

ENTIDAD:
TIPO DE AUDITORÍA:
PERÍODO:
CENTRALIZADORA DE INGRESOS Y EGRESOS

CIE

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

Descripción	Presupuesto asignado	Ref.	Modificaciones	Presupuesto vigente	Devengado	Ref.	Muestra	Porcentaje
<u>INGRESOS</u>								
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	180,000.00		200,000.00	380,000.00	380,000.00		0.00	
DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS DE INGRESOS PROPIOS	10,000.00			10,000.00	10,000.00		0.00	
TOTAL	190,000.00			390,000.00	390,000.00		0.00	
<u>EGRESOS</u>	190,000.00		200,000.00	390,000.00	385,623.41	E	113,565.00	29%
TOTAL	190,000.00		200,000.00	390,000.00	385,623.41		113,565.00	

CONCLUSIONES

El equipo de auditoría o auditor gubernamental debe concluir sobre el proceso de adquisición, uso y control de los renglones evaluados.

Elaborado por:
Firma
Fecha:

Revisado por:
Firma
Fecha:

CÉDULA SUMARIA GRUPOS DE GASTO

ENTIDAD:

PERÍODO:

PROGRAMA:

ACTIVIDAD:

E

CIFRAS EN QUETZALES

GRUPO	DEVENGADO	REFERENCIA	MUESTRA	PORCENTAJE
000	150,000.00		0.00	0%
100	25,000.00		0.00	0%
200	170,623.41	E - 1	113,565.00	67%
300	25,000.00		0.00	0%
400	15,000.00		0.00	0%
TOTAL	385,623.41		113,565.00	

CIE

Elaborado por:

Firma

Fecha:

Revisado por:

Firma

Fecha:

CÉDULA SUMARIA GRUPO 200

ENTIDAD:

PERÍODO:

PROGRAMA:

ACTIVIDAD:

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

GRUPO	REGLON	Monto de compras directas	REFERENCIA	MUESTRA REV.	Porcentaje de Muestra
	293	200.00		0.00	0%
	296	114.00		0.00	0%
	243	169,500.00	E-3-1	113,565.00	67%
	223	247.41		0.00	0%
	274	362.00		0.00	0%
	294	200.00		0.00	0%
TOTAL		170,623.41		113,565.00	67%

E

Elaborado por:

Firma

Fecha:

Revisado por:

Firma

Fecha:

CÉDULA ANALÍTICA USO Y CONTROL

ENTIDAD:

PERÍODO:

PROGRAMA: 01 ACTIVIDADES CENTRALES

ÁREA DELIMITADA: Renglón 243 Productos de papel o cartón

E - 3 - 1

No.	NOG/NGC	Tipo de compra	Fecha contrato / acta	Descripción	Ref.	Representado en quetzales	Monto de compras directas	Capacitaciones de los procesos de compra	Suspensión y control de las compras	No se aplicaron disposiciones legales derogadas	Verificas si las compras estaban contempladas en el PAC	Facturas de caja única corresponden a actividades de la entidad	Libros auxiliares de almacén conciliados con las compras efectuadas	Las deudas a proveedores son legales	Verificar productos y cantidades y/o en mal estado en almacén, y se ha efectuado el proceso de baja o reclamo de acuerdo a lo pactado con el proveedor.	Los productos se encuentran en lista de almacén.
1	111111	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	2/03/2016	Paperería y artículos de librería Otros tipos de bienes o servicios ADQUISICIÓN DE PAPEL HIGIÉNICO JUMBO ROLL 1 HOJA EN ROLLO DE 400 METROS COLOR BLANCO	26,534.64			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	222222	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	19/10/2016	ADQUISICION DE ARTICULOS DE LIBRERIA PARA LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS	68,850.00			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	222222	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	1/09/2016	ADQUISICIÓN DE CAJAS DE CARTÓN PARA ARCHIVO	7,200.00			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	333333	Compra Directa con Oferta Electrónica (Art. 43 LCE Inciso b)	7/07/2016	ROLLOS DE TOALLAS DESECHABLES DE PAPEL DE 240 METROS	10,929.00			✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL					113,513.64	169,500.00										

