



INFORME EJECUTIVO

Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado

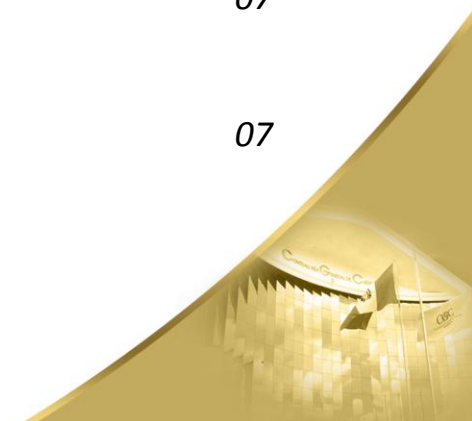
Ejercicio Fiscal 2014

Guatemala, mayo 2015

Índice

Presentación

<i>Objetivos</i>	01
<i>Alcance de la Auditoría</i>	02
<i>Resultados de la Auditoría</i>	03
<i>Cuadros y Gráficas</i>	
<i>Cuadro General de Resultados de Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva</i>	04
<i>Anexo No. 1</i>	
<i>Integración de Resultados por tipo de Entidad</i>	05
<i>Anexo No. 1.1</i>	
<i>Integración de Resultados de Administración Central</i>	06
<i>Anexo No. 1.2</i>	
<i>Integración de Resultados de Entidades Autónomas y Descentralizadas</i>	06
<i>Anexo No. 1.3</i>	
<i>Integración de Resultados de Fideicomisos</i>	07
<i>Anexo No. 1.4</i>	
<i>Integración de Resultados de Municipalidades</i>	07



Anexo No. 1.5 <i>Integración de Resultados de Entidades Especiales</i>	07
Anexo No. 2 <i>Casos de Alto Impacto</i>	08
Anexo No. 2.1 <i>Administración Central</i>	09
Anexo No. 2.2 <i>Entidades Autónomas y Descentralizadas</i>	09
Anexo No. 2.3 <i>Municipalidades</i>	09
Cuadros y Gráficas <i>Cuadro General de Hallazgos de Exámenes Especiales de Auditoría a Contrataciones del Estado</i>	10
Anexo No. 3 <i>Integración de Hallazgos por tipo de Entidad</i>	11
Anexo No. 3.1 <i>Integración de Hallazgos de Administración Central</i>	12
Anexo No. 3.2 <i>Integración de Hallazgos de Entidades Autónomas y Descentralizadas</i>	12
Anexo No. 3.3 <i>Integración de Hallazgos de Fideicomisos</i>	12
Anexo No. 3.4 <i>Integración de Hallazgos de Municipalidades</i>	13



Anexo No. 3.5 <i>Integración de Hallazgos de Entidades Especiales</i>	13
Anexo No. 4 <i>Caso de Alto Impacto</i>	14
Anexo No. 4.1 <i>Municipalidades</i>	14



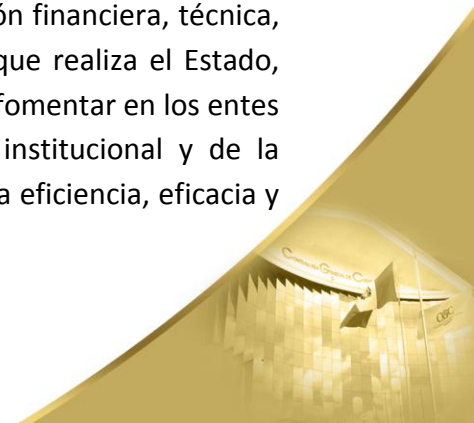
Presentación

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, los resultados de los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado, realizadas a Entidades de Administración Central, Entidades Autónomas y Descentralizadas, Fideicomisos, Municipalidades y Entidades Especiales, que administraron y manejaron fondos públicos del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del año 2014; realizadas durante el período comprendido para: Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva, del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y para Exámenes Especiales de Auditoría a Contrataciones del Estado, del 01 de junio al 31 de diciembre de 2014.

Adicionalmente al marco jurídico mencionado en el párrafo anterior, se tomó en cuenta la metodología y los procedimientos de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado, para evaluar de manera oportuna si el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables y el Control Interno relacionado con la contratación pública, en la etapa y fases correspondientes, contribuyen a que la misma se lleve a cabo para satisfacer razonablemente en tiempo y forma, las necesidades que la motivaron; utilizando para ello, las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental, las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Generales de Control Interno; así como, Leyes y disposiciones 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 Administración Central, Autónomas y Descentralizadas, Fideicomisos, Municipalidades y Entidades Especiales.

Es importante mencionar, que los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado, consisten en la evaluación financiera, técnica, administrativa y legal, de los procesos de contrataciones públicas que realiza el Estado, con un enfoque preventivo, correctivo y asesor, con el propósito de fomentar en los entes auditados una conciencia de fortalecimiento del control interno institucional y de la calidad en el gasto público en todas sus operaciones, promoviendo la eficiencia, eficacia y



efectividad de las mismas, por lo que ésta se practica bajo la metodología de las Auditorías Concurrentes.

