

# **CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

## **INFORME EJECUTIVO**

Auditoría a la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y  
Egresos del Estado Ejercicio Fiscal 2008  
Entidades de la Administración Central,  
Descentralizadas y Autónomas

Guatemala, mayo de 2009

## Í N D I C E

Presentación	1
Alcance de la Auditoría	1
Tipos de Dictámenes	2
Resumen de los Resultados de la Auditoría	3
A) Entidades de la Administración Central	3
B) Entidades Descentralizadas y Autónomas	5

### ANEXOS

1. Entidades de la Administración Central, Resumen de Resultados.
2. Entidades Descentralizadas y Autónomas, Resumen de Resultados.
3. Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro, Gobierno Central.
4. Ejecución del Presupuesto de Egresos, Administración Central.
5. Ejecución de Egresos, Entidades Descentralizadas y Autónomas.

## Í N D I C E

Presentación	1
Alcance de la Auditoría	1
Tipos de Dictámenes	2
Resumen de los Resultados de la Auditoría	3
A) Entidades de la Administración Central	3
B) Entidades Descentralizadas y Autónomas	5

### ANEXOS

1. Entidades de la Administración Central, Resumen de Resultados.
2. Entidades Descentralizadas y Autónomas, Resumen de Resultados.
3. Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro, Gobierno Central.
4. Ejecución del Presupuesto de Egresos, Administración Central.
5. 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 2008.

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 los artículos 2 y 4.

## **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 al examen de los estados de liquidación 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:

- El sistema de control interno normativo, financiero, económico y de gestión de las operaciones.

- 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 (selectivos) 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, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo de la entidad, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**Opinión con Salvedad:** 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, el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo 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, el resultado de sus operaciones, ni el flujo de efectivo 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 Gubernamental.

## RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

El resultado de las auditorías se incluye en los informes que contienen el dictamen de los auditores, con base en el efecto de los hallazgos encontrados que afectan la información financiera y presupuestaria examinada.

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

Se incluye en este grupo, los ministerios de estado, secretarías y otras entidades que tienen dependencia presupuestaria y/o administrativa del poder ejecutivo.

Para el ejercicio 2008, el total de presupuesto vigente fue de Q43,935,451,153.33, habiendo devengado Q42,661,502,385.03, por lo que el porcentaje de ejecución fue del 97 %, ver Anexo No. 4.

El Estado de Liquidación Presupuestaria y los Estados Financieros de la Administración Central por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y de Auditoría Gubernamental, fueron sometidos en forma selectiva, a pruebas y procedimientos de auditoría, emitiendo como consecuencia del examen realizado la opinión correspondiente.

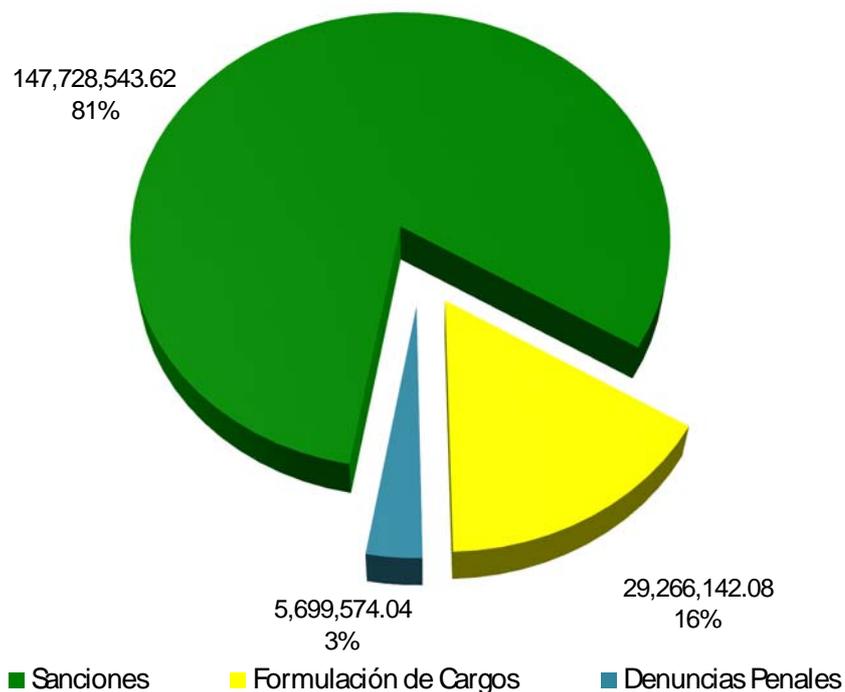
Los tipos de hallazgos encontrados, fueron 299 de Control Interno y 520 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, para un total de 819, ver Anexo No. 1.

Las acciones administrativas y legales 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	Año 2008			
	No.	%	Valor Q.	%
Sanciones	775	95	147,728,543.62	81
Formulación de Cargos	32	4	29,266,142.08	16
Denuncias Penales	12	1	5,699,574.04	3
<b>Total</b>	<b>819</b>	<b>100</b>	<b>182,694,259.74</b>	<b>100</b>

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





## **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.

En su conjunto, estos organismos y entidades, dispusieron de un presupuesto vigente de Q20,057,000,477.95 habiendo devengado Q13,767,956,190.16 que corresponde a un 69% ver Anexo No. 5.

En cuadro y gráfico siguientes, se presenta resumen de tipo de dictamen emitido, así como las acciones correctivas establecidas de acuerdo a la naturaleza de los hallazgos.

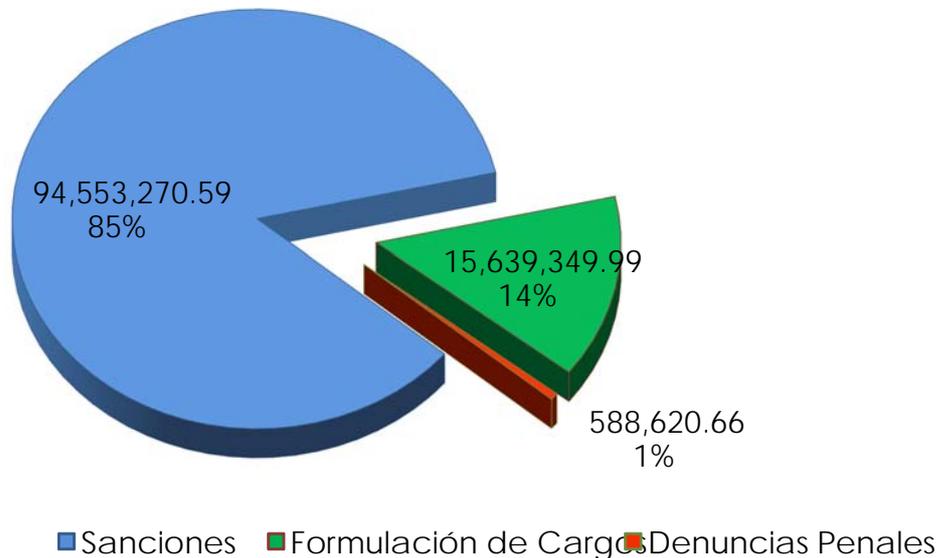
Los tipos de hallazgos encontrados, fueron 214 de Control Interno y 401 de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, para un total de 615, ver Anexo No. 2.

|

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

Acciones Correctivas	Año 2008			
	No.	%	Valor Q	%
Sanciones	569	92	94,553,270.59	85
Formulación de Cargos	42	7	15,639,349.99	14
Denuncias Penales	4	1	588,620.66	1
<b>Total</b>	<b>615</b>	<b>100</b>	<b>110,781,241.24</b>	<b>100</b>

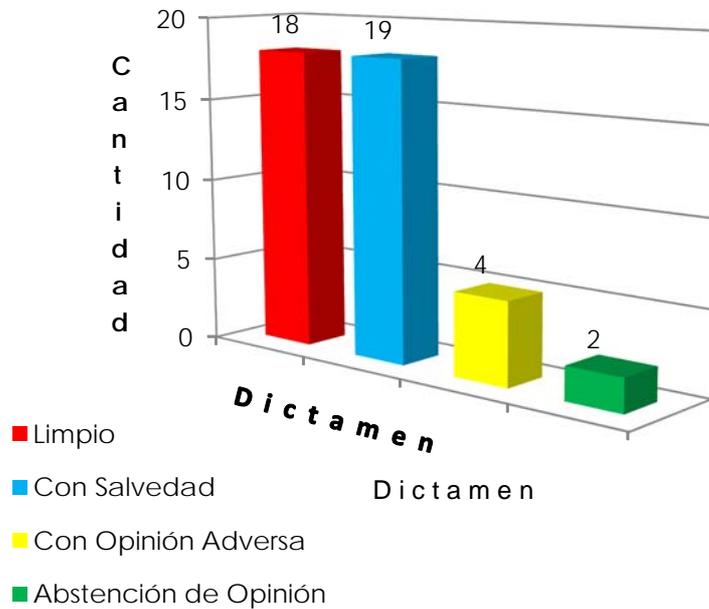
**Gráfica No. 2**  
**Entidades Descentralizadas y Autónomas**  
**Acciones Legales y Administrativas**



**Cuadro No. 3**  
**Entidades Descentralizadas y Autónomas**  
**Dictámenes de Auditoría Emitidos**

<b>Tipo de Dictamen</b>	<b>Cantidad</b>
Limpio	18
Con Salvedad	19
Con Opinión Adversa	4
Abstención de Opinión	2
<b>Total</b>	<b>43</b>

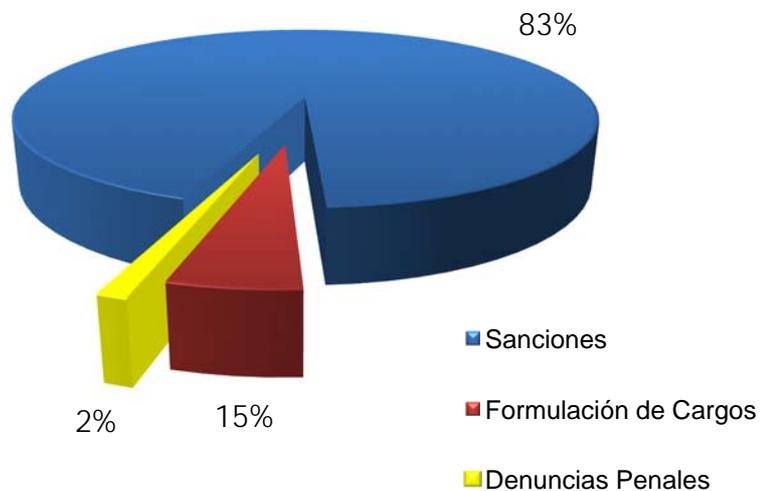
**Gráfica No. 3**  
**Entidades Descentralizadas y Autónomas**  
**Dictámenes de Auditoría Emitidos**



**Cuadro No. 4**  
**Entidades de Administración Central,**  
**Descentralizadas y Autónomas**  
**Acciones Legales y Administrativas**  
**Información Consolidada**

Concepto	Año 2008		
	No.	Valor Q	%
Sanciones	1344	242,281,814.21	83
Formulación de Cargos	74	44,905,392.07	15
Denuncias Penales	16	6,288,194.70	2
<b>Total</b>	<b>1434</b>	<b>293,475,400.98</b>	<b>100</b>

**Gráfica No. 4**  
**Entidades de la Administración Central**  
**Acciones Legales y Administrativas**





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 2008.

Guatemala, 25 de mayo de 2009

# ANEXOS

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**  
**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE**  
**INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008**  
**ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL**  
**RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
		Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias			
					Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.
1	PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA										-	
1.2	Vicepresidencia de la República	1	0	1	1	2,000.00	-	-	-	-	1	2,000.00
1.3	Secretaría de Asuntos Administrativos y de Seguridad de la Presidencia	4	5	9	9	44,000.00	-	-	-	-	9	44,000.00
2	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	1	2	3	3	44,742.18	-	-	-	-	3	44,742.18
3	MINISTERIO DE GOBERNACIÓN	16	21	37	37	3,823,600.04	-	-	-	-	37	3,823,600.04
4	MINISTERIO DE LA DEFENSA NACIONAL	1	9	10	10	156,289.15	-	-	-	-	10	156,289.15
4.1	Guardia Presidencial	3	2	5	5	152,125.42	-	-	-	-	5	152,125.42
5	MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS					-	-	-	-	-	-	-
5.1	Dirección Financiera	2	2	4	4	322,670.30	-	-	-	-	4	322,670.30
5.2	Dirección de Contabilidad del Estado	7	3	10	10	136,000.00	-	-	-	-	10	136,000.00
5.3	Dirección de Crédito Público	3	2	5	5	36,000.00	-	-	-	-	5	36,000.00
6	MINISTERIO DE EDUCACIÓN						-	-	-	-		-
6.1	Dirección de Personal	1	4	5	4	12,000.00	-	-	1	1,264,710.90	5	1,276,710.90
6.2	Dirección General de Educación Física	3	0	3	2	24,000.00	-	-	1	67,272.00	3	91,272.00
6.3	Unidad Coordinadora de Proyectos	1	2	3	3	16,000.00	-	-	-	-	3	16,000.00
6.4	Dirección General de Participación Comunitaria y Ser.	0	2	2	1	40,917.50	-	-	1	90,000.00	2	130,917.50
6.5	Dirección de la Unidad de Administración Financiera	2	7	9	9	328,029.61	-	-	-	-	9	328,029.61
6.6	Dirección Departamental de Educación de Guatemala	5	1	6	6	22,317.86	-	-	-	-	6	22,317.86

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**  
**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE**  
**INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008**  
**ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL**  
**RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
		Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias			
					Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.
6.7	Dirección Departamental de Educación Chimaltenango	1	0	1	1	6,000.00	-	-	-	-	1	6,000.00
6.8	Dirección Departamental de Educación de Escuintla	0	2	2	2	20,000.00	-	-	-	-	2	20,000.00
6.9	Dirección Departamental de Educación de Solalá	2	0	2	2	16,000.00	-	-	-	-	2	16,000.00
6.10	Dirección Departamental de Educación Quetzaltenango	1	0	1	1	2,000.00	-	-	-	-	1	2,000.00
6.11	Dirección Departamental de Educación Suchitepequez	0	3	3	3	16,020.20	-	-	-	-	3	16,020.20
6.12	Dirección Departamental de Educación Retalhuleu	0	1	1	1	6,378.70	-	-	-	-	1	6,378.70
6.13	Dirección Departamental de Educación de San Marcos	0	1	1	1	8,000.00	-	-	-	-	1	8,000.00
6.14	Dirección Departamental de Educación Huhuetenango	1	0	1	1	4,000.00	-	-	-	-	1	4,000.00
6.15	Dirección Departamental de Educación Baja Verapaz	1	0	1	1	2,000.00	-	-	-	-	1	2,000.00
6.16	Dirección Departamental de Educación Alta Verapaz	3	1	4	4	10,000.00	-	-	-	-	4	10,000.00
6.17	Dirección Departamental de Educación de Izabal	2	1	3	3	10,000.00	-	-	-	-	3	10,000.00
6.18	Dirección Departamental de Educación de Chiquimula	0	1	1	1	2,000.00	-	-	-	-	1	2,000.00
7	MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL											
7.1	Departamento Administrativo	4	15	19	19	364,000.00	-	-	-	-	19	364,000.00
7.2	Jefatura Área de Salud Guatemala Noroccidente	1	0	1	1	4,000.00	-	-	-	-	1	4,000.00
7.3	Jefatura Área de Salud Guatemala Nor Oriente	0	3	3	3	16,000.00	-	-	-	-	3	16,000.00
7.4	Jefatura Área de Salud Guatemala Sur	0	1	1	1	12,000.00	-	-	-	-	1	12,000.00
7.5	Jefe de Área de Salud de Chimaltenango	1	2	3	3	44,000.00	-	-	-	-	3	44,000.00

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**  
**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE**  
**INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008**  
**ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL**  
**RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
		Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias			
					Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.
7.6	Jefatura Área de Salud de Escuintla	3	3	6	5	74,226.64	1	10,700.00	-	-	6	84,926.64
7.7	Jefatura Área de Salud Santa Rosa	6	4	10	9	302,187.50	-	-	1	33,577.63	10	335,765.13
7.8	Jefatura Área de Salud Quetzaltenango	2	1	3	3	30,000.00	-	-	-	-	3	30,000.00
7.9	Jefatura Área de Salud Huhuetenango	3	2	5	5	26,000.00	-	-	-	-	5	26,000.00
7.10	Jefatura Área de Salud Del Quiché	2	3	5	5	30,000.00	-	-	-	-	5	30,000.00
7.11	Jefatura Área de Salud de Alta Verapaz	0	3	3	3	36,000.00	-	-	-	-	3	36,000.00
7.12	Hospital san Juan de Dios	7	6	13	13	263,205.41	-	-	-	-	13	263,205.41
7.13	Hospital Roosevelt	6	7	13	13	833,646.24	-	-	-	-	13	833,646.24
7.14	Hospital de Amatitlán	3	5	8	8	72,443.65	-	-	-	-	8	72,443.65
7.15	Hospital de Escuintla	2	1	3	3	14,000.00	-	-	-	-	3	14,000.00
7.16	Hospital de Tiquisate	2	2	4	4	26,000.00	-	-	-	-	4	26,000.00
7.17	Hospital de Cuilapa	5	2	7	7	106,928.46	-	-	-	-	7	106,928.46
7.18	Hospital general de Occidente	1	2	3	3	20,000.00	-	-	-	-	3	20,000.00
7.19	Hospital de Huhuetenango	5	3	8	8	60,000.00	-	-	-	-	8	60,000.00
7.20	Hospital de Chiquimula	4	5	9	9	64,000.00	-	-	-	-	9	64,000.00
7.21	Programa de Accesibilidad de Medicamentos	3	3	6	6	343,278.57	-	-	-	-	6	343,278.57
8	MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL	15	14	29	29	513,552.17	-	-	-	-	29	513,552.17
9	MINISTERIO DE ECONOMÍA	11	16	27	27	667,067.37	-	-	-	-	27	667,067.37



