	1	-	9,000.00
2	Secretaría Nacional de Ciencia y Tecnología del Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología -CONCYT-	2	-	-	8,000.00
3	Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales -MARN-	2	-	-	6,000.00
4	Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca del Lago de Amatitlán	4	1	2	17,000.00
5	Fondo de Desarrollo Indígena Guatemalteco -FODIGUA-	4	-	5	14,000.00
6	Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-	-	-	3	-
7	Programa Nacional de Resarcimiento -PNR- Guatemala	3	1	-	23,000.00
8	Defensoría de la Mujer Indígena, Presidencia de la República	3	3	2	12,000.00
9	Gobernación Departamental de Guatemala	-	-	2	-
10	Consejo Nacional de la Juventud -CONJUVE-	-	2	-	9,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>19</b>	<b>8</b>	<b>14</b>	<b>98,000.00</b>

**Anexo No. 2**  
**Auditorías Especiales de Cumplimiento**  
**Entidades Autónomas y Descentralizadas**

No.	Entidad	Hallazgos		Observaciones	Monto Q Sanciones
		Control Interno	Cumplimiento		
1	Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-	1	1	2	8,000.00
2	Federación Nacional de Andinismo de Guatemala	1	1	2	8,000.00
3	Federación Nacional de Atletismo de Guatemala	2	4	-	72,000.00
4	Federación Nacional de Baloncesto	-	-	4	-
5	Federación Nacional de Beisbol de Guatemala	1	5	2	14,000.00
6	Consejo Nacional de Atención al Migrante de Guatemala -CONAMIGUA-	2	-	4	8,000.00
7	Federación Nacional de Gimnasia de Guatemala	-	1	2	4,000.00
8	Instituto Nacional de Bosques -INAB-	2	2	2	16,000.00
9	Asociación Nacional de Ecuestres de Guatemala	1	-	3	2,000.00
10	Instituto Nacional de Estadística -INE-	2	3	1	12,000.00
11	Inspección General de Cooperativas -INGECOP-	-	-	1	-
12	Asociación Nacional de Pentatlón Moderno	-	-	4	-
13	Asociación Nacional de Polo	1	1	4	4,000.00
14	Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA-	1	-	1	4,000.00
15	Ferrocarriles de Guatemala -FEGUA-	2	2	1	14,000.00

16	Consejo Nacional para la Atención de las Personas con Discapacidad -CONADI	1	1	-	9,000.00
17	Academia de Lenguas Mayas de Guatemala -ALMG-	2	2	-	12,000.00
18	Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-	1	-	-	4,000.00
19	Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-	1	1	-	6,000.00
20	Federación Nacional de Motociclismo	-	-	4	-
21	Federación Nacional de Patinaje Sobre Ruedas de Guatemala	-	-	5	-
22	Instituto Nacional de Cooperativas -INACOP-	3	4	7	59,000.00
23	Consejo Nacional para la Protección de la Antigua Guatemala -CNPAG-	2	1	-	10,000.00
24	Federación Nacional de Remo y Canotaje	-	3	5	6,000.00
25	Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola -ICTA-	2	-	-	16,000.00
26	Federación Nacional de Tenis de Mesa	-	2	5	4,000.00
27	Asociación Deportiva Nacional de Billar de Guatemala	1	2	5	6,000.00
28	Asociación Nacional de Golf de Guatemala	1	1	5	4,000.00
29	Federación Nacional de Navegación de Vela	1	1	4	4,000.00
30	Asociación Nacional de Paracaidismo Deportivo	1	2	2	6,000.00
31	Asociación Nacional de Pesca Deportiva	-	-	5	-
32	Asociación Nacional de Raquetbol	-	-	3	-
33	Asociación Nacional de Softbol	2	1	2	6,000.00
34	Asociación Nacional de Squash	1	2	3	8,000.00
35	Asociación Nacional de Tiro con Arco	1	2	4	8,000.00
36	Federación Nacional de Tae Kwon Do	1	-	4	4,000.00