La Dirección de Auditoría de Calidad de Gasto Público, efectuó un total de 106 Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva, por un monto de Q2,029,100,691.46; de los cuales, 26 corresponden a Auditorías efectuadas a entidades de Administración Central, 33 a Entidades Autónomas y Descentralizadas, 22 a Fideicomisos, 24 a Municipalidades y 1 a Entidades Especiales, que corresponden al período del 01 de enero al 31 de mayo de 2014. *(Ver Cuadro Integración de Resultados por Tipo de Entidad, Anexo 1).*

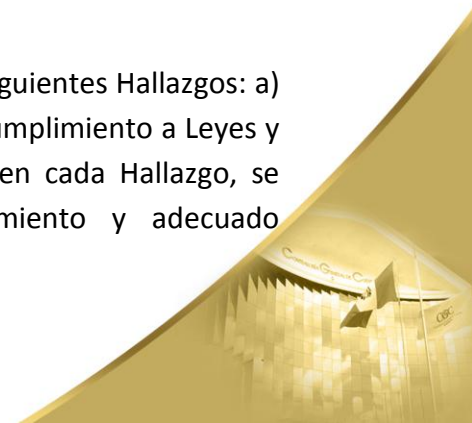
De los Exámenes Especiales realizados, se establecieron los siguientes resultados: a) 106 Relacionados con el Control Interno, b) 272 Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables y c) 73 Observaciones; sin embargo, es importante indicar que en cada Resultado y Observación se presentaron las recomendaciones correspondientes, para su conocimiento y adecuado cumplimiento. *(Ver Cuadro General de Resultados de Fiscalización Preventiva, período del 01 de enero al 31 de mayo de 2014).*

De los casos antes indicados, se incluyen notas en las cuales se sugirió lo siguiente: a) 2 Suspensiones Definitivas de Eventos y b) 1 Suspensión Temporal de Evento. *(Ver Cuadros Casos de Alto Impacto, del 01 de enero al 31 de mayo de 2014, Anexos 2.1 al 2.3).*

Este informe reporta los resultados de manera concisa, además de algunos anexos que detallan los 106 Exámenes de Fiscalización Preventiva correspondientes del 01 de enero al 31 de mayo de 2014, 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. *(Ver Anexos 1.1 al 1.5).*

Asimismo, se efectuó un total de 38 Exámenes Especiales de Auditoría a Contrataciones del Estado, por un monto de Q689,862,409.16; de las cuales, 16 corresponden a Auditorías efectuadas a entidades de Administración Central, 4 a Entidades Autónomas y Descentralizadas, 3 a Fideicomisos, 13 a Municipalidades y 2 a Entidades Especiales, que corresponden al período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2014. *(Ver Cuadro, Integración de Hallazgos por Tipo de Entidad, Anexo 3).*

De los Exámenes Especiales realizados, se establecieron los siguientes Hallazgos: a) 15 Relacionados con el Control Interno, b) 61 Relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables; sin embargo, es importante indicar que en cada Hallazgo, se presentó la recomendación correspondiente, para su conocimiento y adecuado



cumplimiento. *(Ver Cuadro General de Hallazgos de Exámenes Especiales de Auditoría a Contrataciones del Estado, período del 01 de junio al 31 de diciembre de 2014).*

De los casos antes indicados, se incluye una nota en la cual se sugirió Suspensión Definitiva de Evento. *(Ver Cuadro Caso de Alto Impacto del 01 de junio al 31 de diciembre de 2014, Anexo 4.1).*

Este informe reporta los resultados obtenidos de las 38 Auditorías a Contrataciones del Estado realizadas por la Dirección de Auditoría de Calidad de Gasto Público a las distintas entidades; por lo que en los anexos correspondientes se muestra el detalle por tipo de entidad auditada *(Ver Anexos 3.1 al 3.5).*

Atentamente.

Lic. Carlos Enrique Mencos Morales
Contralor General de Cuentas

Guatemala, mayo 2015



Objetivos

General

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 los Exámenes de Fiscalización Preventiva y los hallazgos de Auditoría a Contrataciones del Estado realizadas a Entidades de Administración Central, Entidades Autónomas y Descentralizadas, Fideicomisos, Municipalidades y Entidades Especiales, quienes administraron fondos públicos, por el período 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 calidad del gasto público.

Específicos

Ejecutar una metodología moderna, novedosa e innovadora de Auditoría a las Contrataciones del Estado; con el propósito de identificar, prevenir, detectar y corregir las causas y riesgos asociados con los efectos y consecuencias no deseadas para dichas Contrataciones Públicas, recomendar que las deficiencias indicadas sean subsanadas oportunamente; 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; así como, dar a conocer a la sociedad guatemalteca, el detalle de los procesos más importantes de fiscalización efectuados durante el período comprendido para: Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva, del 01 de enero al 31 de mayo de 2014 y para Exámenes Especiales de Auditoría a Contrataciones del Estado, del 01 de junio al 31 de diciembre de 2014.

