

*“La
transparencia
impulsa el Desarrollo”*



INFORME EJECUTIVO

Entidades Especiales

Ejercicio Fiscal 2014

Guatemala, mayo 2015

Índice

Presentación

Objetivos 05

Alcance de la Auditoría 05

Limitaciones en la Auditoría 06

Resultados de la Auditoría 07

Regionalización Departamental 08

Consolidado de Resultados 09

Cuadros y Gráficas

Resumen General

Cantidad de Auditorías por Región 10

Monto Auditado por Región 11

Resumen de Sanciones Administrativas 12

Resumen de Denuncias y Formulación de Cargos 13



Presentación

La Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento al mandato constitucional establecido en los artículos 232 y 241, presenta al honorable Congreso de la República y a la sociedad guatemalteca, el informe de las auditorías correspondientes al período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, practicadas a Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles que administraron y ejecutaron fondos públicos, derivado de transferencias financieras del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.

Las auditorías fueron practicadas de conformidad con el Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, y sus reformas contenidas en el Decreto Número 13-2013, del Congreso de la República de Guatemala; Acuerdo Número A-57-2006, de la Contraloría General de Cuentas, que unifica las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental interna y externa; así como las Normas Internacionales de Auditoría -NIA's-. Para la presentación de los informes, se tomó de base el Acuerdo Número A-28-2012, estructura del contenido de los informes de auditoría.

Este informe incluye los resultados de las 153 auditorías practicadas en todo el territorio nacional, tal como se indica en los cuadros y gráficas adjuntas que se presentan subdivididas para efectos de esta Dirección, en 8 regiones, siendo estas: Metropolitana, Norte, Nororiente, Suroriente, Central, Suroccidente, Noroccidente y Petén. Los tipos de auditorías realizadas fueron enfocadas al presupuesto ejecutado y a exámenes especiales, que por mandato constitucional le corresponde al ente fiscalizador.

El monto auditado para el ejercicio terminado al 31 de Diciembre 2014 por la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales, asciende a Q3,512,052,977.67, de los cuales Q1,761,822,103.24 corresponde a ingresos y Q1,750,230,874.43 a egresos.

Derivado de la fiscalización realizada se obtuvieron los siguientes resultados: cinco denuncias penales por un valor total de Q122,975,773.86; tres Formulaciones de cargos por valor de Q711,921.29 y 345 sanciones por deficiencias de control interno y de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables por valor de Q11,810,947.58; que asciende un valor total de acciones penales y administrativas de Q135,498,642.73.

Atentamente.

Lic. Carlos Enrique Mencos Morales
Contralor General de Cuentas

Guatemala, mayo 2015



Objetivo

Dar a conocer los resultados de las auditorías practicadas a las Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles, sobre los recursos financieros que éstas recibieron de distintas instituciones del Estado, tales como: ministerios, fondos sociales, consejos de desarrollo, municipalidades, colectas públicas, entre otros.

Alcance de la Auditoría

Todas las auditorías incluyen la fiscalización de la ejecución de los fondos públicos, que trasladaron las instituciones estatales al ejercicio concluido al 31 de diciembre 2014 a las entidades como: asociaciones, fundaciones, patronatos, mancomunidades, institutos por cooperativa y otras organizaciones no gubernamentales definidas en su propia ley. Además, contienen la evaluación del control interno y de las operaciones financieras relacionadas.

En cuanto a la ejecución de los fondos públicos asignados para su administración o aquellos obtenidos a través de colectas públicas, éstos se revisaron utilizando pruebas de cumplimiento, además, aplicando el procedimiento de muestreo, verificando el cumplimiento a la normativa del Sistema de Adquisiciones y Contrataciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, con esto se fundamentan los comentarios y conclusiones de cada uno de los informes emitidos de las auditorías practicadas.