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**  
**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE**  
**INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008**  
**ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL**  
**RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
		Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias			
					Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.
17.4	Secretaría de Coordinación Ejecutiva de la presidencia	12	20	32	31	943,648.00	1	17,321.43	-	-	32	960,969.43
17.5	Secretaría de Comunicación Social de la Presidencia de la República	1	0	1	1	4,000	-	-	-	-	1	4,000.00
17.6	Secretaría de Bienestar Social de la Presidencia de la República	1	12	13	13	593,533.47	-	-	-	-	13	593,533.47
17.7	Secretaría de la Paz	7	6	13	13	244,000.00	-	-	-	-	13	244,000.00
17.8	Oficina Nacional de Servicio Civil	3	7	10	10	77,736.42	-	-	-	-	10	77,736.42
17.9	Consejo Nacional de Áreas Protegidas	4	1	5	5	59,000.00	-	-	-	-	5	59,000.00
17.10	Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia	0	1	1	1	63,195.85	-	-	-	-	1	63,195.85
17.11	Consejo Nacional de la Juventud	3	2	5	5	34,000.00	-	-	-	-	5	34,000.00
17.12	Secretaría Ejecutiva Comisión Contra las Adicciones, Tráfico Ilícito de Drogas	1	0	1	1	4,000.00	-	-	-	-	1	4,000.00
17.13	Secretaría Nacional de Ciencia y Tecnología	0	3	3	3	12,854.00	-	-	-	-	3	12,854.00
17.14	Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente	0	2	2	2	13,343.75	-	-	-	-	2	13,343.75
17.15	Secretaría de Análisis Estratégico	11	5	16	14	195,024.24	1	25,077.91	1	15,000.00	16	235,102.15
17.16	Autoridad para el Rescate del Lago de Amatitlán	1	0	1	1	2,000.00	-	-	-	-	1	2,000.00
17.17	secretaría Presidencial de la Mujer	1	0	1	1	8,000.00	-	-	-	-	1	8,000.00
17.18	Secretaría de Asuntos Agrarios de la Presidencia	3	2	5	5	80,000.00	-	-	-	-	5	80,000.00
17.19	Comisión Presidencial Contra la Discriminación y el Racismo contra los pueblos Indígenas	1	3	4	4	48,512.33	-	-	-	-	4	48,512.33
17.20	Secretaría de Seguridad Alimentaria y Nutricional de la Presidencia de la República	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
17.21	Autoridad para el Manejo Sustentable de la Cuenca del Lago de Atitlán y sus Entornos	2	1	3	3	18,115.50	-	-	-	-	3	18,115.50

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE  
INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008  
ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL  
RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
		Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias		Cantidad	Valor Q.
					Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.		
17.22	Secretaría Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia	10	2	12	12	94,000.00	-	-	-	-	12	94,000.00
17.23	Defensoría de la Mujer Indígena	12	5	17	17	209,795.03	-	-	-	-	17	209,795.03
18	MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	2	3	5	5	103,584.28	-	-	-	-	5	103,584.28
19	OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO	4	0	4	4	39,000.00	-	-	-	-	4	39,000.00
	<b>TOTAL ENTIDADES ADMINISTRACION CENTRAL</b>	<b>281</b>	<b>381</b>	<b>662</b>	<b>642</b>	<b>141,871,543.62</b>	<b>14</b>	<b>28,034,032.92</b>	<b>6</b>	<b>1,632,033.04</b>	<b>662</b>	<b>171,537,609.58</b>

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**  
**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE**  
**INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008**  
**ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL**  
**RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
		Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias			
					Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.
20	CONSEJOS DEPARTAMENTALES DE DESARROLLO										-	-
20.1	GUATEMALA	2	5	7	7	745,000.00	-	-	-	-	7	745,000.00
20.2	EL PROGRESO	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
20.3	SACATEPÉQUEZ	3	14	17	10	610,000.00	5	181,676.10	2	963,341.00	17	1,755,017.10
20.4	CHIMALTENANGO	3	16	19	14	800,000.00	4	269,003.21	1	40,000	19	1,109,003.21
20.5	ESCUINTLA	1	2	3	3	74,000.00	-	-	-	-	3	74,000.00
20.6	SANTA ROSA	0	2	2	2	55,000.00	-	-	-	-	2	55,000.00
20.7	SOLOLÁ	1	8	9	8	344,000.00			1	3,064,200.00	9	3,408,200.00
20.8	TOTONICAPÁN	3	3	6	6	110,000.00	-	-	-	-	6	110,000.00
20.9	QUETZALTENANGO	0	1	1			-	-	1	-	1	-
20.10	SUCHITEPÉQUEZ	0	7	7	5	210,000.00	2	147,960.25	-	-	7	357,960.25
20.11	RETALHULEU	0	5	5	5	130,000.00	-	-	-	-	5	130,000.00
20.12	SAN MARCOS	0	3	3	3	130,000.00	-	-	-	-	3	130,000.00
20.13	HUEHUETENANGO	0	7	7	6	240,000.00	1	39,440.00	-	-	7	279,440.00
20.14	QUICHE	0	5	5	5	230,000.00	-	-	-	-	5	230,000.00
20.15	BAJA VERZAPAZ	1	10	11	8	410,000.00	3	170,364.00	-	-	11	580,364.00
20.16	ALTA VERAPAZ	0	9	9	6	320,000.00	3	423,665.60	-	-	9	743,665.60
20.17	PETEN	0	8	8	7	194,000.00	-	-	1	-	8	194,000.00
20.18	IZABAL	2	11	13	13	444,000.00	-	-	-	-	13	444,000.00
20.19	ZACAPA	0	4	4	4	105,000.00	-	-	-	-	4	105,000.00

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE  
INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008  
ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL  
RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
		Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias		Cantidad	Valor Q.
					Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.		
20.20	CHIQUMULA	1	7	8	8	476,000.00	-	-	-	-	8	476,000.00
20.21	JALAPA	1	7	8	8	170,000.00	-	-	-	-	8	170,000.00
20.22	JUTIAPA	0	5	5	5	60,000.00	-	-	-	-	5	60,000.00
	<b>TOTALES</b>	<b>18</b>	<b>139</b>	<b>157</b>	<b>133</b>	<b>5,857,000.00</b>	<b>18</b>	<b>1,232,109.16</b>	<b>6</b>	<b>4,067,541.00</b>	<b>157</b>	<b>11,156,650.16</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>299</b>	<b>520</b>	<b>819</b>	<b>775</b>	<b>147,728,543.62</b>	<b>32</b>	<b>29,266,142.08</b>	<b>12</b>	<b>5,699,574.04</b>	<b>819</b>	<b>182,694,259.74</b>

**Consejo Departamental de Quetzaltenango y Peten:**

Incluye 2 denuncias las cuales por las características de las irregularidades encontradas no se pudo cuantificar.

**ENTIDADES DE GOBIERNO CENTRAL**

**3202 VICEPRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 NO SE UTILIZA CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACEN FORMULARIO 1-H (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>2,000.00</b>	

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE FIRMA DE AUTORIZACION EN LOS VALES DE CAJA CHICA (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
2 FORMATOS NO AUTORIZADOS EN EL CONTROL DE INGRESO A ALMACEN DE BIENES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.2)	12,000.00		
3 DEPOSITOS EXTEMPORANEOS DE REINTEGRO DE VIATICOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	2,000.00		
4 LIBROS DE CONTROL DE COMBUSTIBLE NO OPERADOS OPORTUNAMENTE (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 FONDOS NO LIQUIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
6 CUR SIN FIRMAS Y SELLOS DE LOS RESPONSABLES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,000.00		
7 INCUMPLIMIENTO AL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN LA UTILIZACION DE FONDOS DE CAJA CHICA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
8 FALTA DE FIANZA DE FIDELIDAD DE LOS ENCARGADOS DE CAJAS CHICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	2,000.00		
9 DEFICIENCIA EN EL USO DE FORMULARIOS DE VIATICOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>44,000.00</b>	

**3205 GUARDIA PRESIDENCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 NO SE UTILIZA CONSTANCIA DE INGRESO A	8,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 FALTA DE CONTROL DE INGRESO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO EN EL EGRESO DE ARTICULOS DE LA DESPENSA (Hallazgo de Control Interno No.3)	16,000.00		
4 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	114,125.42		
5 NO SE CUENTA CON UN RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>152,125.42</b>		

**4000 MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE DOCUMENTACION DE SOPORTE (Hallazgo de Control Interno No.1)	5,000.00		
2 ENVIO EXTEMPORÁNEO DE COPIA DEL CONTRATO EN LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	24,667.18		
3 INCUMPLIMIENTOS VARIOS EN EVENTOS DE COTIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	15,075.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>44,742.18</b>		

**5000 MINISTERIO DE GOBERNACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONTROL SOBRE LOS FONDOS ROTATIVOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 FALTA DE MANUALES Y REGLAMENTOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	15,000.00		
3 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 PAGOS IRREGULARES DE DEUDA (Hallazgo de Control Interno No.4)	20,000.00		
5 FALTA DE INSTALACIONES ADECUADAS PARA EL RESGUARDO DE BIENES, MATERIALES Y	2,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
6 FALTA DE POLIZA DE SEGUROS, PARA COBERTURA DE RIESGOS (Hallazgo de Control Interno No.6)	2,000.00		
7 FALTA DE CONTROL DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.7)	2,000.00		
8 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.8)	10,000.00		
9 EXISTENCIA DE VALES CON CONSIDERABLE TIEMPO DE VENCIMIENTO SIN HABERSE LIQUIDADADO (Hallazgo de Control Interno No.9)	4,000.00		
10 BECARIOS SIN CONVENIO DE ESTUDIOS (Hallazgo de Control Interno No.10)	10,000.00		
11 BIENES SIN MATENIMIENTO Y REPARACION (Hallazgo de Control Interno No.11)	4,000.00		
12 EXPEDIENTES DE PERSONAL 011 PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.12)	4,000.00		
13 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.13)	20,000.00		
14 FALTA DE MANUALES Y REGLAMENTOS (Hallazgo de Control Interno No.14)	4,000.00		
15 FALTA DE DELEGADOS DE AUDITORIA INTERNA (Hallazgo de Control Interno No.15)	4,000.00		
16 FALTA DE CONTROL DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.16)	8,000.00		
17 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,147.11		
18 FALTA DE FIRMA MANCOMUNADA EN LA EMISION DE CHEQUES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	2,000.00		
19 FALTA DE AUTORIZACION EN LA CONSTITUCION DE CUENTAS DE DEPOSITOS MONETARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
20 INEXISTENCIA DE LIBRO DE BANCOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	2,000.00		
21 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	15,589.95		
22 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	67,219.24		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
23 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	8,512.10		
24 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	4,871.49		
25 FALTA DE GARANTÍA DE CONSERVACIÓN DE LA OBRA O DE CALIDAD DE FUNCIONAMIENTO, PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA DE LA MISMA Y/O PLAZO MENOR AL ESTABLECIDO EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	1,287,200.94		
26 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	4,000.00		
27 INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	4,000.00		
28 UNIDAD DE INVENTARIOS AL REGISTRAR ALZAS NO CODIFICA LOS BIENES DE ACUERDO A LA NOMENCLATURA CONTABLE (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	5,000.00		
29 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	2,045,036.56		
30 SALDO DE CAJA DE EJERCICIOS ANTERIORES NO TRASLADADO AL FONDO COMÚN (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	6,000.00		
31 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	14,000.00		
32 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	61,052.49		
33 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.17)	6,000.00		
34 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	119,884.07		
35 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	2,000.00		
36 SERVICIOS PRESTADOS AL CREDITO SIN	20,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
37 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.21)	14,086.09		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>3,823,600.04</b>	

**6202 MINISTERIO DE LA DEFENSA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PAGO DE FACTURAS SIN JUSTIFICACIÓN Y DETALLE DEL GASTO (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 FALTA DE PUBLICACION EN GUATECOMPRAS DE LOS EVENTOS REALIZADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	74,614.16		
3 PRESENTACION EXTEMPORANEA DE COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	7,139.28		
4 SUSCRIPCION Y APROBACION EXTEMPORANEA DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	535.71		
5 SALDO DE CAJA DE EJERCICIOS ANTERIORES NO TRASLADADO AL FONDO COMÚN (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	20,000.00		
6 INGRESOS Y GASTOS NO PROGRAMADOS NI REGISTRADOS EN EL PRESUPUESTO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	10,000.00		
7 REGISTRO INCORRECTO DE LAS ETAPAS DE COMPROMISO, DEVENGADO Y PAGADO EN EL SITEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA -SICOIN- (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	10,000.00		
8 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	6,000.00		
9 INGRESOS NO DEPOSITADOS INTACTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	20,000.00		
10 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>156,289.15</b>	

**7201 DIRECCION FINANCIERA (UDAF) - MINISTERIO DE FINANZAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE LOS BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.1)	15,000.00		
2 FALTA DE LIQUIDACION DE FONDOS ROTATIVOS DE AÑOS ANTERIORES (Hallazgo de Control Interno No.2)	5,000.00		
3 SALDOS PENDIENTES DE REINTEGRAR (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	292,670.30		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>322,670.30</b>		

**7210 DIRECCION DE CONTABILIDAD DEL ESTADO - MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENCIA EN IDENTIFICACION DE AUXILIARES DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 FALTA DE ANALISIS EN LOS REGISTROS CONTABLES EN LA RECLASIFICACION DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 FALTA DE SEGUIMIENTO A LA CONCILIACION DE SALDOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 FALTA DE SEGUIMIENTO A SALDOS EN CUENTA REPOSICION MEDIOS DE PAGO (Hallazgo de Control Interno No.4)	2,000.00		
5 SALDOS DE NATURALEZA ACREEDORA REGISTRADOS COMO DEUDORES (Hallazgo de Control Interno No.5)	4,000.00		
6 FALTA DE SEGUIMIENTO DE LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO SIN MOVIMIENTO DESDE 1998 (Hallazgo de Control Interno No.6)	2,000.00		
7 LA CUENTA FONDOS EN AVANCE, NO SEPARA LOS AUXILIARES PARA PRESTAMOS Y DONACIONES (Hallazgo de Control Interno No.7)	2,000.00		
8 INEFICACIA EN LOS TITULOS EJECUTIVOS POR ADEUDOS A FAVOR DEL ESTADO CAUSA RIESGO EN LA COBRABILIDAD DE LOS MISMOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	100,000.00		
9 ERRORES ADMINISTRATIVOS ATRASAN TRAMITE DE DEMANDA POR LA VIA ECONOMICA COACTIVA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
10 CUENTAS DE BALANCE GENERAL SIN DEPURAR (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	6,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	<b>136,000.00</b>		

**7212 DIRECCION DE CREDITO PUBLICO - MINISTERIO DE FINANZAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

1 FALTA DE CONTROL DE LA EMISIONES DE BONOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
2 FALTA DE CONCILIACION DE OPERACIONES (Hallazgo de Control Interno No.2)	10,000.00		
3 EMISIONES DE BONOS NO REGISTRADAS ADECUADAMENTE (Hallazgo de Control Interno No.3)	10,000.00		
4 EXTEMPORANEA ELABORACION Y APROBACION DE LA POLITICA DE CREDITO PUBLICO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,000.00		
5 FALTA DE ANALISIS SOBRE EJECUCION FISICA Y FINANCIERA DE PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS EXTERNOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>36,000.00</b>		

**8103 DIRECCION DE PERSONAL - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

1 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 ACREDITAMIENTOS BANCARIOS DE SUELDOS NO DEVENGADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)			1,264,710.90
3 REGISTROS INADECUADOS Y FALTA DE ATUALIZACION DEL SISTEMA GUATENOMINAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,000.00		
4 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,000.00		
5 DUPLICIDAD EN CONTRATACION DE SERVICIOS PROFESIONALES (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>12,000.00</b>		<b>1,264,710.90</b>

**8109 DIRECCION GENERAL DE EDUCACIÓN FISICA - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

	147,728,543.62	29,266,142.08	5,699,574.04
--	----------------	---------------	--------------