Alcance de la Auditoría

El alcance de la Auditoría a Contrataciones del Estado, está dado por el avance en que se encuentre la contratación a evaluar y por las fases correspondientes que son factibles de corregir o mejorar al momento de la auditoría, de conformidad con el ciclo de Gestión.

En síntesis, los Exámenes de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado realizadas a Entidades de Administración Central, Entidades Autónomas y Descentralizadas, Fideicomisos, Municipalidades y Entidades Especiales, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2014, se realizaron de acuerdo a la Metodología y Procedimientos de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado, Normas Generales de Control Interno, Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y Normas Internacionales de Auditoría; así como, Leyes y disposiciones vigentes aplicables a cada entidad.

Asimismo, el alcance comprende la planificación, ejecución e informes correspondientes a los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado, practicados a las Contrataciones Públicas realizadas, bajo alguno de los procesos competitivos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado (LCE), normativa perteneciente a los Organismos Internacionales cuya legislación sea aplicable, de conformidad con los artículos 1 y 54 de la citada Ley; así como, la normativa específica emitida por el Ministerio de Finanzas para la Transparencia en las Adquisiciones del Estado.



Resultados de la Auditoría

Durante la ejecución de los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado, se establecieron aspectos importantes que fueron mencionados en cada uno de los informes presentados a las autoridades, de los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva, del período auditado del 01 de enero al 31 de mayo de 2014, se presentaron resultados relacionados con el Control Interno, Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, Observaciones y Recomendaciones; y para los Exámenes Especiales de Auditoría a Contrataciones del Estado, del 01 de junio al 31 de diciembre de 2014, se presentaron Hallazgos relacionados con el Control Interno y con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables.

Estos resultados se derivan de la evaluación de las áreas financiera, técnica, administrativa y legal de las entidades auditadas.

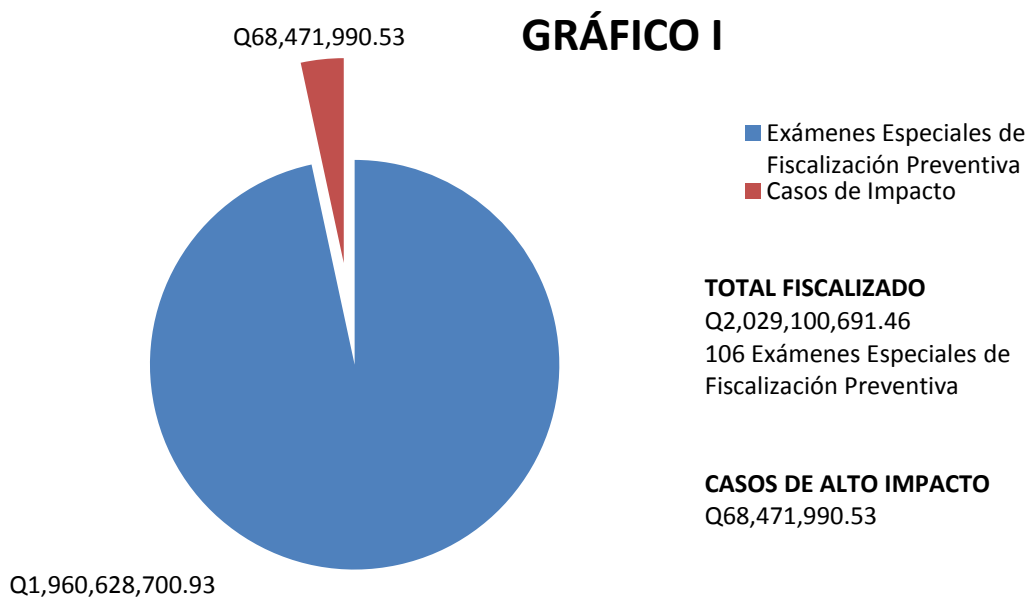
Los resultados generales de los Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva y de Auditoría a Contrataciones del Estado, se presentan en los siguientes Cuadros Generales de Resultados de Fiscalización Preventiva y de Hallazgos de Auditoría a Contrataciones del Estado, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

Asimismo, en los cuadros anexos se incluye información a detalle por tipo y naturaleza de entidades auditadas que incluyen resultados y hallazgos de Control Interno y de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, así como observaciones y montos.



CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO
CUADRO GENERAL DE RESULTADOS DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014