Limitaciones en la Auditoría

La Dirección de Auditoría de Entidades Especiales, de la Contraloría General de Cuentas, tiene limitaciones que inciden en los alcances y resultados. Al respecto se pueden mencionar las siguientes: Falta de actualización de datos y sede o domicilio por parte de los responsables de algunas de las entidades que administran y ejecutan fondos públicos, carencia de cuentadancia y registro ante la Contraloría General de Cuentas; así mismo el registro conjunto de los fondos públicos administrados con fondos originados de fuentes no fiscalizables por la Contraloría General de Cuentas.



Resultados de la Auditoría

A continuación se presentan los resultados de las 153 auditorías realizadas en las 8 regiones del territorio nacional:

CÓDIGO	REGIÓN	CANTIDAD DE AUDITORÍAS	%	DENUNCIAS, FORMULACION DE CARGOS Y SANCIONES Q.	%
I	METROPOLITANA	34	22%	127,689,033.30	94%
II	NORTE	13	8%	777,871.40	1%
III	NORORIENTE	18	12%	653,924.23	0%
IV	SURORIENTE	6	4%	543,247.60	0%
V	CENTRAL	16	10%	1,439,023.78	2%
VI	SUROCCIDENTE	41	27%	2,967,855.41	2%
VII	NOROCCIDENTE	21	14%	1,067,299.43	1%
VIII	PETÉN	4	3%	360,387.58	0%
TOTAL		153	100%	135,498,642.73	100%

El presente cuadro refleja el número de auditorías, los porcentajes y valores de las acciones legales y administrativas aplicadas por región, de lo que se establece que el 94% corresponde a la región metropolitana, el 2% a la región suroccidente y el restante 4% lo representan las demás regiones.

A continuación se presenta el resumen de los resultados de las acciones legales y administrativas por regiones departamentales en cuadros y gráficas, con su respectiva cantidad y monto de las Auditorías realizadas, Denuncias Penales presentadas, Formulación de Cargos y Sanciones Administrativas.



Regionalización Departamental de la Dirección de Auditoría de Entidades Especiales

CODIGO	REGIÓN	No.	DEPARTAMENTO
I	METROPOLITANA	1	GUATEMALA
II	NORTE	2	ALTA VERAPAZ
		3	BAJA VERAPAZ
		4	CHIQUMULA
III	NORORIENTE	5	EL PROGRESO
		6	IZABAL
		7	ZACAPA
IV	SURORIENTE	8	JALAPA
		9	JUTIAPA
V	CENTRAL	10	CHIMALTENANGO
		11	ESCUINTLA
		12	SACATEPÉQUEZ
VI	SUROCCIDENTE	13	QUETZALTENANGO
		14	RETALHULEU
		15	SAN MARCOS
		16	SOLOLÁ
		17	SUCHITEPEQUEZ
		18	TOTONICAPÁN
VII	NOROCCIDENTE	19	HUEHUETENANGO
		20	QUICHÉ
		21	SANTA ROSA
VIII	PETÉN	22	PETÉN



Consolidado De Resultados

(Expresado en Quetzales)