E - 3

CONCLUSIONES

Las direcciones o unidades no tienen control establecido de los bienes utilizados, se efectuó confirmación de las cotizaciones de las compras de cajas de cartón para archivo y de rollos de toallas desechables, se determinó que no son legítimas, las cotizaciones para compra de cartón contenidas en el expediente de compra no fueron emitidas por las empresas respectivas, las cotizaciones de los rollos de toallas desechables, las empresas no existen, se solicitó movimiento de facturación a la SAT, las empresas fueron registradas y no han facturado. Los bienes adquiridos según compras descritas están sobrevaloradas. La compra de rollos de toallas desechables no estaba contemplada en el PAC ni en las modificaciones respectivas.

Elaborado por:

Firma

Fecha:

Revisado por:

Firma

Fecha:

CÉDULA ANALÍTICA PROCESO DE ADQUISICIÓN

ENTIDAD:

PERÍODO:

PROGRAMA:

ACTIVIDAD:

ÁREA DELIMITADA: RENGLÓN 141 Transporte de personas

NOG:

xxxxxx

DESCRIPCIÓN:

Renglón 266 Productos medicinales y farmacéuticos

NIT ADJUDICADO:

72342298K

MONTO:

Q3,000,000.00

MODALIDAD DE COMPRA:

LICITACIÓN

DEVENGADO AL 31 DE

DICIEMBRE DE 2013

Q1,455,000.00

E - 3 - 1.1

Actividad	Fecha publicación	INCUMPLIMIENTO DE CRITERIOS					REF.
		Decreto 33-2011 (ley del presupuesto de ingresos y egresos para el ejercicio	Ley de contrat. Del estado	Reglame nto de la ley de contrat. Del estado	Resolución DNCAE 11-2010	Observaciones	
SOL. DE COMPRA	29/10/2012						
PROYECTO DE BASES	25/10/2012				Art. 10	Bases aprobadas antes de publicarse el proyecto de bases.	
DICTAMEN TÉCNICO	5/11/2012						
DICTAMEN LEGAL	5/11/2012						
APROBACIÓN DE LAS BASES	17/10/2012		Art. 21			Las bases fueron aprobadas sin contar con los dictámenes técnico y legal	

Guía 21

ACTA APERTURA DE PLICAS	17/12/2012 publicado el 19/12/2012			Art. 10	Art. 11 literal i	Acta de apertura de plicas se publicó fuera de tiempo establecido.	
ACTA DE ADJUDICACIÓN	2/01/2013						
APROBACIÓN DE LA ADJUDICACIÓN	04/01/2013 se publicó el 08/01/2013						
CDP	3/07/2013	Art. 69				No se cumplió con el plazo de presentación de CDP, el cual fue aprobado hasta el mes de julio y el contrato fue suscrito el 16/04/2012 y aprobado el 23/05/2012.	
SUSCRIPCIÓN CONTRATO	8/01/2013						
FIANZA DE CUMPLIMIENTO	14/02/2013			Art. 36		Fianza de cumplimiento fue presentada fuera del plazo establecido en la ley de contrataciones por consiguiente correspondía dejar sin efecto la adjudicación de la negociación, debiéndose emitir la resolución que así lo disponga y mande a ejecutar la garantía de sostenimiento de oferta.	
APROBACIÓN DE CONTRATO	25/02/2013						
ENVIO DE CONTRATO A CGC	27/02/2013						
MONTO DE LO ADJUDICADO						3,000,000.00	E - 3 - 1

CONCLUSIONES

Elaborado por:

Firma

Fecha

Revisado por:

Firma

Fecha:

La información contenida en la presente guía constituye ejemplo para la comprensión de la misma.