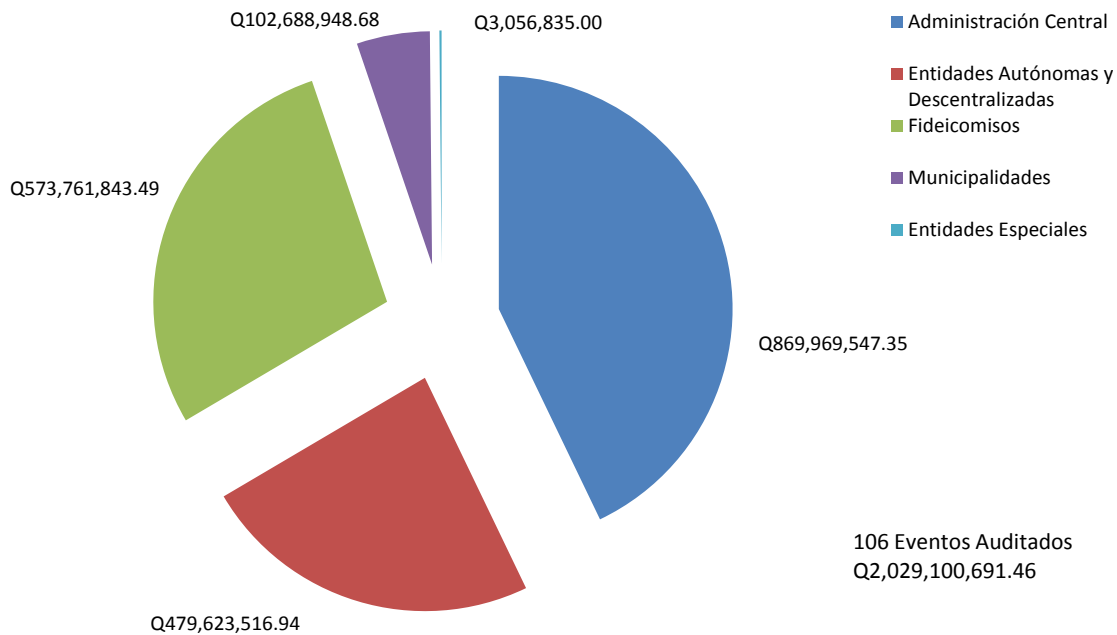
Anexo	Concepto	Total de Auditorías Practicadas	Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Resultados		Monto Total Auditado
					Observaciones y/o Recomendaciones	Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	
1	Exámenes Especiales de Fiscalización Preventiva	103	103	259	73	0	Q1,960,628,700.93
2	Casos de Impacto	3	3	13	0	3	Q68,471,990.53
Total Resultados Año 2014		106	106	272	73	3	Q2,029,100,691.46



ANEXO 1
EXÁMENES ESPECIALES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
INTEGRACIÓN DE RESULTADOS POR TIPO DE ENTIDAD
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014

Anexo No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado	Resultados			
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Observaciones y/o Recomendaciones	Total
1.1	Administración Central	26	Q869,969,547.35	18	41	12	71
1.2	Entidades Autónomas y Descentralizadas	33	Q479,623,516.94	21	53	18	92
1.3	Fideicomisos	22	Q573,761,843.49	27	56	17	100
1.4	Municipalidades	24	Q102,688,948.68	40	121	26	187
1.5	Entidades Especiales	1	Q3,056,835.00	0	1	0	1
TOTAL		106	Q2,029,100,691.46	106	272	73	451

GRÁFICO II



Anexo 1.1
EXÁMENES ESPECIALES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
INTEGRACIÓN DE RESULTADOS DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados			Total
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Observaciones y/o Recomendaciones	
1	Ministerio de Cultura y Deportes	2	12,304,895.32	0	5	9	14
2	Ministerio de Gobernación	5	16,584,368.95	3	7	2	12
3	Secretarías y Otras Dependencias del Estado	6	41,320,510.39	4	7	1	12
4	Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda	2	259,625,728.90	4	9	0	13
5	Ministerio de Finanzas Públicas	9	528,734,102.38	4	11	0	15
6	Ministerio de Trabajo y Previsión Social	1	3,399,941.41	1	2	0	3
7	Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social	1	8,000,000.00	2	0	0	2
Total		26	869,969,547.35	18	41	12	71

ANEXO 1.2
EXÁMENES ESPECIALES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
INTEGRACIÓN DE RESULTADOS DE ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados			Total
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Observaciones y/o Recomendaciones	
1	Instituto Guatemalteco de Seguridad Social	6	148,181,475.44	0	4	2	6
2	Ministerio Público	1	12,764,605.00	0	0	0	0
3	Superintendencia de Administración Tributaria	4	43,020,369.00	0	4	1	5
4	Empresa Portuaria Quetzal -EPQ-	2	12,664,800.00	3	5	0	8
5	Instituto Nacional de Electrificación	5	48,212,301.52	1	9	6	16
6	Empresa Portuaria Nacional Santo Tomás de Castilla	3	64,092,321.50	4	5	3	12
7	Instituto Técnico de Capacitación y Productividad	2	14,117,762.36	2	3	0	5
8	Registro Nacional de las Personas	1	3,890,700.00	0	0	2	2
9	Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala	1	5,379,000.00	1	3	0	4
10	Cuerpo de Bomberos Municipales	1	6,297,384.05	1	2	0	3
11	Escuela Nacional Central de Agricultura	1	2,678,443.00	1	0	0	1
12	Registro de Información Catastral	2	45,252,657.70	2	4	4	10
13	Instituto de Fomento Municipal	1	5,200,000.00	0	0	0	0
14	Registro General de la Propiedad	2	3,750,967.00	4	11	0	15
15	Universidad de San Carlos de Guatemala	1	64,120,730.37	2	3	0	5
Total		33	479,623,516.94	21	53	18	92

