

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME EJECUTIVO

Auditoría a la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y
Egresos del Estado Ejercicio Fiscal 2009

ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL,
DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS

Guatemala, mayo de 2010

Í N D I C E

Presentación	1
Alcance de la Auditoría	1
Tipos de Dictámenes	2
Aspectos Relacionados con las Entidades Auditadas	3
Resultados de la Auditorías	4
A) Entidades de la Administración Central	5
B) Entidades Descentralizadas y Autónomas	8

ANEXOS

1. Entidades de la Administración Central, Resumen de Resultados.
2. Entidades Descentralizadas y Autónomas, Resumen de Resultados.
3. Entidades Descentralizadas y Autónomas, Dictámenes
4. Balance General, Administración Central
5. Estado de Resultados, Administración Central
6. Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro, Gobierno Central.
7. Ejecución del Presupuesto de Egresos, Administración Central.
8. Ejecución de Egresos, Entidades Descentralizadas y Autónomas.

PRESENTACIÓN

La Contraloría General de Cuentas, en cumplimiento al mandato constitucional y a su propia Ley Orgánica, se permite informar al Honorable Congreso de la República y por ende, al pueblo de Guatemala, los resultados de la auditoría realizada a la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009.

La función fiscalizadora se realiza al amparo de lo que establece la Constitución Política de la República de Guatemala en sus artículos 232 y 241, así como lo indicado en la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, en el artículo No. 4, Inciso e); el cual indica que una de las principales atribuciones de la Contraloría General de Cuentas, es la de auditar, emitir dictamen y rendir informe de los estados financieros, ejecución y liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, y los de las entidades autónomas y descentralizadas, enviando los informes correspondientes al Congreso de la República, dentro del plazo constitucional previsto.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El examen incluyó la evaluación de las operaciones financieras, presupuestarias y contables, de las entidades de la Administración Central, Descentralizadas y Autónomas. La evaluación se enfocó a los estados de ejecución presupuestaria y estados financieros, cuando corresponde, presentados por las entidades mencionadas, con el objetivo de emitir dictamen sobre la razonabilidad de las cifras, con base a las Normas Internacionales de Auditoría y de Auditoría Gubernamental vigentes. Estas normas requieren, entre otros aspectos, que las auditorías se practiquen atendiendo lo siguiente:

Que el examen sea planificado y desarrollado para obtener certeza razonable que los estados financieros no contienen errores importantes.

Que las auditorías se realicen sobre una base selectiva, con evidencia en los estados financieros y documentación de soporte que respalda las cifras y revelaciones que los mismos contengan.

Que se incluya la evaluación de los estados financieros, observando la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados en las operaciones contables, incluyendo las estimaciones importantes registradas por la administración de las entidades.

Como parte del alcance, se evaluó además:

- La estructura de control interno de las entidades, como base para la planificación específica y para la ejecución de la auditoría.
- La documentación de soporte de las operaciones objeto de evaluación conforme la planificación específica.
- El cumplimiento de políticas, normas, leyes y regulaciones a las que están afectas las operaciones de las entidades auditadas.
- La calidad de la información financiera y administrativa generada por los sistemas implementados por los entes rectores del sector público.
- Los procesos de ejecución de obras de infraestructura y de proyectos productivos (selectivas) para verificar el cumplimiento de especificaciones técnicas, calidad, economía y desarrollo.

TIPOS DE DICTÁMENES

De acuerdo a los resultados obtenidos en las auditorías realizadas a las diferentes entidades, se emitieron diferentes tipos de dictámenes, los cuales para una mejor comprensión e interpretación de los mismos, se incluye una breve definición de cada uno, conforme las Normas Internacionales de Auditoría y de Auditoría Gubernamental:

Opinión sin Salvedades o limpia: Una opinión sin salvedad establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Opinión con Salvedades: Una opinión con salvedad establece que, excepto por los efectos del(de los) asunto(s) relacionado(s) con la salvedad, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Opinión con Limitaciones y Salvedades: Una opinión con limitaciones y salvedades establece que, excepto por los efectos del (de los) asunto(s) relacionado(s) con la limitación y salvedad, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y el

resultado de las operaciones de la entidad, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Opinión Adversa o Negativa: Una opinión adversa o negativa establece que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Abstención de Opinión: Una abstención de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros, cuando las limitaciones o condiciones encontradas en las entidades, no permiten llevar a cabo la auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría.

ASPECTOS RELACIONADOS CON LAS ENTIDADES AUDITADAS

A) Entidades de la Administración Central

Se incluye en este grupo, los ministerios de estado, secretarías y otras entidades que tienen dependencia presupuestaria y/o administrativa del poder ejecutivo. El registro de la Ejecución Presupuestaria; así como la Contabilidad de la Administración Central, se realizó a través del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-, componente del Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF-.

La Dirección de Contabilidad del Estado es la dependencia del Ministerio de Finanzas Públicas, responsable del registro consolidado de la Ejecución Presupuestaria y de administrar el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental; en su calidad de órgano rector, dicta las normas y procedimientos contables, analiza la información y elabora los estados financieros del Estado.

Presupuesto de Ingresos

El Presupuesto General de Ingresos para la Administración Central en el ejercicio fiscal 2009 fue aprobado mediante el Decreto Número 72-2008 del Congreso de la República por un monto de Q49,723,107,632.00, el cual fue ampliado en Q308,800,000.00, para un presupuesto vigente de Q50,031,907,632.00. Del presupuesto vigente fue devengado un monto de Q44,698,276,186.06, equivalente al 89.34% del Presupuesto General de Ingresos, ver anexo No. 6

Presupuesto de Egresos

El presupuesto de egresos asignado para el ejercicio fiscal 2009 ascendió a la cantidad de Q49,723,107,632.00 se realizaron modificaciones presupuestarias por la cantidad de Q308,800,000.00, para un presupuesto vigente de Q50,031,907,632.00, ejecutándose la cantidad de Q45,864,276,805.38, ejecución equivalente al 91.67% de lo presupuestado, ver anexo No. 7-A

B) Entidades Descentralizadas y Autónomas

En este grupo de entidades, se encuentran el Organismo Judicial, el Organismo Legislativo; así como, todas las entidades descentralizadas y autónomas del Gobierno. De estas instituciones la mayor parte registra la ejecución presupuestaria a través del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-, componente del Sistema Integrado de Administración Financiera.

En su conjunto, estos organismos y entidades, dispusieron de un presupuesto vigente de Q21,104,965,993.24 habiendo devengado la cantidad de Q16,925,271,945.76 que corresponde a un 80% de lo presupuestado, ver anexo No. 8

RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS

El Estado de Ejecución Presupuestaria y los Estados Financieros de la Administración Central y entidades Descentralizadas y autónomas por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, fueron sometidos de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y de Auditoría Gubernamental, a pruebas de auditoría de acuerdo a muestra determinada por los auditores actuantes, como resultado de las evaluaciones del control interno y conocimiento de la entidad auditada, emitiendo como consecuencia del examen realizado los informes correspondientes, los que incluyen el dictamen respectivo, con base en el efecto de los hallazgos encontrados que afectan la información financiera y presupuestaria examinada.

Los informes en referencia también incluyen aspectos relacionados a manejo de cuentas bancarias, inversiones financieras, donaciones, plan operativo anual, infraestructura, convenios suscritos, sistema de información de contrataciones y adquisiciones del Estado (Guatecompras) y uso del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP).

Las acciones legales y administrativas establecidas por los auditores gubernamentales, se refieren a:

Sanción Económica: Corresponde a las sanciones que se imponen a los funcionarios y empleados públicos, por incurrir en responsabilidad administrativa, derivado de infracciones u omisiones inadecuadas, desatendiendo los aspectos relacionados con adecuado control interno o que impliquen violación de normas jurídicas, los rangos están establecidos en el artículo 39 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002 del Congreso de la República y en la Ley de Contrataciones del Estado.

Formulación de Cargos: Son las que elaboran los Auditores Gubernamentales en el caso que establezcan, por medio de los procedimientos de auditoria aplicados, que ha habido pérdida de valores o menoscabo en los intereses del Estado y con la cual se pretende la restitución o pago correspondiente en caso de responsabilidad, de no hacerse efectivo el reintegro por la vía administrativa, se traslada al Tribunal de Cuentas del Organismo Judicial.

Denuncia: Son las que elaboran los auditores gubernamentales, en el caso que descubran la comisión de posibles delitos contra el patrimonio de las entidades sujetas a fiscalización.

Las acciones legales y administrativas que se tomaron ante la comprobación de incumplimiento a normas legales, normas de control interno y demás regulaciones a las que están sujetas las entidades auditadas, se presentan de acuerdo a su naturaleza y tipo de entidad, de la manera siguiente:

A) Entidades de la Administración Central

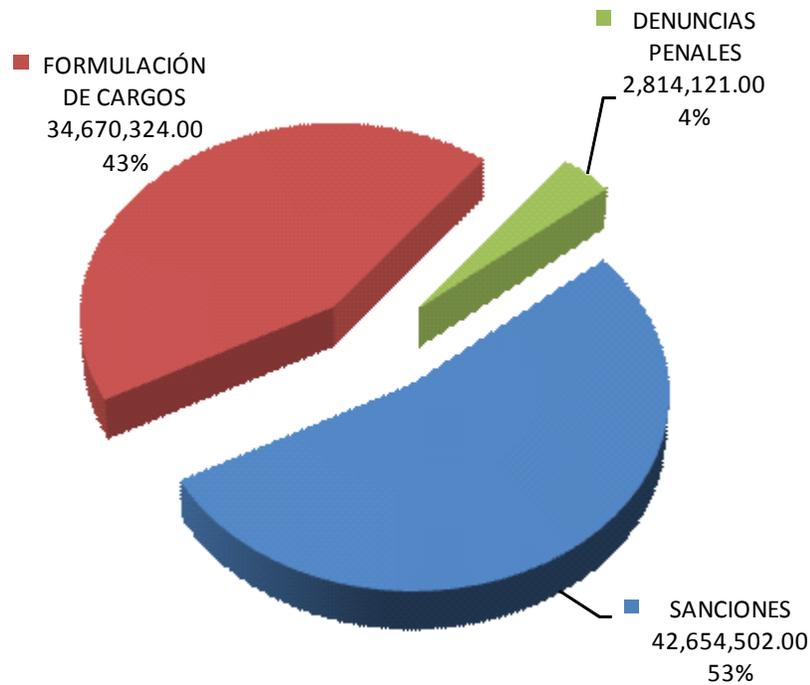
Los tipos de hallazgos encontrados, fueron 336 de Control Interno y 490 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, para un total de 819, ver Anexo No. 1.

Las acciones legales Y administrativas determinadas como resultado de las auditorías, se muestran en el cuadro y gráfico siguientes:

Cuadro No. 1
Entidades de la Administración Central
Acciones Legales y Administrativas

Concepto	No.	%	Valor	%
SANCIONES	785	95	42,654,502.00	53.2%
FORMULACIÓN DE CARGOS	29	3.5	34,670,324.00	43.3%
DENUNCIAS PENALES	12	1.5	2,814,121.00	3.5%
TOTAL	826	100%	80,138,947.00	100%

Gráfica No. 1
Entidades de la Administración Central
Acciones Legales y Administrativas



A) Entidades Descentralizadas y Autónomas

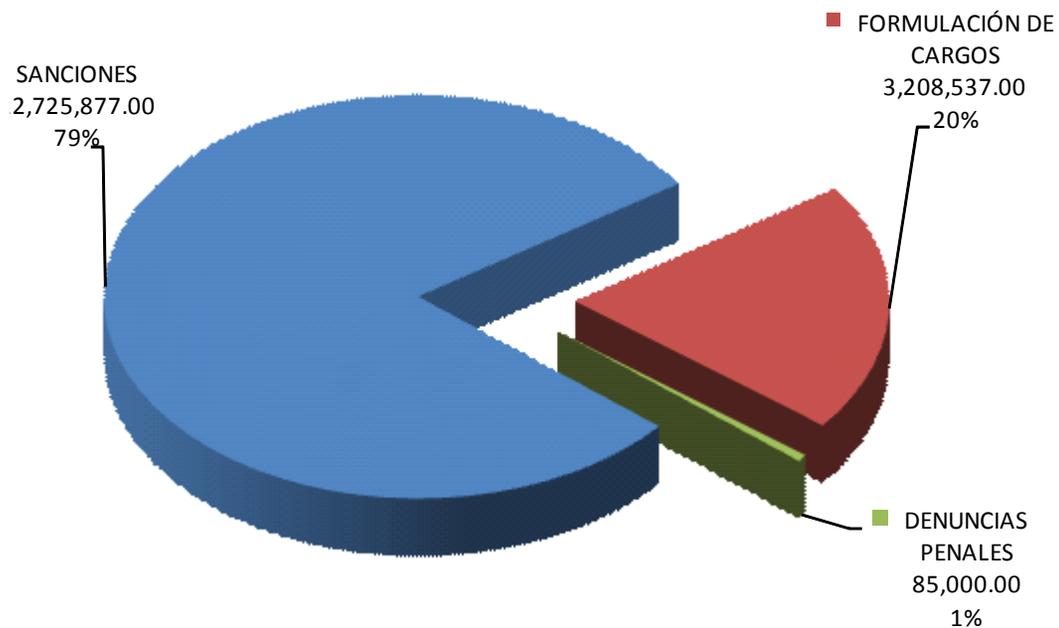
Los tipos de hallazgos encontrados, fueron 278 de Control Interno y 309 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, para un total de 587, ver Anexo No. 2.

En cuadro y gráfico siguientes, se presenta resumen de tipo de dictamen emitido, así como las acciones legales y administrativas establecidas de acuerdo a la naturaleza de los hallazgos. Asimismo se muestra cuadro y gráfico que presenta los resultados consolidados de las acciones legales y administrativas, de las entidades de la administración central y de las descentralizadas y autónomas.

Cuadro No. 2
Entidades Descentralizadas y Autónomas
Acciones Legales y Administrativas

Concepto	No.	%	Valor	%
SANCIONES	563	95.90%	12,725,877.00	79.5%
FORMULACIÓN DE CARGOS	23	3.90%	3,208,537.00	20.0%
DENUNCIAS PENALES	1	0.20%	85,000.00	0.5%
TOTALES	587	100%	16,019,414.00	100%

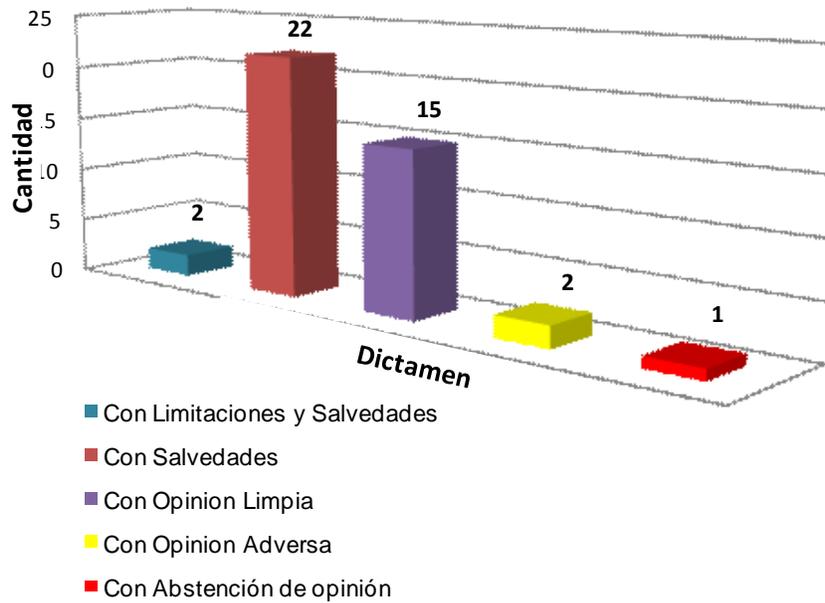
Gráfica No. 2
Entidades Descentralizadas y Autónomas
Acciones Legales y Administrativas



Cuadro No. 3
Entidades Descentralizadas y Autónomas
Dictámenes de Auditorías Emitidos

Tipo de Dictamen	Cantidades
Con Limitaciones y Salvedades	2
Con Salvedades	22
Con Opinion Limpia	15
Con Opinion Adversa	2
Con Abstención de opinión	1
Total	42

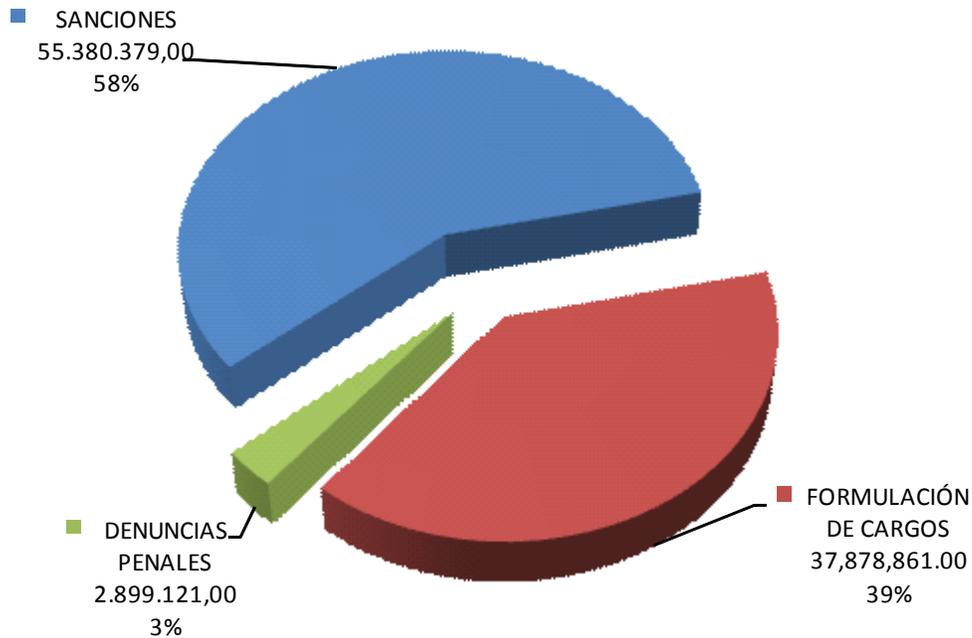
Gráfica No.3
Entidades Descentralizadas y Autónomas
Dictámenes de Auditorías Emitidos



Cuadro No. 4
Entidades de la Administración Central
Descentralizadas y Autónomas
Acciones Legales y Administrativas Consolidadas

Concepto	No.	%	Valor	%
SANCIONES	1,348	95%	55,380,379.00	58
FORMULACIÓN DE CARGOS	52	4%	37,878,861.00	39
DENUNCIAS PENALES	13	1%	2,899,121.00	3
TOTAL	1,413	100%	96,158,361.00	100%

Gráfica No. 4
Entidades de la Administración Central
Descentralizadas y Autónomas
Acciones Legales y Administrativas Consolidadas



En conclusión, la Contraloría General de Cuentas cumple con informar al Honorable Congreso de la República, las acciones de fiscalización gubernamental realizadas; asimismo, los resultados obtenidos en las auditorías practicadas en las entidades que la ley establece, correspondiente al ejercicio fiscal 2009.