REGIÓN	CANTIDAD DE AUDITORIAS	CANTIDAD DE DENUNCIAS	MONTO DE DENUNCIAS	CANTIDAD DE FORMULACIÓN DE CARGOS	MONTO DE FORMULACIÓN DE CARGOS	CANTIDAD SANCIONES	MONTO DE SANCIONES
REGIÓN I - METROPOLITANA							
GUATEMALA	34	1	121,573,995.88	0	0.00	83	6,115,037.42
REGIÓN II - NORTE	34	1	121,573,995.88	0	0.00	83	6,115,037.42
ALTA VERAPAZ	12	0	0.00	0	0.00	23	677,871.40
BAJA VERAPAZ	1	0	0.00	0	0.00	5	100,000.00
SUBTOTAL	13	0	0.00	0	0.00	28	777,871.40
REGIÓN III - NORORIENTE							
CHIQUIMULA	15	1	46,770.03	0	0.00	17	454,350.80
EL PROGRESO	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00
IZABAL	2	0	0.00	0	0.00	8	92,803.40
ZACAPA	1	0	0.00	0	0.00	4	60,000.00
SUBTOTAL	18	1	46,770.03	0	0.00	29	607,154.20
REGIÓN IV - SURORIENTE							
JALAPA	3	0	0.00	0	0.00	6	184,000.00
JUTIAPA	3	0	0.00	0	0.00	9	359,247.60
SUBTOTAL	6	0	0.00	0	0.00	15	543,247.60
REGIÓN V - CENTRAL							
CHIMALTENANGO	9	2	855,083.83	0	0.00	25	543,136.55
ESCUINTLA	1	0	0.00	0	0.00	2	14,000.00
SACATEPÉQUEZ	6	0	0.00	0	0.00	3	26,803.40
SUBTOTAL	16	2	855,083.83	0	0.00	30	583,939.95
REGIÓN VI - SUROCCIDENTE							
QUETZALTENANGO	19	1	499,924.12	0	0.00	46	423,427.20
RETALHULEU	1	0	0.00	0	0.00	1	2,000.00
SAN MARCOS	8	0	0.00	3	711,921.29	34	296,806.80
SOLOLÁ	9	0	0.00	0	0.00	22	945,972.60
SUCHITEPEQUEZ	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00
TOTONICAPAN	4	0	0.00	0	0.00	10	87,803.40
SUBTOTAL	41	1	499,924.12	3	711,921.29	113	1,756,010.00
REGIÓN VII - NOROCCIDENTE							
HUEHUETENANGO	12	0	0.00	0	0.00	17	193,171.93
QUICHÉ	4	0	0.00	0	0.00	4	30,401.70
SANTA ROSA	5	0	0.00	0	0.00	10	843,725.80
SUBTOTAL	21	0	0.00	0	0.00	31	1,067,299.43
REGIÓN VIII - PETÉN							
PETÉN	4	0	0.00	0	0.00	16	360,387.58
SUBTOTAL	4	0	0.00	0	0.00	16	360,387.58
TOTAL	153	5	122,975,773.86	3	711,921.29	345	11,810,947.58