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PERDIDA DE EQUIPO DE COMPUTO (Hallazgo de Control Interno No.1)			67,272.00
2 UNIDAD DE INVENTARIOS AL REGISTRAR ALZAS NO CODIFICA LOS BIENES DE ACUERDO A LA NOMENCLATURA CONTABLE (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.3)	16,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>24,000.00</b>		<b>67,272.00</b>

**8113 UNIDAD COORDINADORA DE PROYECTOS - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO Y CONTROL DE BIENES INVENTARIABLES (Hallazgo de Control Interno No.1)	16,000.00		
2 FACTURAS SIN CUMPLIR CON EL IMPUESTO DEL TIMBRE PROFESIONAL (Hallazgo de Cumplimiento No.1)			
3 LIBRO DE BANCOS NO AUTORIZADO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)			
<b>Totales por Entidad</b>	<b>16,000.00</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL, NO LIQUIDADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)			90,000.00
2 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	40,917.50		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>40,917.50</b>		<b>90,000.00</b>

**8201 DIRECCION DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION FINANCIERA - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 DEFICIENCIA EN EL INGRESO A ALMACEN DE LOS MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES (Hallazgo de Control Interno No.2)	12,000.00		
3 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	292,507.36		
4 DEFICIENCIAS EN EL USO, MANEJO Y CONTROL DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
5 FALTA DE PRESENTACION DE INFORMACION Y DOCUMENTACION REQUERIDA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO A LA LEY DE CONTRATACIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	3,522.25		
7 DEFICIENCIAS EN EL USO, MANEJO Y CONTROL DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
8 FALTA DE PRESENTACION DE LA MEMORIA DE ACTIVIDADES (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	2,000.00		
9 FONDO ROTATIVO DE DONACION NO LIQUIDADADO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>328,029.61</b>		

**8301 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE GUATEMALA - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
2 ACTIVIDADES REALIZADAS SIN NOMBRAMIENTO (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 FONDOS PUBLICOS, DEPOSITADOS EN CUENTAS PERSONALES (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 ALIMENTACION PROPORCIONADA A NIÑOS EN EDAD ESCOLAR, NO ES ADECUADA (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 FALTA DE RECIBO DE CAJA EN LAS FACTURAS CAMBIARIAS (Hallazgo de Control Interno No.5)	4,000.00		
6 PRESTACION DEL SERVICIO SIN BASE LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,317.86		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>22,317.86</b>		

**8304 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL EDUCACION DE CHIMALTENANGO - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE INSTALACIONES ADECUADAS PARA EL RESGUARDO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>6,000.00</b>	

**8305 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE ESCUINTLA - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PAGO IMPROCEDENTE DE PASAJES A DOCENTES ITINERANTES Y FACILITADORES LOCALES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	16,000.00		
2 ADQUISICIÓN DE BIENES, SIN CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACÉN, FORMULARIO 1-H (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>20,000.00</b>	

**8307 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE SOLOLÁ - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENTE CONTROL DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 ADQUISICION DE BIENES, SIN CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACEN 1-H (Hallazgo de Control Interno No.2)	12,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>16,000.00</b>	

**8309 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE QUETZALTENANGO - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ATRASO EN LIBRO DE BANCOS Y CONCILIACIONES BANCARIAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>2,000.00</b>	

**8310 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE SUCHITEPEQUEZ - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

147,728,543.62 29,266,142.08 5,699,574.04

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,020.20		
2 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	2,000.00		
3 INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>16,020.20</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,378.70		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>6,378.70</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PAGO IMPROCEDENTE DE PASAJES A DOCENTES ITINERANTES Y FACILITADORES LOCALES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>8,000.00</b>		

**8313 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE HUEHUETENANGO - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONTRATO EN COMPRA DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>4,000.00</b>		

**8315 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE BAJA VERAPAZ - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 BIENES DE PROYECTOS INTERNACIONALES TRASLADADOS EN DONACION, SIN DOCUMENTOS DE RESPALDO (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>2,000.00</b>	

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LIBRO DE INVENTARIOS CON ATRASO EN SUS REGISTROS (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO A REGISTROS PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 INSUFICIENTE DOCUMENTACION DE SOPORTE (Hallazgo de Control Interno No.3)	2,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A LA ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>10,000.00</b>	

**8318 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE IZABAL - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DOCUMENTOS DE SOPORTE SIN FIRMA DE AUTORIZACION (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 ATRASO EN REGISTRO DE TARJETAS DE ALMACEN (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>10,000.00</b>	

**8320 DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE CHIQUIMULA - MINISTERIO DE EDUCACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENCIA DE REGISTROS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>2,000.00</b>	

**9201 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 AUDITORES INTERNOS INSUFICIENTES PARA AUDITAR UNIDADES EJECUTORAS Y OTRAS ENTIDADES RELACIONADAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
2 DEFICIENTE EJECUCION PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Control Interno No.2)	12,000.00		
3 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 EXPEDIENTES DEL PERSONAL FIJO Y TEMPORAL PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.4)	6,000.00		
5 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	36,000.00		
6 INADECUADA UTILIZACION DEL LIBRO DE ACTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
7 REGISTRO DUPLICADO EN EL LIBRO DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,000.00		
8 ACTIVOS FIJOS NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	8,000.00		
9 FALA DE ENTREGA DE INFORME CUATRIMESTRAL Y ACTUALIZACION DEL POA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	6,000.00		
10 INEXISTENCIA DE FONDO ROTATIVO PARA FARMACIAS ESTATALES (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	10,000.00		
11 FALTA DE PRESENTACION DE INFORMES DE GESTION (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	4,000.00		
12 PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA NO REGISTRADOS EN EL SISTEMA SNIP (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	20,000.00		
13 NO SE EXIGIERON PRUEBAS DE LABORATORIO PARA EL CONTROL DE CALIDAD DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN OBRA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	20,000.00		
14 FONDOS NO LIQUIDADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	4,000.00		
15 USO DE MATERIAL MEDICO QUIRURGICO COMPRADO A TRAVES DE CONTRATO ABIERTO, QUE NO CUMPLE CON NORMAS DE CALIDAD DEL PRODUCTO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	160,000.00		
16 NO SE CUMPLIO CON LA FISCALIZACION POR			

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
17 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEXTA DEL CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	2,000.00		
18 INCUMPLIMIENTO AL NO TRASLADAR LOS INTERESES AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	40,000.00		
19 ENTIDAD NO APERTURÓ CUENTAS BANCARIAS INDIVIDUALES PARA CONTROL DE LOS FONDOS ASIGNADOS EN EJECUCIÓN DE PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	20,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>364,000.00</b>		

**9202 JEFATURA DE AREA DE SALUD GUATEMALA NORORIENTE - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
2 PERSONAL CONTRATADO TEMPORALMENTE CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
3 INCUMPLIMIENTO A NORMAS DE CONTROL Y MANEJO DE FONDOS EN AVANCE Y/O FONDO ROTATIVO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>16,000.00</b>		

**9203 JEFATURA DE AREA DE SALUD GUATEMALA NOROCCIDENTE - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXISTENCIA DE PRODUCTOS CON FECHA DE VENCIMIENTO CADUCADA (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>4,000.00</b>		

**9204 JEFATURA DE AREA DE SALUD DE GUATEMALA SUR - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE	12,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	<b>12,000.00</b>		
<b>9207 JEFATURA DE AREA DE SALUD DE CHIMALTENANGO - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL</b>			

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) (Hallazgo de Control Interno No.1)	16,000.00		
2 CONVENIOS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS MEDICOS NO ESTIPULAN RENGLONES PRESUPUESTARIOS AFECTADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	20,000.00		
3 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEXTA DEL CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>44,000.00</b>		

**9208 JEFATURA DE AREA DE SALUD DE ESCUINTLA - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 CANTIDAD REGISTRADA EN CAJA FISCAL NO DOCUMENTADA (Hallazgo de Control Interno No.1)	40,000.00		
2 EXTRAVIO DE ACTIVO FIJO (Hallazgo de Control Interno No.2)		10,700.00	
3 TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) PRESENTAN ANOMALÍAS (Hallazgo de Control Interno No.3)	2,000.00		
4 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS A CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN FORMA EXTEMPORANEA (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,226.64		
5 PAGO IMPROCEDENTE DE SUELDOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	20,000.00		
6 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>74,226.64</b>	<b>10,700.00</b>	

**9209 JEFATURA DE AREA DE SALUD DE SANTA ROSA - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EQUIPO ADQUIRIDO SIN UTILIZARSE (Hallazgo de Control Interno No.1)	100,000.00		
2 PERSONAL INSUFICIENTE PARA LAS LABORES ADMINISTRATIVAS ASIGNADAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	20,000.00		
3 COMPRA INNECESARIA DE MEDICAMENTOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE LOS BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.4)	8,000.00		
5 FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES DEL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.5)	8,000.00		
6 PAGO DE FACTURAS SIN JUSTIFICACIÓN Y DETALLE DEL GASTO (Hallazgo de Control Interno No.6)	75,000.00		
7 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	25,187.50		
8 ENTIDAD NO APERTURÓ CUENTAS BANCARIAS INDIVIDUALES PARA CONTROL DE LOS FONDOS ASIGNADOS EN EJECUCIÓN DE PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
9 INCUMPLIMIENTO LEGAL EN LA ADQUISICION Y REGISTRO DE BIENES (Hallazgo de Cumplimiento No.3)			33,577.63
10 PAGO DE SEGURO Y REPARACIÓN DE AUTOMÓVIL QUE NO ES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	50,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>302,187.50</b>		<b>33,577.63</b>

**9212 JEFATURA DE AREA DE SALUD DE QUETZALTENANGO - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INFORMES FINALES NO PRESENTADOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 DEBILIDADES EN CONTROLES IMPLEMENTADOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 EVALUACIONES DEFICIENTES REALIZADAS A ONG'S (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	20,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>30,000.00</b>		

**9216 JEFATURA DE AREA DE SALUD DE HUEHUETENANGO - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONCILIACION ENTRE NOMINAS Y REPORTES DE PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 INFORMES FINALES NO PRESENTADOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 INFORMES DEFICIENTES PRESENTADOS A LA DIRECCIÓN DE BIENES DEL ESTADO (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 DEFICIENCIAS EN OPERACIONES DEL LIBRO DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
5 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.2)			
<b>Totales por Entidad</b>	<b>26,000.00</b>		

**9217 JEFATURA DE AREA DE SALUD DEL QUICHÉ - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 BAJA DE MEDICAMENTOS SIN AUTORIZACION (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
4 CONVENIOS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS MEDICOS NO ESTIPULAN RENGLONES PRESUPUESTARIOS AFECTADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	12,000.00		
5 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEXTA DEL CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)			
<b>Totales por Entidad</b>	<b>30,000.00</b>		

**9220 JEFATURA DE AREA DE SALUD DE ALTA VERAPAZ - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 CONVENIOS PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS MEDICOS NO ESTIPULAN RENGLONES PRESUPUESTARIOS AFECTADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	16,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEXTA DEL CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	12,000.00		
3 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>36,000.00</b>		

**9227 HOSPITAL GENERAL SAN JUAN DE DIOS - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EN TARJETAS DE ANAQUEL EN BODEGAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 EXISTENCIA DE PRODUCTOS CON FECHA DE VENCIMIENTO CADUCADA (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 INADECUADO CONTROL DE RECEPCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE MATERIALES (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 FALTA DE AUTORIZACIÓN EN LA DISTRIBUCIÓN DE ALMUERZOS AL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 DEFICIENCIAS EN ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN (Hallazgo de Control Interno No.5)	12,000.00		
6 DEFICIENCIAS EN ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN (Hallazgo de Control Interno No.6)	16,000.00		
7 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.7)	8,000.00		
8 INADECUADA OPERACIÓN DE FORMULARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	32,000.00		
9 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
10 PERSONAL REALIZA FUNCIONES DISTINTAS A LAS DEL PUESTO PARA EL QUE FUE CONTRATADO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
11 PAGOS SIN AUTORIZACIÓN DE LA MÁXIMA AUTORIDAD NI EVENTO DE COTIZACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	8,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
12 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	143,205.41		
13 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>263,205.41</b>		

**9230 HOSPITAL ROOSEVELT - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENTE CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	40,000.00		
2 NO EXISTE SEGURIDAD PARA EL CONTROL DE BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) PRESENTAN ANOMALÍAS (Hallazgo de Control Interno No.3)	10,000.00		
4 FALTA DE INSTALACIONES ADECUADAS PARA EL RESGUARDO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.4)	20,000.00		
5 DEFICIENCIAS EN EXPEDIENTES DE EVENTO DE COTIZACION O LICITACION (Hallazgo de Control Interno No.5)	90,000.00		
6 FALTA DE MANTENIMIENTO PARA EQUIPO (Hallazgo de Control Interno No.6)	4,000.00		
7 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	12,000.00		
8 INCUMPLIMIENTO A CLÁUSULAS DE CONTRATOS Y CONVENIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	60,000.00		
9 FALTA DE SUSCRIPCIÓN DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	40,000.00		
10 CONTRATOS NO ENVIADOS OPORTUNAMENTE A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, PARA SU REGISTRO, CONTROL Y FISCALIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	316,454.22		
11 MATERIAL MEDICO QUIRURGICO EN MAL ESTADO Y SIN GESTION DE BAJA DEL INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	20,000.00		
12 DOCUMENTACION NO PROPORCIONADA (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	150,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
13 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	63,192.02		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>833,646.24</b>	

**9233 HOSPITAL DE AMATITLÁN - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEBILIDADES EN CONTROLES IMPLEMENTADOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 INEXISTENCIA DE ACTA DE TRASLADO DE ACTIVOS FIJOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 FALTA DE POLÍTICAS DE SEGURIDAD Y PLANES DE CONTINGENCIA PARA RECUPERACIÓN DE INFORMACIÓN EN CASOS DE DESASTRE (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 PERSONAL REALIZA FUNCIONES DISTINTAS A LAS DEL PUESTO PARA EL QUE FUE CONTRATADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
5 TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) NO AUTORIZADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
6 ENTIDAD NO EFECTÚA DESCUENTO DE FIANZA DE FIDELIDAD A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,000.00		
7 PERSONAL CONTRATADO BAJO EL RENGLÓN 029 CON CARGO DE DIRECCIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
8 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	44,443.65		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>72,443.65</b>	

**9238 HOSPITAL DE ESCUINTLA - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONCILIACION ENTRE NOMINAS Y REPORTES DE PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 REGISTRO DE PRÉSTAMOS DE MEDICAMENTOS Y MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO A OTROS CENTROS ASISTENCIALES DE SALUD (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 DEFICIENCIA EN EL USO DE FORMULARIOS DE VIATICOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>14,000.00</b>		

**9239 HOSPITAL DE TIQUISATE - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 REGISTRO DE PRÉSTAMOS DE MEDICAMENTOS Y MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO A OTROS CENTROS ASISTENCIALES DE SALUD (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 EXISTENCIA DE PRODUCTOS CON FECHA DE VENCIMIENTO CADUCADA (Hallazgo de Control Interno No.2)	12,000.00		
3 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
4 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>26,000.00</b>		

**9240 HOSPITAL DE CUILAPA - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 NO EXISTE SEGURIDAD PARA EL CONTROL DE BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.1)	24,000.00		
2 MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) (Hallazgo de Control Interno No.2)	12,000.00		
3 FALTA DE INSTALACIONES ADECUADAS PARA EL RESGUARDO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.3)	12,000.00		
4 NO EXISTE SEPARACIÓN DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.4)	6,000.00		
5 FALTA DE CONTROL DE INGRESO DE BIENES,	16,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
6 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	26,928.46		
7 INSTALACIONES INADECUADAS DENTRO DE CENTROS ASISTENCIALES DE SALUD (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>106,928.46</b>		

**9243 HOSPITAL GENERAL DE OCCIDENTE - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONCILIACION EN EL CONTROL Y REGISTRO DEL RENGLON 011 (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 ENTIDAD NO EFECTÚA DESCUENTO DE FIANZA DE FIDELIDAD A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
3 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	12,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>20,000.00</b>		

**9250 HOSPITAL DE HUEHUETENANGO - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEBILIDADES EN CONTROLES IMPLEMENTADOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 FALTA DE CONCILIACION ENTRE NOMINAS Y REPORTES DE PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.2)	6,000.00		
3 INFORMES FINALES NO PRESENTADOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	2,000.00		
4 REGISTRO DE PRÉSTAMOS DE MEDICAMENTOS Y MATERIAL MÉDICO QUIRÚRGICO A OTROS CENTROS ASISTENCIALES DE SALUD (Hallazgo de Control Interno No.4)	8,000.00		
5 DEFICIENTE CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.5)	4,000.00		
6 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	20,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
7 ENTIDAD NO EFECTÚA DESCUENTO DE FIANZA DE FIDELIDAD A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,000.00		
8 ACTIVIDAD COMERCIAL SIN CONTRATO RESPECTIVO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>60,000.00</b>		

**9262 HOSPITAL DE CHIQUIMULA - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 NO EXISTE CONTROL DE ASISTENCIA DE PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 NO EXISTE SEGURIDAD PARA EL CONTROL DE BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) (Hallazgo de Control Interno No.3)	20,000.00		
4 FALTA DE CONTROL DE INGRESO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.4)	12,000.00		
5 UNIDAD NO CUENTA CON LICENCIA SANITARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
6 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
7 ENTIDAD NO EFECTÚA DESCUENTO DE FIANZA DE FIDELIDAD A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
8 DESABASTECIMIENTO EN ALMACEN (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
9 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>64,000.00</b>		