Guatemala, 28 de mayo de 2010

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO
ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
RESUMEN DE RESULTADOS

No.	Entidades de la Administración Central	Cantidad Hallazgos Control Interno	Cantidad Hallazgos Cumplimiento	Total Hallazgos	Cantidad Sanciones	Valor Sanciones	Cantidad Formulacion	Valor Formulaciones	Cantidad Denuncia	Valor Denuncias	Cantidad Total	Suma Total
1	DIRECCION DE CONTABILIDAD DEL ESTADO	3	1	4	4	15,000.00	0	0.00	0	0.00	4	15,000.00
2	DIRECCION FINANCIERA (UDAF)	1	4	5	5	14,169.50	0	0.00	0	0.00	5	14,169.50
3	OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO	4	0	4	4	50,000.00	0	0.00	0	0.00	4	50,000.00
4	DIRECCION DE CREDITO PUBLICO	0	1	1	1	2,000.00	0	0.00	0	0.00	1	2,000.00
5	VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	3	2	5	5	15,034.20	0	0.00	0	0.00	5	15,034.20
6	SECRETARIA DE ASUNTOS ADM. Y DE SEG. DE LA PRESIDENCIA	2	4	6	6	63,810.00	0	0.00	0	0.00	6	63,810.00
7	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	3	1	4	4	38,607.14	0	0.00	0	0.00	4	38,607.14
8	MINISTERIO DE GOBERNACIÓN	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
9	ADMINISTRACION FINANCIERA -UDAF	3	4	7	7	230,000.00	0	0.00	0	0.00	7	230,000.00
10	DIRECCIÓN GENERAL DE LA POLICÍA NACIONAL CIVIL	14	13	27	21	1,835,808.36	1	20,463.38	5	0.00	27	1,856,271.74
11	DIRECCION GENERAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO	16	12	28	28	5,861,072.46	0	0.00	0	0.00	28	5,861,072.46
12	DIRECCION GENERAL DE MIGRACIÓN	4	4	8	8	50,000.00	0	0.00	0	0.00	8	50,000.00
13	DIRECCION GENERAL DEL DIARIO DE CENTRO AMERICA Y TIPOGRAFIA DIR. GRAL PREV. COMUNITARIA DEL DELITO Y/O UNIDAD PARA LA PREVENCIÓN COMUNITARIA	3	2	5	5	18,000.00	0	0.00	0	0.00	5	18,000.00
14	REGISTRO DE LAS PERSONAS JURIDICAS	1	6	7	6	294,926.64	1	27,286.30	0	0.00	7	322,212.94
15	MINISTERIO DE LA DEFENSA	0	1	1	1	4,000.00	0	0.00	0	0.00	1	4,000.00
16	GUARDIA PRESIDENCIAL	9	3	12	12	66,000.00	0	0.00	0	0.00	12	66,000.00
17	MINISTERIO DE EDUCACIÓN	1	0	1	1	2,000.00	0	0.00	0	0.00	1	2,000.00
18	DIRECCION SUPERIOR	2	2	4	4	43,000.00	0	0.00	0	0.00	4	43,000.00
19	DIRECCION DE INFORMATICA	4	3	7	5	72,000.00	2	117,520.93	0	0.00	7	189,520.93
20	DIRECCION DE PERSONAL	0	1	1	1	8,000.00	0	0.00	0	0.00	1	8,000.00
21	DIRECCION GENERAL DE EDUCACIÓN FISICA	1	1	2	2	18,000.00	0	0.00	0	0.00	2	18,000.00
22	DIRECCION DE COMUNICACION SOCIAL	10	4	14	14	167,580.67	0	0.00	0	0.00	14	167,580.67
23	DIR. GRAL DE PARTICIPACION COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO	5	1	6	6	72,000.00	0	0.00	0	0.00	6	72,000.00
24	DIRECCION GENERAL DE GESTION DE CALIDAD EDUCATIVA	1	3	4	4	22,210.00	0	0.00	0	0.00	4	22,210.00
25	DIR GRAL DE FORTALECIMIENTO A LA COMUNIDAD EDUCATIVA	1	4	5	5	554,413.78	0	0.00	0	0.00	5	554,413.78
26	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE GUATEMALA	1	2	3	3	50,000.00	0	0.00	0	0.00	3	50,000.00
27	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE ESCUINTLA	3	0	3	2	10,000.00	1	2,607,209.93	0	0.00	3	2,617,209.93
28	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE TOTONICAPAN	4	8	12	12	100,000.00	0	0.00	0	0.00	12	100,000.00
29	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE QUETZALTENANGO	2	2	4	4	60,000.00	0	0.00	0	0.00	4	60,000.00
30	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE RETALHULEU	4	2	6	5	52,000.00	1	28,461.60	0	0.00	6	80,461.60
31	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE SAN MARCOS	2	0	2	2	16,000.00	0	0.00	0	0.00	2	16,000.00
32	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE HUEHUETENANGO	0	1	1	1	2,000.00	0	0.00	0	0.00	1	2,000.00
33	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE EL QUICHÉ	2	4	6	6	78,746.20	0	0.00	0	0.00	6	78,746.20
34	DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE ALTA VERAPAZ	1	3	4	3	10,000.00	1	2,451.80	0	0.00	4	12,451.80
35	MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL	4	2	6	5	52,000.00	1	15,234.85	0	0.00	6	67,234.85
36	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
37	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE SACATEPEQUEZ	16	25	41	38	948,736.60	2	63,426.12	1	0.00	41	1,012,162.72
38	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE ESCUINTLA	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
39	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE SOLOLÁ	0	2	2	2	94,002.68	0	0.00	0	0.00	2	94,002.68
40	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO	0	2	2	2	242,444.99	0	0.00	0	0.00	2	242,444.99
41	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE SUCHITEPEQUEZ	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
42	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE SAN MARCOS	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
43	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE HUEHUETENANGO	0	3	5	4	25,600.00	1	2,466,838.71	0	0.00	5	2,492,438.71
44	JEFATURA DE AREA DE SALUD DEL QUICHÉ	0	1	1	1	550,070.86	0	0.00	0	0.00	1	550,070.86
45	JEFATURA DE AREA DE SALUD DE ALTA VERAPAZ	0	1	1	1	6,041.14	0	0.00	0	0.00	1	6,041.14
46	HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS	0	2	2	2	348,936.22	0	0.00	0	0.00	2	348,936.22
47	HOSPITAL DE SALUD MENTAL	11	11	22	22	1,661,011.36	0	0.00	0	0.00	22	1,661,011.36
48		1	0	1	1	56,484.46	0	0.00	0	0.00	1	56,484.46

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO
ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
RESUMEN DE RESULTADOS

49	HOSPITAL ROOSEVELT	7	17	24	24	696,143.48	0	0.00	0	0.00	24	696,143.48
50	HOSPITAL DE SAN VICENTE	1	0	1	1	2,705.18	0	0.00	0	0.00	1	2,705.18
51	HOSPITAL DE SAN MARCOS	4	3	7	6	106,688.58	1	4,020.31	0	0.00	7	110,708.89
52	HOSPITAL DE MALACATAN	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
53	HOSPITAL DE SALAMA	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
54	HOSPITAL DE SAN BENITO	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
55	HOSPITAL FRAY BARTOLOME DE LAS CASAS	0	1	1	1	71,573.12	0	0.00	0	0.00	1	71,573.12
56	INSTITUTO DE ADIESTRAMIENTO DE PERSONAL INDAPS	0	1	1	1	9,821.42	0	0.00	0	0.00	1	9,821.42
57	PROGRAMA DE ACCESIBILIDAD DE MEDICAMENTOS	1	4	5	5	64,776.78	0	0.00	0	0.00	5	64,776.78
58	LABORATORIO NACIONAL DE SALUD	1	3	4	4	503,354.56	0	0.00	0	0.00	4	503,354.56
59	CEMENTERIO NACIONAL	1	0	1	1	1,821.43	0	0.00	0	0.00	1	1,821.43
60	MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL	7	5	12	11	397,021.76	0	0.00	1	34,004.94	12	431,026.70
61	MINISTERIO DE ECONOMÍA	7	10	17	13	1,065,726.57	3	225,400.61	1	0.00	17	1,291,127.18
62	MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	3	26	29	29	1,773,646.08	0	0.00	0	0.00	29	1,773,646.08
63	MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA	2	0	2	2	8,000.00	0	0.00	0	0.00	2	8,000.00
64	DIRECCION GENERAL DE CAMINOS	2	3	5	5	1,105,145.43	0	0.00	0	0.00	5	1,105,145.43
65	UNIDAD EJECUTORA DE CONSERVACION VIAL	3	2	5	5	737,684.31	0	0.00	0	0.00	5	737,684.31
66	DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL	16	11	27	26	2,071,911.06	1	28,439,526.70	0	0.00	27	30,511,437.76
67	UNIDAD DE CONTRUCCION DE EDIFICIOS DEL ESTADO	2	1	3	3	22,000.00	0	0.00	0	0.00	3	22,000.00
68	FONDO PARA EL DESARROLLO DE TELEFONIA RURAL	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
69	FONDO GUATEMALTECO PARA LA VIVIENDA	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
70	UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR	2	1	3	3	24,000.00	0	0.00	0	0.00	3	24,000.00
71	DIRECCION GENERAL DE PROTECCION Y SEGURIDAD VIAL	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
72	MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS	4	5	9	9	46,000.00	0	0.00	0	0.00	9	46,000.00
73	MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES	4	26	30	26	9,482,016.63	3	27,068.49	1	920,000.00	30	10,429,085.12
74	SECRETARIA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
75	COMISION PRESIDENCIAL COORDINADORA DE DERECHOS HUMANOS	3	2	5	4	9,152.78	0	0.00	1	0.00	5	9,152.78
76	SECRETARIA PRIVADA DE LA PRESIDENCIA	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
77	SECRETARIA DE COORDINACION EJECUTIVA DE LA PRESIDENCIA	4	2	6	5	20,000.00	1	6,801.43	0	0.00	6	26,801.43
78	FONDO DE DESARROLLO INDIGENA	3	9	12	12	71,047.45	0	0.00	0	0.00	12	71,047.45
79	SEC COMUNICACIÓN SOCIAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	1	3	4	4	948,523.01	0	0.00	0	0.00	4	948,523.01
80	SEC BIENESTAR SOCIAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	5	0	5	5	134,000.00	0	0.00	0	0.00	5	134,000.00
81	SECRETARIA DE LA PAZ	3	4	7	7	113,686.41	0	0.00	0	0.00	7	113,686.41
82	OFICINA NACIONAL DE SERVICIO CIVIL	5	3	8	8	44,950.71	0	0.00	0	0.00	8	44,950.71
83	CONSEJO NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS	3	1	4	4	222,679.36	0	0.00	0	0.00	4	222,679.36
84	AUTORIDAD DEL LAGO DE AMATITLAN	2	3	5	5	79,834.26	0	0.00	0	0.00	5	79,834.26
85	SEC DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE LA PRESIDENCIA	0	2	2	2	34,492.82	0	0.00	0	0.00	2	34,492.82
86	CONSEJO NACIONAL DE LA JUVENTUD	12	13	25	25	175,562.50	0	0.00	0	0.00	25	175,562.50
87	SEC. EJEC. COM. CONTRA ADICCIÓN Y TRAFICO ILCITO DE DROGAS	1	0	1	1	4,000.00	0	0.00	0	0.00	1	4,000.00
88	SECRETARIA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA	2	5	7	7	103,740.33	0	0.00	0	0.00	7	103,740.33
89	SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE	1	4	5	5	285,315.45	0	0.00	0	0.00	5	285,315.45
90	SECRETARIA PRESIDENCIAL DE LA MUJER	2	2	4	4	82,559.96	0	0.00	0	0.00	4	82,559.96
91	SECRETARIA DE ASUNTOS AGRARIOS DE LA PRESIDENCIA	3	0	3	2	110,000.00	1	120,186.22	0	0.00	3	230,186.22
92	COM.PRES. CONTRA DISCR. Y EL RACISMO CONTRA LOS PUEBLOS	2	1	3	3	8,000.00	0	0.00	0	0.00	3	8,000.00
93	SEC. SEG. ALIM. Y NUTRICION DE LA PRESIDENCIA	1	2	3	3	6,000.00	0	0.00	0	0.00	3	6,000.00
94	AUTOR. MANEJO SUSTENTABLE DE LA CUENCA DEL LAGO ATITLAN Y SUS ENTORNOS	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
95	DEFENSORIA DE LA MUJER INDIGENA	7	6	13	13	84,378.49	0	0.00	0	0.00	13	84,378.49
96	SECRETARIA DE INTELIGENCIA ESTRATÉGICA DEL ESTADO	9	5	14	14	130,190.76	0	0.00	0	0.00	14	130,190.76
97	SEC EJECUTIVA DE LA INSTANCIA COORDINADORA DE LA MODERNIZACION DE SECTOR JUSTICIA	2	3	5	5	64,000.00	0	0.00	0	0.00	5	64,000.00
98	MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	3	7	10	8	1,415,464.26	2	67,824.19	0	0.00	10	1,483,288.45
99	SUP. DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (RECAUDACIÓN)	9	4	13	13	162,000.00	0	0.00	0	0.00	13	162,000.00

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO
ENTIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
RESUMEN DE RESULTADOS

100	PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
TOTAL		294	348	642	609	36,381,322.20	23	34,239,721.57	10	954,004.94	642	71,575,048.71

No.	Consejos Departamentales de Desarrollo	Cantidad Hallazgos Control Interno	Cantidad Hallazgos Cumplimiento	Total Hallazgos	Cantidad Sanciones	Valor Sanciones	Cantidad Formulacion	Valor Formulaciones	Cantidad Denuncia	Valor Denuncias	Cantidad Total	Suma Total
1	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE GUATEMALA	0	8	8	7	194,000.00	0	0	1	1,500,000.00	8	1,694,000.00
2	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE SACATEPEQUEZ	2	4	6	6	28,000.00	0	0	0	0	6	28,000.00
3	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE CHIMALTENANGO	1	6	7	6	35,000.00	0	0	1	360,115.92	7	395,115.92
4	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO EL PROGRESO	2	5	7	7	134,000.00	0	0	0	0	7	134,000.00
5	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE ESCUINTLA	1	1	2	2	29,000.00	0	0	0	0	2	29,000.00
6	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE SANTA ROSA	5	0	5	4	69,000.00	1	6,567.00	0	0	5	75,567.00
7	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE SOLOLA	1	17	18	18	538,453.82	0	0	0	0	18	538,453.82
8	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE TONICAPAN	0	15	15	15	452,102.08	0	0	0	0	15	452,102.08
9	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE QUETZALTENANGO	2	3	5	5	86,000.00	0	0	0	0	5	86,000.00
10	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE MAZATENANGO, SUCHITEPEQUEZ.	0	5	5	5	52,000.00	0	0	0	0	5	52,000.00
11	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE RETALHULEU	3	6	9	9	320,000.00	0	0	0	0	9	320,000.00
12	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE SAN MARCOS	2	3	5	5	22,000.00	0	0	0	0	5	22,000.00
13	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE HUEHUETENANGO	5	7	12	12	396,353.56	0	0	0	0	12	396,353.56
14	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE QUICHE	2	17	19	16	672,421.17	3	270,043.44	0	0	19	942,464.61
15	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE BAJA VERAPAZ	0	4	4	4	1,176,307.50	0	0	0	0	4	1,176,307.50
16	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO -PETEN-	4	11	15	14	914,928.58	1	108,753.80	0	0	15	1,023,682.38
17	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE IZABAL	3	1	4	3	20,000.00	1	45,238.00	0	0	4	65,238.00
18	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE ZACAPA	0	1	1	1	20,000.00	0	0	0	0	1	20,000.00
19	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE CHIQUIMULA	2	5	7	7	181,000.00	0	0	0	0	7	181,000.00
20	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE JALAPA	1	6	7	7	68,000.00	0	0	0	0	7	68,000.00
21	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE JUTIAPA	2	10	12	12	198,852.63	0	0	0	0	12	198,852.63
22	CONSEJO DEPARTAMENTAL DE DESARROLLO DE ALTA VERAPAZ	4	7	11	11	665,760.25	0	0	0	0	11	665,760.25
TOTAL		42	142	184	176	6,273,179.59	6	430,602.24	2	1,860,115.92	184	8,563,897.75

Consejos Departamentales de Desarrollo	Cantidad Hallazgos Control Interno	Cantidad Hallazgos Cumplimiento	Total Hallazgos	Cantidad Sanciones	Valor Sanciones	Cantidad Formulacion	Valor Formulaciones	Cantidad Denuncia	Valor Denuncias	Cantidad Total	Suma Total
TOTAL GENERAL	336	490	826	785	42,654,501.79	29	34,670,323.81	12	2,814,120.86	826	80,138,946.46

**ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL
HALLAZGOS POR ENTIDAD**

DIRECCION DE CONTABILIDAD DEL ESTADO -7210-			
Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cuentas de Estados Financieros no regularizadas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Ineficiencia en los títulos ejecutivos de las nuevas demandas Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Registro incorrecto en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Registros contables sin documentos de soporte Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Total	15,000.00		

DIRECCION FINANCIERA (UDAF) -7,201-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	3,540.53		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	2,678.57		
Registro de saldos de efectivo en forma inoportuna e inadecuada Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	950.4		
Total	14,169.50		

**OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO
-18001-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Debilidad en la ejecución del trabajo, efectuado por Auditoría Interna Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Emisión de nómina de Clases Pasivas, sin revisión y autorización por parte de autoridad competente Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Falta de registro en la Base de Datos de la ejecución del renglón presupuestario Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
La base de datos no garantiza la integridad referencial de los datos Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Total	50,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE GUATEMALA -18001-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiente supervisión de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Falta de Addendum de Ampliación del tiempo contractual Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		

Falta de informes de supervisión Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Fianza presentada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Incumplimiento a cláusulas de convenios Hallazgo de Cumplimiento			1,500,000.00
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Total	194,000.00		1,500,000.00

**CONSEJO DE DESARROLLO DE SACATEPEQUEZ -
18002-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Convenios suscritos con deficiencias Hallazgo de Control	4,000.00		
Deficiencia en la supervisión del (los) proyecto (s) Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incongruencias de las especificaciones generales, disposiciones especiales y planos de construcción Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Información no actualizada en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
No se actualiza el Plan Operativo Anual Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Proyecto construido en lugar diferente al aprobado Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Total	28,000.00		

**CONSEJO DE DESARROLLO DE CHIMALTENANGO -
18003-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bitácora autorizada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiencia en la supervisión del (los) proyecto (s) Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	11,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Información no actualizada en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Obra abandonada por el ejecutor Hallazgo de Cumplimiento			360,115.92
Total	35,000.00		360,115.92

**CONSEJO DE DESARROLLO DE EL PROGRESO -
18004-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de Addendum de Ampliación del tiempo contractual Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		

Falta de autorización de libros contables y auxiliares Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Falta del Libro de Bitácora al iniciarse el proyecto Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Otros incumplimientos a convenios Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Proyectos u obras no muestran rótulo que las identifique Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	134,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE ESCUINTLA -18005-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de informes de supervisión Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Inadecuado archivo y resguardo de la documentación financiera y administrativa Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Total	29,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE SANTA ROSA -18006-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencias en el uso de libros principales y auxiliares Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Falta de documentos de soporte en la ejecución de eventos Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Faltante de Activos Fijos Hallazgo de Control Interno		6,567.00	
Inadecuado archivo y resguardo de la documentación financiera y administrativa Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Otros incumplimientos a convenios Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Total	69,000.00	6,567.00	