ANEXO 1.3
EXÁMENES ESPECIALES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
INTEGRACIÓN DE RESULTADOS DE FIDEICOMISOS

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados			
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Observaciones y/o Recomendaciones	Total
1	Fideicomiso del Fondo Vial	10	103,262,339.05	16	45	12	73
2	Fideicomiso del Fondo Social de Solidaridad	2	88,593,609.72	1	2	0	3
3	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pinula, Guatemala	1	8,992,570.31	0	0	4	4
4	Fideicomiso para la Planificación y Desarrollo del Municipio de Villa Nueva, Guatemala	3	10,139,080.60	4	3	0	7
5	Fideicomiso Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-	3	328,489,478.21	1	5	0	6
6	Fideicomiso de Transporte de la Ciudad de Guatemala	2	30,258,435.60	0	1	0	1
7	Fideicomiso del Fondo de Desarrollo Social	1	4,026,330.00	5	0	1	6
Total		22	573,761,843.49	27	56	17	100

ANEXO 1.4
EXÁMENES ESPECIALES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
INTEGRACIÓN DE RESULTADOS DE MUNICIPALIDADES

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados			
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Observaciones y/o Recomendaciones	Total
1	Municipalidad de San Miguel Ixtahuacán, San Marcos	3	9,567,900.35	11	12	3	26
2	Municipalidad de Puerto San José, Escuintla	3	4,453,690.16	0	19	0	19
3	Municipalidad de San José Pinula, Guatemala	2	6,056,100.00	4	10	8	22
4	Municipalidad de Jalapa, Jalapa	1	8,281,512.00	2	4	0	6
5	Municipalidad de Huité, Zacapa	1	1,550,000.00	3	5	8	16
6	Municipalidad de Santa Catarina Pinula, Guatemala	1	837,340.00	0	3	0	3
7	Municipalidad de San Pedro Sacatepéquez, San Marcos	2	10,297,409.76	2	12	0	14
8	Municipalidad de Río Hondo, Zacapa	1	4,495,048.20	0	1	0	1
9	Municipalidad de San Raymundo, Guatemala	1	4,088,490.00	3	0	2	5
10	Municipalidad de San Ildefonso Ixtahuacán, Huehuetenango	1	6,195,000.00	0	6	0	6
11	Municipalidad de San Francisco El Alto, Totonicapán	1	4,570,253.41	1	5	0	6
12	Municipalidad de San Marcos, San Marcos	1	19,825,000.00	3	7	3	13
13	Municipalidad de Raxruhá, Alta Verapaz	1	2,863,400.00	4	8	0	12
14	Municipalidad de Santiago Atitlán, Sololá	1	4,615,331.60	0	3	0	3
15	Municipalidad de San Bartolo Aguas Calientes, Totonicapán	1	3,000,000.00	0	8	0	8
16	Municipalidad de San Mateo Ixtatán, Huehuetenango	1	1,445,778.00	1	10	2	13
17	Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz	1	3,372,318.66	4	6	0	10
18	Municipalidad de Malacatán, San Marcos	1	7,174,376.54	2	2	0	4
Total		24	102,688,948.68	40	121	26	187

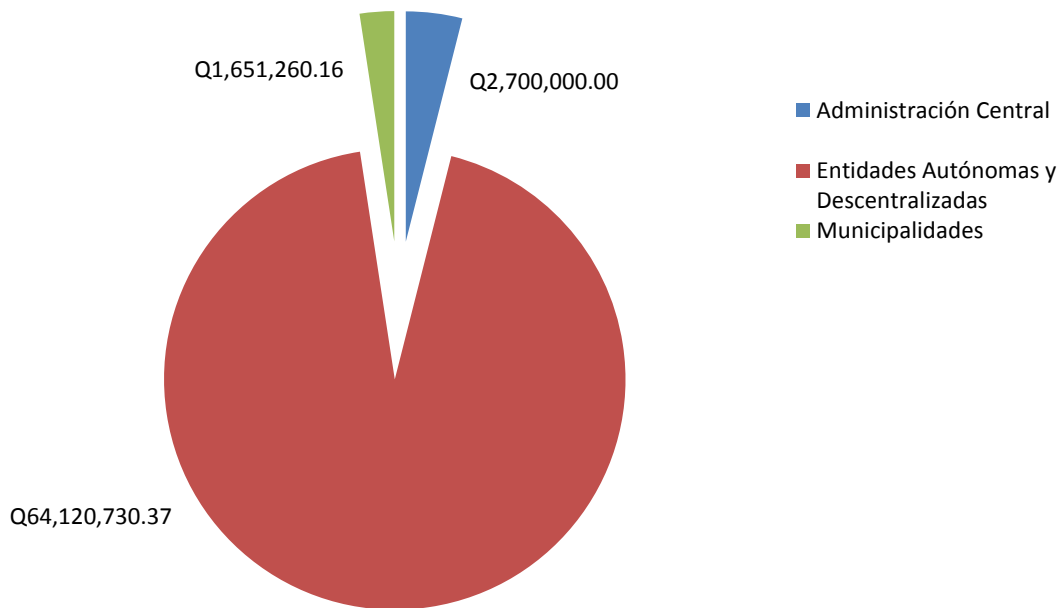
ANEXO 1.5
EXÁMENES ESPECIALES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
INTEGRACIÓN DE RESULTADOS DE ENTIDADES ESPECIALES