**9279 PROGRAMA DE ACCESIBILIDAD DE MEDICAMENTOS - MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
	147,728,543.62	29,266,142.08	5,699,574.04

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LAS TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) NO COINCIDEN CON EL INVENTARIO FÍSICO (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 DEFICIENTE CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.2)	240,000.00		
3 DEFICIENTE GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA RECAUDACIÓN DE FONDOS PROPIOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	30,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	11,278.57		
5 CUENTA DE DEPOSITOS MONETARIOS SIN AUTORIZACION DEL BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	30,000.00		
6 PERSONAL CONTRATADO BAJO EL RENGLÓN 029 CON CARGO DE DIRECCIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	30,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>343,278.57</b>		

**10000 MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 BIENES MUEBLES NO CODIFICADOS CON NÚMERO DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.1)	24,000.00		
2 FALTA DE MOBILIARIO ADECUADO PARA EL CONTROL Y RESGUARDO DE LA DOCUMENTACIÓN (Hallazgo de Control Interno No.2)	24,000.00		
3 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.3)	16,000.00		
4 MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) (Hallazgo de Control Interno No.4)	20,000.00		
5 FALTA DE REGISTROS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.5)	16,000.00		
6 CONCILIACIONES BANCARIAS NO ELABORADAS (Hallazgo de Control Interno No.6)	4,000.00		
7 FALTA DE GESTIÓN PARA LA RECUPERACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (Hallazgo de Control Interno No.7)	12,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
8 DEFICIENCIA EN LOS REGISTROS EN EL SISTEMA COMPUTARIZADO (Hallazgo de Control Interno No.8)	20,000.00		
9 FALTA DE CONCILIACION DE LA CUENTA CORRIENTE DE LOS BENEFICIARIOS (Hallazgo de Control Interno No.9)	10,000.00		
10 FALTA DE MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.10)	2,000.00		
11 FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE APLICACIONES INFORMÁTICAS (Hallazgo de Control Interno No.11)	10,000.00		
12 FALTA DE POLÍTICAS DE SEGURIDAD Y PLANES DE CONTINGENCIA PARA RECUPERACIÓN DE INFORMACIÓN EN CASOS DE DESASTRE (Hallazgo de Control Interno No.12)	8,000.00		
13 FALTA DE GARANTÍA EN EL DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE LA BASE DE DATOS (Hallazgo de Control Interno No.13)	8,000.00		
14 DEFICIENCIA EN EXPEDIENTES (Hallazgo de Control Interno No.14)	6,000.00		
15 DEFICIENCIA EN LA SUPERVISION DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Control Interno No.15)	5,000.00		
16 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
17 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	31,365.06		
18 CONTRATOS SIN PRECIOS UNITARIOS PARA SUMINISTRO DE BIENES Y EJECUCIÓN DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	98,548.09		
19 FALTA DE PRESENTACIÓN O PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA DE LA GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	10,788.51		
20 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	14,221.31		
21 LIBROS DE PROVEEDURÍA, ALMACÉN Y BODEGA SIN LA AUTORIZACIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
22 FALTA DE PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS DE LOS PROCESOS DE COMPRA, VENTA Y CONTRATACIÓN DE BIENES, SUMINISTROS, OBRAS Y SERVICIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	26,176.78		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
23 ELABORACIÓN EXTEMPORÁNEA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	19,452.42		
24 INCUMPLIMIENTO A LA ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	8,000.00		
25 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES LEGALES EN LOS EXPEDIENTES DE BENEFICIARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	60,000.00		
26 FALTA DE ACTUALIZACION Y APROBACION DEL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	18,000.00		
27 PERSONAL CONTRATADO TEMPORALMENTE CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	10,000.00		
28 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	10,000.00		
29 PROYECTOS CARECEN DE RESOLUCION FINAL DE EVALUACION DE IMPACTO AMBIENTAL (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	6,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>513,552.17</b>		

**11000 MINISTERIO DE ECONOMÍA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXPEDIENTES DEL PERSONAL FIJO Y TEMPORAL PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	10,000.00		
2 ENTIDAD NO REALIZA OPORTUNAMENTE LAS OPERACIONES CONTABLES (Hallazgo de Control Interno No.2)	6,000.00		
3 FALTA DE NORMATIVA PARA EL USO DE SERVICIO TELEFONICO (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE VIÁTICOS INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.4)	6,000.00		
5 DEFICIENCIAS EN LA PROGRAMACION Y EJECUCION PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Control Interno No.5)	6,000.00		
6 PAGOS DE GASTOS DE UN PROGRAMA AFECTANDO PROGRAMAS DIFERENTES (Hallazgo de Control Interno No.6)	2,000.00		
7 OPERACIONES NO REGISTRADAS EN TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) O POR	12,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
8 INCORRECTA OPERATORIA DE CUENTA BANCARIA (Hallazgo de Control Interno No.8)	4,000.00		
9 GASTOS EFECTUADOS QUE NO CORRESPONDEN A PROGRAMA (Hallazgo de Control Interno No.9)	6,000.00		
10 ASESORA DE PROYECTOS Y COOPERACION GERENTE NACIONAL REALIZA FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.10)	4,000.00		
11 PAGO DE HONORARIOS FUERA DEL PLAZO CONTRACTUAL Y DE EJERCICIO QUE NO CORRESPONDE (Hallazgo de Control Interno No.11)	4,000.00		
12 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,835.84		
13 PARTIDA PRESUPUESTARIA DEL EJERCICIO ANTERIOR FUE EJECUTADA EN EL EJERCICIO VIGENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
14 EJECUCION PRESUPUESTARIA NO ACORDE CON LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	240,000.00		
15 PERSONAL DEL RENGLON 029, CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	8,000.00		
16 CELEBRACION DE CONTRATOS SIN PRESENTACION DE DECLARACION JURADA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	8,111.32		
17 APROBACIÓN DEL CONTRATO SIN PREVIA CONSTITUCIÓN DE LA GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	1,920.00		
18 CELEBRACION DE CONTRATOS POR SERVICIOS PROFESIONALES SIN QUE ACREDITEN SER COLEGIADOS ACTIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	10,000.00		
19 TECNICOS Y PROFESIONALES CONTRATADOS EN RENGLON 029 CON FUNCIONES DE DIRECCION, DECISION Y MANEJO DE FONDOS PUBLICOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	4,000.00		
20 CONTRATOS DE SERVICIOS TECNICOS DE NATURALEZA ADMINISTRATIVA U OPERATIVA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	4,000.00		
21 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	15,120.00		
22 DEFICIENCIAS EN PROCESOS DE COTIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	42,931.60		
23 SE PRESCINDE CONTRATACION PORQUE NO CUENTA CON PRESUPUESTO (Hallazgo de	1,514.28		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
24 ANTICIPO QUE NO CORRESPONDE EN BASES DE COTIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	10,268.77		
25 FACTURAS EMITIDAS CON FECHA ANTERIOR AL SERVICIO PRESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	4,000.00		
26 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	1,276.06		
27 CONTRATO SUSCRITO Y APROBADO EN FECHA POSTERIOR AL INICIO DE LA PRESTACION DE SERVICIO (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	235,089.50		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>667,067.37</b>		

**12000 MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS Y METAS INSTITUCIONALES (Hallazgo de Control Interno No.1)	200,000.00		
2 FALTA DE APROBACION DE PROCEDIMIENTOS PARA ACCESO A PROGRAMAS DE ASISTENCIA (Hallazgo de Control Interno No.2)	100,000.00		
3 REGISTROS AUXILIARES DE VENTAS NO CONFIABLE (Hallazgo de Control Interno No.3)	40,000.00		
4 DUPLICIDAD DE DOCUMENTOS EN REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Control Interno No.4)	24,000.00		
5 FALTA DE APROBACIÓN DEL MANUAL DE PERFIL DE PUESTOS (Hallazgo de Control Interno No.5)	20,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN PROCESO DE LICITACIÓN DE FERTILIZANTES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	51,499,025.10		
7 PAGO INNECESARIO DE COSTOS DIRECTOS Y ESTUDIO TÉCNICO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)		765,666.46	
8 FALTA DE CONTROL EN REGISTRO DE INGRESOS PROPIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	320,000.00		
9 PAGO IMPROCEDENTE DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.4)		265,948.93	
10 PAGO IMPROCEDENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)		19,722,531.65	
11 PAGO IMPROCEDENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)		4,477,541.66	

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
12 MALA APLICACIÓN DE TIPO DE CAMBIO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)		137,519.66	
13 EXCEDENTE EN PAGO DE COMISIÓN BANCARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.8)		67,667.61	
14 COMPRA DE BASE NITROGENADA, SIN AUTORIZACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	120,000.00		
15 FALTA DE PRUEBAS DE LABORATORIO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	320,000.00		
16 COMISIÓN BANCARIA NO OPERADA EN EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	140,000.00		
17 PAGO INNECESARIO DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	160,000.00		
18 FALTA DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PROGRAMA (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	200,000.00		
19 INCUMPLIMIENTO AL CONTRATO EN DISTRIBUCIÓN DE SEMILLA CERTIFICADA (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	200,000.00		
20 RESGUARDO INADECUADO DE INSUMOS AGRÍCOLAS (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	200,000.00		
21 FALTA DE PRUEBAS DE LABORATORIO (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	200,000.00		
22 INCUMPLIMIENTO DE PLAZOS EN ADQUISICIÓN DEL VASO DE LECHE ESCOLAR (Hallazgo de Cumplimiento No.17)	9,956,784.00		
23 INCUMPLIMIENTO LEGAL EN ADQUISICIÓN DEL VASO DE LECHE ESCOLAR (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	37,337,940.12		
24 INCUMPLIMIENTO LEGAL EN ADQUISICIÓN DE SUMINISTROS PARA EL PLAN DE CONTINGENCIA (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	15,074,418.60		
25 INCUMPLIMIENTO LEGAL EN ADQUISICIÓN DE SEMILLA CERTIFICADA (Hallazgo de Cumplimiento No.20)	100,000.00		
26 INCUMPLIMIENTO LEGAL EN CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE FERTILIZANTE (Hallazgo de Cumplimiento No.21)	320,000.00		
27 FALTA DE CONTROLES OPORTUNOS EN LA DISTRIBUCIÓN DE RACIONES DE VASO DE LECHE ESCOLAR (Hallazgo de Cumplimiento No.22)	160,000.00		
28 COMPRA INNECESARIA DE SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.23)		495,195.00	
29 FALTA DE CONTROL DE SUMINISTROS ADQUIRIDOS PARA EL PLAN DE CONTINGENCIA	160,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
30 PAGO IMPROCEDENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (Hallazgo de Cumplimiento No.25)		93,053.57	
31 PAGO DE SERVICIOS TÉCNICOS, SIN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO (Hallazgo de Cumplimiento No.26)	320,000.00		
32 PAGO DE VIATICOS IMPROCEDENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.27)	240,000.00		
33 COMPRAS REALIZADAS A PRECIOS SUPERIORES (Hallazgo de Cumplimiento No.28)	160,000.00		
34 PAGO IMPROCEDENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (Hallazgo de Cumplimiento No.29)	240,000.00		
35 DISTRIBUCIÓN DE AVES DE POSTURA ANTES DE ADJUDICARSE LA COMPRA (Hallazgo de Cumplimiento No.30)	120,000.00		
36 PAGO INNECESARIO DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.31)	80,000.00		
37 FALTA DE APROBACIÓN DE LOS DOCUMENTOS DE LICITACIÓN O COTIZACIÓN POR PARTE DE LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA SUPERIOR (Hallazgo de Cumplimiento No.32)	160,000.00		
38 INCUMPLIMIENTO LEGAL EN LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL (Hallazgo de Cumplimiento No.33)	80,000.00		
39 PAGO INNECESARIO DE OVER HEAD PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS TÉCNICOS Y/O PROFESIONALES (Hallazgo de Cumplimiento No.34)	160,000.00		
40 BIENES ADQUIRIDOS POR ORGANISMOS INTERNACIONALES O POR ONG'S CON RECURSOS PÚBLICOS, SIN REGISTRO DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.35)	80,000.00		
41 ASESORES ESPECÍFICOS PARA EL MINISTERIO, CONTRATADOS POR ORGANISMOS INTERNACIONALES (Hallazgo de Cumplimiento No.36)	120,000.00		
42 PAGO DE SERVICIOS TÉCNICOS Y/O PROFESIONALES, SIN PRESENTAR INFORME MENSUAL DE LABORES (Hallazgo de Cumplimiento No.37)	80,000.00		
43 GASTOS NO REGULARIZADOS EN EJERCICIO FISCAL 2008 (Hallazgo de Cumplimiento No.38)	40,000.00		
44 DISMINUCIONES AL PRESUPUESTO, CON AUTORIZACIÓN EXTEMPORÁNEA (Hallazgo de Cumplimiento No.39)	120,000.00		
45 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.40)	841,203.50		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	119,693,371.32	26,025,124.54	

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 RESOLUCIONES DE INSCRIPCION 2008 DE PRECALIFICADOS DE OBRAS, CON EXPEDIENTES INCOMPLETOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	14,000.00		
2 RESOLUCION DE INSCRIPCION 2008 DE PRECALIFICADOS DE OBRAS, CON ESTADOS FINANCIEROS SIN FIRMA DE PROPIETARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
3 RESOLUCION DE ACTUALIZACION 2008 DE PRECALIFICADOS DE OBRAS, CON CERTIFICACION NO AUDITADA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>20,000.00</b>		

**13202 DIRECCION GENERAL DE CAMINOS - MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 OBLIGACIONES CONTRACTUALES NO CONCILIADAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	20,000.00		
2 PERSONAL TEMPORAL NO ACREDITA SU PROFESION (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 DEFICIENTE ARCHIVO DE DOCUMENTOS DE RESPALDO (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 NOMINA NO INDICA UNIDAD ADMINISTRATIVA DEL CONTRATISTA (Hallazgo de Control Interno No.4)	2,000.00		
5 COMISION RECEPTORA INCUMPLE NOMBRAMIENTO (Hallazgo de Control Interno No.5)	80,000.00		
6 DEFICIENTE EMISION DE TARJETAS (Hallazgo de Control Interno No.6)	10,000.00		
7 FALTA MANUAL PARA EL CONTROL DE COMBUSTIBLES (Hallazgo de Control Interno No.7)	10,000.00		
8 ALMACENAJE DE COMBUSTIBLES, SIN MEDIDAS DE SEGURIDAD (Hallazgo de Control Interno No.8)	10,000.00		
9 EXPEDIENTES DESORDENADOS (Hallazgo de Control Interno No.9)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>810,911.07</b>	<b>1,553,239.04</b>	

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
10 LAS BOMBAS DE DESPACHO Y TANQUES DE ALMACENAJE DE COMBUSTIBLE NO SE HAN RENOVADO (Hallazgo de Control Interno No.10)	5,000.00		
11 OBLIGACIONES CONTRACTUALES NO REGISTRADAS NI AUTORIZADAS (Hallazgo de Control Interno No.11)			
12 ATRASO PARA REMITIR ACTAS DE RECEPCION DE ACTIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	240,000.00		
13 CONTRATO DE PERSONAL BAJO EL RENGLON PRESUPUESTARIO 029 CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE INCUMPLIENDO CON NORMAS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	5,000.00		
14 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	284,911.07		
15 SOBRECOSTOS DEFINITIVOS FUERA DE LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.4)		1,553,239.04	
16 INCUMPLIMIENTO A TIEMPOS DE CONTRATO DE CLAUSULA 8 (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	80,000.00		
17 CONVENIO SUSCRITO EN IDIOMA EXTRANJERO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	50,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>810,911.07</b>	<b>1,553,239.04</b>	

**13203 UNIDAD EJECUTORA DE CONSRVACION VIAL - MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 CONTRATACION DE PERSONAL BAJO EL RENGLON PRESUPUESTARIO 029, CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE INCUMPLIENDO CON NORMAS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
2 DEFICIENCIAS EN LA SUSCRIPCION DEL CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
3 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	94,196.44		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>102,196.44</b>		

**13205 DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL - MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA**

147,728,543.62      29,266,142.08      5,699,574.04

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD BANCARIA CONTRATADA NO FISCALIZADA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE AERONÁUTICA CIVIL - DGAC- (Hallazgo de Control Interno No.1)	5,000.00		
2 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	20,000.00		
3 LIBRO DE ENTREGA DE DOCUMENTOS SIN LA AUTORIZACION DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.3)	10,000.00		
4 FALTA DE CONTROL DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.4)	12,000.00		
5 FALTA DE INTEGRACION Y CONCILIACION DEL SALDO EN CAJA FISCAL (Hallazgo de Control Interno No.5)	8,000.00		
6 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	361,660.07		
7 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	20,000.00		
8 OMISION DEL ACUERDO GUBERNATIVO POR EXCEPCION (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	1,817,248.71		
9 CONVENIO INTERNACIONAL SUSCRITO CON OACI, NO MODIFICADO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
10 CONTRATACION DE PERSONAL BAJO EL RENGLON PRESUPUESTARIO 029, CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE INCUMPLIENDO CON NORMAS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	5,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>2,318,908.78</b>		