CONSEJO DE DESARROLLO DE SOLOLA -18007-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cuentas monetarias utilizadas sin autorización Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Deficiente planificación Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Deficiente supervisión de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Incompleta documentación de respaldo Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		

Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Incumplimiento de las bases del criterio de calificación de ofertas Hallazgo de Cumplimiento	14,802.66		
Pago de proyectos sin cuota financiera Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Proyectos con plazos vencidos y no concluidos Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	37,165.19		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	6,407.71		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	156,223.63		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	4,464.29		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	67,390.34		
Total	538,453.82		

**CONSEJO DE DESARROLLO DE TOTONICAPAN -
18008-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bitácora autorizada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Convenio celebrado con unidad ejecutora posterior a la celebración del contrato Hallazgo de Cumplimiento	14,000.00		
Cuentas monetarias utilizadas sin autorización Hallazgo de Cumplimiento	21,000.00		
Deficiente supervisión de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	37,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	45,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	36,000.00		
No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Suscripción de convenios posteriores a la publicación en el portal de Guatecompras de los proyectos a ejecutar Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	49,824.41		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	34,459.41		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	56,289.84		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	42,638.46		

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	14,485.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	17,404.96		
Total	452,102.08		

**CONSEJO DE DESARROLLO DE QUETZALTENANGO -
18009-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de aprobación del Manual de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Incongruencias en la integración de costos Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	86,000.00		

**CONSEJO DE DESARROLLO DE SUCHITEPEQUEZ -
18010-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Ejecución de proyectos fuera del plazo establecido en el convenio Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Incumplimiento en el registro mensual del avance físico y financiero de los proyectos Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	52,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE RETALHULEU -18011-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Anticipo no empleado en la ejecución del proyecto Hallazgo de Cumplimiento	100,000.00		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	60,000.00		
Falta de ampliación de fianza Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Falta de informes de supervisión Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Inapropiada documentación de respaldo Hallazgo de Control Interno	30,000.00		

Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Incumplimiento del plazo contractual para finalización de obras Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Incumplimiento en el registro mensual del avance físico y financiero de los proyectos Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Total	320,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE SAN MARCOS -18012-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Planificación Deficiente Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Presentación extemporánea de la rendición de realización de formularios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Total	22,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE HUEHUETENANGO - 18013-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Convenio celebrado con unidad ejecutora posterior a la celebración del contrato Hallazgo de Cumplimiento	14,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	21,000.00		
Falta de control en los Fondos Rotativos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de documentos técnicos de respaldo Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Pago de proyectos que no cuentan con cuenta corriente Hallazgo de Control Interno	120,000.00		
Pago de proyectos sin cuota financiera Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Proyectos con plazos vencidos y no concluidos Hallazgo de Cumplimiento	14,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	47,262.08		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	37,377.19		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	10,714.29		
Total	396,353.56		

CONSEJO DE DESARROLLO DE QUICHÉ -18014-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Atraso en la Rendición de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Bitácora autorizada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Bitácora autorizada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Bitácora autorizada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Cuentas monetarias utilizadas sin autorización Hallazgo de Cumplimiento	18,000.00		
Deficiencia en la calidad de los renglones de trabajos contratados Hallazgo de Cumplimiento		11,340.00	
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Exceso de recursos financieros en cuenta monetaria Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Pagos de renglones por trabajo no ejecutados Hallazgo de Cumplimiento		233,357.44	
Presupuesto de materiales con excesos Hallazgo de Cumplimiento		25,346.00	
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	231,604.45		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	53,966.70		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	89,365.31		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	41,395.84		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	82,088.87		
Total	672,421.17	270,043.44	

**CONSEJO DE DESARROLLO DE BAJA VERAPAZ -
18015-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de timbres de Ingeniería en contratos y facturas Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	1,150,307.50		
Total	1,176,307.50		

CONSEJO DE DESARROLLO DE EL PETÉN -18017-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Atraso en los registros contables Hallazgo de Control Interno	25,000.00		
Conciliaciones bancarias elaboradas en forma incorrecta Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Convenios suscritos con ONG'S como unidades ejecutoras realizando obras físicas Hallazgo de Cumplimiento	160,000.00		
Cuentas monetarias utilizadas sin autorización Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno		108,753.80	
Deficiente supervisión de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Exceso de recursos financieros en cuenta monetaria Hallazgo de Cumplimiento	160,000.00		
Falta de fotocopia legalizada del testimonio de la Escritura Pública Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario Hallazgo de Control Interno	50,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Pago de proyectos sin cuota financiera Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Plazo de tiempo incorrecto para salvaguardar los documentos Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	133,928.58		
Total	914,928.58	108,753.80	

CONSEJO DE DESARROLLO DE IZABAL -18018-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en la planificación de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Faltante de Activos Fijos Hallazgo de Control Interno		45,238.00	
Inexistencia de acta en traslado de Activos Fijos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	20,000.00	45,238.00	

CONSEJO DE DESARROLLO DE ZACAPA -18019-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Traslados bancarios no justificados Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Total	20,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE CHIQUIMULA -18020-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bienes muebles no codificados con número de inventario Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Deficiencia en la calidad de los trabajos contratados Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Falta de Addendum de Ampliación del tiempo contractual Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Falta del Libro de Bitácora al iniciarse el proyecto Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	90,000.00		
Proyectos u obras no muestran rótulo que las identifique Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	181,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE JALAPA -18021-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Ampliación del plazo para finalización de proyectos, sin causa justificada Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiente planificación Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Deficiente supervisión de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Falta de timbres de Ingeniería en contratos y facturas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Información no actualizada en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Omisión de cláusula para facilitar el trabajo a Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Pérdida de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	68,000.00		

CONSEJO DE DESARROLLO DE JUTIAPA -18022-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	23,758.98		
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	11,115.08		
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	103,978.57		
Deficiente planificación Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de presentación de Informes de Activos Fijos Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Inexistencia de espacio físico para resguardo de documentación, bienes, materiales y suministros Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

Información no actualizada en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Informes de supervisión de obras deficientes Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Omisión de cláusula para facilitar el trabajo a Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	198,852.63		

**CONSEJO DE DESARROLLO DE ALTA VERAPAZ -
18016-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos fijos no registrados en Libro de Inventario Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Bienes de activo fijo no codificados con número de inventario Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Inadecuado control y manejo de cuentas bancarias Hallazgo de Control Interno	50,000.00		
Inadecuado control y registro de pagos Hallazgo de Control Interno	50,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Incumplimiento a normas del Sistema Nacional de Inversión Pública Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Incumplimiento del plazo contractual para finalización de obras Hallazgo de Cumplimiento	50,000.00		
Información de integración de Proyectos no confiable Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Suscripción de contrato sin asignación presupuestaria Hallazgo de Cumplimiento	80,934.55		
Suscripción de contrato sin asignación presupuestaria Hallazgo de Cumplimiento	293,825.70		
Total	665,760.25		

DIRECCION DE CREDITO PUBLICO -7212-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Obligaciones contractuales no registradas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	2,000.00		

VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA -3202-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en la numeración y correlatividad de contratos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencias en la aprobación de los contratos Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		

Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Libros no autorizados Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	1,034.20		
Total	15,034.20		

**SECRETARIA DE ASUNTOS ADM. Y DE SEG. DE LA
PRESIDENCIA -3203-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cheques pendientes de registro Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	53,810.00		
Deficiente operatoria en Libro(s) Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de Manuales de Procedimientos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Fondo Rotativo no liquidado Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Incumplimiento al Plan Anual de Auditoría Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	63,810.00		

MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES -4000-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bienes adquiridos sin utilizar Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia de registros en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	16,607.14		
Total	38,607.14		

ADMINISTRACION FINANCIERA -UDAF -5201-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Convenios suscritos con deficiencias Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Control Interno	60,000.00		
Deficiente control de ingreso de bienes, materiales y suministros Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de normativa para el pago de servicios de telefonía Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Incumplimiento en traslado de actas de recepción de proyectos terminados Hallazgo de Cumplimiento	150,000.00		

Personal contratado temporalmente con funciones de naturaleza administrativa y operativa Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	230,000.00		

**DIRECCION GENERAL DE LA POLICIA NACIONAL
CIVIL -5202-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adjudicación a contratista sin capacidad de distribución de combustible Hallazgo de Control Interno			0
Chalecos antibalas adquiridos sin estudio técnico-balístico Hallazgo de Cumplimiento			0
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	602,878.90		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno			0
Deficiencia en el registro de cupones de combustible Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencias en convenios suscritos Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Deficiencias en el registro y control de suministros Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente control de expedientes en adquisiciones de bienes, servicios y obras Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente registro de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de actualización de la base de datos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de control por consumo en exceso de telefonía celular Hallazgo de Cumplimiento		20,463.38	
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de Manual de Perfil de Puestos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Fondos transferidos para ejecución de convenios sin liquidar Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Inexistencia de bienes adquiridos Hallazgo de Cumplimiento			0
Inexistencia de tarjetas kardex Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Intereses no trasladados al Fondo Común Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Irregularidad en el proceso de negociación interinstitucional Hallazgo de Cumplimiento			0
No se elaboraron los convenios de estudio a becarios Hallazgo de Control Interno	2,000.00		

No se nombra comisiones adecuadas para la recepción de bienes Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	1,163,929.46		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	1,835,808.36	20,463.38	0

**DIRECCION GENERAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO -
5210-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Bienes muebles no codificados con número de inventario Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Contratación de puestos exentos superiores a lo establecido en la ley Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Contratación de servicios técnicos sin cumplir procedimiento Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	296,243.10		
Deficiencia en el Sistema Guatenóminas Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Deficiencias en control de las formas oficiales Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencias en el manejo de fondos de Caja Chica Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Deficiencias en el registro y control de suministros Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiente archivo de documentos de respaldo Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiente control en raciones de alimentación servida Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiente supervisión y seguimiento de construcción de obras Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Descuento en nómina sin sustento legal Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deuda acumulada pendiente de depuración Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Duplicidad en pago de servicios Hallazgo de Control Interno	80,000.00		
Falta de actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de aprobación de Reglamento Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Falta de delegados de auditoría interna Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Falta de documentos de respaldo Hallazgo de Control Interno	40,000.00		

Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Gastos de Caja Chica que excedieron el monto autorizado Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Inapropiada documentación de respaldo Hallazgo de Control Interno	9,000.00		
Incumplimiento en traslado de actas de recepción de proyectos terminados Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
No se elaboró programación de adquisiciones Hallazgo de Cumplimiento	9,000.00		
Obra terminada no habilitada Hallazgo de Cumplimiento	1,099,737.06		
Proyectos con plazos vencidos y no concluidos Hallazgo de Cumplimiento	1,899,663.72		
Título de puesto no contemplado en estructura orgánica Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	2,115,428.58		
Total	5,861,072.46		

DIRECCION GENERAL DE MIGRACION -5203-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bienes muebles no codificados con número de inventario Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Conciliaciones bancarias elaboradas en forma incorrecta Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiente control de asistencia del personal Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Depósitos realizados en cuenta bancaria no registrados oportunamente en caja fiscal Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Facturas emitidas incorrectamente Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Falta de Manuales de Procedimientos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Pago improcedente de viáticos Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Personal laborando en puestos diferentes a los contratados y asignados en nómina Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Total	50,000.00		

DIRECCION GENERAL DEL DIARIO DE CENTRO AMERICA Y TIPOGRAFIA -5212-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de implementación de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Manuales de Normas y Procedimientos no aprobados Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Personal contratado temporalmente con funciones de naturaleza administrativa y operativa Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		

Tarjeta de responsabilidad con deficiencias en su operadora Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Total	18,000.00		

**DIRECCION GENERAL DE PREVENCIÓN COMUNITARIA
DEL DELITO Y/O UNIDAD PARA LA PREVENCIÓN
COMUNITARIA -5213-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratación de personal para ocupar cargos o puestos permanentes con cargo al renglón presupuestario Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratación de Servicios Técnicos sin cumplir procedimiento Hallazgo de Cumplimiento	80,694.52		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	195,497.18		
Contratos suscritos en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	2,734.94		
Deficiencia en el uso y control de formularios de viáticos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de reintegro Hallazgo de Cumplimiento		27,286.30	
Incumplimiento al Reglamento de Gastos de Viáticos Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	294,926.64	27,286.30	

REGISTRO DE LAS PERSONAS JURIDICAS -5214-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Libros autorizados sin utilizarse Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	4,000.00		

MINISTERIO DE LA DEFENSA -6202-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisición de bienes, con documentación de soporte con irregularidades Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en la supervisión del (los) proyecto (s) Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencias en la suscripción y aprobación de contratos Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Facturas emitidas incorrectamente Hallazgo de Control Interno	2,000.00		

Falta de informes de supervisión Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Formas oficiales no autorizadas Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Gastos realizados no justificados Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		

Inexistencia de espacio físico para resguardo de documentación, bienes, materiales y suministros Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Uso de Bitácora no autorizada por la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	66,000.00		

GUARDIA PRESIDENCIAL -3205-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de registro y control en el ingreso y egreso de alimentos para personas Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	2,000.00		

MINISTERIO DE EDUCACION -8000-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de fianzas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Mala programación presupuestaria en la compra de combustible Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Total	43,000.00		

DIRECCION SUPERIOR -8101-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Empresas no acorde a servicios contratados Hallazgo de Cumplimiento		83,920.93	
Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Gastos sin adecuada autorización Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	32,000.00		
La documentación de las operaciones administrativas, contables y financieras se encuentran en forma desordenada e incompleta Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Pago por servicios que no llenan calidad de gasto Hallazgo de Control Interno		33,600.00	
Total	72,000.00	117,520.93	

DIRECCION DE INFORMATICA -8102-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	8,000.00		

DIRECCION DE PERSONAL -8103-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Total	18,000.00		

DIRECCION GENERAL DE EDUCACION FISICA -8109-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Copia de contratos enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	37,982.13		
Deficiencia en operación, registro y control de combustible Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	12,000.00		

Deficiente documentación de soporte Hallazgo de Control Interno	9,382.50		
Deficiente registro en bienes de almacén Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de firmas en actas faccionadas Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de nombramiento para cumplimiento de funciones Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de normativa para uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de oficialización de informes Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y suministros Hallazgo de Cumplimiento	20,216.04		
Gastos no autorizados Hallazgo de Control Interno	3,000.00		
Incorrecta distribución de implementos y prendas deportivas Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	167,580.67		

DIRECCION DE COMUNICACION SOCIAL -8117-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		

Deficiencias en la programación y ejecución presupuestaria Hallazgo de Control Interno	32,000.00		
Falta de aprobación del Manual de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de documentación de legítimo abono Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		

Gastos realizados no justificados Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Incumplimiento de requisitos en documento de legítimo abono Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Total	72,000.00		

**DIRECCION GENERAL DE PARTICIPACION
COMUNITARIA Y SERVICIOS DE APOYO -8123-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de aprobación del Manual de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	3,000.00		
No se utilizan las formas oficiales para el ingreso de bienes al almacén Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Personal contratado temporalmente con funciones de naturaleza administrativa y operativa Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	1,210.00		
Total	22,210.00		

**DIRECCION GENERAL DE GESTION DE CALIDAD
EDUCATIVA -8124-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de programas presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	534,413.78		

Deficiencia en el registro de cupones de combustible Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de autorización en préstamo de cupones de combustible Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Inadecuado control de registro de bienes de Almacén Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	554,413.78		

**DIRECCION GENERAL DE FORTALECIMIENTO A LA
COMUNIDAD EDUCATIVA -8127-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en el registro de cupones de combustible Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de aprobación del Manual de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	3,000.00		

Gastos sin adecuada autorización Hallazgo de Cumplimiento	45,000.00		
Total	50,000.00		

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
GUATEMALA -8301-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
-----------------	-----------	-----------------------	-------------------

Adquisición de bienes, con documentación de soporte con irregularidades Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Inexistencia de tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Pago de sueldos no devengados Hallazgo de Control Interno		2,607,209.93	
Total	10,000.00	2,607,209.93	

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
ESCUINTLA -8305-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisición de bienes, con documentación de soporte con irregularidades Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Asignación de bolsas de estudios no son trasladadas oportunamente a beneficiarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Atraso en la Rendición de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratos suscritos en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Convenios suscritos sin firmas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Diferencia del Libro de Inventario con el resumen enviado a la Dirección de Contabilidad del Estado Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento a Convenios Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Pago improcedente de sueldos Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Pago indebido de bolsas de estudio Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Registro de facturas sin contar con requisitos mínimos legales y de control Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Total	100,000.00		

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
TOTONICAPAN -8308-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario Hallazgo de Control Interno	16,000.00		

Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Tarjetas de responsabilidad sin autorización Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Total	60,000.00		

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
QUETZALTENANGO -8309-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Asignación de bolsas de estudios no son trasladadas oportunamente a beneficiarios Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Diferencia del saldo de Caja Fiscal y libros auxiliares Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Pago improcedente de sueldos Hallazgo de Control Interno		28,461.60	
Utilización indebida de fondos Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Total	52,000.00	28,461.60	

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
RETALHULEU -8311-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Atraso en el registro de bienes de almacén Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Atraso en registro de inventarios Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Total	16,000.00		

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
SAN MARCOS -8312-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Documentación de soporte deficiente Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	2,000.00		

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
HUEHUETENANGO -8313-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en control de inventarios Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencia en registro de cupones de combustible Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Documentación de soporte deficiente Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Falta de recibo de caja en facturas cambiarias Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		

Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y obras Hallazgo de Cumplimiento	33,746.20		
Instalaciones inadecuadas para el resguardo de bienes, materiales y suministros Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Total	78,746.20		

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE EL
QUICHÉ -8314-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de programas presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Facturas operadas varias veces Hallazgo de Cumplimiento		2,451.80	
Total	10,000.00	2,451.80	

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE
ALTA VERAPAZ -8316-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisición de equipo sin utilizar y sin el adecuado resguardo Hallazgo de Control Interno	8,000.00		

Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Atraso en la Rendición de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Falta de nombramiento para cumplimiento de funciones Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de presentación de información y documentación requerida Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Pago de sueldos no devengados Hallazgo de Control Interno		15,234.85	
Total	52,000.00	15,234.85	

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO -9201-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Actas suscritas en libros no autorizados Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Atraso en la legalización del traslado de equipo Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Contratos suscritos sin proceso de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	12,736.60		
Convenios suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	12,000.00		

Cuentas bancarias sin autorización legal Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Deficiencias en el manejo de fondos de Caja Chica Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Deficiencias en el uso de libros principales y auxiliares Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Deficiente ejecución de convenio por parte de entidades de beneficencia Hallazgo de Cumplimiento			0

Deficiente ejecución de convenio por parte de entidades de beneficencia Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Deficiente ejecución de convenio por parte de entidades de beneficencia Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Deficiente ejecución de convenio por parte de entidades de beneficencia Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Deficiente ejecución de convenio por parte de entidades de beneficencia Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Deficiente registro de bienes en almacén Hallazgo de Control Interno	8,000.00		

Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Emisión de vales a una persona sin haber liquidado vales anteriores Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Existencia de deuda en unidades ejecutoras Hallazgo de Cumplimiento	140,000.00		
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	32,000.00		
Falta de autorización para el manejo de fondo de Caja Chica Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Falta de descuento de cuota laboral del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS- Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Falta de fianzas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de presentación de la aprobación de modificaciones y transferencias presupuestarias Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Fondo de caja chica otorgado por valor mayor al indicado en Acuerdo Ministerial Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Inexistencia de expedientes consolidados Hallazgo de Control Interno	60,000.00		
Inobservancia del Plan Operativo Anual Hallazgo de Control Interno	40,000.00		