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Resultados			
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Observaciones y/o Recomendaciones	Total
1	Unidad Nacional de Oncología Pediátrica	1	3,056,835.00	0	1	0	1
Total		1	3,056,835.00	0	1	0	1

ANEXO 2
EXÁMENES ESPECIALES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
CASOS DE ALTO IMPACTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014

Anexo	Entidad	Total de Auditorias Practicadas	RESULTADOS			Monto Total Auditado
			Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	
2.1	Administración Central	1	1	1	4	Q2,700,000.00
2.2	Entidades Autónomas y Descentralizadas	1	1	2	3	Q64,120,730.37
2.3	Municipalidades	1	1	0	6	Q1,651,260.16
TOTAL		3	3	3	13	Q68,471,990.53

GRÁFICO III



ANEXO 2.1
RESULTADOS DE INFORMES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
CASOS DE ALTO IMPACTO
ADMINISTRACIÓN CENTRAL
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014

						RESULTADOS				
No.	Entidad	Total de Auditorías Practicadas	NOG	No. de Nombramiento	Nombre del Evento	Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Monto Total Auditado Q.	Observación
1	Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda (Superintendencia de Telecomunicaciones)	1	3099245	DCGP-0117-2014	Contratación del Servicio de Atención al Público en Centros de Atención a Nivel Nacional para la Superintendencia de Telecomunicaciones, en Cumplimiento al Decreto 8-2013, del Congreso de la República.	1	1	4	2,700,000.00	Se giró Nota de Auditoría No. 01-DCGP-0117-2014-03, del 03 julio del 2014, por medio de la cual se sugirió SUSPENDER DEFINITIVAMENTE EL EVENTO.
TOTALES		1				1	1	4	2,700,000.00	

ANEXO 2.2
RESULTADOS DE INFORMES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
CASOS DE ALTO IMPACTO
ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014

						RESULTADOS				
No.	Entidad	Total de Auditorías Practicadas	NOG	Nos. De Nombramientos	Nombre del Evento	Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Monto Total Auditado Q.	Observaciones
1	Universidad de San Carlos de Guatemala	1	2990768	DCGP-0080-2014 DCGP-0083-2014	Construcción de un edificio para clínicas, laboratorios y aulas puras, para las escuelas de Medicina y Odontología del Centro Universitario de Occidente -CUNOC-, en la ciudad de Quetzaltenango, USAC.	1	2	3	64,120,730.37	Se giró Nota de Auditoría No. DCGP-02-0080-2014, del 15 de julio de 2014, por medio de la cual se sugirió SUSPENDER DEFINITIVAMENTE EL EVENTO.
TOTALES		1				1	2	3	64,120,730.37	

ANEXO 2.3
RESULTADOS DE INFORMES DE FISCALIZACIÓN PREVENTIVA
CASOS DE ALTO IMPACTO
MUNICIPALIDADES
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2014

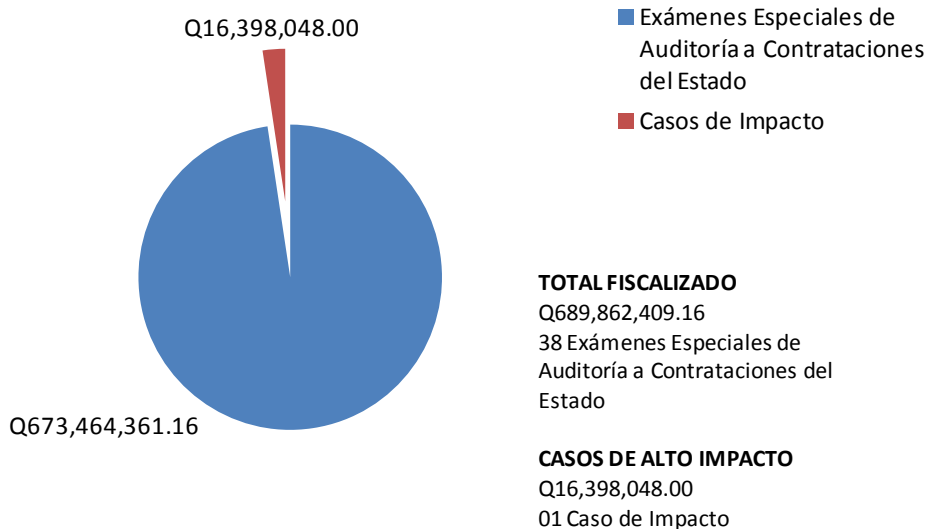
						RESULTADOS				
No.	Entidad	Total de Auditorías Practicadas	NOG	No. de Nombramiento	Nombre del Evento	Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Monto Total Auditado Q.	Observaciones
1	Municipalidad de Puerto San José, Escuintla	1	3161412	DCGP-0110-2014	Construcción y Equipamiento de Sistema de Agua Potable y Tanque Elevado, Lotificación Santa Irene, San José Escuintla.	1	0	6	1,651,260.16	Se giró Nota de Auditoría No. 4-DCGP-0110-2014, del 16 de junio de 2014, por medio de la cual se sugirió SUSPENDER TEMPORALMENTE EL EVENTO.
TOTALES		1				1	0	6	1,651,260.16	