**13206 UNIDAD DE CONTRUCCION DE EDIFICIOS DEL ESTADO - MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA REGLAMENTO PARA USO DE VEHICULOS Y CONSUMO DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.1)	16,000.00		
2 DEFICIENTE CONTROL DE EXPEDIENTES DE CONTRATOS DE OBRAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	25,000.00		
3 PERSONAL CON TITULO A NIVEL MEDIO CON CARGOS DE DIRECCION,ALGUNOS CON PERMISO	25,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
4 CONTROL DEFICIENTE DEL AVANCE FISICO Y FINANCIERO DE OBRAS (Hallazgo de Control Interno No.4)	24,000.00		
5 EMISION DE ACTAS SIN ATENDER ORDEN CORRELATIVO (Hallazgo de Control Interno No.5)	16,000.00		
6 CUENTA BANCARIA SIN MOVIMIENTO (Hallazgo de Control Interno No.6)	10,000.00		
7 CONCILIACIONES BANCARIAS ELABORADAS EN FORMA INCORRECTA (Hallazgo de Control Interno No.7)	12,000.00		
8 CONSTRUCCIONES EN PROCESO PENDIENTE DE RECLASIFICAR (Hallazgo de Control Interno No.8)	16,000.00		
9 FALTA DE DOCUMENTOS DE SOPORTE EN LOS EXPEDIENTES DE OBRAS POR CONTRATO (Hallazgo de Control Interno No.9)	40,000.00		
10 SUBCONTRATISTAS NO INSCRITOS EN EL REGISTRO DE PRECALIFICADOS Y/O ESTAN COMPRENDIDOS EN ALGUNA DE LAS PROHIBICIONES ESTABLECIDAS EN LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
11 LIBRO DE INVENTARIO PENDIENTE DE ACTUALIZAR (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	24,000.00		
12 TARJETAS DE RESPONSABILIDAD SIN REGISTRO DE BIENES (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	24,000.00		
13 EMPRESAS NO ACORDE A LOS SERVICIOS CONTRATADOS Y ALGUNAS SIN EL REGISTRO DE PRECALIFICADOS DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	20,000.00		
14 UDAI INCUMPLE FUNCIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	16,000.00		
15 DIRECCION ADMINISTRATIVA VACANTE (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
16 OBRA TERMINADA NO HABILITADA (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	50,000.00		
17 INCUMPLIMIENTO DEL PLAZO CONTRACTUAL ESTABLECIDO PARA FINALIZACION DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	120,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>456,000.00</b>		

**13209 INSTITUTO NACIONAL DE SISMOLOGIA, VULCANOLOGIA, METEOROLOGIA E HIDROLOGIA - MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,658.32		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>2,658.32</b>	

**13212 FONDO PARA EL DESARROLLO DE LA TELEFONIA FONDETEL - MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	15,017.84		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>15,017.84</b>	

**13214 UNIDAD PARA EL DESARROLLO DE VIVIENDA POPULAR - MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DIFERENCIA NO CONCILIADA (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 DEFICIENCIAS EN OPERATORIA DE CAJA FISCAL (Hallazgo de Control Interno No.2)	6,000.00		
3 PRESENTACION EXTEMPORANEA DEL PLAN OPERATIVO ANUAL, ANTE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 COMPRA DE BIENES INMUEBLES, CON DOCUMENTACION DE SOPORTE CON IRREGULARIDADES (Hallazgo de Control Interno No.4)	40,000.00		
5 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	73,026.00		
6 CONTRATACION DE PERSONAL BAJO EL RENGLON PRESUPUESTARIO 029, CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE INCUMPLIENDO CON NORMAS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	18,000.00		
7 TRASLADO FRACCIONADO E INOPORTUNO DE INGRESOS PROPIOS AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	100,000.00		
8 UDAI INCUMPLE FUNCIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	10,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
9 ATRASO EN LA RENDICIÓN DE CAJA FISCAL (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	20,000.00		
10 APERTURA DE CUENTAS MONETARIAS SIN LA AUTORIZACION CORRESPONDIENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
11 EJECUCION DE PROYECTOS DE CONSTRUCCION DE MUROS DE CONTENCIÓN Y CAMINAMIENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	30,000.00		
12 FALTA DE PRESENTACION DE LIBRO DE BANCOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	8,000.00		
13 LA ENTIDAD NO PRESENTO ESTADOS FINANCIEROS (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>333,026.00</b>		

**14000 MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.1)	12,000.00		
2 FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	3,000.00		
3 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	14,068.57		
4 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	13,970.64		
5 PERSONAL 029 EJERCIENDO FUNCIONES DE DIRECCION Y DECISION (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
6 PERSONAL CONTRATADO BAJO EL RENGLON 189 SIN HABER SIDO SUJETO AL PROCESO DE COTIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
7 SERVICIOS DE CONSULTORIA SIN CUMPLIR CON EL REQUISITO DE PRECALIFICADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	4,000.00		
8 FALTA DE INFORMES ENVIADOS A LA DIRECCION TECNICA DEL PRESUPUESTO Y A LA SECRETARIA DE PLANIFICACION Y PROGRAMACION DE LA PRESIDENCIA DE LOS AVANCES FISICOS Y FINANCIEROS DE LOS PROYECTOS DE INVERSION (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
9 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	8,000.00		
10 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>75,039.21</b>		

**15000 MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LA DIRECCION DE RECURSOS HUMANOS NO CUENTA CON PLAN ANUAL DE CAPACITACION (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 FALTA DE CONCILIACIONES ENTRE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO DE LA DIRECCION DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION FINANCIERA (Hallazgo de Control Interno No.2)	15,000.00		
3 ASIGNACION DE CUOTA DE COMBUSTIBLE, PARA VEHICULO DE PERSONAL CONTRATADO BAJO EL RENGLON 029 Y PERSONAL QUE NO PERTENECE A LA INSTITUCIÓN, ASI COMO A VEHICULOS PARTICULARES (Hallazgo de Control Interno No.3)		141,570.00	
4 IRREGULARIDAD EN LA ADQUISICION Y RECEPCION DE BIENES (Hallazgo de Control Interno No.4)	6,000.00		
5 TARJETAS DE INVENTARIO NO ACTUALIZADAS (Hallazgo de Control Interno No.5)	20,000.00		
6 FALTA DE MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.6)	15,000.00		
7 DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA NO CUENTA CON PERSONAL SUFICIENTE PARA EL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES (Hallazgo de Control Interno No.7)	5,000.00		
8 DEFICIENCIA EN LA CALIDAD DE LOS TRABAJOS REALIZADOS (Hallazgo de Control Interno No.8)	20,000.00		
9 INCUMPLIMIENTO EN EL REGISTRO MENSUAL DEL AVANCE FISICO Y FINANCIERO DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	20,000.00		
10 PERSONAL CON CARGO A LOS RENGLONES PRESUPUESTARIOS 029 Y 021 EN PUESTOS DE DIRECCION (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,000.00		
11 INCUMPLIMIENTO EN EL TRASLADO DE FONDOS NO UTILIZADOS POR LA CANTIDAD DE Q90,000.00	30,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
12 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	752,796.75		
13 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA FISICA EN ARRASTRE 2007, RECIBIDAS NO LIQUIDADAS Y SIN AVISO A LA DIRECCION DE CONTABILIDAD DEL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	526,982.13		
14 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA FISICA EN ARRASTRE 2007, SIN HABERSE RECIBIDO, LIQUIDADO Y SIN HABERSE NOTIFICADO A LA DIRECCION DE CONTABILIDAD DEL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	107,142.87		
15 FALTA DE INFORMACION SOBRE REGULARIZACION DE FONDO ROTATIVO DE PRESTAMOS Y DONACIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	30,000.00		
16 NO SE HA DADO MANTENIMIENTO ADECUADO A INSTALACIONES Y BIENES DE LA FINCA SANTO TOMAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	60,000.00		
17 FALTA DE ACCESO Y DISPOSICION DE INFORMACION (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	45,000.00		
18 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PACTADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	3,112,750.71		
19 CONTRATOS SIN PRECIOS UNITARIOS PARA SUMINISTRO DE BIENES Y EJECUCIÓN DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	44,642.86		
20 PROYECTOS SIN CONCLUIR LOS TRABAJOS CONTRATADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	120,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>4,938,315.32</b>	<b>141,570.00</b>	

**16201 SECRETARIA GENERAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LAS TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) NO COINCIDEN CON EL INVENTARIO FÍSICO (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO AL PLAZO ESTIPULADO EN LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	3,447.00		
3 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>11,447.00</b>		

16202 COMISION PRESIDENCIAL COORDINADORA DE DERECHOS HUMANOS

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE LOS BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 INFORMES DE AUDITORIA INTERNA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUIAS PARA CALIFICAR HALLAZGOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 NO EXISTE SEGURIDAD PARA EL CONTROL DE BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 INEXISTENCIA DE ACTA DE TRASLADO DE ACTIVOS FIJOS (Hallazgo de Control Interno No.4)	2,000.00		
5 REGISTROS INOPORTUNOS DE BIENES DE ACTIVOS FIJOS (Hallazgo de Control Interno No.5)	4,000.00		
6 FALTA DE SEGREGACION DE FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.6)	8,000.00		
7 LA ENTIDAD NO REALIZA OPORTUNAMENTE LAS OPERACIONES CONTABLES (Hallazgo de Control Interno No.7)	4,000.00		
8 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,391.92		
9 ENTIDAD NO EFECTÚA DESCUENTO DE FIANZA DE FIDELIDAD A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
10 INFORMES SOBRE DONACIONES NO REMITIDOS A LA DIRECCIÓN DE CRÉDITO PÚBLICO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>46,391.92</b>	

16204 SECRETARIA DE COORDINACION EJECUTIVA DE LA PRESIDENCIA

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FORMAS DE COMPROMISO DE CORRESPONSABILIDADES Y ACEPTACION DE INGRESO AL PROGRAMA MI FAMILIA PROGRESA (Hallazgo de Control Interno No.1)	30,000.00		
2 DUPLICIDAD DE DOCUMENTOS EN REGISTROS CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	15,000.00		
3 CONTROL INTERNO DEFICIENTE EN EL PROCESO DE INCORPORACION DE BENEFICIARIOS AL PROGRAMA MI FAMILIA PROGRESA (Hallazgo de Control Interno No.3)	120,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
4 INCUMPLIMIENTO A LA ENTREGA DE INFORMES DE SUPERVISION (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 FALTA DE MANUAL DE PUESTOS Y FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.5)	30,000.00		
6 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE LOS BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.6)	8,000.00		
7 FALTA DE CONTROL DE INGRESO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.7)	10,000.00		
8 DEFICIENCIAS EN LA SUSCRIPCION DE CONVENIOS (Hallazgo de Control Interno No.8)	12,000.00		
9 TRANSFERENCIAS PARA PAGO DE BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MI FAMILIA PROGRESA, REALIZADAS CON PROYECCIONES (Hallazgo de Control Interno No.9)	40,000.00		
10 FALTA DE SEGUIMIENTO A PROCESOS DE ADJUDICACION EN GUATECOMPRAS (Hallazgo de Control Interno No.10)	5,000.00		
11 DEFICIENCIAS EN LA INFORMACION RECABADA DE BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA MI FAMILIA PROGRESA (Hallazgo de Control Interno No.11)	8,000.00		
12 DEFICIENTES CONTROLES EN EL USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.12)	9,000.00		
13 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	15,000.00		
14 GASTOS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	40,000.00		
15 INFORMES DEFICIENTES DE PERSONAL CONTRATADO BAJO RENGLON 029 (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	9,000.00		
16 FALTANTE DE ACTIVO FIJO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)		17,321.43	
17 DOCUMENTACION DE SOPORTE DE VIATICOS INCOMPLETA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	6,000.00		
18 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	127,529.00		
19 INCUMPLIMIENTO EN EL REGISTRO DE INFORMACION DE LA EJECUCION MENSUAL FISICA DE PROYECTOS EN EL SICOIN WEB (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	9,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
20 CONTRATO DE PERSONAL BAJO EL RENGLON PRESUPUESTARIO 029 CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE INCUMPLIENDO CON NORMAS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	40,000.00		
21 FALTA DE LIQUIDACION DE SALDO (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	36,000.00		
22 INCUMPLIMIENTO A LA SUPERVISION Y SEGUIMIENTO DE CONSTRUCCION DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	90,000.00		
23 CUENTA DE DEPOSITOS MONETARIOS SIN AUTORIZACION DEL BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	20,000.00		
24 DEFICIENCIAS EN ENTREGA DE BIENES DONADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	5,000.00		
25 INCUMPLIMIENTO EN REINTEGRAR FONDOS DE REMESAS A LA CUENTA ENCAJE DEL BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	15,000.00		
26 FALTA DE APERTURA DE CUENTA ESPECIFICA EN BANCO DEL SISTEMA (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	4,000.00		
27 PROYECTOS CARECEN DE ESTUDIOS DE EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	90,000.00		
28 PROYECTOS U OBRAS NO MUESTRAN RÓTULO QUE LAS IDENTIFIQUE EN EL LUGAR EN QUE SE EJECUTAN (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	15,000.00		
29 FALTA DE REGISTROS DE CUENTAS BANCARIAS EN EL SICOIN WEB (Hallazgo de Cumplimiento No.17)	6,000.00		
30 INCONGRUENCIAS DE LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS, DISPOSICIONES ESPECIALES Y PLANOS DE CONSTRUCCIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	109,119.00		
31 TARJETAS DE RESPONSABILIDAD SIN FIRMAS (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	4,000.00		
32 LIBRO DE BANCOS NO AUTORIZADO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.20)	12,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>943,648.00</b>	<b>17,321.43</b>	

**16211 SECRETARÍA DE COMUNICACIÓN SOCIAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
	147,728,543.62	29,266,142.08	5,699,574.04

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LA MÁXIMA AUTORIDAD DE LA ENTIDAD NO PRESTA EL APOYO ADECUADO A LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>4,000.00</b>	

**16212 SECRETARÍA DE BIENESTAR SOCIAL DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES CON DEFICIENTE CONTROL INTERNO (Hallazgo de Control Interno No.1)	150,000.00		
2 FALTA DE APROBACIÓN Y REGISTRO DE LAS DONACIONES EN ESPECIE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
3 FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL LIQUIDADADO EXTEMPORÁNEAMENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
4 FALTA DE PROCESO DE COTIZACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	22,300.24		
5 PAGOS INDEBIDOS A TRAVES DEL FONDO ROTATIVO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
6 GASTOS DE UN PERÍODO DOCUMENTADOS CON PAPELERÍA DE OTRO AÑO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	2,000.00		
7 FALTA DE PROCESO DE COTIZACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	342,595.27		
8 FALTA DE DOCUMENTOS DE SOPORTE EN LA EJECUCION DE EVENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	30,328.36		
9 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	10,000.00		
10 FALTA DE NOMBRAMIENTO DE COMISIÓN RECEPTORA Y LIQUIDADORA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	16,309.60		
11 BIENES MUEBLES NO CODIFICADOS CON NUMERO DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	4,000.00		
12 FALTA DE TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	2,000.00		
13 PERSONAL CONTRATADO TEMPORALMENTE CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	2,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	<b>593,533.47</b>		

**16214 SECRETARIA DE LA PAZ**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXISTENCIA DE VALES CON CONSIDERABLE TIEMPO DE VENCIMIENTO SIN HABERSE LIQUIDADADO (Hallazgo de Control Interno No.1)	15,000.00		
2 FALTA DE CONTROL DE INGRESO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.2)	30,000.00		
3 FALTA DE REGISTROS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.3)			
4 CONCILIACIONES BANCARIAS NO ELABORADAS (Hallazgo de Control Interno No.4)	15,000.00		
5 FALTA DE RECIBO DE CAJA EN LAS FACTURAS CAMBIARIAS (Hallazgo de Control Interno No.5)	6,000.00		
6 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.6)	24,000.00		
7 LOS CUR NO TIENEN EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LA PERSONA O DEPENDENCIA QUE SOLICITÓ EL BIEN O SERVICIO (Hallazgo de Control Interno No.7)	45,000.00		
8 ENTIDAD NO EFECTÚA DESCUENTO DE FIANZA DE FIDELIDAD A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,000.00		
9 FALTA DE REGULARIZACION DE SALDOS DEFICITARIOS EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	12,000.00		
10 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	15,000.00		
11 PAGO DE FACTURAS DEL EJERCICIO ANTERIOR OPERADAS EN EL EJERCICIO FISCAL VIGENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	10,000.00		
12 FONDO ROTATIVO DE DONACION NO LIQUIDADADO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	16,000.00		
13 SALDOS DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008, NO TRASLADADOS A LA CUENTA GOBIERNO DE LA REPUBLICA FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	50,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>244,000.00</b>		