No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
No se utilizan las formas oficiales para el ingreso de bienes al almacén Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Obras terminadas clasificadas en la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Pago impropio de sueldos Hallazgo de Control Interno		5,287.50	

Pago por servicios que no llenan calidad de gasto Hallazgo de Control Interno		58,138.62	
Personal contratado bajo el renglón 189 no cumple con la característica de ser temporal Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Plan Anual de Auditoría deficiente Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Registro incorrecto en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Vales de apertura de caja chica no indican la unidad responsable Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	948,736.60	63,426.12	0

JEFATURA DE AREA DE SALUD DE ESCUINTLA -9208-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	92,002.68		
Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	94,002.68		

JEFATURA DE AREA DE SALUD DE SOLOLA -9310-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	239,444.99		
Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	3,000.00		
Total	242,444.99		

JEFATURA DE AREA DE SALUD DE SAN MARCOS - 9215-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Conciliaciones bancarias pendientes de elaborar Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	13,600.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Empleados públicos suscriben contratos con el Estado Hallazgo de Cumplimiento		2,466,838.71	
Falta de registro de donaciones en el presupuesto Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	25,600.00	2,466,838.71	

**JEFATURA DE AREA DE SALUD DE
HUEHUETENANGO -9216-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	550,070.86		
Total	550,070.86		

JEFATURA DE AREA DE SALUD DEL QUICHÉ -9217-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	6,041.14		
Total	6,041.14		

**JEFATURA DE AREA DE SALUD DE ALTA VERAPAZ -
9220-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	345,936.22		
Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	3,000.00		
Total	348,936.22		

HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS -9227-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bienes adquiridos sin ser necesarios Hallazgo de Control Interno	80,000.00		
Bienes adquiridos sin utilizar Hallazgo de Control Interno	100,000.00		
Conciliaciones bancarias pendientes de elaborar Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	670,148.92		

Contratos suscritos sin proceso de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	30,104.84		
Cuenta bancaria no reportada Hallazgo de Control Interno	160,000.00		
Deficiencias en el registro y control de suministros Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Deficiente registro de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Existencia de deuda en unidades ejecutoras Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Falta de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	8,000.00		

Falta de fianzas Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Falta de información y disposiciones legales en contratos sobre ingresos percibidos Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Falta de registro de donaciones Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Fianza presentada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	36,186.18		
Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y obras Hallazgo de Cumplimiento	34,571.42		
Gasto no registrado en la deuda Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Manuales de Funciones y Procedimientos no actualizados Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Pago de deuda con fondo rotativo Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Recepción inadecuada de donación Hallazgo de Control Interno	80,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Utilización inadecuada de vales de Caja Chica Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Total	1,661,011.36		

HOSPITAL DE SALUD MENTAL -9228-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	56,484.46		
Total	56,484.46		

HOSPITAL ROOSEVELT -9230-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		

Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	92,143.48		
Deficiencias en el registro y control de suministros Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencias en utilización de formularios, para el control de ingresos de bienes, materiales y suministros Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Deficiente control de ingreso de bienes, materiales y suministros Hallazgo de Control Interno	165,000.00		
Deficiente información en los Balances, Requisiciones, Envíos y Suministros -BRES- Hallazgo de Cumplimiento	120,000.00		
Desabastecimiento Hallazgo de Control Interno	60,000.00		

Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Existencia de deuda en unidades ejecutoras Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Falta de actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de fianzas de fidelidad Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Falta de mantenimiento de bienes Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de registro de donaciones en el presupuesto Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		

Incumplimiento a los plazos estipulados por la Ley Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Manuales de Normas y Procedimientos no aprobados Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Operaciones realizadas fuera del Sistema Informático autorizado Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Pago por servicios profesionales sin aprobación de contrato administrativo Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Pagos de servicios profesionales a extranjeros sin cumplir con las leyes del país Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Personal no reúne los requisitos del puesto de trabajo Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Registro deficiente de bienes adquiridos Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Registro deficiente de bienes adquiridos Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Resolución ministerial de aprobación de contratos no fue realizada en el plazo establecido Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	696,143.48		

HOSPITAL DE SAN VICENTE -9232-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de fianzas Hallazgo de Control Interno	2,705.18		
Total	2,705.18		

HOSPITAL DE SAN MARCOS -9248-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	88,688.58		
Falta de autorización de libros contables y auxiliares Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		

Falta de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de fianzas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de registro de donaciones en el presupuesto Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Faltante de Activos Fijos Hallazgo de Control Interno		4,020.31	
Informes deficientes presentados a la Dirección de Bienes del Estado Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Total	106,688.58	4,020.31	

HOSPITAL FRAY BARTOLOME DE LAS CASAS -9270-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	71,573.12		
Total	71,573.12		

INDAPS-9277-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	9,821.42		
Total	9,821.42		

**PROGRAMA DE ACCESIBILIDAD DE MEDICAMENTOS -
9279-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Actas suscritas en libros no autorizados Hallazgo de Cumplimiento	9,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	25,776.78		
Deficiencias administrativas en la dirección de la unidad ejecutora Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Ingresos del período no registrados Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Total	64,776.78		

LABORATORIO NACIONAL DE SALUD -9280-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	463,354.56		
Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Ingresos del período no registrados Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Registro inoportuno en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN WEB- Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		

Total	503,354.56		
--------------	-------------------	--	--

CEMENTERIO NACIONAL -9281-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	1,821.43		
Total	1,821.43		

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISION SOCIAL - 10000-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Bienes muebles no codificados con número de inventario Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		

Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	10,599.89		
Debilidades en controles implementados Hallazgo de Cumplimiento	160,000.00		
Diferencia entre saldos de la cuenta Bancos y Caja Fiscal Hallazgo de Control Interno			34,004.94
Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Falta de mobiliario adecuado para el control y resguardo de la documentación Hallazgo de Control Interno	48,000.00		
Falta de políticas de seguridad y planes de contingencia para recuperación de información en casos de desastre Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Libros no autorizados Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Pago de facturas de ejercicios anteriores operadas en el ejercicio fiscal vigente Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	55,421.87		
Total	397,021.76		34,004.94

MINISTERIO DE ECONOMIA -11000-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Auditoría Interna no evalúa el Control Interno Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Conciliaciones bancarias elaboradas en forma incorrecta Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	20,000.00		

Deficiencias en el manejo de fondos de Caja Chica Hallazgo de Control Interno	65,000.00		
Expedientes y términos de referencia incompletos Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Fondos públicos, depositados en cuentas personales Hallazgo de Control Interno	100,000.00		
Incorrecta utilización de ingresos propios Hallazgo de Cumplimiento		60,000.00	
Ingresos no depositados intactos e inmediatos Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Pago improcedente de honorarios Hallazgo de Cumplimiento		128,000.00	
Retenciones no efectuadas correctamente Hallazgo de Cumplimiento		37,400.61	
Simulación en el expediente de títulos profesionales Hallazgo de Cumplimiento			0
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	46,439.47		

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	16,887.10		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	491,400.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	126,000.00		
Total	1,065,726.57	225,400.61	0

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -12000-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Actas suscritas en libros no autorizados Hallazgo de Cumplimiento	320,000.00		
Actas suscritas en libros no autorizados Hallazgo de Cumplimiento	160,000.00		
Adquisición de bienes, servicios y obras sin suscripción de contrato Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		

Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Aportes a Fideicomiso no registrado presupuestariamente Hallazgo de Cumplimiento	120,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	140,000.00		
Contratación de servicios profesionales sin acreditar calidad profesional Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	100,020.21		
Deficiencia en uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		

Distribución de silos metálicos antes de adjudicarse la compra Hallazgo de Cumplimiento	160,000.00		
Doble contratación por servicios prestados Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	60,000.00		
Entrega tardía de documentación de soporte Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Falta de entrega de documentos de soporte solicitados Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Falta de envío de copias de contratos al registro de la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	40,731.06		
Falta de liquidación de fondos rotativos Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Falta de Manual de Perfil de Puestos Hallazgo de Control Interno	80,000.00		

Falta de nombramiento de Comisión Receptora y Liquidadora Hallazgo de Cumplimiento	89,056.85		
Falta de retención del Impuesto Sobre la Renta Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Fondos transferidos para ejecución de convenios sin liquidar Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	150,000.00		
Incumplimiento a la Estructura Programática Presupuestaria Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Incumplimiento a reglamentos Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Personal contratado temporalmente con funciones de naturaleza administrativa y operativa Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	18,821.44		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	16,016.52		
Total	1,773,646.08		

**MINISTERIO DE COMUNICACIONES,
INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA -13000-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de procedimientos para la regularización de registros contables Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	8,000.00		

DIRECCION GENERAL DE CAMINOS 13202-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
-----------------	-----------	-----------------------	-------------------

Contrato de obra sin liquidar Hallazgo de Cumplimiento	335,329.88		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de acceso y disposición de información Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	763,815.55		
Total	1,105,145.43		

UNIDAD EJECUTORA DE CONSRVACION VIAL -13203-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Certificación de documentos por personas no autorizadas Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Diferencia entre especificaciones técnicas y renglones de trabajo contratados Hallazgo de Cumplimiento	545,684.31		

Falta de planificación en la ejecución de la obra Hallazgo de Control Interno	160,000.00		
Pérdida de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Total	737,684.31		

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL -13205-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bienes adquiridos sin utilizar Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Bombas para el despacho de gasolina en mal estado Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		

Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	1,726,125.06		
Contratos suscritos en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	16,286.00		
Deficiencia en cobro de servicios aeroportuarios Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno	9,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Deficiencias en la programación y ejecución presupuestaria Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Deficiente registro en operaciones presupuestarias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiente seguimiento para la recuperación de cartera morosa Hallazgo de Control Interno	30,000.00		

Documentos provenientes del extranjero sin legalización Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de control en la concesión de arrendamientos Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de firmas en documentos legales Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Falta de licencias operativas y certificado para la administración de combustible Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de supervisión técnica constante Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Formas oficiales no autorizadas Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Incorrecta utilización de formas oficiales Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento		28,439,526.70	

Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	4,500.00		
Incumplimiento a Normas de Auditoría Gubernamental Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Ingresos privativos no depositados oportunamente al Fondo Común Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Locales arrendados sin la nomenclatura correspondiente Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Pago por servicios que no llenan calidad de gasto Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Viáticos en el exterior liquidados en forma extemporánea Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Total	2,071,911.06	28,439,526.70	

**UNIDAD DE CONTRUCCION DE EDIFICIOS DEL
ESTADO -13206-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en la supervisión del (los) proyecto (s) Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de documentos técnicos de respaldo Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Fondos transferidos para ejecución de convenios sin liquidar Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	22,000.00		

**UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA
POPULAR -13214-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		

Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Ingresos del período no registrados Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Total	24,000.00		

MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS -14000-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Actas de sesión suscritas en hojas móviles no autorizadas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Deficiencias en los procesos de adjudicación de bienes, servicios y obras Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Erogaciones sin justificación Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de Control Interno entre actas de sesión y listados de asistencia de miembros Hallazgo de Control Interno	2,000.00		

Fondos recibidos de Organismos Internacionales sin ejecutar Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Personal contratado 011 sin cumplir con el perfil de puesto Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Plan Operativo Anual, remitido extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	46,000.00		

MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES -15000-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cheque(s) rechazado(s) Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		

Contrato administrativo no suscrito Hallazgo de Cumplimiento	2,410.72		
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	906,250.00		
Cupones de combustible vencidos Hallazgo de Cumplimiento		5,800.00	
Deficiente planificación Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Diferencia entre la planificación y la ejecución de la obra Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Diferencia reportada entre monto ejecutado en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN- y el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Disponibilidades financieras no reintegradas al Fondo Común Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Documentación de soporte de CUR no se encuentra en custodia de la Unidad de Administración Financiera -UDAF- Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		

Falta de envío de copias de contratos al registro de la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	670,765.50		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	150,000.00		
Falta de presentación de información y documentación requerida Hallazgo de Control Interno	80,000.00		
Falta de reposición de bienes por robo Hallazgo de Cumplimiento		17,099.00	
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Falta de timbres de Ingeniería en contratos y facturas Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Fianza presentada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	1,928.57		
Fondo Rotativo no liquidado Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Inconsistencia en la información presentada Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Incumplimiento a Nota de Auditoría Hallazgo de Control Interno	75,000.00		
Incumplimiento en la remisión de informes de avance físico y financiero de obras Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		

No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Obras de infraestructura física recibidas, no liquidadas y sin aviso a la Dirección de Contabilidad del Estado Hallazgo de Cumplimiento	7,114,187.20		
Pago inoportuno de servicios de telefonía Hallazgo de Cumplimiento		4,169.49	
Pagos de renglones por trabajo no ejecutados Hallazgo de Cumplimiento			920,000.00

Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Saldos de la cuenta 1234 "Construcciones en Proceso" que corresponden a años anteriores Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Saldos reflejados en la Contabilidad del Estado de anticipos a proveedores y contratistas Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	46,474.64		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Total	9,482,016.63	27,068.49	920,000.00

**COMISION PRESIDENCIAL COORDINADORA DE
DERECHOS HUMANOS -15202-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
-----------------	-----------	-----------------------	-------------------

Falta de supervisión en ejecución de proyectos de inversión Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Incumplimiento de requisitos en documento de legítimo abono Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Registros de Almacén no autorizados por la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Registros de Inventario de Activos Fijos no autorizados por la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	27,047.45		
Total	71,047.45		

**SECRETARIA DE COMUNICACION SOCIAL DE LA
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA -16211-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	3,000.00		
Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y obras Hallazgo de Cumplimiento	1,684.82		
Participantes en Cotizaciones, Licitaciones o Casos de Excepción con prohibiciones legales Hallazgo de Cumplimiento	939,838.19		
Total	948,523.01		

**SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL DE LA
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA -16212-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en el registro de cupones de combustible Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiente registro en bienes de almacén Hallazgo de Control Interno	2,000.00		

Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	60,000.00		
Falta de controles en los procesos de cotización Hallazgo de Control Interno	60,000.00		
Falta de documentos de soporte en la ejecución de eventos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Total	134,000.00		

SECRETARIA DE LA PAZ -16214-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	47,533.71		
Deficiencias en la programación y ejecución presupuestaria Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Manuales de Funciones y Procedimientos no actualizados Hallazgo de Control Interno	3,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	28,152.70		
Total	113,686.41		

OFICINA NACIONAL DE SERVICIO CIVIL -16216-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratos aprobados en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	2,950.71		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de aprobación de Reglamento Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de Libro de Invetarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de normativa para el uso de telefonía celular Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Tarjeta de responsabilidad con deficiencias en su operatoria Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Total	44,950.71		

CONSEJO NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS -16217-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiente registro de bienes en almacén Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Diferencia entre saldos de la cuenta Bancos y Caja Fiscal Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Pérdida de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	206,679.36		
Total	222,679.36		

AUTORIDAD DEL LAGO DE AMATITLAN -16227-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencias en los procesos de adjudicación de bienes, servicios y obras Hallazgo de Cumplimiento	4,098.21		
Falta de fianzas Hallazgo de Control Interno	13,222.86		
Fianza presentada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	58,513.19		
Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Pago improcedente en servicios de Auditoría Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	79,834.26		

**SECRETARIA DE PLANIFICACION Y PROGRAMACION
DE LA PRESIDENCIA -16220-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratación de personal temporal Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Copia de contratos enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,492.82		
Total	34,492.82		

CONSEJO NACIONAL DE LA JUVENTUD -16221-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Bienes muebles no codificados con número de inventario Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Cheques emitidos a nombre del personal Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Cheques sin impresión de leyenda No Negociable Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	562.5		

Deficiencias en Conciliaciones Bancarias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencias en el Libro de Inventarios Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Deficiencias en la programación y ejecución presupuestaria Hallazgo de Control Interno	20,000.00		

Deficiencias en presentación de informes Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Falta de entrega de documentos de soporte solicitados Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Falta de normativa para el pago de servicios de telefonía Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de operatoria de forma Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Falta de registro de donaciones en el presupuesto Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Falta de seguro para vehículos Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Incumplimiento en la presentación del Reporte Anual de Inventarios al Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Inexistencia de tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Informes incorrectos por la prestación de servicios Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		

Libro de Actas con folios en blanco Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
No se utilizan las formas oficiales para el ingreso de bienes al almacén Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Pérdida de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Saldo de Fondo Rotativo de ejercicios anteriores no trasladados al Fondo Común Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Tarjetas de almacén pendientes de registro Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Total	175,562.50		

**SECRETARIA EJECUTIVA COMISION CONTRA
ADICCIÓN Y TRAFICO ILCITO DE DROGAS -16222-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Total	4,000.00		

**SECRETARIA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA -
16223-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos fuera del plazo establecido por la ley Hallazgo de Cumplimiento	4,810.73		
Deficiencias en la suscripción y aprobación de contratos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Falta de publicación de documentos de los eventos en el portal de Guatecompras Hallazgo de Cumplimiento	4,929.60		

Ingresos y gastos extrapresupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Insuficiente supervisión a proyectos de Investigación Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Saldo de efectivo no enviado a la cuenta Fondo Común Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Total	103,740.33		

**SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA
DEL PRESIDENTE -16224-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisición de bienes, servicios y obras sin suscripción de contrato Hallazgo de Cumplimiento	38,686.78		
Donaciones en especie no informadas a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo	30,000.00		
Envío extemporáneo de copia del contrato en la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	15,271.53		
Eventos realizados sin publicarlos en Guatecompras Hallazgo de Cumplimiento	185,357.14		

Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Total	285,315.45		

SECRETARIA PRESIDENCIAL DE LA MUJER -16232-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	58,559.96		
Falta de control en gasto de capacitación Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Plan Operativo Anual, no enviado a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	3,000.00		
Registros inadecuados y falta de actualización del Sistema Guatenóminas Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Total	82,559.96		

SECRETARÍA DE ASUNTOS AGRARIOS DE LA PRESIDENCIA -16233-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bienes adquiridos por entidades intermediarias con recursos públicos sin registro en el inventario Hallazgo de Control Interno	100,000.00		
Deficiencia de registros en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de reposición de bienes por robo Hallazgo de Control Interno		120,186.22	
Total	110,000.00	120,186.22	

COMISION PRESIDENCIAL CONTRA LA DISCRIMINACION Y EL RACISMO CONTRA LOS PUEBLOS -16234-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de normativa para el uso de telefonía celular Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Liquidación extemporánea de vales Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	8,000.00		

SECRETARIA DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICION DE LA PRESIDENCIA DE LA -16235-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Capacitación al Personal Temporal Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		

Total	6,000.00		
--------------	-----------------	--	--

DEFENSORIA DE LA MUJER INDIGENA -16239-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos fijos no registrados en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratos aprobados en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	1,190.11		
Deficiencias encontradas en el Libro de Bancos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de Constancia de Precalificados Hallazgo de Cumplimiento	1,188.38		
Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de reglamento de funcionamiento interno Hallazgo de Cumplimiento	24,000.00		
Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Incumplimiento al Plan Anual de Auditoría Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Incumplimiento de las recomendaciones presentadas por Auditoría Interna Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Incumplimiento en presentación de informes de ejecución presupuestaria Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		

Presentación extemporánea de las modificaciones y transferencias presupuestarias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	84,378.49		