**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
DIRECCIÓN DE CALIDAD DE GASTO PÚBLICO
CUADRO GENERAL DE HALLAZGOS DE EXÁMENES ESPECIALES DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
PERÍODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Anexo	Concepto	Total de Auditorías Practicadas	Hallazgos			Monto Total Auditado
			Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	
1	Exámenes Especiales de Auditoría a Contrataciones del Estado	37	15	57	0	Q673,464,361.16
2	Casos de Impacto	1	0	4	1	Q16,398,048.00
Total		38	15	61	1	Q689,862,409.16

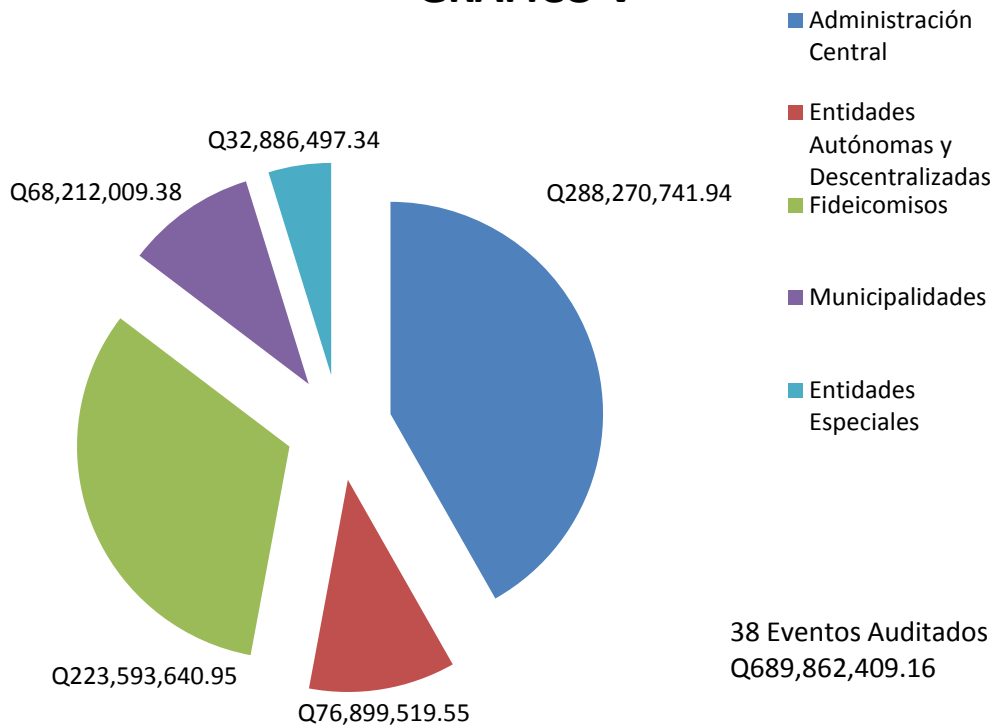
GRÁFICO IV



ANEXO 3
EXÁMENES ESPECIALES DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
INTEGRACIÓN DE HALLAZGOS POR TIPO DE ENTIDAD
PERÍODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Anexo No.	Tipo de Entidad	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado	Hallazgos		
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Total
3.1	Administración Central	16	Q288,270,741.94	6	10	16
3.2	Entidades Autónomas y	4	Q76,899,519.55	1	4	5
3.3	Fideicomisos	3	Q223,593,640.95	1	3	4
3.4	Municipalidades	13	Q68,212,009.38	7	43	50
3.5	Entidades Especiales	2	Q32,886,497.34	0	1	1
TOTAL		38	Q689,862,409.16	15	61	76

GRÁFICO V



ANEXO 3.1

**EXÁMENES ESPECIALES DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
INTEGRACIÓN DE HALLAZGOS DE ENTIDADES DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Hallazgos		
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Total
1	Ministerio de Gobernación	6	86,308,528.47	3	4	7
2	Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda	3	140,510,120.19	0	1	1
3	Ministerio de Agricultura	2	3,225,100.00	0	2	2
4	Ministerio de Finanzas Públicas	1	30,441,424.07	1	2	3
5	Ministerio de Educación	2	15,523,338.59	0	0	0
6	Secretarías y Otras Dependencias del Estado	1	3,503,381.32	2	0	2
7	Ministerio de Cultura y Deportes	1	8,758,849.30	0	1	1
Total		16	288,270,741.94	6	10	16