**16216 OFICINA NACIONAL DE SERVICIO CIVIL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LOS INFORMES DE AUDITORÍA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUÍAS PARA CALIFICAR LOS HALLAZGOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 EXTRAVIO DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 FALTA DE CONTROL DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.3)	24,000.00		
4 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS NOTIFICADAS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA DIRECCIÓN TÉCNICA DEL PRESUPUESTO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
5 INCUMPLIMIENTO A PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN CONTRATOS ADMINISTRATIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	3,696.42		
6 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,040.00		
7 NO SE ENVIO COPIA DEL PLAN OPERATIVO ANUAL -POA- A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	6,000.00		
8 LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -UDAI- NO HA IMPLEMENTADO PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	2,000.00		
9 FALTA DE REALIZACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	20,000.00		
10 CUENTADANCIA NO ACTUALIZADA EN LOS REGISTROS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	12,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>77,736.42</b>		

**16217 CONSEJO NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 BIENES DE INVENTARIO NO IDENTIFICADOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	12,000.00		
2 DEFICIENTES CONTROLES EN EL USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.2)	15,000.00		
3 FALTA DE SUPERVISIÓN DEL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
4 DEFICIENCIAS EN LA PROGRAMACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL (Hallazgo de Control Interno No.4)	24,000.00		
5 CONTRATOS DE PERSONAL SUSCRITOS CON FECHA POSTERIOR AL INICIO DE LABORES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>59,000.00</b>		

**16220 SECRETARÍA DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE LA PRESIDENCIA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO AL PLAZO ESTIPULADO EN LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	63,195.85		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>63,195.85</b>		

**16221 CONSEJO NACIONAL DE LA JUVENTUD**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CREACION DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 SEPARACION DE FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.3)	16,000.00		
4 FALTA DE DESCRIPCIÓN EN LAS FACTURAS EMITIDAS POR EL PROVEEDOR (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
5 CONTRATACION DE SERVICIOS TECNICOS BAJO EL RENGLON 022 CON PROHIBICION LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>34,000.00</b>		

**16222 SECRETARIA EJECUTIVA COMISION CONTRA ADICCIÓN Y TRAFICO ILICITO DE DROGAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENTE OPERATORIA DE CAJA FISCAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	<b>4,000.00</b>		

**16223 SECRETARIA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PAGO DE FACTURAS DEL EJERCICIO ANTERIOR OPERADAS EN EL EJERCICIO FISCAL VIGENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO AL PLAZO ESTIPULADO EN LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,854.00		
3 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>12,854.00</b>		

**16224 SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ENVIO EXTEMPORÁNEO DE COPIA DEL CONTRATO EN LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	9,343.75		
2 EXCEDENTE DE SALDO DE CAJA NO TRASLADADO AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>13,343.75</b>		

**16225 SECRETARÍA DE INTELIGENCIA ESTRATÉGICA DEL ESTADO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXPEDIENTES DEL PERSONAL FIJO Y TEMPORAL PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	10,000.00		
2 EMISIÓN DE CHEQUES A NOMBRE DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PARA PAGO A PROVEEDORES (Hallazgo de Control Interno No.2)	20,000.00		
3 EXISTENCIA DE VALES CON CONSIDERABLE TIEMPO DE VENCIMIENTO SIN HABERSE LIQUIDADADO (Hallazgo de Control Interno No.3)	10,000.00		
4 DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE VIÁTICOS	10,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 NO EXISTE SEPARACIÓN DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.5)	20,000.00		
6 DEFICIENCIAS EN EL USO DE SISTEMA DE GESTION (Hallazgo de Control Interno No.6)	10,000.00		
7 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA DE NÓMINA Y REGISTRO PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.7)	10,000.00		
8 FACTURAS REGISTRADAS EN CAJA FISCAL POR TRABAJOS QUE NO SE REALIZARON (Hallazgo de Control Interno No.8)		25,077.91	
9 DOCUMENTACION INCOMPLETA DE PAGOS POR SERVICIOS (Hallazgo de Control Interno No.9)	20,000.00		
10 PAGOS POR SERVICIOS DE CONSULTORÍA CON RESPALDO EN ACTA ADMINISTRATIVA CON INFORMES DEFICIENTES (Hallazgo de Control Interno No.10)	10,000.00		
11 PRESENTACIÓN DE FACTURAS ALTERADAS EN LIQUIDACIÓN DE GASTOS (Hallazgo de Control Interno No.11)			15,000.00
12 FALTA DE PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS DE TODA APROBACIÓN O IMPROBACIÓN DE LOS PROCESOS DE LICITACIÓN O COTIZACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	1,786.00		
13 INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	5,000.00		
14 LA MÁXIMA AUTORIDAD DE LA ENTIDAD NO PRESTA EL APOYO ADECUADO A LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA, (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	30,000.00		
15 PRESTACION DE SERVICIOS DE PERSONAL TEMPORAL SIN PREVIA CONTRATACION (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	29,085.00		
16 CONTRATOS NO SUSCRITOS DENTRO DEL PLAZO DE DIEZ DÍAS CONTADOS A PARTIR DE LA ADJUDICACIÓN DEFINITIVA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	9,153.24		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>195,024.24</b>	<b>25,077.91</b>	<b>15,000.00</b>

**16227 AUTORIDAD DEL LAGO DE AMATITLAN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	<b>2,000.00</b>		

**16232 SECRETARÍA PRESIDENCIAL DE LA MUJER**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONTROL DE INGRESO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>8,000.00</b>		

**16233 SECRETARÍA DE ASUNTOS AGRARIOS DE LA PRESIDENCIA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.1)	16,000.00		
2 LA IDENTIFICACIÓN DE INVENTARIO NO COINCIDE CON EL BIEN FÍSICO (Hallazgo de Control Interno No.2)	16,000.00		
3 LOS REPORTES QUE GENERAN LOS REGISTROS PRINCIPALES Y AUXILIARES DE ACTIVOS FIJOS PRESENTAN DIFERENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.3)	16,000.00		
4 BIENES ADQUIRIDOS NO DECLARADOS A LA DIRECCION DE BIENES DEL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	24,000.00		
5 FALTA DE APROBACIÓN Y REGISTRO DE LAS DONACIONES EN ESPECIE (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>80,000.00</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 PROCESOS DE COTIZACION SIN LLENAR REQUISITOS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	29,498.28		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
3 PROCESOS DE COTIZACION SIN LLENAR REQUISITOS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,533.55		
4 CONTRATOS NO ENVIADOS OPORTUNAMENTE A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, PARA SU REGISTRO, CONTROL Y FISCALIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	6,480.50		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>48,512.33</b>		

**16237 AUTORIDAD PARA EL MANEJO SUSTENTABLE DE LA CUENCA DEL LAGO DE ATITLÁN Y SUS ENTORNOS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE MANUAL DE USO DE FONDOS DE CAJA CHICA (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 LIBRO DE BANCOS NO ACTUALIZADO (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 INTEGRACIÓN DE LA JUNTA CON MIEMBROS QUE NO SON SERVIDORES PÚBLICOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	14,115.50		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>18,115.50</b>		

**16239 DEFENSORIA DE LA MUJER INDIGENA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONTROLES Y REGISTROS EN LA UNIDAD DEL ALMACEN (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) PRESENTAN ANOMALÍAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	6,000.00		
3 FALTA DE INSTALACIONES ADECUADAS PARA EL RESGUARDO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.4)	32,000.00		
5 FALTA DE REGLAMENTO ORGANICO Y ORGANIGRAMA (Hallazgo de Control Interno No.5)	16,000.00		
6 FALTA DE MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.6)	8,000.00		
7 FALTA DE NOMINAS DE PERSONAL (Hallazgo de	8,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
8 FALTA DE DOCUMENTOS DE SOPORTE EN LA EJECUCION DE EVENTOS (Hallazgo de Control Interno No.8)	4,000.00		
9 DEFICIENTE CONTROL DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.9)	12,000.00		
10 DEFICIENCIAS EN ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN (Hallazgo de Control Interno No.10)	32,000.00		
11 VEHICULO SIN DOCUMENTACION LEGAL (Hallazgo de Control Interno No.11)	8,000.00		
12 UTILIZACIÓN DE CUENTAS PERSONALES PARA EL MANEJO DE FONDOS PÚBLICOS (Hallazgo de Control Interno No.12)	4,000.00		
13 INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS, NO ACTUALIZADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
14 FALTA DE REGISTROS ACTUALIZADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	24,000.00		
15 PAGO DE DIETAS SIN EFECTUAR DESCUENTO DEL IMPUESTO DEL TIMBRE (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
16 OTROS INCUMPLIMIENTOS A LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Y SU REGLAMENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	20,007.16		
17 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	11,787.87		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>209,795.03</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 FALTA DE REGISTROS ACTUALIZADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 INGRESO DE BIENES NO REGISTRADOS EN LIBRO DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.4)			
	<b>94,000.00</b>		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 BIENES Y SUS ACCESORIOS PROVENIENTES DE DONACIONES SIN QUE ESTÉN VALORIZADOS NI UBICADOS (Hallazgo de Control Interno No.5)	8,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.6)	8,000.00		
7 NO SE UTILIZA CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACEN FORMULARIO 1-H (Hallazgo de Control Interno No.7)	8,000.00		
8 FALTA DE ACTUALIZACION Y APROBACION DEL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) (Hallazgo de Control Interno No.8)	2,000.00		
9 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
10 EXISTENCIA DE BIENES OBSOLETOS Y EN MAL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
11 FALTA AUDITOR INTERNO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	8,000.00		
12 FORMULARIOS DE VIÁTICOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	8,000.00		
13 CONTRATACION DE PERSONAL BAJO EL RENGLON PRESUPESTARIO 029, CON ATRIBUCIONES DE PERSONAL PERMANENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
14 ACTIVOS FIJOS NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
15 UTILIZACION DE CUENTAS PERSONALES PARA EL MANEJO DE FONDOS PUBLICOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>94,000.00</b>		

**17000 MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXCESO DE CUOTAS ASIGNADAS EN TELEFONIA CELULAR (Hallazgo de Control Interno No.1)	40,000.00		
2 INGRESOS DE FONDOS PRIVATIVOS NO SON DEPOSITADOS A DIARIO E INTACTOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
	<b>103,584.28</b>		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
3 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
4 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	36,322.20		
5 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	23,262.08		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>103,584.28</b>		

**18000 OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENTE FUNCION Y RESPONSABILIDAD DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 CUR'S PAGADOS SIN RECIBOS LEGALMENTE AUTORIZADOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	20,000.00		
3 LA CONDICION FISICA Y LOGICA DE LA BASE DE DATOS NO GARANTIZA LA INTEGRIDAD REFERENCIAL DE LOS DATOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	5,000.00		
4 INADECUADA SEGREGACION DE FUNCIONES Y ACCESO DE USUARIOS (Hallazgo de Control Interno No.4)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>39,000.00</b>		

**18001 CONSEJO DE DESARROLLO DE GUATEMALA - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	10,000.00		
2 FALTA DE MANUAL ESPECIFICO PARA USO DEL FONDO ROTATIVO (Hallazgo de Control Interno No.2)	45,000.00		
3 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
4 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS	60,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 FALTA DE DERECHOS DE PASO EN LOS EXPEDIENTES DE LAS OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
6 EXCESO DE RECURSOS FINANCIEROS EN CUENTA MONETARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	240,000.00		
7 FALTA DE PRUEBAS DE LABORATORIO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	320,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>745,000.00</b>		

**18002 CONSEJO DE DESARROLLO DE SACATEPÉQUEZ - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.1)	40,000.00		
2 NO EXISTE SEGREGACION DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.2)	35,000.00		
3 FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO (Hallazgo de Control Interno No.3)	10,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEPTIMA DEL CONVENIO SUSCRITO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	30,000.00		
5 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEXTA Y OCTAVA DE LOS CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	40,000.00		
6 OBRA REALIZADA EN MENOR PRECIO DE LO ESTABLECIDO EN CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)		11,276.30	
7 CELEBRACION DE CONVENIOS PARA PROYECTOS DIFERENTES A LO ESTABLECIDO EN LA BASE LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.4)			909,341.00
8 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEPTIMA DEL CONVENIO SUSCRITO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	45,000.00		
9 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	10,000.00		
10 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	60,000.00		
11 FALTA DE ACCESO Y DISPOSICION DE INFORMACION PARA FACILITAR EL TRABAJO A	100,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
12 EXCESO DE RECURSOS FINANCIEROS EN CUENTA MONETARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	240,000.00		
13 OBRA REALIZADA EN MENOR PRECIO DE LO ESTABLECIDO EN CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)		62,993.05	
14 CELEBRACION DE CONVENIOS PARA PROYECTOS DIFERENTES A LO ESTABLECIDO EN LA BASE LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.11)			54,000.00
15 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)		20,100.25	
16 RENGLONES PAGADOS SIN CUMPLIR LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.13)		32,574.96	
17 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.14)		54,731.54	
<b>Totales por Entidad</b>	<b>610,000.00</b>	<b>181,676.10</b>	<b>963,341.00</b>

**18003 CONSEJO DE DESARROLLO DE CHIMALTENANGO - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENTE OPERATORIA EN CAJA FISCAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	70,000.00		
2 FALTA DE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.2)	10,000.00		
3 FALTA DE INSTALACIONES APROPIADAS PARA EL RESGUARDO Y CUSTODIA DE LA DOCUMENTACIÓN (Hallazgo de Control Interno No.3)	80,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA SEPTIMA DEL CONVENIO SUSCRITO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	30,000.00		
5 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
6 OMISION DE CLAUSULA PARA FACILITAR EL TRABAJO A CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	90,000.00		
7 FALTA DE DERECHOS DE PASO EN LOS EXPEDIENTES DE LAS OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
8 EXCESO DE RECURSOS FINANCIEROS EN CUENTA MONETARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	240,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
9 CELEBRACION DE CONTRATO ANTES DE ENTREGA DE ANTICIPO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	80,000.00		
10 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA DECIMA SEXTA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	60,000.00		
11 CELEBRACION DE CONVENIOS PARA PROYECTOS DIFERENTES A LO ESTABLECIDO EN LA BASE LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.8)			40,000.00
12 OBRA REALIZADA EN MENOR PRECIO DE LO ESTABLECIDO EN CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.9)		64,642.86	
13 DEFICIENCIA EN LA CALIDAD DE LOS TRABAJOS REALIZADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)		23,682.09	
14 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)		92,576.76	
15 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)		88,101.50	
16 DEFICIENCIA EN LA PLANIFICACION (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	20,000.00		
17 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	30,000.00		
18 FALTA DE SUPERVISION TECNICA (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	10,000.00		
19 FALTA DE SUPERVISION TECNICA (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>800,000.00</b>	<b>269,003.21</b>	<b>40,000.00</b>

**18005 CONSEJO DE DESARROLLO DE ESCUINTLA - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE MANUAL DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES (Hallazgo de Control Interno No.1)	10,000.00		
2 PROYECTOS CON PLAZOS VENCIDOS Y NO CONCLUIDOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	40,000.00		
3 RENDICION DE FORMULARIOS PRESENTADA EN FORMA EXTEMPORANEA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	24,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>74,000.00</b>		

**18006      CONSEJO DE DESARROLLO DE SANTA ROSA - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1    INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	45,000.00		
2    FALTA DEL DOCUMENTO DE DERECHO DE PASO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>55,000.00</b>	

**18007      CONSEJO DE DESARROLLO DE SOLOLÁ - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1    ACTA DE RECEPCION CON FECHA NO ACORDE A ADENDUM SUSCRITO (Hallazgo de Control Interno No.1)	40,000.00		
2    INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA Y DECIMA PRIMERA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	60,000.00		
3    FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
4    FALTA DE SEGUIMIENTO DE LAS AUTORIDADES ACTUALES A LAS OBRAS DE ARRASTRE (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	40,000.00		
5    ATRASO EN LA RENDICION DE REALIZACION DE FORMULARIOS DE LA CAJA FISCAL (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	24,000.00		
6    CONVENIOS CELEBRADOS NO CORRESPONDEN A OBRAS DE INFRAESTRUCTURA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)			3,064,200.00
7    NO SE EXIGIERON PRUEBAS DE LABORATORIO PARA EL CONTROL DE CALIDAD DE LOS MATERIALES UTILIZADOS EN OBRA (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	90,000.00		
8    EN LOS CONTRATOS REALIZADOS POR PROYECTOS DE OBRAS NO APARECEN LOS TIMBRES DE INGENIERÍA (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	60,000.00		
9    INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	20,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>344,000.00</b>	<b>3,064,200.00</b>

**18008      CONSEJO DE DESARROLLO DE TOTONICAPAN - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL**

**TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 SEPARACION DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.1)	30,000.00		
2 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	15,000.00		
3 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE LOS BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.3)	15,000.00		
4 BITACORA AUTORIZADA EXTEMPORANEAMENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	30,000.00		
5 INFORMACION DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- DESACTUALIZADA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
6 FALTA DE PRUEBAS DE LABORATORIO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>110,000.00</b>		

**18009 CONSEJO DE DESARROLLO DE QUETZALTENANGO - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO A LA PRESENTACION DE LA DOCUMENTACION CONTABLE, FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA (Hallazgo de Cumplimiento No.1)			0.00
<b>Totales por Entidad</b>			<b>0.00</b>