RESUMEN GENERAL

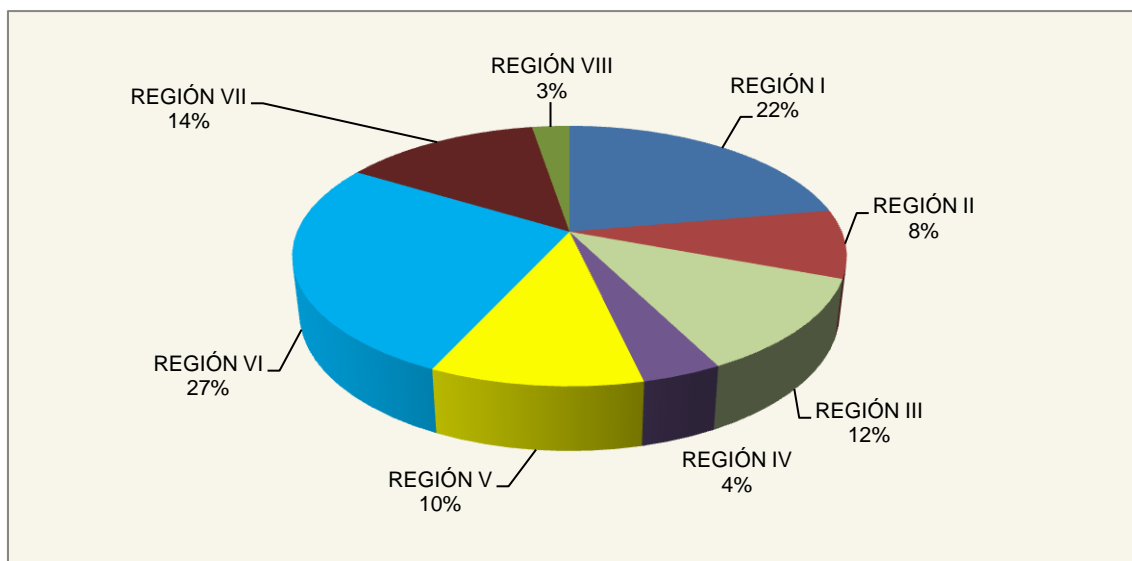
CUADRO 1

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles

Cantidad de Auditorías por Región

Región	Cantidad de Auditorías	%
REGIÓN I - METROPOLITANA	34	22%
REGIÓN II - NORTE	13	8%
REGIÓN III - NORORIENTE	18	12%
REGIÓN IV - SURORIENTE	6	4%
REGIÓN V - CENTRAL	16	10%
REGIÓN VI – SUROCCIDENTE	41	27%
REGIÓN VII – NOROCCIDENTE	21	14%
REGIÓN VIII – PETÉN	4	3%
Total	153	100%

Porcentajes de Auditorías

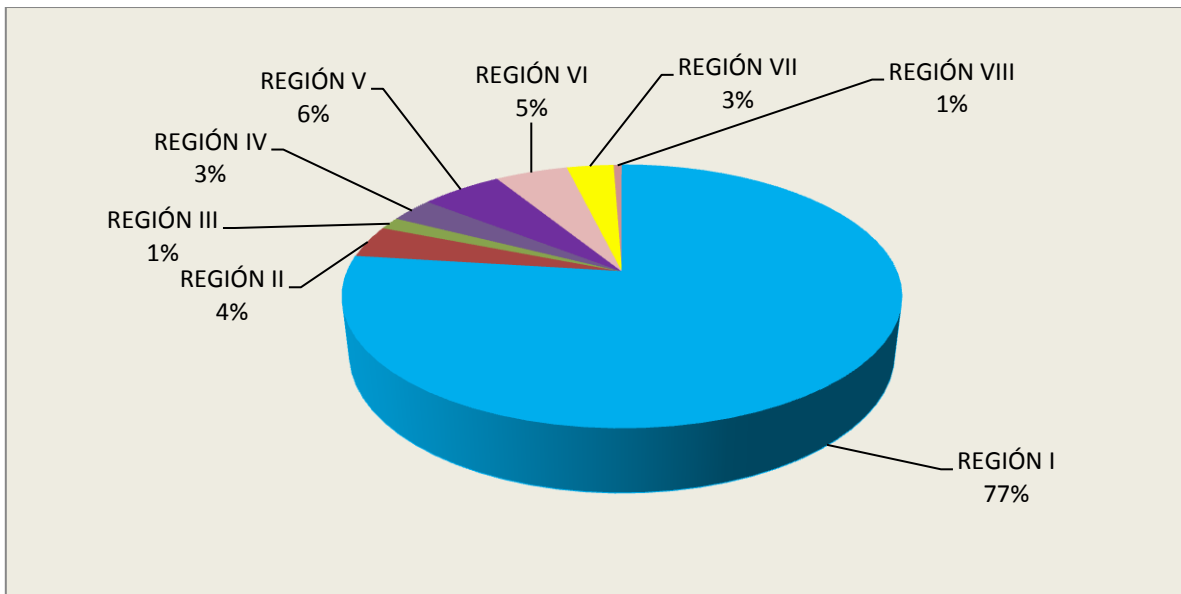


CUADRO 2

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Monto Auditado por Región (Expresado en Quetzales)

Región	Monto Auditado	%
REGIÓN I - METROPOLITANA	2,703,230,095.12	77%
REGIÓN II - NORTE	140,409,386.57	4%
REGIÓN III - NORORIENTE	53,165,692.01	2%
REGIÓN IV - SURORIENTE	106,330,561.82	3%
REGIÓN V - CENTRAL	198,095,182.44	6%
REGIÓN VI - SUROCCIDENTE	176,744,530.48	5%
REGIÓN VII - NOROCCIDENTE	113,788,343.33	3%
REGIÓN VIII - PETÉN	20,289,185.90	1%
Total	3,512,052,977.67	100%