SECRETARIA DE INTELIGENCIA ESTRATEGICA DEL ESTADO -16225-

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Anticipos realizados para compras no liquidados oportunamente Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Contratos suscritos sin proceso de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	14,190.76		
Deficiente archivo de documentos de respaldo Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Deficiente registro de bienes en almacén Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Diferencia del Libro de Inventario con el resumen enviado a la Dirección de Contabilidad del Estado Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Facturas registradas no figuran razonadas ni autorizadas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

Falta de actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Falta de control por consumo en exceso de telefonía celular Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Falta de nombramiento en pago de viáticos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de presentación de Informe de Ejecución Cuatrimestral Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Incorrecta aplicación de tipo de cambio oficial Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
No se utilizan las formas oficiales para el ingreso de bienes al almacén Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Servicios Profesionales contratados sin cumplir con los requisitos de acuerdo al puesto de trabajo Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	130,190.76		

**SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA
COORDINADORA DE LA MODERNIZACION DE
SECTOR JUSTICIA -16998-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cuentas bancarias no canceladas Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Deficiencia de registros en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Incumplimiento en el registro mensual del avance físico y financiero de los proyectos Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Plan Operativo Anual, no enviado a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Total	64,000.00		

**MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
-17000-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos sin presentación de Declaración Jurada Hallazgo de Cumplimiento	3,237.24		
Contratos suscritos y aprobados por el mismo funcionario Hallazgo de Cumplimiento	15,321.43		
Deficiencia control de vehículos Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de controles en los procesos de cotización Hallazgo de Control Interno	66,387.75		
Pago improcedente de viáticos Hallazgo de Cumplimiento		25,488.10	
Personal contratado temporalmente con atribuciones de personal permanente Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Servicios profesionales contratados sin acreditar constancia de colegiado activo Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	1,304,517.84		
Viáticos liquidados extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento		42,336.09	
Total	1,415,464.26	67,824.19	

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION
TRIBUTARIA (RECAUDACIÓN) -56001-**

Nombre Hallazgo	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aduana sin Administrador ni Sub-Administrador Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Cálculo incorrecto en el monto del adeudo tributario Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Declaraciones de Mercancías DUA-GT, sin registro de la verificación de selectividad y aleatoriedad Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiente control en asignación de Número de Identificación Tributaria -NIT- Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Documentos sin resguardo y custodia adecuada Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Expedientes sin suscribir el reconocimiento unilateral de adeudo tributario Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Funcionamiento irregular del sistema informático Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Incongruencia en la cláusula de pago del servicio Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Inconsistencia en la información del adeudo tributario Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Instalaciones insuficientes para el resguardo y custodia de la documentación Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Mercancías sin revisión en zona primaria de Aduana Hallazgo de Cumplimiento	18,000.00		
Operaciones pendientes de regularizar Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Reconocimiento Unilateral de Adeudo Tributario (RUAT), sin registro ni control contable Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Total	162,000.00		

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
AUDITORIA A LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
RESUMEN DE RESULTADOS

Entidades y Unidades Ejecutoras	Cantidad Hallazgos Control Interno	Cantidad Hallazgos Cumplimiento	Total Hallazgos	Cantidad Sanciones	Valor Sancion	Cantidad Formulacion	Valor Formulacion	Cantidad Denuncia	Valor Denuncia	Cantidad Total	Suma Total
1 CONGRESO DE LA REPÚBLICA	6	11	17	13	1,444,426.53	4	65,292.46	0	0	17	1,509,718.99
2 ORGANISMO JUDICIAL	12	5	17	17	116,000.00	0	0	0	0	17	116,000.00
3 MINISTERIO PÚBLICO	4	6	10	10	196,752.35	0	0	0	0	10	196,752.35
4 CORTE DE CONSTITUCIONALIDAD	2	3	5	5	18,154.88	0	0	0	0	5	18,154.88
5 INSTITUTO DE LA DEFENSA PÚBLICA PENAL	0	2	2	2	76,000.00	0	0	0	0	2	76,000.00
6 COORDINADORA NACIONAL PARA LA REDUCCIÓN DE DESASTRES	7	11	18	18	150,933.52	0	0	0	0	18	150,933.52
7 REGISTRO DE INFORMACION CATASTRAL DE GUATEMALA -RIC-	9	9	18	18	1,041,381.68	0	0	0	0	18	1,041,381.68
8 REGISTRO NACIONAL DE LAS PERSONAS -RENAP-	8	4	12	12	386,874.16	0	0	0	0	12	386,874.16
9 TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL	2	11	13	13	615,773.29	0	0	0	0	13	615,773.29
10 PROCURADURÍA DE LOS DERECHOS HUMANOS	0	2	2	2	6,214.40	0	0	0	0	2	6,214.40
11 INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA	2	2	4	4	18,000.00	0	0	0	0	4	18,000.00
12 INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	9	4	13	13	51,601.79	0	0	0	0	13	51,601.79
13 INSTITUTO TÉCNICO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD	1	2	3	3	31,063.65	0	0	0	0	3	31,063.65
14 INSTITUTO DE RECREACIÓN DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA PRIVADA DE GUATEMALA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15 CONSEJO NACIONAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA ANTIGUA GUATEMALA	1	2	3	3	24,000.00	0	0	0	0	3	24,000.00
16 CUERPO VOLUNTARIO DE BOMBEROS DE GUATEMALA	7	7	14	14	161,950.00	0	0	0	0	14	161,950.00
17 INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS	6	11	17	15	164,921.75	2	525,984.58	0	0	17	690,906.33
18 INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS FORENSES DE GUATEMALA	5	7	12	12	136,000.00	0	0	0	0	12	136,000.00
19 COMITÉ PERMANENTE DE EXPOSICIONES	3	2	5	5	178,762.08	0	0	0	0	5	178,762.08
20 INSTITUTO NACIONAL DE COOPERATIVAS	13	19	32	31	183,578.29	1	99,990.00	0	0	32	283,568.29
21 INSPECCIÓN GENERAL DE COOPERATIVAS	0	2	2	2	4,593.98	0	0	0	0	2	4,593.98
22 INSTITUTO GUATEMALTECO DE TURISMO	12	10	22	21	179,620.93	1	1,523,082.71	0	0	22	1,702,703.64
23 INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL	9	14	23	21	1,157,411.14	2	35,169.54	0	0	23	1,192,580.68
24 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES	3	7	10	10	115,750.00	0	0	0	0	10	115,750.00
25 SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3	25	28	28	378,971.42	0	0	0	0	28	378,971.42
26 FONDO DE TIERRAS	5	4	9	9	174,160.32	0	0	0	0	9	174,160.32
27 COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION	0	9	9	9	62,000.00	0	0	0	0	9	62,000.00
28 ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA	12	7	19	17	428,692.07	2	24,580.56	0	0	19	453,272.63
29 UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA	42	15	57	54	1,056,000.00	2	104,722.80	1	85,000.00	57	1,245,722.80
30 CONFEDERACION DEPORTIVA AUTÓNOMA DE GUATEMALA	23	18	41	34	1,285,081.29	7	708,994.62	0	0	41	1,994,075.91
31 COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO	5	3	8	8	67,944.89	0	0	0	0	8	67,944.89
32 ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA -ENCA-	6	7	13	13	165,171.30	0	0	0	0	13	165,171.30
33 INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	10	15	25	25	1,083,586.08	0	0	0	0	25	1,083,586.08
34 INSTITUTO DE PREVISION MILITAR	1	5	6	6	54,000.00	0	0	0	0	6	54,000.00
35 EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES	12	13	25	24	360,111.05	1	99,000.00	0	0	25	459,111.05
36 ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO	8	5	13	13	91,981.59	0	0	0	0	13	91,981.59
37 EMPRESA PORTUARIA NAC. SANTO TOMÁS DE CASTILLA	3	1	4	4	10,000.00	0	0	0	0	4	10,000.00
38 EMPRESA PORTUARIA QUETZAL	5	7	12	12	827,465.91	0	0	0	0	12	827,465.91
39 EMPRESA PORTUARIA NACIONAL DE CHAMPERICO	2	7	9	9	61,000.00	0	0	0	0	9	61,000.00
40 FERROCARRILES DE GUATEMALA	3	3	6	5	22,946.42	1	21,720.00	0	0	6	44,666.42
41 INSTITUTO NACIONAL DE COMERCIALIZACIÓN AGRICOLA	2	1	3	3	14,000.00	0	0	0	0	3	14,000.00
42 INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN	15	11	26	26	123,000.00	0	0	0	0	26	123,000.00
TOTAL	278	309	587	563	12,725,876.76	23	3,208,537.27	1	85,000.00	587	16,019,414.03

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

CONGRESO DE LA REPÚBLICA 1000			
Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento		4,350.00	
Bases y especificaciones técnicas difieren de las ofertas Hallazgo de Cumplimiento	25,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	225,306.25		
Contratos administrativos modificados sin justificación legal Hallazgo de Control Interno	200,000.00		
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de control por consumo en exceso de telefonía celular Hallazgo de Control Interno		1,540.29	
Falta de elaboración de contratos Hallazgo de Cumplimiento	802,120.28		
Falta de programación de compras Hallazgo de Control Interno	80,000.00		
Incumplimiento a la normativa interna de viáticos de representación en el exterior Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Manuales de Normas y Procedimientos no aprobados Hallazgo de Control Interno	3,000.00		
Notificación extemporánea en Proceso de Excepción Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Pago improcedente de viáticos Hallazgo de Cumplimiento		55,004.80	
Pagos improcedentes Hallazgo de Control Interno		4,397.37	
Plan Operativo anual no fue elaborado Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Suscripción de actas en hojas no autorizadas Hallazgo de Cumplimiento	25,000.00		
Total	1,444,426.53	65,292.46	

ORGANISMO JUDICIAL 2000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Bienes adquiridos sin utilizar Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Bienes sin mantenimiento y reparación Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Bitácora autorizada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Cuentas de Balance General no presentan saldos reales Hallazgo de Control Interno	8,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Deficiencia en integración de la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Depósitos de terceros prescritos, no trasladados a cuenta de Patrimonio Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Diferencias en integración de subcuentas Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Diferencias en integración de subcuentas Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de Inventario Hallazgo de Control Interno	3,000.00		
Gastos pagados sin autorización Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Instalaciones no adecuadas para el resguardo Hallazgo de Cumplimiento	3,000.00		
Liquidación de aportes en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
No se exigieron pruebas de laboratorio para el control de calidad de los materiales utilizados en obra(s) Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Obras terminadas clasificadas en la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Personal sin caucionar Fianza de Fidelidad Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	116,000.00		

MINISTERIO PÚBLICO 22000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Deficiencias en documentos de soporte Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de autorización de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento al contrato de las obras Hallazgo de Cumplimiento	9,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	23,258.18		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	8,146.17		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	14,690.37		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	5,301.78		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	112,355.85		
Total	196,752.35		

CORTE DE CONSTITUCIONALIDAD 24000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	2,154.88		
Cuentas bancarias sin autorización legal Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Utilización de formularios de viáticos sin autorización de la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	18,154.88		

INSTITUTO DE LA DEFENSA PÚBLICA PENAL 27000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Exceso de recursos financieros no trasladados al Banco de Guatemala Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Gastos registrados como devengado, sin documentación de respaldo Hallazgo de Cumplimiento	56,000.00		
Total	76,000.00		

COORDINADORA NACIONAL PARA LA REDUCCION DE DESASTRES 70000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Ajustes contables sin documentación de respaldo Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiencias en la Unidad de Inventarios Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Deficiente función y responsabilidad de la Unidad de Auditoría Interna Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Equipo adquirido sin utilizarse Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de presentación de Informe de Ejecución Cuatrimestral Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		

Falta de registros contables Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Falta de registros en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Falta de tarjeta de responsabilidad Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Fianza presentada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	34,933.52		
Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Libros no autorizados Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Los informes de Auditoría Interna no se elaboran de acuerdo a Guías Gubernamentales Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
No se actualiza el Plan Operativo Anual Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Personal 029 ejerciendo funciones de dirección y decisión Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Plan Anual de Auditoría enviado extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Tarjeta kardex de raciones familiares no actualizadas Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Total	150,933.52		

**REGISTRO DE INFORMACION CATASTRAL DE
GUATEMALA -RIC- 65000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aprobación del contrato sin previa constitución de la fianza de cumplimiento Hallazgo de Cumplimiento	71,544.64		
Atraso en la Rendición de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Conciliaciones bancarias elaboradas en forma incorrecta Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas y operativas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	895,837.04		
Debilidades en los controles implementados para el mantenimiento de vehículos Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Deficiencia en el registro de cupones de combustible Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencias en el registro y control de suministros Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Diferencia del Libro de Inventario con el resumen enviado a la Dirección de Contabilidad del Estado Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Facturas emitidas incorrectamente Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	6,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Falta de autorización de libros contables y auxiliares Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de controles para la distribución de artículos promocionales Hallazgo de Control Interno	3,000.00		
Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar Hallazgo de Control Interno	9,000.00		
Inapropiada documentación de respaldo Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Plan Anual de Auditoria deficiente Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Viáticos liquidados extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Total	1,041,381.68		

**REGISTRO NACIONAL DE LAS PERSONAS -RENAP-
66000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos fijos no registrados en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	16,874.16		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de actualización del portal de la página de la entidad Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de Dictámen Técnico Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de documentos de soporte en la ejecución de eventos Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Falta de Informes Gerenciales Hallazgo de Control Interno	120,000.00		
Falta de reclamo de seguro Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Falta de registros contables Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de resultados a corto plazo del proceso de Digitalización, Digitación y Re digitación Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Inadecuada velocidad de respuesta de ancho de banda Hallazgo de Control Interno	90,000.00		
Inobservancia del Plan Operativo Anual Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Total	386,874.16		

TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL 23000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Actas suscritas en libros no autorizados Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Control de vehículos deficiente Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Deficiencia en la presentación de Estados Financieros Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiente documentación de soporte para pago de prestaciones Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiente registro en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de Constancia de Precalificados Hallazgo de Cumplimiento	2,750.59		
Inconsistencia en fecha de ingreso a inventario y acta de recepción Hallazgo de Cumplimiento	234,667.68		
Incorrecta clasificación de bienes Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento a Normas de Auditoría Gubernamental Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Incumplimiento a trámite de baja de bienes Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Participación de terceras personas sin nombramiento en proceso de evento de cotización Hallazgo de Cumplimiento	80,089.30		
Suscripción de contrato no aprobado por autoridad superior Hallazgo de Cumplimiento	57,247.50		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	209,018.22		
Total	615,773.29		

**PROCURADURIA DE LOS DERECHOS HUMANOS
25000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de registro auxiliar en las retenciones efectuadas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y obras Hallazgo de Cumplimiento	4,214.40		
Total	6,214.40		

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA 30000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos fijos no depreciados por no observar el Acuerdo Ministerial Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Diferencia de saldo entre el Libro de Bancos y las cuentas de Bancos en el SICOIN Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Gastos realizados pendientes de liquidar Hallazgo de Control Interno	8,000.00		

Retenciones no pagadas oportunamente Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	18,000.00		

**INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACION
PÚBLICA 32000**

--	--	--	--

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Atraso en la Rendición de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	1,601.79		
Depósitos no registrados Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Diferencias entre el registro principal y auxiliar Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Existencia de bienes, reportada con diferencias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Facturas inactivas Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de presentación de información y documentación requerida Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de Reglamento Interno de Personal Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Liquidación por prestaciones laborales, pendientes de autenticar Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Obligaciones no registradas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Retenciones judiciales pendientes de trasladar Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	51,601.79		

**INSTITUTO TECNICO DE CAPACITACION Y
PRODUCTIVIDAD 34000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
La comisión incumplió con efectuar la liquidación del contrato, dentro de los 90 días siguientes a la recepción de la obra, bienes y servicios Hallazgo de Cumplimiento	13,063.65		
Requisitos no cumplidos en Compra Directa Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Total	31,063.65		

**CONSEJO NACIONAL PARA LA PROTECCION DE LA
ANTIGUA GUATEMALA 36000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Diferencia entre las cuentas de los Estados Financieros y registros auxiliares Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Facturas por honorarios sin los timbres profesionales correspondientes Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Total	24,000.00		

**CUERPO VOLUNTARIO DE BOMBEROS DE
GUATEMALA 902012**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Deficiencia de registros en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Diferencia del Balance General Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Expedientes del personal permanente presentan deficiencias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de Controles de Asistencia Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de normativa para el control y registro del mantenimiento y reparación de bienes Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de reclasificación de la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Incumplimiento del plazo contractual para finalización de obras Hallazgo de Cumplimiento	80,000.00		
No se utilizan las formas oficiales para el ingreso de bienes al almacén Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Plan Operativo Anual, no enviado a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	49,950.00		
Total	161,950.00		

**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGRICOLAS
41000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
------------------	-----------	--------------------------	----------------------

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Atraso en la Rendición de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Becarios con incumplimiento de contrato Hallazgo de Cumplimiento		516,199.58	
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Contratos suscritos sin proceso de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	3,172.29		
Cuentas de Estados Financieros no regularizadas Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de actualización de inventarios Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Fianza presentada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	81,749.46		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Inobservancia del Plan Operativo Anual en la ejecución de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Los informes de Auditoría Interna no se elaboran de acuerdo a Guías Gubernamentales Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Omisión de Procedimientos para declarar plazas exentas Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Pago improcedente en reparación de vehículo Hallazgo de Control Interno		9,785.00	
Vehículo oficial para uso particular Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Vehículos sin identificación Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	164,921.75	525,984.58	

**INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS FORENSES DE
GUATEMALA 46000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos recibidos de otras entidades Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Adquisición de insumos y bienes sin utilizarse Hallazgo de Control Interno	25,000.00		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiente operatoria de recibos de ingresos Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Deudas no registradas Hallazgo de Cumplimiento	18,000.00		
Diferencia entre saldos de la cuenta Bancos y Caja Fiscal Hallazgo de Control Interno	8,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Incumplimiento en el envío de informes a la Dirección de Crédito Público Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Incumplimiento en el registro presupuestario Hallazgo de Cumplimiento	25,000.00		
Incumplimiento en la obligación de efectuar retención del Impuesto al Valor Agregado -IVA- Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Pago extemporáneo por servicios profesionales Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Viáticos no liquidados Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	136,000.00		

COMITE PERMANENTE DE EXPOSICIONES 50000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos fijos no depreciados por no observar el Acuerdo Ministerial Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Diferencia entre las cuentas de los Estados Financieros y registros auxiliares Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de implementación de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Manuales de Funciones y Procedimientos no actualizados Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	160,762.08		
Total	178,762.08		

INSTITUTO NACIONAL DE COOPERATIVAS 51000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos fijos no depreciados por no observar el Acuerdo Ministerial Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Arrendamiento pagado a arrendantes que no tienen relación con el contrato administrativo suscrito Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Cuenta apertura en banco del sistema, devenga intereses sin autorización del Banco de Guatemala Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Cuentas de Balance General no presentan saldos reales Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencias en Conciliaciones Bancarias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencias en control de vehículos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencias en documentos de soporte Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

Deficiencias en el proceso de Auditoría Interna Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
---	----------	--	--