**18010 CONSEJO DE DESARROLLO DE SUCHITEPÉQUEZ - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PLAZO DE TIEMPO INCORRECTO PARA SALVAGUARDAR LOS DOCUMENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	20,000.00		
3 PROYECTOS CARECEN DE ESTUDIOS DE EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
4 FALTAN LOS ENSAYOS Y PRUEBAS DE	90,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 NO SE EFECTUARON ESTIMACIONES PREVIO A LOS PAGOS DE LOS RENGLONES EJECUTADOS EN LAS OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	30,000.00		
6 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)		129,715.70	
7 PAGOS POR RENGLONES DE TRABAJO NO EJECUTADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)		18,244.55	
<b>Totales por Entidad</b>	<b>210,000.00</b>	<b>147,960.25</b>	

**18011 CONSEJO DE DESARROLLO DE RETALHULEU - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	60,000.00		
2 CONVENIO CELEBRADO CON UNIDAD EJECUTORA POSTERIOR A LA CELEBRACIÓN DEL CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	20,000.00		
3 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,000.00		
4 ANTICIPOS NO AMORTIZADOS EN LOS PAGOS POSTERIORES (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	20,000.00		
5 DESEMBOLSOS SIN PRESENTACION DE ESTIMACIONES DE TRABAJO DE OBRA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	20,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>130,000.00</b>		

**18012 CONSEJO DE DESARROLLO DE SAN MARCOS - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	60,000.00		
2 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
3 FALTA DE AUTORIZACION DE DERECHO DE PASO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>			

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
	130,000.00		
<b>18013</b>	<b>CONSEJO DE DESARROLLO DE HUEHUETENANGO - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO</b>		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
2 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
3 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
4 FALTA DE DERECHOS DE PASO EN LOS EXPEDIENTES DE LAS OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
5 FALTA DE ADDENDUM DE AMPLIACIÓN DEL TIEMPO CONTRACTUAL EN EL PROYECTO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	40,000.00		
6 VARIACIÓN EN LA CALIDAD O CANTIDAD DEL OBJETO DEL CONTRATO POR PARTE DEL CONTRATISTA (Hallazgo de Cumplimiento No.6)		39,440.00	
7 ENTREGA DE BASES Y ADJUDICACIÓN A EMPRESAS QUE NO ACREDITAN LA ESPECIALIDAD REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	60,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>240,000.00</b>	<b>39,440.00</b>	

**18014**      **CONSEJO DE DESARROLLO DE QUICHÉ - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	24,000.00		
2 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
3 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	66,000.00		
	<b>230,000.00</b>		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
4 FALTA DE ADDENDUM DE AMPLIACIÓN DEL TIEMPO CONTRACTUAL EN EL PROYECTO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	40,000.00		
5 CARENCIA DE PRUEBAS DE LABORATORIO EN LA EJECUCION DE PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	90,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>230,000.00</b>		

**18015 CONSEJO DE DESARROLLO DE BAJA VERAPAZ - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.1)	10,000.00		
2 PLAZO DE TIEMPO INCORRECTO PARA SALVAGUARDAR LOS DOCUMENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
3 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
4 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
5 FALTA DE DERECHO DE PASO EN LOS EXPEDIENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
6 EXCESO DE RECURSOS FINANCIEROS EN CUENTA MONETARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	240,000.00		
7 INCUMPLIMIENTO AL NO COLOCAR LA CLAUSULA DE TRASLADAR LOS INTERESES AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	10,000.00		
8 EL AUXILIAR FINANCIERO MANEJÓ EL FONDO ASIGNADO DE CAJA CHICA ESTANDO CONTRATADO EN EL RENGLÓN 029 (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	10,000.00		
9 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)		117,000.00	
10 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.9)		18,225.00	
11 MODIFICACION DE LOS PRECIOS UNITARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)		35,139.00	
<b>Totales por Entidad</b>	<b>410,000.00</b>	<b>170,364.00</b>	

**18016      CONSEJO DE DESARROLLO DE ALTA VERAPAZ - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PLAZO DE TIEMPO INCORRECTO PARA SALVAGUARDAR LOS DOCUMENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
2 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
3 PROYECTOS CARECEN DE ESTUDIOS DE EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
4 CELEBRACION DE CONVENIO Y TRASLADO EXTEMPORÁNEO DE FONDOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	160,000.00		
5 FALTA DE DERECHO DE PASO EN LOS EXPEDIENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	60,000.00		
6 SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO CON FECHA ANTERIOR A LA CELEBRACIÓN DEL CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	20,000.00		
7 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PACTADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)		195,027.40	
8 FALTA DE DERECHOS DE PASO EN LOS EXPEDIENTES DE LAS OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)		48,638.20	
9 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.9)		180,000.00	
<b>Totales por Entidad</b>	<b>320,000.00</b>	<b>423,665.60</b>	

**18017      CONSEJO DE DESARROLLO DE EL PETÉN - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
2 FALTA DE EVALUACIÓN DEL AVANCE FÍSICO DE PROYECTOS Y OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	40,000.00		
3 PAGO DE PROYECTOS SIN LA CUOTA FINANCIERA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)			0.00
4 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 FALTA DE ADENDUM (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	40,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	20,000.00		
7 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PACTADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	20,000.00		
8 DEFICIENCIA EN LA PLANIFICACION (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>194,000.00</b>		<b>0.00</b>

**18018 CONSEJO DE DESARROLLO DE IZABAL - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENTE OPERATORIA EN CAJA FISCAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	20,000.00		
2 FALTA DE CONTROL DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.2)	15,000.00		
3 EXISTEN DOS ACTAS DE INICIO DE OBRAS PARA EL MISMO PROYECTO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	9,000.00		
4 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
5 PLAZO DE TIEMPO INCORRECTO PARA SALVAGUARDAR LOS DOCUMENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	15,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO AL NO COLOCAR LA CLAUSULA DE TRASLADAR LOS INTERESES AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	15,000.00		
7 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	20,000.00		
8 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	90,000.00		
9 FALTA DE ADDENDUM DE AMPLIACIÓN DEL TIEMPO CONTRACTUAL EN EL PROYECTO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	80,000.00		
10 FALTA DE DERECHOS DE PASO EN LOS EXPEDIENTES DE LAS OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	120,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
11 FALTA DE PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS DE MODIFICACIONES DE LAS CONDICIONES, REQUISITOS O CRITERIOS DE BASES DE LICITACIÓN Y/O COTIZACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	10,000.00		
12 NO HAY LIBRO DE BITACORA (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	30,000.00		
13 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>444,000.00</b>		

**18019 CONSEJO DE DESARROLLO DE ZACAPA - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO AL NO COLOCAR LA CLAUSULA DE TRASLADAR LOS INTERESES AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	15,000.00		
2 PLAZO DE TIEMPO INCORRECTO PARA SALVAGUARDAR LOS DOCUMENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	15,000.00		
3 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	15,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>105,000.00</b>		

**18020 CONSEJO DE DESARROLLO DE CHIQUIMULA - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ATRASO EN LOS REGISTROS DE LA CAJA FISCAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	24,000.00		
2 RENDICION DE FORMULARIOS PRESENTADA EN FORMA EXTEMPORANEA (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	32,000.00		
3 FALTA DE DICTAMEN DE APROBACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	60,000.00		
4 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL	10,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 FALTA DE DERECHOS DE PASO EN LOS EXPEDIENTES DE LAS OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
6 EXCESO DE RECURSOS FINANCIEROS EN CUENTA MONETARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	240,000.00		
7 FALTA DE REGISTROS AUXILIARES PARA EL MANEJO DE CAJA CHICA (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	40,000.00		
8 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIA DE RESOLUCION DE APROBACION DE REPROGRAMACION DE PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>476,000.00</b>		

**18021 CONSEJO DE DESARROLLO DE JALAPA - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.1)	10,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO AL NO COLOCAR LA CLAUSULA DE TRASLADAR LOS INTERESES AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
3 PLAZO DE TIEMPO INCORRECTO PARA SALVAGUARDAR LOS DOCUMENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
4 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,000.00		
5 FALTA DE ADDENDUM DE AMPLIACIÓN DEL TIEMPO CONTRACTUAL EN EL PROYECTO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	40,000.00		
7 FALTA DE PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS DE TODA APROBACIÓN O IMPROBACIÓN DE LOS PROCESOS DE LICITACIÓN O COTIZACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	20,000.00		
8 DEFICIENCIAS EN LA REDACCIÓN DE CONVENIOS DE COFINANCIAMIENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>170,000.00</b>		
	<b>147,728,543.62</b>	<b>29,266,142.08</b>	<b>5,699,574.04</b>

**18022 CONSEJO DE DESARROLLO DE JUTIAPA - OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INCUMPLIMIENTO A LA CLAUSULA NOVENA DE CONVENIOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	20,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO AL NO COLOCAR LA CLAUSULA DE TRASLADAR LOS INTERESES AL FONDO COMUN (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
3 PLAZO DE TIEMPO INCORRECTO PARA SALVAGUARDAR LOS DOCUMENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,000.00		
4 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	10,000.00		
5 INCUMPLIMIENTO EN EL ENVÍO DE RESOLUCIONES DE REPROGRAMACIONES DE OBRAS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>60,000.00</b>		

**21000 PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ENVIO EXTEMPORÁNEO DE COPIA DEL CONTRATO EN LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	162,172.65		
2 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,525.01		
3 SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO POR PERSONA DIFERENTE A LA AUTORIDAD QUE LEGALMENTE CORRESPONDE (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	5,811.11		
4 INCORRECTA CONTRATACIÓN DE PERSONAL (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	3,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>177,508.77</b>		

**56001 SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (RECAUDACIÓN)**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONTROLES PARA REVISION DE EQUIPAJE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	60,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 INCONGRUENCIA EN LA CLAUSULA DEL PAGO DEL SERVICIO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	3,000.00		
3 CAMBIO DE DENOMINACION SOCIAL, SIN OBSERVAR EL ACUERDO GUBERNATIVO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	30,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO EN EL CONTROL DE LA DECLARACION JURADA ANUANERA DE INGRESO O EGRESO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)			
5 FALTA DE CONTROLES ELECTRONICOS ADUANEROS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
6 MANUALES DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS NO APROBADOS POR LA AUTORIDAD COMPETENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	40,000.00		
7 LIMITACION A LA FISCALIZACION GUBERNAMENTAL (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	180,000.00		
8 INEFICACIA DE LOS MARCHAMOS EN CISTERNAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	20,000.00		
9 OPERACIONES PENDIENTES DE REGISTRAR (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	8,000.00		
10 DEFICIENCIAS EN LA INFORMACION DEL REGISTRO TRIBUTARIO UNIFICADO (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	5,000.00		
11 FALTA DE CONTROL EN EL PROCESO DE DESEMBARQUE (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	30,000.00		
12 DEFICIENCIAS EN PROGRAMAS DE APLICACION (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	30,000.00		
13 MERCANCIAS EN ABANDONO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	75,000.00		
14 FALTA DE CONTROL DE REPORTES DE MERCADERIAS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	60,000.00		
15 MERCANCIAS PERECEDERAS ABANDONADAS (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	75,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>676,000.00</b>		

**902066 FONDO DE DESARROLLO INDIGENA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE PRESENTACIÓN DEL -POA-, A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
	<b>161,781.79</b>	<b>261,000.00</b>	<b>161,472.51</b>

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 EXPEDIENTE DE OBRA DE INFRAESTRUCTURA INCOMPLETO (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 SUSPENSION DE EJECUCION DE PROYECTO POR NO CONTAR CON DOCUMENTACION LEGAL DEL TERRENO (Hallazgo de Control Interno No.4)			161,472.51
5 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	2,000.00		
7 GASTOS DEVENGADOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SIN SER TRASLADADOS A DONDE CORRESPONDE (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
8 CONTRATOS SIN PRECIOS UNITARIOS PARA SUMINISTRO DE BIENES Y EJECUCIÓN DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,491.78		
9 FALTA DE SUPERVISION TECNICA EN LA OBRA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
10 PROYECTOS CARECE DEL INSTRUMENTO DE EVALUACION AMBIENTAL INICIAL (Hallazgo de Cumplimiento No.6)			
11 PROYECTOS U OBRAS NO MUESTRAN RÓTULO QUE LAS IDENTIFIQUE EN EL LUGAR EN QUE SE EJECUTAN (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	2,000.00		
12 PAGOS EFECTUADOS SIN ESTIMACIONES DE AVANCE QUE RESPALDEN LA EJECUCION FISICA DE LA OBRA (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	7,170.66		
13 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PACTADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	128,119.35		
14 INCUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS Y OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)		261,000.00	
<b>Totales por Entidad</b>	<b>161,781.79</b>	<b>261,000.00</b>	<b>161,472.51</b>
<b>Totales por Sector</b>	<b>147,728,543.62</b>	<b>29,266,142.08</b>	<b>5,699,574.04</b>
<b>Totales Generales</b>	<b>147,728,543.62</b>	<b>29,266,142.08</b>	<b>5,699,574.04</b>

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE  
INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008  
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS  
RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Tipo de Dictamen	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
			Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias		Cantidad	Valor Q.
						Canidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	No.	Valor Q.		
1	CONGRESO DE LA REPÚBLICA	Salvedad	4	12	16	16	389,942.40	-	-	-	-	16	389,942.40
2	ORGANISMO JUDICIAL	Salvedad	11	25	36	33	8,211,658.68	2	569,170.43	1	447,503.66	36	9,228,332.77
3	MINISTERIO PÚBLICO	Limpio	2	2	4	4	515,731.37	-	-	-	-	4	515,731.37
4	TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL	Salvedad	6	13	19	19	697,427.00	-	-	-	-	19	697,427.00
5	CORTE DE CONSTITUCIONALIDAD	Limpio	2	2	4	4	10,000.00	-	-	-	-	4	10,000.00
6	PROCURADURÍA DE LOS DERECHOS HUMANOS	Limpio	2	2	4	4	58,173.80	-	-	-	-	4	58,173.80
7	INSTITUTO DE LA DEFENSA PÚBLICA PENAL	Limpio	0	2	2	2	18,000.00	-	-	-	-	2	18,000.00
8	INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA	Salvedad	2	1	3	3	425,147.98	-	-	-	-	3	425,147.98
9	INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	Limpio	5	6	11	11	50,809.31	-	-	-	-	11	50,809.31
10	INSTITUTO TÉCNICO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD	Limpio	2	2	4	4	16,000.00	-	-	-	-	4	16,000.00
11	CONSEJO NACIONAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA ANTIGUA GUATEMALA	Limpio	2	2	4	4	14,438.00	-	-	-	-	4	14,438.00
12	FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL	Adverso	7	62	69	49	21,515,158.26	19	6,796,582.29	1	138,067.00	69	28,449,807.55
13	INSTITUTO DE RECREACIÓN DE LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA PRIVADA	Limpio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLA	Limpio	2	4	6	6	68,346.65	-	-	-	-	6	68,346.65
15	INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS FORENSES DE GUATEMALA	Limpio	2	2	4	4.00	26,000.00	-	-	-	-	4	26,000.00
16	COMITÉ PERMANENTE DE EXPOSICIONES	Limpio	4	2	6	6	197,519.68	-	-	-	-	6	197,519.68
17	INSTITUTO NACIONAL DE COOPERATIVAS	Limpio	5	4	9	8	64,330.92	1	44,000.00	-	-	9	108,330.92
18	INSPECCIÓN GENERAL DE COOPERATIVAS	Limpio	2	3	5	5	20,465.18	-	-	-	-	5	20,465.18
19	INSTITUTO GUATEMALTECO DE TURISMO	Limpio	9	12	21	19	765,415.06	2	12,000.00	-	-	21	777,415.06
20	INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL	Salvedad	7	28	35	34	4,309,194.83	1	1,429,979.22	-	-	35	5,739,174.05
21	INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES	Limpio	6	9	15	15	479,902.58	-	-	-	-	15	479,902.58
22	SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	Salvedad	6	23	29	29	5,456,026.02	-	-	-	-	29	5,456,026.02
23	FONDO DE TIERRAS	Salvedad	3	6	9	9	195,904.50	-	-	-	-	9	195,904.50
24	COMITÉ NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN	Limpio	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
25	UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA	Salvedad	7	17	24	24	656,686.83	-	-	-	-	24	656,686.83

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE  
INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO EJERCICIO FISCAL 2008  
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS  
RESUMEN DE RESULTADOS**