37	Asociación Nacional de Tiro con Arma de Caza	3	1	6	12,000.00
38	Asociación Nacional de Vuelo Libre	1	1	5	4,000.00
39	Federación Nacional de Físico-Culturismo	1	1	5	8,000.00
40	Federación Nacional de Judo	1	2	3	6,000.00
41	Federación Nacional de Karate-Do	-	1	1	4,000.00
42	Federación Nacional de Levantamiento de Potencia	-	1	1	2,000.00
43	Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastres de Origen Natural o Provocado -CONRED-	4	4	1	44,000.00
44	Instituto Nacional de Administración Pública -INAP-	4	2	-	14,000.00
45	Registro de Información Catastral -RIC-	3	2	-	31,000.00
46	Instituto Nacional de Ciencias Forenses de Guatemala -INACIF	1	1	-	4,000.00
47	Fondo de Tierras -FONTIERRAS-	2	-	-	5,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>57</b>	<b>61</b>	<b>118</b>	<b>472,000.00</b>



**Anexo No. 3**  
**Auditorías Especiales de Cumplimiento**  
**Municipalidades**

No.	Entidad	Hallazgos		Observaciones	Monto Q Sanciones
		Control Interno	Cumplimiento		
1	Municipalidad de Santiago Sacatepéquez, Departamento de Sacatepéquez	4	5	1	38,000.00
2	Municipalidad de Amatitlán, Departamento de Guatemala	6	5	-	160,000.00
3	Municipalidad de San José Pinula, Departamento de Guatemala	-	3	1	6,000.00
4	Municipalidad de Fraijanes, Departamento de Guatemala	6	2	-	16,000.00
5	Municipalidad de San Lucas Sacatepéquez, Departamento de Sacatepéquez	5	3	4	22,000.00
6	Municipalidad de Palencia, Departamento de Guatemala	3	2	-	18,000.00
<b>TOTAL</b>		<b>24</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	<b>260,000.00</b>

*Anexo No. 4*

***Clasificación de Resultados Obtenidos  
Entidades de Gobierno Central***

TIPO DE DEFICIENCIAS ENCONTRADAS	MONTO Q	Cantidad de Sanciones
Incumplimiento con relación a Constancias Transitorias de Inexistencia de Cargos	30,000.00	6
Incumplimiento con relación a la Planificación Operativa Anual Institucional	29,000.00	9
Incumplimiento con relación a la actualización de datos	16,000.00	5
Incumplimiento con relación a Informes de Gestión	8,000.00	2
Incumplimiento con relación a Indicadores de Gestión	8,000.00	3
Incumplimiento con relación al Manual de Funciones y Procedimientos	7,000.00	2
<b>Total</b>	<b>98,000.00</b>	<b>27</b>

**Anexo No. 5**

**Clasificación de Resultados Obtenidos  
Entidades Autónomas y Descentralizadas**

TIPO DE RESULTADOS OBTENIDOS	MONTO Q	Cantidad de Sanciones
Incumplimiento con relación a la Planificación Operativa Anual Institucional	137,000.00	31
Incumplimiento con relación al Manual de Funciones y Procedimientos	94,000.00	26
Incumplimiento con relación a Constancias Transitorias de Inexistencia de Cargos	91,000.00	26
Incumplimiento con relación a la actualización de datos	52,000.00	17
Incumplimiento con relación a la Memoria de Labores	33,000.00	7
Incumplimiento con relación a Informes de Gestión	29,000.00	5
Incumplimiento con relación a seguimiento a recomendaciones	19,000.00	3
Incumplimiento con relación a entrega Información	15,000.00	2
Incumplimiento con relación a Indicadores de Gestión	2,000.00	1
<b>Total</b>	<b>472,000.00</b>	<b>118</b>

**Anexo No. 6**

**Clasificación de Resultados Obtenidos  
Municipalidades**

TIPO DE RESULTADOS OBTENIDOS	MONTO Q	Cantidad de Sanciones
Incumplimiento con relación a la Planificación Operativa Anual Institucional	138,000.00	17
Incumplimiento con relación a los Informes de Gestión	27,000.00	5
Incumplimiento con relación a seguimiento a recomendaciones	26,000.00	3
Incumplimiento con relación a Indicadores de Gestión	18,000.00	4
Incumplimiento con relación a Constancias Transitorias de Inexistencia de Cargos	15,000.00	5
Incumplimiento con relación al Manual de Funciones y Procedimientos	15,000.00	4
Incumplimiento con relación a entrega Información	12,000.00	2
Incumplimiento con relación a la actualización de datos personales	7,000.00	3
Incumplimiento con relación a la Memoria de Labores	2,000.00	1
<b>Total</b>	<b>260,000.00</b>	<b>44</b>