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencias en la emisión de Recibos de Ingresos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiencias en procedimiento para pago del arrendamiento de bienes inmuebles Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiencias en registro y control de inventarios Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Donaciones de bienes recibidas, no fueron reportadas a la Unidad de Inventarios Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Factura emitida previo al pedido y a la presentación de la proforma Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de actualización de inventarios Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de control de ingreso, permanencia y salida de bienes de las instalaciones de la Institución Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de documentación de legítimo abono Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de reintegro Hallazgo de Cumplimiento		99,990.00	
Formulario de autorización del Banco de Guatemala, no remitido oportunamente a la Contraloría General de Cuentas y al Ministerio de Finanzas Públicas Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Inadecuado archivo y resguardo de la documentación financiera y administrativa Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
Incumplimiento en el plazo y entrega de documentación Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Incumplimiento en plazo para efectuar reintegros y presentar documentos de soporte a la Sección de Tesorería Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Inventario reportado al Ministerio de Finanzas Públicas no actualizado Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
No se actualiza el Plan Operativo Anual Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
No se gestiona oportunamente el proceso de baja de bienes en desuso depositados en Almacén Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
No se utilizan las formas oficiales para el ingreso de materiales y suministros al Almacén Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Plan Operativo Anual, remitido extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Presupuesto de Ingresos y Egresos no acorde a las necesidades de la Institución Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	22,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Retención de Impuesto sobre Productos Financieros efectuada por el banco a una entidad exenta Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Traslado de bienes sin llenar el formulario autorizado Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	9,578.29		
Total	183,578.29	99,990.00	

INSPECCION GENERAL DE COOPERATIVAS 52000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Comprobantes Unicos de Registro Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de actas en negociaciones menores Hallazgo de Cumplimiento	593.98		
Total	4,593.98		

INSTITUTO GUATEMALTECO DE TURISMO 53000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisiciones al crédito Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Adquisición de bienes, servicios y obras sin realización de procesos de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	36,078.11		
Ajustes contables sin documentación de respaldo Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Cheques emitidos a nombre del personal Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Contratos de servicios y Convenios sin tener la calidad de Representación Legal Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Cuentas de Balance General no presentan saldos reales Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencia en la fiscalización Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Deficiencias en documentos de soporte Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiente elaboración del Plan Operativo Anual Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de actualización de registro en las tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de integración de la(s) cuenta(s) contable(s) Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de Manuales de Procedimientos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de normativa para el pago de servicios de telefonía Hallazgo de Control Interno	12,000.00		

Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	24,000.00		
---	-----------	--	--

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Fondos públicos, depositados en cuentas personales Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Incumplimiento a la elaboración de Informes de Gestión Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Ingresos no depositados intactos e inmediatos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Pago improcedente de viáticos Hallazgo de Cumplimiento		1,523,082.71	
Pagos realizados sin comprobar el uso y destino de los bienes adquiridos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Personal contratado bajo el renglón 189, tiene asignado activos fijos Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	7,542.82		
Total	179,620.93	1,523,082.71	

INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL 54000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cantidad registrada incorrectamente Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Conciliaciones bancarias pendientes de elaborar Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Contratos administrativos modificados sin justificación legal Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	191,950.71		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencia en la supervisión del (los) proyecto (s) Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Desembolsos recibidos, sin aviso a la Dirección de Crédito Público Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Diferencia entre especificaciones técnicas y renglones de trabajo contratados Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Falta de estudio técnico Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Falta de reclamo de seguro Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Fondos acreditados incorrectamente Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Inadecuada integración de Juntas de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	621,718.47		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	181,301.86		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	38,558.22		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Incumplimiento a la presentación de Informes de Gestión Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Pago improcedente de viáticos Hallazgo de Cumplimiento		9,087.40	
Pagos superiores al valor contratado Hallazgo de Cumplimiento		26,082.14	
Pérdida de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	19,881.88		
Total	1,157,411.14	35,169.54	

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES 55000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Constancia de entrega de mercaderías de Almacén, sin autorización Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores, sin movimiento Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Cuentas por cobrar, pendientes de registro contable Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiencias en el Libro de Inventarios Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Encargado de la administración de cupones de combustible, sin caucionar fianza Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de control, en la asistencia del personal Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de normativa para el servicio de telefonía celular Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Manual de Evaluación de Desempeño, sin autorización Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Manual para administrar el consumo de combustible, pendiente de aprobación Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Obra abandonada por el ejecutor Hallazgo de Cumplimiento	56,750.00		
Total	115,750.00		

**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACION
TRIBUTARIA 56000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores, sin movimiento Hallazgo de Cumplimiento	18,000.00		
Deficiencia en el registro de cupones de combustible Hallazgo de Cumplimiento	11,000.00		
Deficiencia en uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		

Desembolsos por premios de lotería tributaria sin documentos de recepción Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
--	-----------	--	--

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Diferencias en la cuenta Activo No Corriente Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Equipo adquirido sin utilizarse Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Equipo pendiente de instalar Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Espacio insuficiente para el resguardo de los bienes Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de aprobación de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Falta de regulación en los límites del servicio de internet por telefonía celular Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Fondos Fijos sin resguardo adecuado, ni reglamento Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Intereses devengados no registrados Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Listado de cuentadantes con información no actualizada Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Obligaciones pendientes de registro contable Hallazgo de Cumplimiento	11,000.00		
Pago de sobrecostos no contemplados en contratos de obra Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Pagos por servicio telefónico celular, sin control Hallazgo de Cumplimiento	11,000.00		
Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes Hallazgo de Cumplimiento	40,000.00		
Personal sin caucionar Fianza de Fidelidad Hallazgo de Cumplimiento	3,000.00		
Personal sin el perfil del puesto Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Proyecto no registrado contablemente Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Proyectos con plazos vencidos y no concluídos Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Recepción de resmas de papel, en lugar distinto al Almacén Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Recursos no utilizados para la realización de proyectos por el PNUD/UNOPS Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Registro de información del personal, sin control Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Registro extemporáneo de bienes en Almacén Hallazgo de Cumplimiento	9,000.00		
Servicios aduaneros pendientes de pago Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Vales sin liquidar Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	16,971.42		
Total	378,971.42		
FONDO DE TIERRAS 57000			
Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Amortización de préstamos pendientes de pago Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Atraso en los registros contables Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en el uso y control de formularios de viáticos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Depreciaciones no razonables en el ejercicio 2009 Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Expedientes y términos de referencia incompletos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de actualización de registros en las tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de registro de bienes fungibles Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Los informes de Auditoría Interna no se elaboran de acuerdo a Guías Gubernamentales Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	115,160.32		
Total	174,160.32		

COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION 59000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de acciones de supervisión para verificar el proceso de alfabetización Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Incumplimientos de funciones del Coordinador Municipal de Alfabetización por número excedido de grupos asignados Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Informes consolidados de supervisión con datos incoherentes Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
No existe rescisión de contrato a alfabetizadores con menos de 10 participantes Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
No existen informes de seguimiento de aplicación de evaluaciones finales de procesos de alfabetización fase inicial y post alfabetización Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
No son confiables las metas de participantes promovidos Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Pagos de estímulos de capacitación sin base legal Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Reintegro de pagos de incentivos no realizados en tiempo establecido Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Reportes de bajas de alfabetizadores no informados oportunamente Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Total	62,000.00		

**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA
64000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
------------------	-----------	-----------------------	-------------------

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Activos fijos no depreciados por no observar el Acuerdo Ministerial Hallazgo de Cumplimiento	130,000.00		
Anticipos de años anteriores no liquidados Hallazgo de Cumplimiento	17,199.00		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Contratos aprobados en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	42,493.07		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiencia en el proceso de selección de personal Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Deficiencias en el registro y control de suministros Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Deficiente archivo de documentos de respaldo Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiente control en el consumo de servicio telefónico Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Falta de integración de la(s) cuenta(s) contable(s) Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Gastos realizados no justificados Hallazgo de Control Interno		3,000.00	
Gastos realizados sin disponibilidad presupuestaria Hallazgo de Cumplimiento		21,580.56	
Inapropiada documentación de respaldo Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Incumplimiento de funciones Hallazgo de Cumplimiento	64,000.00		
Recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Vehículos asegurados sobre valores estimados Hallazgo de Control Interno	52,000.00		
Total	428,692.07	24,580.56	

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
60000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Actas firmadas extemporáneamente Hallazgo de Control Interno	25,000.00		
Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Activos fijos no registrados en tarjetas de responsabilidad Hallazgo de Control Interno	20,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Adquisición de materiales de construcción sin utilizar y sin el adecuado resguardo Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Archivo inadecuado para la documentación de proyectos Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Bienes no trasladados oportunamente Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Bitácora autorizada extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Compras de combustible, sin aprovechar el beneficio de exención del IVA Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Conciliaciones Bancarias elaboradas en formas no autorizadas Hallazgo de Control Interno	56,000.00		
Conciliaciones bancarias pendientes de elaborar Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Contrato original sin incluir renglones de trabajo Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	32,000.00		
Contratos aprobados en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Contratos suscritos en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiencia en archivo de documentación financiera Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Deficiencia en el uso y control de formularios de viáticos Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Deficiente control en la muerte del ganado Hallazgo de Control Interno	140,000.00		
Diferencia de saldo entre cuenta de caja y conciliaciones bancarias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de actualización de inventarios Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de Control Interno para el reporte diario de ventas Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	22,000.00		
Falta de emisión de recibo de ingresos varios Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de firmas en actas faccionadas Hallazgo de Control Interno	25,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	60,000.00		
Falta de Inventario Hallazgo de Control Interno	32,000.00		
Falta de reclamo de seguro Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	50,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Falta del Libro de Bitácora al iniciarse el proyecto Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Formatos utilizados sin autorización y sin número correlativo Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Incorrecto pago por prestaciones a personal de las fincas Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Inexistencia de acta en traslado de Activos Fijos Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Inexistencia de Plan Anual de Compras Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Informes de Auditoría Interna no se elaboran con los atributos que establecen las guías para calificar hallazgos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Ingresos percibidos depositados en cuenta personal Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Inobservancia del Plan Operativo Anual Hallazgo de Control Interno	64,000.00		
Instalaciones no apropiadas para el resguardo de bienes materiales y suministros Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
La Unidad de Auditoría Interna realiza visa previa en los diferentes procesos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Libro de Bancos no actualizado Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Manuales de Normas y Procedimientos no aprobados Hallazgo de Control Interno	25,000.00		
Materiales, suministros y activos fijos no registrados en tarjetas kardex Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Personal contratado bajo el renglón presupuestario 031 jornales, sin la celebración de contrato Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Personas que habitan en las fincas sin relación laboral Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Presentación extemporánea de informes mensuales de ejecución presupuestaria Hallazgo de Cumplimiento	14,000.00		
Presentación extemporánea de órdenes de compra y documentos por liquidar Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Pérdida al efectuar venta de ganado Hallazgo de Control Interno		33,433.47	
Pérdida de formas oficiales Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Saldo de cuentas de Balance General no conciliados Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Software para uso académico pagado no recibido Hallazgo de Cumplimiento			85,000.00
Tarjetas de almacén pendientes de registro Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Uso de vehículos en horarios inhábiles Hallazgo de Control Interno	100,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Uso incorrecto de cuentas en el Balance General Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Utilización de un Libro de Bancos para operar varias cuentas Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Utilización inadecuada de tarjetas kardex Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Venta de café sin observar precio actual del mercado Hallazgo de Control Interno		71,289.33	
Viáticos liquidados extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	16,000.00		
Total	1,056,000.00	104,722.80	85,000.00

**CONFEDERACION DEPORTIVA AUTONOMA DE
GUATEMALA 61000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisición de productos sobre valorados Hallazgo de Cumplimiento		27,970.14	
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Deficiencias en compras directas de bienes y servicios Hallazgo de Control Interno	240,000.00		
Deficiencias en control de vehículos Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Deficiente control de ingreso de bienes, materiales y suministros Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiente registro en operaciones presupuestarias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente registro y devolución de ISR Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Deficiente supervisión de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Descuentos al personal por concepto de telefonía celular Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Duplicidad de funciones Hallazgo de Control Interno	14,000.00		
Erogaciones sin justificación Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de actualización de inventarios Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de control en pagos por suspensiones del IGSS Hallazgo de Control Interno	6,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Falta de documentación de respaldo en ingresos Hallazgo de Control Interno	240,000.00		
Falta de documentos técnicos de respaldo Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de Manuales de Procedimientos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de supervisión en la implementación del sistema de informática Hallazgo de Control Interno	7,000.00		
Falta de timbres de Ingeniería en contratos y facturas Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Fraccionamiento en la adquisición de bienes, servicios y obras Hallazgo de Cumplimiento	7,880.19		
Funcionario público ejerciendo cargos ejecutivos en dos instituciones Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Gastos pagados sin la prestación del servicio Hallazgo de Cumplimiento		417,075.31	
Ingresos no programados en el ejercicio fiscal correspondiente Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Intereses percibidos inadecuadamente Hallazgo de Control Interno	48,000.00		
Modificaciones presupuestarias sin autorización Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Nombramiento de personal que no reúne los requisitos del perfil del puesto Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Obras terminadas clasificadas en la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Pago de servicios no percibidos Hallazgo de Control Interno		67,743.66	
Pago improcedente de honorarios Hallazgo de Cumplimiento		6,294.64	
Pago improcedente de servicios de auditoría Hallazgo de Cumplimiento		133,928.57	
Pago improcedente de viáticos Hallazgo de Cumplimiento		2,499.00	
Pagos improcedentes Hallazgo de Cumplimiento	100,000.00		
Pagos por cuenta ajena Hallazgo de Cumplimiento	50,000.00		
Personal realiza funciones diferentes para lo que fue contratado Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Procedimiento incorrecto para emitir exenciones Hallazgo de Cumplimiento		53,483.30	

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	386,201.10		
Viáticos liquidados extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	24,000.00		
Total	1,285,081.29	708,994.62	

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

COMITE OLIMPICO GUATEMALTECO 62000			
Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Deficiencia en el uso y control de formularios de viáticos Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Deficiente registro en operaciones contables Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de autorización de libros contables y auxiliares Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Falta de Manuales de Procedimientos Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de registro de bienes en el Libro de Inventario Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Incumplimiento al Plan Anual de Auditoría Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento de las bases del criterio de calificación de ofertas Hallazgo de Cumplimiento	26,944.89		
Los informes de Auditoría Interna no se elaboran de acuerdo a Guías Gubernamentales Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	67,944.89		
ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA - ENCA- 63000			
Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Contratos suscritos con deficiencias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencia en documentos de soporte para pago de prestaciones Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Equipo adquirido sin utilizarse Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Expedientes de personal fijo y temporal con deficiencias Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de Constancia de Precalificados Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de implementación de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de presentación del valor de los Terrenos y Edificios en los Estados Financieros Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de requerimiento de la constancia de colegiado activo Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de timbres de Ingeniería en contratos y facturas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Libro de Inventario de Activos Fijos desactualizado Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Proyectos con plazos vencidos y no concluídos Hallazgo de Cumplimiento	48,540.06		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	78,631.24		
Total	165,171.30		

**INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD
SOCIAL 68000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisición de bienes, servicios y obras sin realización de procesos de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	84,439.28		
Adquisición de bienes, servicios y obras sin realización de procesos de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	405,628.32		
Adquisición de bienes, servicios y obras sin realización de procesos de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	49,633.66		
Adquisición de bienes, servicios y obras sin realización de procesos de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	14,741.07		
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Conciliaciones bancarias pendientes de elaborar Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	43,488.24		
Deficiencia en el faccionamiento de los contratos de prórroga Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Deficiencia en la supervisión del (los) proyecto (s) Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Deficiencias en el registro y control de suministros Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Deficiencias en la programación y ejecución presupuestaria Hallazgo de Control Interno	16,000.00		
Documentación de respaldo incompleta Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Falta de Bitácoras autorizadas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de cuenta corriente Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	3,000.00		
Falta de intervención de Auditoría Interna Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Formas oficiales no autorizadas Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Incumplimiento a los plazos estipulados por la Ley Hallazgo de Cumplimiento	4,655.51		
Incumplimiento a los plazos estipulados por la Ley Hallazgo de Cumplimiento	140,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Inversiones financieras en entidades no elegibles Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Manuales de Normas y Procedimientos no aprobados Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Prórroga extemporánea de convenio Hallazgo de Cumplimiento	120,000.00		
Reuniones de Junta Directiva en horario incompatible Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Saldos no conciliados Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Total	1,083,586.08		

INSTITUTO DE PREVISION MILITAR 69000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Funcionario público efectuó labor de Notariado para jubilados y pensionados Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Incumplimiento en la fecha de Declaraciones Juradas de Supervivencia Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Inversiones financieras en riesgo Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Retención de Impuesto Sobre la Renta no efectuada Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Tarjetas de Responsabilidad sin detalle en la descripción del bien Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Viáticos liquidados extemporáneamente Hallazgo de Cumplimiento	25,000.00		
Total	54,000.00		

**EMPRESA GUATEMALTECA DE
TELECOMUNICACIONES 72000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Activos en mal estado sin gestión de baja de inventario Hallazgo de Cumplimiento	20,000.00		
Conciliaciones bancarias no elaboradas Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Cuentas bancarias no canceladas Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Cuentas de Balance General sin depurar Hallazgo de Control Interno	30,000.00		
Deficiencia en archivo de documentos Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en la elaboración de las conciliaciones bancarias Hallazgo de Control Interno	15,000.00		
Deficiencia en la suscripción de contratos Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		

Deficiencia en registros de ingresos Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Deficiencias en el Libro de Inventarios Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Deficiente operatoria en Caja Fiscal Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

El personal no reúne los requisitos del perfil del puesto Hallazgo de Cumplimiento	30,000.00		
Envío extemporáneo de copias de contratos a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	30,111.05		
Expedientes archivados indebidamente Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de Manuales de Procedimientos Hallazgo de Control Interno	10,000.00		
Falta de presentación de trámite del Registro Tributario Unificado ante la Superintendencia de Administración Tributaria Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de publicaciones de Estados Financieros y Memoria de Labores Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Falta de realización de inventario físico anual Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Goce de vacaciones que no correspondían Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
La auditoría interna, no cumple con las metas establecidas en el Plan Anual de Auditoría Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Operaciones no registradas en tarjetas de control de almacén (kardex) o por medios electrónicos Hallazgo de Control Interno	40,000.00		
Pagos indebidos a miembros de la Junta Directiva Hallazgo de Cumplimiento		99,000.00	
Personal 029 ejerciendo funciones de dirección y decisión Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Presupuesto de Ingresos y Plan Operativo Anual mal elaborados Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Tarjetas de responsabilidad desactualizadas Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Total	360,111.05	99,000.00	

ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO 73000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	39,981.59		
Deficiente registro de bienes en almacén Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Diferencia entre las cuentas de los Estados Financieros y registros auxiliares Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de realización de inventario físico anual Hallazgo de Control Interno	8,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Falta de segregación de funciones Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Inadecuada integración de Juntas de Cotización o Licitación Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Incumplimiento al Plan Anual de Auditoría Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Manuales de Funciones y Procedimientos no actualizados Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Pérdida de documentos oficiales Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Registro deficiente de bienes adquiridos Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Uso de Bitácora no autorizada por la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Total	91,981.59		

**EMPRESA PORTUARIA NAC. SANTO TOMAS DE
CASTILLA 74000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cheque(s) rechazado(s) Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiencias en el proceso de Auditoría Interna Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de realización de inventario físico anual Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Tarjeta de responsabilidad con deficiencias en su operatoria Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Total	10,000.00		

EMPRESA PORTUARIA QUETZAL 75000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Baja de bienes del inventario sin observar procedimientos legales Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas Hallazgo de Cumplimiento	240,432.37		
Contratos suscritos sin descripción de precios unitarios Hallazgo de Cumplimiento	12,499.80		
Contratos suscritos y aprobados por la misma autoridad Hallazgo de Cumplimiento	496,533.74		
Deficiencias de control en el área de operaciones portuarias Hallazgo de Control Interno	20,000.00		