Porcentajes de Monto Auditado



CUADRO 3

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles

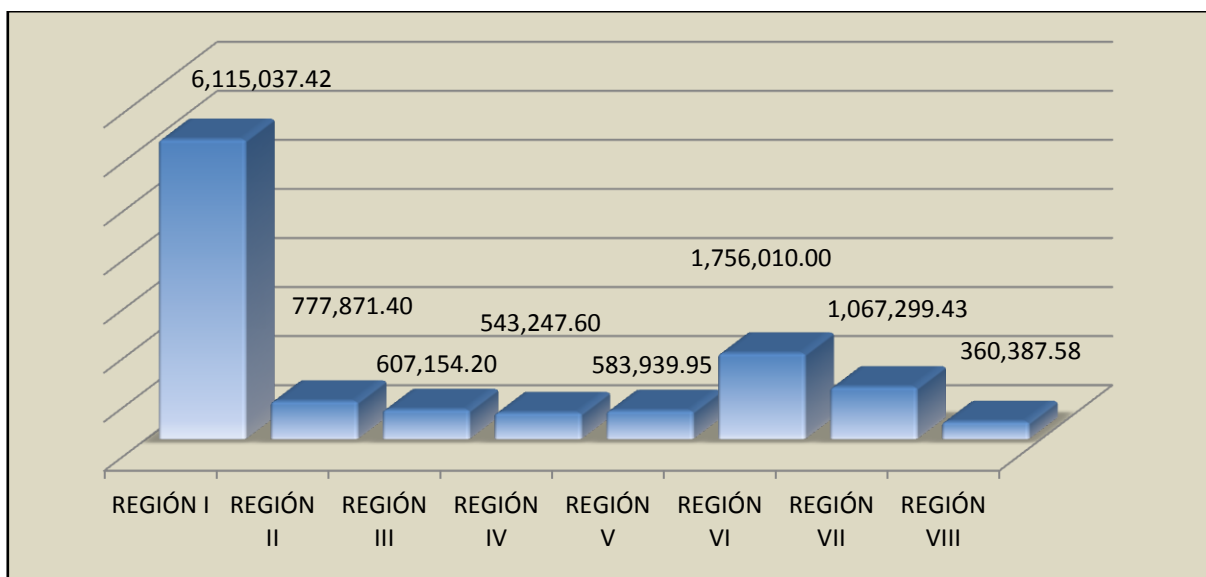
Resumen de Sanciones Administrativas

(Expresado en Quetzales)

REGIÓN	CANTIDAD SANCIONES	%	MONTO SANCIONES	%
REGIÓN I - METROPOLITANA	83	24%	6,115,037.42	52%
REGIÓN II - NORTE	28	8%	777,871.40	6%
REGIÓN III - NORORIENTE	29	8%	607,154.20	5%
REGIÓN IV - SURORIENTE	15	4%	543,247.60	5%
REGIÓN V - CENTRAL	30	9%	583,939.95	5%
REGIÓN VI – SUROCCIDENTE	113	33%	1,756,010.00	15%
REGIÓN VII – NOROCCIDENTE	31	9%	1,067,299.43	9%
REGIÓN VIII – PETÉN	16	5%	360,387.58	3%
Total	345	100%	Q11,810,947.58	100%

Monto de Sanciones Administrativas

(Expresado en Quetzales)



CUADRO 4

Organizaciones No Gubernamentales y otras Instituciones Civiles Resumen de Denuncias y Formulación de Cargos (Expresado en Quetzales)

Región	Denuncias y Formulación de Cargos	%	Monto	%
REGIÓN I - METROPOLITANA	1	13%	121,573,995.88	98%
REGIÓN II - NORTE	0	0%	0.00	0%
REGIÓN III - NORORIENTE	1	13%	46,770.03	0%
REGIÓN IV - SURORIENTE	0	0%	0.00	0%
REGIÓN V - CENTRAL	2	24%	855,083.83	1%
REGIÓN VI – SUROCCIDENTE	4	50%	1,211,845.41	1%
REGIÓN VII – NOROCCIDENTE	0	0%	0.00	0%
REGIÓN VIII – PETÉN	0	0%	0.00	0%
Total	8	100%	123,687,695.15	100%

Denuncias y Formulación de Cargos (Expresado en Quetzales)