ANEXO 3.2

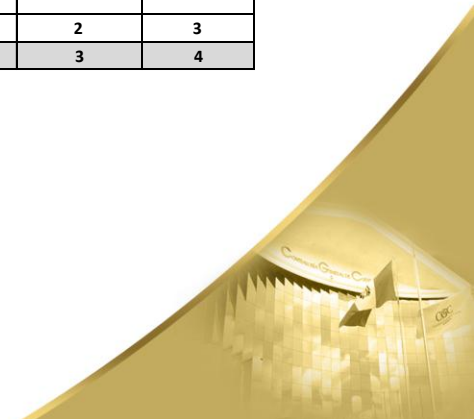
**EXÁMENES ESPECIALES DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
INTEGRACIÓN DE HALLAZGOS DE ENTIDADES AUTÓNOMAS Y DESCENTRALIZADAS**

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Hallazgos		
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Total
1	Instituto Nacional de Electrificación	2	19,801,825.55	0	1	1
2	Registro Nacional de las Personas	1	53,400,000.00	1	2	3
3	Instituto Nacional de Comercialización Agrícola	1	3,697,694.00	0	1	1
Total		4	76,899,519.55	1	4	5

ANEXO 3.3

**EXÁMENES ESPECIALES DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
INTEGRACIÓN DE HALLAZGOS DE FIDEICOMISOS**

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Hallazgos		
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Total
1	Fideicomiso del Fondo Social de Solidaridad	1	115,048,540.00	0	1	1
2	Fideicomiso de Apoyo a la Planificación Urbana y Rural del Municipio de Santa Catarina Pinula, Guatemala	1	7,149,049.95	0	0	0
3	Fideicomiso de Desarrollo Social	1	101,396,051.00	1	2	3
Total		3	223,593,640.95	1	3	4



ANEXO 3.4
EXÁMENES ESPECIALES DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
INTEGRACIÓN DE HALLAZGOS DE MUNICIPALIDADES

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Hallazgos		
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Total
1	Municipalidad de Jacaltenango, Huehuetenango	1	3,985,000.00	1	7	8
2	Municipalidad de Ciudad Vieja, Sacatepéquez	1	12,329,650.00	1	3	4
3	Municipalidad de la Reforma, San Marcos	1	3,299,900.00	0	3	3
4	Municipalidad de San Benito, Petén	1	4,835,730.84	1	0	1
5	Municipalidad de Chimaltenango, Chimaltenango	1	3,295,126.54	0	2	2
6	Municipalidad de San Cristobal, Totonicapán	1	3,799,992.81	2	1	3
7	Municipalidad de San Miguel Ixtahuacán, San Marcos	1	1,549,980.48	0	3	3
8	Municipalidad de Cabricán, Quetzaltenango	1	2,456,080.71	0	7	7
9	Municipalidad de Santa María Visitación, Sololá	1	4,733,800.00	0	2	2
10	Municipalidad de Barberena, Santa Rosa	1	4,004,800.00	1	1	2
11	Municipalidad de Samayac, Suchitepéquez	1	5,999,500.00	0	4	4
12	Municipalidad de Santa Lucía Cotzumalguapa, Escuintla	1	1,524,400.00	0	6	6
13	Municipalidad de San José Pinula, Guatemala	1	16,398,048.00	1	4	5
Total		13	68,212,009.38	7	43	50

ANEXO 3.5
EXÁMENES ESPECIALES DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
INTEGRACIÓN DE HALLAZGOS DE ENTIDADES ESPECIALES

No.	Entidad Auditada	Total de Eventos Auditados	Monto Auditado Q.	Hallazgos		
				Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Total
1	Unidad Nacional de Atención al Enfermo Renal Crónico	2	32,886,497.34	0	1	1
Total		2	32,886,497.34	0	1	1



ANEXO 4
EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
CASO DE ALTO IMPACTO
PERÍODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Anexo	Concepto	Total de Auditorías Practicadas	HALLAZGOS			Monto Total Auditado Q.
			Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	
4.1	Municipalidades	1	1	1	4	16,398,048.00
Total		1	1	1	4	16,398,048.00

ANEXO 4.1
EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA A CONTRATACIONES DEL ESTADO
CASO DE ALTO IMPACTO
MUNICIPALIDADES
PERÍODO DEL 01 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

No.	Entidad	Total de Auditorías Practicadas	NOG	No. de Nombramiento	Nombre del Evento	HALLAZGOS				Observaciones
						Suspensiones Temporales o Definitivas de Eventos	Control Interno	Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	Monto Total Auditado Q.	
1	Municipalidad de San José Pinula, Guatemala	1	3442349	DCGP-0238-2014	Arrendamiento con Opción a Compra de 3,200 Luminarias LED De 30 Watts, 400 Luminarias LED De 60 Watts, Y 150 Luminarias LED de 120 Watts para el "Mejoramiento Red de Alumbrado Público Municipio de San José Pinula, Guatemala".	1	1	4	16,398,048.00	Según Nota de Auditoría 007-DCGP-0238-2014 del 10 de noviembre de 2014, por medio de la cual se sugirió SUSPENDER DEFINITIVAMENTE EL EVENTO.
Total		1				1	1	4	16,398,048.00	