Deficiencias en el control de locales y áreas cedidos en arrendamiento Hallazgo de Control Interno	20,000.00		
Deficiencias en el uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Diferencia entre las cuentas de los Estados Financieros y registros auxiliares Hallazgo de Control Interno	4,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Diferencia entre las cuentas de los Estados Financieros y registros auxiliares Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Incumplimiento a cláusulas contractuales Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Incumplimiento al nombramiento de comisión Hallazgo de Cumplimiento	5,000.00		
Recurso humano sin llenar los requisitos Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Total	827,465.91		

**EMPRESA PORTUARIA NACIONAL DE CHAMPERICO
76000**

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Cuentas de Balance General sin liquidar Hallazgo de Cumplimiento	15,000.00		
Falta de controles en la administración de personal Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de creación de la Unidad de Auditoría Interna Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Falta de integración de la(s) cuenta(s) contable(s) Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Falta de liquidación de los recursos Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		
Liquidación de aportes en forma extemporánea Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Pago de indemnización a personal sin haber cese de labores Hallazgo de Cumplimiento	12,000.00		
Total	61,000.00		

FERROCARRILES DE GUATEMALA 77000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de registro de bienes fungibles Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Incumplimiento al Reglamento de Gastos de Viáticos Hallazgo de Cumplimiento		21,720.00	
Seguimiento a recomendaciones de Auditoría anterior no cumplidas Hallazgo de Control Interno	9,000.00		

Servicios profesionales contratados sin acreditar constancia de colegiado activo Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	3,946.42		
Total	22,946.42	21,720.00	

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD
INSTITUTO NACIONAL DE COMERCIALIZACION
AGRICOLA 78000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Adquisición de bienes, con documentación de soporte con irregularidades Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Falta de acceso y disposición de información Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Pago improcedente de viáticos Hallazgo de Control Interno	6,000.00		
Total	14,000.00		

INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN 80000

Nombre Hallazgos	SANCIONES	FORMULACION DE CARGOS	DENUNCIAS PENALES
Cuentas bancarias no canceladas Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Cuentas de Estados Financieros no regularizadas Hallazgo de Control Interno	12,000.00		
Deficiencia en conciliación de saldos Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Construcciones en Proceso Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiencia en integración de la cuenta Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiencia en registro de la cuenta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en registro de la cuenta Hallazgo de Control Interno	4,000.00		
Deficiencia en uso, manejo y control de combustible Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Deficiente archivo de documentos de respaldo Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente registro en operaciones presupuestarias Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Deficiente supervisión de proyectos Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		

Falta de Bitácoras autorizadas Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Falta de documentos de soporte en la ejecución de obras Hallazgo de Control Interno	8,000.00		
Falta de implementación del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- Hallazgo de Cumplimiento	10,000.00		

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS
HALLAZGOS POR ENTIDAD

Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP- Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Falta de Manuales de Funciones y Procedimientos Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Falta de Reglamento de Inversiones Hallazgo de Control Interno	2,000.00		
Falta de resolución del Estudio de Impacto Ambiental Hallazgo de Cumplimiento	3,000.00		
Falta de verificación, recepción y calificación de servicios adquiridos Hallazgo de Cumplimiento	2,000.00		
Materiales obsoletos y sin movimiento Hallazgo de Cumplimiento	8,000.00		
Notas de débito y crédito no registradas oportunamente Hallazgo de Control Interno	5,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	4,000.00		
Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado Hallazgo de Cumplimiento	6,000.00		
Total	123,000.00		

Dictámenes Entidades Descentralizadas y Autónomas

No.	NOMBRE	LIMITA. Y SALVED.	SALVEDADES	OPINION LIMPIA	OPINION ADVERSA	ABSTEN. OPINION
1	Congreso de la República de Guatemala	X				
2	Organismo Judicial		X			
3	Ministerio Público			X		
4	Corte de Constitucionalidad			X		
5	Instituto de la Defensa Pública Penal			X		
6	Coordinadora Nac. la Reducción de Desastres -CONRED-		X			
7	Registro de Información Catastral -RIC-		X			
8	Registro Nacional de las Personas -RENAP-		X			
9	Tribunal Supremo Electoral -TSE-		X			
10	Procuraduría de los Derechos Humanos			X		
11	Instituto Nacional de Estadística -INE-		X			
12	Instituto Nacional de Administración Pública -INAP-		X			
13	Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-			X		
14	Inst. Recreación Trabajadores Empresa Privada Guatemala			X		
15	Consejo Nac. Protección de la Antigua Guatemala -CNPAG-			X		
16	Cuerpo Voluntario de Bomberos de Guatemala		X			
17	Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-				X	
18	Inst. Nacional de Ciencias Forenses de Guatemala -INACIF-		X			
19	Comité Permanente de Exposiciones -COPEREX-			X		
20	Instituto Nacional de Cooperativas		X			
21	Inspección General de Cooperativas -INGECOP-			X		
22	Instituto Guatemalteco de Turismo -INGUAT-		X			
23	Instituto de Fomento Municipal			X		
24	Instituto Nacional de Bosques -INAB-		X			
25	Sup. de Administración Tributaria SAT (Área de Ejecución)		X			
26	Fondo de Tierras		X			
27	Comite Nacional de Alfabetización -CONALFA-			X		
28	Academia de Lenguas Mayas de Guatemala		X			
29	Universidad de San Carlos de Guatemala		X			
30	Confederación Deportiva Autónoma de Guatemala CDAG		X			
31	Comité Olímpico Guatemalteco -COG-			X		
32	Escuela Nacional Central de Agricultura -ENCA-		X			
33	Instituto Guatemalteco de Seguridad Social		X			
34	Instituto de Previsión Militar			X		
35	Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones -GUATEL-		X			
36	Zona Libre Industria Comercio Sto Tomas Castilla -ZOLIC-					X
37	Emp. Port. Nacional Santo Tomás de Castilla -EMPORNAC-			X		
38	Empresa Portuaria Quetzal			X		
39	Empresa Portuaria Nacional de Champerico -EPNAC-		X			
40	Ferrocarriles de Guatemala -FEGUA-				X	
41	Instituto Nacional de Comercialización Agrícola -INDECA-		X			
42	Instituto Nacional de Electrificación -INDE-	X				

Dictamen Gobierno Central

No.	NOMBRE	LIMITACIONES Y SALVEDAD
1	Minis. de Finanzas Públicas, Dirección de Conta. del Estado	X

PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
(EN QUETZALES)

1000	ACTIVO		2000	PASIVO
1100	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100	PASIVO CORRIENTE
1110	ACTIVO DISPONIBLE		2110	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
1111	Caja	1,614,817,037.99	2111	Cuentas Comerciales a Pagar a Corto
1112	Bancos	5,356,799,531.50	2112	Contratistas
Total de	ACTIVO DISPONIBLE	6,971,616,569.49	2113	Gastos del Personal a Pagar
1130	ACTIVO EXIGIBLE		2116	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo
1131	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	953,946,376.82	Total de	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
1132	Documentos a Cobrar a Corto Plazo	1,756,311.32	2140	PASIVOS DIFERIDOS
1133	Anticipos	832,292,744.32	2141	Pasivos Diferidos a Corto Plazo
1134	Fondos en Avance	253,306,710.59	Total de	PASIVOS DIFERIDOS
1136	Cuentas a Cobrar Organismos Receptores	31,468,006.44	2150	FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA
Total de	ACTIVO EXIGIBLE	2,072,770,149.49	2151	Fondos de Terceros
1140	ACTIVO REALIZABLE (NETO)		2152	Fondos en Garantía
1141	Materias Primas, Materiales y Suministros	22,467,929.66	Total de	FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA
Total de	ACTIVO REALIZABLE (NETO)	22,467,929.66	Total de	PASIVO CORRIENTE
1160	OTROS ACTIVOS		2200	PASIVO NO CORRIENTE
1161	Activo Diferido a Corto Plazo	168,771.03	2210	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO
Total de	OTROS ACTIVOS	168,771.03	2212	Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo
Total de	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	9,067,023,419.67	Total de	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO
1200	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		2230	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO
1210	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		2231	Obligaciones por Deuda Pública a Largo
1211	Títulos y Valores a Largo Plazo	1,190,604.00	2233	Préstamos Externos de Largo Plazo
1212	Acciones y Participaciones de Capital	501,919,506.46	Total de	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO
1213	Préstamos Concedidos a Mediano y Largo	1,252,757,582.72	2240	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
1214	Fondos en Fideicomiso	3,862,410,327.27	2241	Pasivos Diferidos a Largo Plazo
Total de	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	5,618,278,020.45	Total de	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
			Total de	PASIVO NO CORRIENTE
			Total de	PASIVO
				60,342,616.48
				162,448,414.23
				143,048,965.62
				65,918,320,602.04
				9,436,484.05
				66,070,806,051.71
				66,233,254,465.94



PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009
(EN QUETZALES)

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	IMPORTE
5000	INGRESOS	34,025,877,756.15
5100	INGRESOS CORRIENTES	34,025,877,756.15
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	31,811,731,543.24
5111	Impuestos Directos	9,715,272,458.21
5112	Impuestos Indirectos	22,096,459,085.03
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	403,002,801.90
5121	Derechos	127,669,004.60
5122	Tasas	144,368,623.22
5124	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	48,339,746.50
5126	Multas	15,316,786.34
5127	Intereses por Mora	2,171,135.93
5129	Otros Ingresos no Tributarios	65,137,505.31
5130	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	921,850,906.46
5131	Contribuciones para la Seguridad Social	921,850,906.46
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	234,806,116.43
5141	Venta de Bienes	53,532,196.28
5142	Venta de Servicios	181,273,920.15
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	161,390,395.67
5161	Intereses	19,963,370.15
5162	Dividendos	130,691,400.96
5163	Arrendamiento de Inmuebles y Otros	5,872,219.55
5164	Derechos sobre Bienes Intangibles	4,863,405.01
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	3,470,000.00
5171	Transferencias Corrientes del Sector Privado	3,470,000.00
5180	DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	489,625,992.45
5181	Donaciones Externas	489,625,992.45



**PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009
(EN QUETZALES)**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	IMPORTE
6000	GASTOS	38,133,021,622.67
6100	GASTOS CORRIENTES	38,133,021,622.67
6110	GASTOS DE CONSUMO	16,736,074,311.87
6111	Remuneraciones	11,154,139,915.64
6112	Bienes y Servicios	5,538,997,673.85
6115	Cuentas Incobrables	42,936,722.38
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	4,513,711,862.92
6121	Intereses y Comisiones	4,374,208,063.47
6122	Arrendamiento de Tierras y Terrenos	246,110.00
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	14,515,421.51
6124	Otros Alquileres	124,742,267.94
6140	OTRAS PERDIDAS Y/O DESINCORPORACION	79,515,162.28
6142	Otras Perdidas	79,515,162.28
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	9,862,365,052.69
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	4,903,181,177.09
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	4,898,542,271.80
6153	Transferencias Otorgadas al Sector Externo	60,641,603.80
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6,941,355,232.91
6161	Transferencias de Capital al Sector Privado	484,697,033.40
6162	Transferencias de Capital al Sector Público	6,452,963,757.70
6163	Transferencias de Capital al Sector Externo	3,694,441.81
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,107,143,866.52



Licda. Doris Josefina Chuy de Villalón
Directora
Dirección de Contabilidad del Estado

Licda. Clara Luz Hernández de Barrios
Jefe Departamento de Contabilidad
Dirección de Contabilidad del Estado

Lic. Jorge Luis López Armas
Sub Jefe Departamento de Contabilidad
Dirección de Contabilidad del Estado

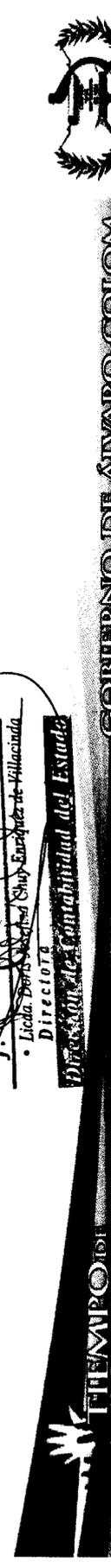
**PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR RUBRO
DE ENERO - DICIEMBRE 2009
(EN QUETZALES)**

ANEXO 6
PÁGINA: 1 de 4

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO		REGISTRADO
		ASIGNADO	VIGENTE	
10000	INGRESOS TRIBUTARIOS	38,448,537,000.00	38,448,537,000.00	31,811,731,543.24
10100	IMPUESTOS DIRECTOS	10,643,921,000.00	10,643,921,000.00	9,715,272,458.21
10111	DE EMPRESAS	7,143,958,000.00	7,143,958,000.00	6,139,034,029.11
10112	SOBRE LAS PERSONAS NATURALES	1,095,763,000.00	1,095,763,000.00	1,059,782,078.87
10113	A LAS EMPRESAS MERCANTILES Y AGROPECUARIAS	0.00	0.00	1,819,116.96
10114	EXTRAORDINARIO Y TEMPORAL DE APOYO A LOS ACUERDOS DE PAZ	598,800,000.00	598,800,000.00	676,510,383.92
10115	DE SOLIDARIDAD	0.00	0.00	1,828,646,452.24
10119	IMPUESTOS VARIOS SOBRE LA RENTA	0.00	0.00	9,008.46
10131	SOBRE LA TENENCIA DE PATRIMONIO	826,000.00	826,000.00	648,984.14
10132	SOBRE TRANSFERENCIAS ONEROSAS DE PATRIMONIO	9,000.00	9,000.00	43,656.73
10133	SOBRE TRANSFERENCIAS GRATUITAS DE PATRIMONIO	15,165,000.00	15,165,000.00	8,778,747.78
10191	IMPUESTOS VARIOS DIRECTOS	1,789,400,000.00	1,789,400,000.00	0.00
10200	IMPUESTOS INDIRECTOS	27,804,616,000.00	26,604,616,000.00	22,096,459,085.03
10211	ARANCEL SOBRE LAS IMPORTACIONES	2,862,981,000.00	2,862,981,000.00	2,138,842,258.56
10221	SOBRE BEBIDAS	499,111,000.00	499,111,000.00	435,086,562.45
10222	SOBRE CIGARRILLOS Y TABACOS	367,800,000.00	367,800,000.00	339,898,893.06
10223	SOBRE DERIVADOS DEL PETRÓLEO	2,145,660,000.00	2,145,660,000.00	2,184,213,940.32
10224	REGALÍAS	166,175,000.00	166,175,000.00	107,972,748.91
10225	HIDROCARBUROS COMPARTIBLES	983,825,000.00	983,825,000.00	484,800,370.95
10227	SOBRE DISTRIBUCIÓN DE CEMENTO	132,527,000.00	132,527,000.00	98,683,252.82
10231	I.V.A. DE BIENES Y SERVICIOS	6,162,720,000.00	6,162,720,000.00	6,074,596,157.86
10232	I.V.A. DE IMPORTACIONES	12,532,792,000.00	11,332,792,000.00	8,940,891,028.56
10241	SOBRE TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	2,400,000.00	2,400,000.00	2,634,289.81
10242	SOBRE ACTOS JURÍDICOS Y TRANSACCIONES	379,280,000.00	379,280,000.00	594,788,513.30
10261	SOBRE CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS TERRESTRES	382,674,000.00	382,674,000.00	463,532,476.40
10262	SOBRE CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS MARÍTIMOS	1,034,000.00	1,034,000.00	1,006,594.89
10263	SOBRE CIRCULACIÓN DE VEHÍCULOS AÉREOS	2,663,000.00	2,663,000.00	2,979,358.68

Fuente: R00805955 INGRESOS RUBRO-FUENTES Y SECTOR


 • Licda. Bertha Patricia Sandoval Sandoval de Villacorta
 Directora
 Dirección de Contabilidad del Estado

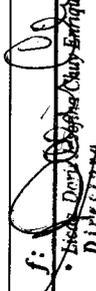


**PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR RUBRO
DE ENERO - DICIEMBRE 2009
(EN QUETZALES)**

ANEXO 6
PÁGINA: 2 de 4

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	REGISTRADO
10271	POR VIAJES AL EXTRANJERO	253,874,000.00	253,874,000.00	225,616,742.44
10291	IMPUESTOS VARIOS INDIRECTOS	929,100,000.00	929,100,000.00	915,896.02
11000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	494,163,672.00	494,163,672.00	403,002,801.90
11100	DERECHOS	161,760,450.00	161,760,450.00	127,669,004.60
11110	DERECHOS CONSULARES Y MIGRATORIOS	154,300,000.00	154,300,000.00	121,558,115.70
11120	DERECHOS DE INSCRIPCIÓN, EXAMEN Y MATRICULAS	1,747,750.00	1,747,750.00	397,058.60
11190	OTROS	5,712,700.00	5,712,700.00	5,713,830.30
11200	TASAS	179,434,750.00	179,434,750.00	144,368,623.22
11210	SOBRE EL TRANSPORTE TERRESTRE	50,529,000.00	50,529,000.00	49,518,263.55
11230	SOBRE EL TRANSPORTE AÉREO	49,692,150.00	49,692,150.00	23,704,321.77
11240	SOBRE EL COMERCIO	30,278,600.00	30,278,600.00	26,586,539.02
11250	SOBRE LA INDUSTRIA	12,388,000.00	12,388,000.00	12,510,586.75
11290	TASAS Y LICENCIAS VARIAS	36,547,000.00	36,547,000.00	32,048,912.13
11400	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, EQUIPOS E INSTALACIONES	92,583,800.00	92,583,800.00	48,339,746.50
11410	DE EDIFICIOS Y VIVIENDAS	10,090,800.00	10,090,800.00	10,363,165.80
11430	DE INSTALACIONES AÉREAS	81,200,000.00	81,200,000.00	36,542,879.48
11490	OTROS ARRENDAMIENTOS	1,293,000.00	1,293,000.00	1,433,701.22
11600	MULTAS	8,665,875.00	8,665,875.00	15,316,786.34
11610	ORIGINADAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4,236,000.00	4,236,000.00	8,607,476.05
11690	OTRAS MULTAS	4,429,875.00	4,429,875.00	6,709,310.29
11700	INTERESES POR MORA	23,000.00	23,000.00	2,171,135.93
11790	OTROS INTERESES POR MORA	23,000.00	23,000.00	2,171,135.93
11900	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51,695,797.00	51,695,797.00	65,137,505.31
11990	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	51,695,797.00	51,695,797.00	65,137,505.31
12000	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD Y PREVISIÓN SOCIAL	811,494,000.00	811,494,000.00	921,850,906.46
12100	APORTES PARA PREVISIÓN SOCIAL	811,494,000.00	811,494,000.00	921,850,906.46
12110	CONTRIB. DE LOS TRAB. AL RÉGIMEN DE CLASES PASIVAS	798,269,000.00	798,269,000.00	903,013,527.79

Fuente: R00805955 INGRESOS RUBRO-FUENTES Y SECTOR

f: 
Dr. Diego Dany Enriquez de Villacinda
Director General de Contabilidad del Estado

Director General de Contabilidad del Estado



**PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR RUBRO
DE ENERO - DICIEMBRE 2009
(EN QUETZALES)**

ANEXO 6
PÁGINA: 3 de 4

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO		REGISTRADO
		ASIGNADO	VIGENTE	
12120	APORTE PATRONAL PARA CLASES PASIVAS	13,225,000.00	13,225,000.00	18,837,378.67
13000	VTA. DE BIENES Y SERV. DE LA ADM. PÚBLICA	253,255,865.00	253,255,865.00	234,806,116.43
13100	VENTA DE BIENES	62,285,894.00	62,285,894.00	53,532,196.28
13110	BIENES	25,249,000.00	25,249,000.00	29,766,772.03
13130	PUB., IMPRESOS OFICIALES Y TEXTOS ESCOLARES	37,036,894.00	37,036,894.00	23,765,424.25
13200	VENTA DE SERVICIOS	190,969,971.00	190,969,971.00	181,273,920.15
13220	SERVICIOS DE SALUD Y ASISTENCIA SOCIAL	12,396,550.00	12,396,550.00	10,399,454.73
13230	SERVICIOS EDUCACIONALES	9,069,897.00	9,069,897.00	8,867,143.89
13240	SERVICIOS AGROPECUARIOS	26,953,500.00	26,953,500.00	24,756,010.28
13250	SERVICIOS DE LABORATORIO	25,905,000.00	25,905,000.00	20,975,462.60
13290	OTROS SERVICIOS	116,645,024.00	116,645,024.00	116,275,848.65
15000	RENTAS DE LA PROPIEDAD	251,548,253.00	251,548,253.00	161,390,395.67
15100	INTERESES	69,143,106.00	69,143,106.00	19,963,370.15
15110	POR PRÉSTAMOS INTERNOS	0.00	0.00	791.23
15131	POR DEPÓSITOS INTERNOS	69,143,106.00	69,143,106.00	19,962,578.92
15200	DIVIDENDOS Y/O UTILIDADES	169,301,147.00	169,301,147.00	130,691,400.96
15211	DE EMPRESAS PÚBLICAS NACIONALES	58,299,020.00	58,299,020.00	27,246,781.90
15214	DEL SECTOR PRIVADO	111,002,127.00	111,002,127.00	103,444,619.06
15300	ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS	8,356,000.00	8,356,000.00	5,872,219.55
15310	ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS	8,356,000.00	8,356,000.00	5,872,219.55
15400	DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES	4,748,000.00	4,748,000.00	4,863,405.01
15410	DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES	4,748,000.00	4,748,000.00	4,863,405.01
16000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	873,804,373.00	873,804,373.00	493,121,113.27
16100	DEL SECTOR PRIVADO	5,000,000.00	5,000,000.00	3,470,000.00
16120	DE INSTITUCIONES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	5,000,000.00	5,000,000.00	3,470,000.00
16400	DONACIONES CORRIENTES	868,804,373.00	868,804,373.00	489,651,113.27
16410	DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	842,263,343.00	842,263,343.00	459,398,579.52

Fuente: R00805955 INGRESOS RUBRO-FUENTES Y SECTOR


 D. José Domingo Cruz Estrada - Villacinda
 Director General
 Dirección General de Contabilidad del Estado



**PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
POR RUBRO
DE ENERO - DICIEMBRE 2009
(EN QUETZALES)**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO		REGISTRADO
		ASIGNADO	VIGENTE	
16420	DE ORGANISMOS E INSTITUCIONES INTERNACIONALES	26,541,030.00	26,541,030.00	30,252,533.75
22000	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS DE LARGO PLAZO	26,750,694.00	26,750,694.00	11,251,330.94
22100	DEL SECTOR PRIVADO	26,750,694.00	26,750,694.00	11,251,330.94
22110	DEL SECTOR PRIVADO	26,750,694.00	26,750,694.00	11,251,330.94
23000	DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	1,385,870,591.00	1,385,870,591.00	0.00
23100	DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES	1,385,870,591.00	1,385,870,591.00	0.00
23110	DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS	1,385,870,591.00	1,385,870,591.00	0.00
24000	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO INTERNO	1,388,362,500.00	1,388,362,500.00	4,388,362,500.00
24300	COL. DE OBLIGACIONES DE DEUDA INT. A LGO. PL.	1,388,362,500.00	1,388,362,500.00	4,388,362,500.00
24310	COLOCACIÓN DE BONOS	1,388,362,500.00	1,388,362,500.00	4,388,362,500.00
25000	ENDEUDAMIENTO PÚBLICO EXTERNO	5,789,320,684.00	7,298,120,684.00	6,272,759,478.15
25400	OBTENCIÓN DE PRÉSTAMOS EXTERNOS A LARGO PLAZO	5,789,320,684.00	7,298,120,684.00	6,272,759,478.15
25410	DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	131,340,000.00	131,340,000.00	203,261,030.02
25420	DE ORG. E INST. REGIONALES E INTERNACIONALES	5,657,980,684.00	7,166,780,684.00	6,069,498,448.13
Fuente: R00805955 INGRESOS RUBRO-FUENTES Y SECTOR TOTAL		49,723,107,632.00	50,031,907,632.00	44,698,276,186.06


 Licda. Beatriz Josefina Chuy Enríquez de Yllascada
 Directora
 Dirección de Contabilidad del Estado

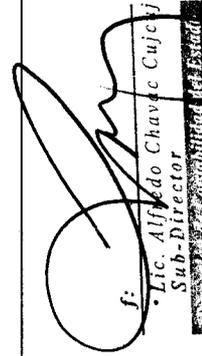


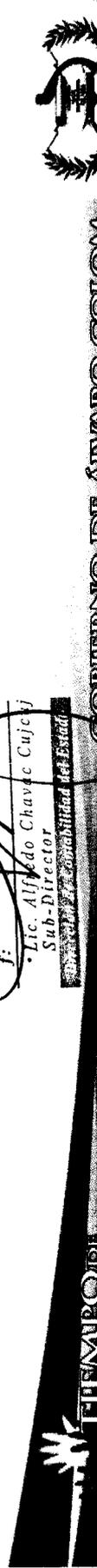
**PRESIDENCIA, MINISTERIOS DE ESTADO, SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS
POR ENTIDAD, VIGENTE Y DEVENGADO
DE ENERO - DICIEMBRE 2009
(EN QUETZALES)**

ANEXO 7
PÁGINA: 1 de 1

ENTIDAD	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA.	212,541,559.00	188,288,825.71
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	303,515,013.00	282,396,335.54
MINISTERIO DE GOBERNACIÓN	2,699,825,138.96	2,476,228,643.99
MINISTERIO DE LA DEFENSA NACIONAL	1,309,010,650.00	1,203,056,196.28
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	227,864,615.00	209,138,296.23
MINISTERIO DE EDUCACIÓN	8,344,092,491.62	8,043,670,553.58
MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL	3,341,876,449.00	3,235,626,628.74
MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL	504,686,684.00	494,785,902.36
MINISTERIO DE ECONOMÍA	204,851,851.00	169,318,815.58
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN	664,180,150.00	543,647,410.96
MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA	5,292,935,246.58	4,377,883,326.52
MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS	49,685,835.00	44,302,355.69
MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES	361,993,746.00	290,911,394.18
SECRETARÍAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO	3,118,939,616.34	2,526,758,285.82
MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	77,555,357.05	73,406,440.46
OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO	16,688,571,120.45	15,128,570,736.90
SERVICIOS DE LA DEUDA PÚBLICA	6,576,996,274.00	6,529,646,584.52
PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	52,785,835.00	46,640,072.32
TOTAL	50,031,907,632.00	45,864,276,805.38

Fuente: R00804768 GASTOS - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR ENTIDAD


 Lic. Alfredo Chavac Cujec
 Sub-Director
 Sub-Dirección de Contabilidad del Estado



Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental
Ejecución de Gastos - Reportes - Informacion Consolidada
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)
Expresado en Quetzales

PAGINA : 1 DE 1
FECHA : 19/05/2010
HORA : 17:38.48
REPORTE : R00804768.rpt

- Entidad -

DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,009

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PRE COMPROMISO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
11130003	191,001,925.00	21,539,634.00	212,541,559.00	0.00	189,363,667.99	188,288,825.71	188,288,825.71	24,177,891.01	24,252,733.29	0.00	88.59
11130004	219,515,013.00	84,000,000.00	303,515,013.00	0.00	282,396,335.54	282,396,335.54	282,396,335.54	21,118,677.46	21,118,677.46	0.00	93.04
11130005	3,275,925,195.00	-575,500,056.04	2,699,825,138.96	0.00	2,511,459,556.58	2,476,228,643.99	2,476,228,643.99	188,365,562.38	223,596,484.97	0.00	91.72
11130006	1,301,266,833.00	7,744,017.00	1,309,010,850.00	0.00	1,203,129,933.84	1,203,056,196.28	1,203,056,196.28	105,880,716.16	105,954,453.72	0.00	91.91
11130007	213,270,584.00	14,584,021.00	227,854,605.00	0.00	209,138,296.23	209,138,296.23	209,138,296.23	18,726,318.77	18,726,318.77	0.00	91.78
11130008	7,588,227,232.00	755,865,259.62	8,344,092,491.62	0.00	8,043,670,553.58	8,043,613,652.58	8,043,613,652.58	300,421,938.04	300,421,938.04	56,901.00	96.40
11130009	3,737,700,344.00	-395,823,895.00	3,341,876,449.00	0.00	3,242,239,411.75	3,235,626,628.74	3,235,626,628.74	99,637,037.25	106,249,820.26	3,000.00	96.82
11130010	357,686,684.00	147,000,000.00	504,686,684.00	0.00	497,805,799.19	494,785,902.36	494,785,902.36	6,880,884.81	9,900,781.64	0.00	98.04
11130011	236,679,369.00	-31,827,518.00	204,851,851.00	0.00	189,318,815.58	189,318,815.58	189,318,815.58	35,533,035.42	35,533,035.42	0.00	82.65
11130012	827,582,732.00	-163,402,582.00	664,180,150.00	0.00	564,814,728.06	543,647,410.96	543,647,410.96	99,385,423.94	120,532,739.04	0.00	81.85
11130013	4,593,894,543.00	699,040,703.58	5,292,935,246.58	0.00	4,383,785,912.62	4,377,883,326.52	4,377,871,581.56	909,189,333.96	915,051,920.06	11,744.96	82.71
11130014	46,565,835.00	3,100,000.00	49,665,835.00	0.00	44,302,679.49	44,302,355.69	44,302,355.69	5,383,155.51	5,383,479.31	0.00	88.16
11130015	443,793,746.00	-81,800,000.00	361,993,746.00	0.00	307,285,120.07	290,911,394.18	290,910,046.24	54,708,625.93	71,082,351.82	1,347.94	80.36
11130016	2,741,917,181.00	377,022,435.34	3,118,939,616.34	0.00	2,533,420,221.23	2,526,758,285.82	2,526,752,845.82	565,519,395.11	592,181,330.52	5,440.00	81.01
11130017	98,171,671.00	-20,616,313.95	77,555,357.05	0.00	73,618,097.20	73,406,440.46	73,406,440.46	3,937,259.85	4,148,916.59	0.00	94.65
11130018	16,985,706,826.00	-297,195,705.55	16,688,511,120.45	0.00	15,461,970,259.80	15,128,570,736.90	15,128,570,736.90	1,226,600,860.65	1,560,000,383.55	0.00	90.65
11130019	6,811,996,274.00	-235,000,000.00	6,576,996,274.00	0.00	6,529,646,584.52	6,529,646,584.52	6,529,646,584.52	47,349,689.48	47,349,689.48	0.00	98.28
11140021	52,785,835.00	0.00	52,785,835.00	0.00	46,640,072.32	46,640,072.32	46,640,072.32	6,145,762.68	6,145,762.68	0.00	88.36
TOTAL:	49,723,107,632.00	308,900,000.00	50,031,997,632.00	0.00	46,292,986,643.59	45,864,276,805.38	45,864,198,371.48	3,738,921,588.41	4,167,830,826.62	79,433.90	91.67

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE
INGRESOS Y EGRESOS EJERCICIO FISCAL 2009
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS

EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO

(Expresado en Quetzales)

No.	ENTIDAD	PRESUPUESTO APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	%	VIGENTE	DEVENGADO	%	SALDO POR DEVENGAR	%
1	CONGRESO DE LA REPÚBLICA	542,461,330.00	-	-	542,461,330.00	473,732,801.51	87	68,728,528.49	13
2	ORGANISMO JUDICIAL	1,444,259,456.00	(27,787,241.00)	(2)	1,416,472,215.00	1,115,646,344.30	79	300,825,870.70	21
3	MINISTERIO PÚBLICO	611,500,000.00	143,047,629.10	23	754,547,629.10	677,756,645.74	90	76,790,983.36	10
4	CORTE DE CONSTITUCIONALIDAD	65,500,000.00	2,000,000.00	3	67,500,000.00	62,485,219.96	93	5,014,780.04	7
5	INSTITUTO DE LA DEFENSA PUBLICA PENAL	123,398,390.00	6,546,578.75	5	129,944,968.75	118,271,459.41	91	11,673,509.34	9
6	COORDINADORA NAC. PARA LA RED. DESASTRES	27,177,325.00	100,492,213.36	370	127,669,538.36	73,315,658.62	57	54,353,879.74	43
7	REGISTRO DE INFORMACION CATASTRAL	115,303,247.00	53,144,118.00	46	168,447,365.00	140,343,045.31	83	28,104,319.69	17
8	REGISTRO NACIONAL DE PERSONAS	127,522,315.00	342,474,638.00	269	469,996,953.00	425,051,784.83	90	44,945,168.17	10
9	TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL	130,566,068.00	(14,094,814.79)	(11)	116,471,253.21	114,217,336.36	98	2,253,916.85	2
10	PROCURADURIA DE LOS DERECHOS HUMANOS	102,881,718.00	5,159,114.41	5	108,040,832.41	106,834,969.61	99	1,205,862.80	1
11	INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA	28,335,062.00	46,556,259.39	164	74,891,321.39	57,434,337.29	77	17,456,984.10	23
12	INSTITUTO NACIONAL DE ADMON. PUBLICA	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	9,701,998.31	81	2,298,001.69	19
13	INSTITUTO TECNICO DE CAPA. Y PRODUCTIVIDAD	309,878,070.00	21,861,811.00	7	331,739,881.00	224,030,749.80	68	107,709,131.20	32
14	INSTITUTO DE RECREACION DE LOS TRABAJAD.	500,000,000.00	50,000,000.00	10	550,000,000.00	302,462,263.27	55	247,537,736.73	45
15	CONS. NAC. PARA LA PROTECCION DE ANTIGUA	9,880,149.00	8,523,979.26	86	18,404,128.26	17,460,427.11	95	943,701.15	5
16	BENEM. CUERPO DE BOMBEROS DE GUATEMA.A	71,806,810.00	12,782,412.98	18	84,589,222.98	80,170,948.82	95	4,418,274.16	5
17	INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGRICOLA	18,103,328.00	7,500,000.00	41	25,603,328.00	18,646,720.06	73	6,956,607.94	27
18	INST. NAC. DE CIENCIAS FORENSES DE GUATE.	96,400,000.00	234,253,512.22	243	330,653,512.22	129,947,319.15	39	200,706,193.07	61
19	COMITÉ PEERMANENTE DE EXPOSICIONES	40,244,243.00	-	-	40,244,243.00	15,912,425.70	40	24,331,817.30	60
20	INSTITUTO NACIONAL DE COOPERATIVAS	13,236,472.00	488,131.00	4	13,724,603.00	12,121,822.57	88	1,602,780.43	12
21	INSPECCION GENERAL DE COOPERATIVAS	12,320,280.00	-	-	12,320,280.00	10,234,939.44	83	2,085,340.56	17
22	INSTITUTO GUATEMALTECO DE TURISMO	196,602,087.00	36,832,190.00	19	233,434,277.00	204,201,605.19	87	29,232,671.81	13
23	INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL	399,429,544.00	204,504,691.09	51	603,934,235.09	369,710,848.24	61	234,223,386.85	39
24	INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES	53,391,806.00	26,552,688.00	50	79,944,494.00	60,163,941.09	75	19,780,552.91	25

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE
INGRESOS Y EGRESOS EJERCICIO FISCAL 2009
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO

(Expresado en Quetzales)

No.	ENTIDAD	PRESUPUESTO APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	%	VIGENTE	DEVENGADO	%	SALDO POR DEVENGAR	%
25	SUPERINTENDENCIA DE ADMON. TRIBUTARIA	1,147,103,400.00	-	-	1,147,103,400.00	864,715,106.08	75	282,388,293.92	25
26	FONDO DE TIERRAS	38,751,650.00	2,500,000.00	6	41,251,650.00	37,717,997.94	91	3,533,652.06	9
27	COMITÉ NACIONAL DE ALFABETIZACION	156,004,757.00	-	-	156,004,757.00	124,668,761.46	80	31,335,995.54	20
28	ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA	27,590,864.00	2,558,556.67	9	30,149,420.67	24,095,012.64	80	6,054,408.03	20
29	UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA	1,420,622,145.00	271,347,735.40	19	1,691,969,880.40	1,330,064,028.53	79	361,905,851.87	21
30	CONFEDERACION DEPORTIVA AUTO. DE GUATE.	280,866,835.00	3,732,004.40	1	284,598,839.40	244,087,441.07	86	40,511,398.33	14
31	COMITÉ OLIMPICO GUAEMALTECO	71,216,106.00	6,321,500.00	9	77,537,606.00	52,391,769.02	68	25,145,836.98	32
32	ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA	59,607,234.00	1,246,034.00	2	60,853,268.00	27,153,254.63	45	33,700,013.37	55
33	INSTI. GUATEMLATECO DE SEGURIDAD SOCIAL	7,989,922,891.00	(1,528,641,865.00)	(19)	6,461,281,026.00	5,793,759,192.99	90	667,521,833.01	10
34	INSTITUTO DE PREVISION MILITAR	213,912,294.00	59,800,000.00	28	273,712,294.00	194,616,128.59	71	79,096,165.41	29
35	EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICA.	26,000,000.00	-	-	26,000,000.00	16,146,712.71	62	9,853,287.29	38
36	ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO	19,829,374.00	-	-	19,829,374.00	17,234,213.18	87	2,595,160.82	13
37	EMPR. PORT. NACIONAL SANTO TOMAS DE CAST.	559,400,077.00	-	-	559,400,077.00	429,513,770.59	77	129,886,306.41	23
38	EMPRESA PORTUARIA QUETZAL	866,216,159.00	-	-	866,216,159.00	375,121,145.50	43	491,095,013.50	57
39	EMPRESA POR. NACIONAL DE CHAMPERICO	74,264,786.00	84,862,244.00	114	159,127,030.00	74,307,405.45	47	84,819,624.55	53
40	EMPRESA FERROCARRILES DE GUATEMALA	5,550,000.00	-	-	5,550,000.00	4,919,683.42	89	630,316.58	11
41	INSTITUTO NACIONAL DE COMER. AGRICOLA	12,308,915.00	6,765,000.00	55	19,073,915.00	8,450,521.99	44	10,623,393.01	56
42	INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION	3,219,604,187.00	(307,332,501.00)	(10)	2,912,271,686.00	2,486,454,188.28	85	425,817,497.72	15
	TOTALES	21,240,969,374.00	(136,003,380.76)	(1)	21,104,965,993.24	16,925,271,945.76	80	4,179,694,047.48	20