No.	Entidades	Tipo de Dictamen	Cantidad de Hallazgos			Cantidad y Valor de las Acciones Legales y Administrativas						Totales	
			Control Interno	Cumplimiento	Total	Sanciones		Formulación de Cargos		Denuncias		Cantidad	Valor Q.
						Canidad	Valor Q.	Cantidad	Valor Q.	No.	Valor Q.		
26	CONFEDERACIÓN DEPORTIVA AUTÓNOMA DE GUATEMALA	Salvedad	12	14	26	23	8,106,090.98	3	617,435.28	-	-	26	8,723,526.26
27	COMITÉ OLÍMPICO GUATEMALTECO	Salvedad	3	8	11	10	201,006.37	1	3,768,998.37	-	-	11	3,970,004.74
28	ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA	Salvedad	2	4	6	6	28,375.00	-	-	-	-	6	28,375.00
29	ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA	Slvedad	12	14	26	26	597,108.79	-	-	-	-	26	597,108.79
30	REGISTRO DE INFORMACIÓN CATASTRAL	Limpio	5	4	9	9	877,540.56	-	-	-	-	9	877,540.56
31	REGISTRO NACIONAL DE LAS PERSONAS	Salvedad	4	9	13	12	368,530.67	1	67,152.90	-	-	13	435,683.57
32	INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	Salvedad	6	29	35	33	9,464,945.81	1	22,980.98	1	-	35	9,487,926.79
33	INSTITUTO DE PREVISIÓN MILITAR	Adverso	11	4	15	15	639,162.14	-	-	-	-	15	639,162.14
34	COORDINADORA NACIONAL PARA LA REDUCCIÓN DE DESASTRES	Abstención	10	8	18	18	314,494.03	-	-	-	-	18	314,494.03
35	EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIÓN	Adverso	22	13	35	35	672,698.37	-	-	-	-	35	672,698.37
36	ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO SANTO TOMAS DE CASTILLA	Adverso	7	12	19	11	300,026.24	8	249,081.63	-	-	19	549,107.87
37	EMPRESA PORTUARIA NACIONAL SANTO TOMAS DE CASTILLA	Salvedad	3	7	10	10	20,380,763.08	-	-	-	-	10	20,380,763.08
38	EMPRESA PORTUARIA QUETZAL	Salvedad	4	12	16	13	514,936.23	3	2,061,868.89	-	-	16	2,576,805.12
39	EMPRESA PORTUARIA NACIONAL DE CHAMPERICO	Salvedad	1	3	4	4	23,000.00	-	-	-	-	4	23,000.00
40	EMPRESA FERROCARRILES DE GUATEMALA	Adverso	5	2	7	7	27,000.00	-	-	-	-	7	27,000.00
41	INSTITUTO NACIONAL DE COMERCIALIZACIÓN AGRÍCOLA	Salvedad	0	1	1	-	-	-	-	1	3,050.00	1	3,050.00
42	INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN	Abstención	9	12	21	21	7,859,313.27	-	-	-	-	21	7,859,313.27
43	BENEMÉRITO CUERPO VOLUNTARIO DE BOMBEROS DE GUATEMALA	Limpio	0	4	4	4	16,000.00	-	-	-	-	4	16,000.00
	<b>TOTALES</b>		<b>214</b>	<b>401</b>	<b>615</b>	<b>569</b>	<b>94,553,270.59</b>	<b>42</b>	<b>15,639,249.99</b>	<b>4</b>	<b>588,620.66</b>	<b>615</b>	<b>110,781,141.24</b>

**ENTIDADES AUTONOMAS Y DESCENTRALIZADAS**

**1000 CONGRESO DE LA REPÚBLICA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALLAS EN LOS CONTROLES Y SUPERVISION DE CALCULOS EN LAS NOMINAS DE SUELDOS Y PRESTACIONES (Hallazgo de Control Interno No.1)	20,000.00		
2 LOS INFORMES DE AUDITORÍA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUÍAS PARA CALIFICAR LOS HALLAZGOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	10,000.00		
3 MANEJO DE FONDO ROTATIVO CON DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO (Hallazgo de Control Interno No.3)	25,000.00		
4 ARRENDAMIENTO DE EQUIPO INNECESARIO (Hallazgo de Control Interno No.4)	40,000.00		
5 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	115,942.40		
6 ATRASO EN LOS REGISTROS DE LA CAJA FISCAL (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	20,000.00		
7 FACTURAS EMITIDAS CON EL NIT INCORRECTO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	12,000.00		
8 DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y LOS REGISTROS AUXILIARES DE LA UNIDAD DE INVENTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	100,000.00		
9 BAJA DE BIENES DEL INVENTARIO SIN OBSERVAR PROCEDIMIENTOS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	5,000.00		
10 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
11 BIENES PERDIDOS, FALTANTES O EXTRAVIADOS, SIN REGISTRAR BAJA EN INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	5,000.00		
12 EXTRAVIO DE FORMAS OFICIALES (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	5,000.00		
13 INFORMES PARA LA DIRECCION DE CONTABILIDAD DEL ESTADO DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS NO FUERON PRESENTADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	2,000.00		
14 LOS REGISTROS DE INVENTARIO NO SON OPERADOS CORRECTAMENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	2,000.00		
15 EN LOS CONTRATOS REALIZADOS POR	5,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
16 FALTA DE REGISTROS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	15,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>389,942.40</b>	

**2000 ORGANISMO JUDICIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 CUENTAS DE ACTIVOS FIJOS PENDIENTES DE INTEGRAR (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 DEFICIENCIA EN RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE ACTIVO FIJO (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 DEFICIENCIA EN INTEGRACIÓN DE LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 DEFICIENCIA EN RECLASIFICACIÓN EN LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO (Hallazgo de Control Interno No.4)	8,000.00		
5 DIFERENCIAS EN INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS FONDOS DE TERCEROS Y FONDOS EN GARANTIA (Hallazgo de Control Interno No.5)	20,000.00		
6 DEFICIENTE INTEGRACION DE LA SUBCUENTA CONSIGNACIONES (Hallazgo de Control Interno No.6)	20,000.00		
7 DEPOSITOS DE TERCEROS PRESCRITOS, NO TRASLADADOS A CUENTA DE PATRIMONIO (Hallazgo de Control Interno No.7)	40,000.00		
8 EXPEDIENTES DE PERSONAL 011 PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.8)	10,000.00		
9 FORMULARIOS DE VIÁTICOS CON CORRECCIONES, TACHADURAS, ENMIENDAS Y BORRONES (Hallazgo de Control Interno No.9)	4,000.00		
10 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE LOS BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.10)	8,000.00		
11 FALTA DE TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.11)	8,000.00		
12 PAGO DE VIÁTICOS IMPROCEDENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)		50,275.68	
13 PAGO IMPROCEDENTE DE SUELDOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)			447,503.66
14 INCUMPLIMIENTO EN CONTRATOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	483,460.65		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
15 FALTA DE NOMBRAMIENTO DE COMISIÓN RECEPTORA Y LIQUIDADORA (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	5,472.50		
16 CONTRATO SUSCRITO EN FORMA EXTEMPORANEA Y SIN NOMBRAMIENTO DE COMISION DE RECEPCION Y LIQUIDACION (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	754,616.92		
17 PERSONAL CON CARGO AL RENGLON 023 INTERINO CON PLAZO MAYOR AL ESTABLECIDO EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	6,000.00		
18 DEFICIENCIA EN OTORGAMIENTO DE ANTICIPO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	2,135,197.80		
19 ORDEN DE CAMBIO AUTORIZADA POSTERIORMENTE A LA FECHA DE RECEPCION (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	78,488.85		
20 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	2,000.00		
21 FALTA DE PRUEBAS DE LABORATORIO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	105,000.00		
22 FALTA DE SUPERVISION TECNICA (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	35,000.00		
23 INCUMPLIMIENTO DEL PLAZO CONTRACTUAL ESTABLECIDO (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	971,334.79		
24 EN LOS CONTRATOS REALIZADOS POR PROYECTOS DE OBRAS NO APARECEN LOS TIMBRES DE INGENIERÍA (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	24,000.00		
25 FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO DE OBRAS POR CONTRATOS (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	20,000.00		
26 CONTRATOS SIN PRECIOS UNITARIOS PARA SUMINISTRO DE BIENES Y EJECUCIÓN DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	579,072.88		
27 FALTA DE ENDOSO DE POLIZAS (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	2,669,640.41		
28 OBRA ABANDONADA (Hallazgo de Cumplimiento No.17)	15,000.00		
29 FALLAS ESTRUCTURALES EN EJECUCION DE OBRA, POR INCUMPLIR RECOMENDACIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	40,000.00		
30 NO SE NOMBRO COMISION RECEPTORA Y LIQUIDADORA (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	29,713.17		
31 ANTICIPO NO EMPLEADO EN LA EJECUCION DEL PROYECTO (Hallazgo de Cumplimiento No.20)		518,894.75	

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
32 DEFICIENCIA EN LA PLANIFICACION (Hallazgo de Cumplimiento No.21)	69,285.71		
33 NO HAY LIBRO DE BITACORA (Hallazgo de Cumplimiento No.22)	15,000.00		
34 OMISION DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.23)	9,375.00		
35 FALTA DE MATERIALES Y PERSONAL EN OBRA (Hallazgo de Cumplimiento No.24)	20,000.00		
36 PAGO DE GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES (Hallazgo de Cumplimiento No.25)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>8,211,658.68</b>	<b>569,170.43</b>	<b>447,503.66</b>

**22000 MINISTERIO PÚBLICO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE LOS BIENES EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 DEFICIENCIA EN PROCEDIMIENTOS DE CONTROL EN LA UNIDAD DE TRANSPORTES (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 INCUMPLIMIENTO EN NOTIFICACION A LOS OFERENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	395,424.11		
4 COPIA DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS ENVIADOS DE FORMA EXTEMPORANEA A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	112,307.26		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>515,731.37</b>		

**23000 TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DEFICIENCIAS EN REGISTRO DE LICENCIAS DE SOFTWARE (Hallazgo de Control Interno No.1)	15,000.00		
2 DEFICIENTE EJECUCION PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Control Interno No.2)	150,000.00		
3 APLICACION INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	6,000.00		
4 FORMULARIO DE PEDIDO UTILIZADO EN FORMA	15,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 ASIGNACION DE CUOTA FIJA DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.5)	25,000.00		
6 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS NO JUSTIFICADAS (Hallazgo de Control Interno No.6)	45,000.00		
7 ACTIVOS EN MAL ESTADO SIN GESTION DE BAJA DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
8 EXCESO EN CUOTA AUTORIZADA DE SALDOS BANCARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	100,000.00		
9 CUENTA DE DEPOSITOS MONETARIOS SIN AUTORIZACION DEL BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	100,000.00		
10 DEFICIENCIA EN UTILIZACION DE LIBRO AUTORIZADO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	20,000.00		
11 DEFICIENTE CONTROL DE CHEQUES PRESCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	20,000.00		
12 DEFICIENTE OPERATORIA EN CAJA FISCAL (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	15,000.00		
13 TRASLADOS NO JUSTIFICADOS DE LA CUENTA ELECCIONES A LA CUENTA FUNCIONAMIENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	20,000.00		
14 CIERRE EXTEMPORANEO DE CUENTA BANCARIA DE ELECCIONES 2007 (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	15,000.00		
15 PAGO DE PRESTACIONES LABORALES A TRABAJADORES DE ELECCIONES GENERALES 2007, CON CARGO AL PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO 2008 (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	30,000.00		
16 OMISION DE LICITACION EN COMPRA DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	74,181.00		
17 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	2,246.00		
18 FALTA DE PRESENTACION DE INFORMACION Y DOCUMENTACION REQUERIDA (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	20,000.00		
19 TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	15,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>697,427.00</b>		

**24000 CORTE DE CONSTITUCIONALIDAD**

**No. Hallazgo**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LOS INFORMES DE AUDITORÍA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUÍAS PARA CALIFICAR LOS HALLAZGOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 LA AUDITORIA INTERNA NO CUMPLE CON LAS METAS ESTABLECIDAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORIA (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 LA AUDITORÍA INTERNA NO TIENE MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
4 NO SE UTILIZA CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACÉN FORMULARIO 1-H (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>10,000.00</b>		

**25000 PROCURADURÍA DE LOS DERECHOS HUMANOS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.1)	3,000.00		
2 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL Y REGISTRO DEL MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MEDIOS DE TRANSPORTE (Hallazgo de Control Interno No.2)	3,000.00		
3 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	49,173.80		
4 FALTA DE PRESENTACION DE INFORMES DE GESTION (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	3,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>58,173.80</b>		

**27000 INSTITUTO DE LA DEFENSA PÚBLICA PENAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS INTERNAS SIN RESPALDO DOCUMENTAL DE APROBACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
2 DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y LOS REGISTROS AUXILIARES DE LA UNIDAD DE INVENTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>			

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
	18,000.00		

**30000 INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

1	ENTIDAD NO REALIZA OPORTUNAMENTE LAS OPERACIONES CONTABLES (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2	FALTA DE ACTUALIZACION Y APROBACION DEL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3	INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	419,147.98		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>425,147.98</b>		

**32000 INSTITUTO NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

1	FALTA DE CONTROL PARA EL USO Y DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2	FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	6,000.00		
3	FALTA DE ARQUEOS PERIODICOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4	CUENTA CON SALDO NEGATIVO CONTRARIO A SU NATURALEZA (Hallazgo de Control Interno No.4)	2,000.00		
5	FALTA DE CONTROL DE SALDOS CONTABLES (Hallazgo de Control Interno No.5)	4,000.00		
6	FALTA DE GENERACION DEL RESUMEN EN CAJA FISCAL DE EGRESOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
7	COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS EXTEMPORÁNEAMENTE A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	20,809.31		
8	LOS INFORMES DE AUDITORIA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUIAS PARA CALIFICAR LOS HALLAZGOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,000.00		
9	ATRASO EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	2,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
10 DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACION DEL PROGRAMA PCI (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	2,000.00		
11 FALTA DE PRESENTACION DE INFORMES DE EJECUCION Y AVANCE (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>50,809.31</b>		

**34000 INSTITUTO TÉCNICO DE CAPACITACIÓN Y PRODUCTIVIDAD**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 PRESENTACION EXTEMPORANEA DEL PLAN OPERATIVO ANUAL -POA-, ANTE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 FALTA DE ARRASTRE DEL SALDO ACUMULADO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LIBRO DE INVENTARIOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 FALTA DE REGISTROS ACTUALIZADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
4 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>16,000.00</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 VALES DE COMBUSTIBLE NO IDENTIFICAN EL VEHICULO UTILIZADO (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 SOLICITUD DE GASTOS SIN FIRMAS DEL SOLICITANTE (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,842.00		
4 PRESENTACION EXTEMPORANEA DE LA GARANTIA DE CUMPLIMIENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	1,596.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>14,438.00</b>		

**38000 FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 SISTEMA INFORMATICO DE PROYECTOS NO PRESENTA INFORMACION ACTUALIZADA (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 DEFICIENCIA DE EXPEDIENTES TECNICOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	10,000.00		
3 DEFICIENCIA EN LOS REGISTROS EN EL SISTEMA COMPUTARIZADO (Hallazgo de Control Interno No.3)	6,000.00		
4 DEFICIENCIA EN LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS (Hallazgo de Control Interno No.4)	10,000.00		
5 ENTIDAD NO REALIZO ADECUADAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS (Hallazgo de Control Interno No.5)	2,000.00		
6 NO EXISTE SEPARACIÓN DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.6)	25,000.00		
7 EXTRAVIO DE FOLIOS, LIBROS Y FORMAS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.7)	10,000.00		
8 LA COMISIÓN NO SUSCRIBIÓ EN EL PLAZO LEGAL, EL ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA PARA APROBACIÓN DE LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA SUPERIOR DE LA ENTIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	5,000.00		
9 PROYECTOS TRANSFERIDOS CON SALDOS SUPERIORES A LOS ADEUDADOS A LOS CONTRATISTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
10 INCUMPLIMIENTO EN CONTRATOS SUSCRITOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	14,000.00		
11 PRORROGAS CONCEDIDAS DE MANERA EXTEMPORANEA Y SIN JUSTIFICACION (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	164,173.50		
12 INCUMPLIMIENTO DE FUNCIONES POR PARTE DE LA COMISION LIQUIDADORA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	400,000.00		
13 PRESENTACION INCOMPLETA Y EXTEMPORANEA DE INFORMACION (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	40,000.00		
14 FALTA DE EMISION DE CARTA DE REPRESENTACION (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	10,000.00		
15 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	24,359.04		
16 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 No.9)	18,345,865.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
17 SALDOS POR CONCEPTO DE ANTICIPOS, NO LIQUIDADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)		676,623.49	
18 OBRAS DETENIDAS POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO, CON AVANCE FINANCIERO SUPERIOR AL AVANCE FISICO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	1,360,000.00		
19 PAGO DE SOBRECOSTOS NO CONTEMPLADOS EN CONTRATOS DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)		237,692.75	
20 FALTA DE EJECUCION DE FIANZAS ANTE AFIANZADORAS (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	240,000.00		
21 FALTA DE PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS DE LOS PROCESOS DE COMPRA, VENTA Y CONTRATACIÓN DE BIENES, SUMINISTROS, OBRAS Y SERVICIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	12,760.72		
22 INCUMPLIMIENTO DEL SEGUIMIENTO FISICO Y FINANCIERO (SNIP) (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	2,000.00		
23 PAGO DE FACTURAS SIN JUSTIFICACION Y DETALLE DEL GASTO (Hallazgo de Cumplimiento No.16)		992,105.00	
24 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.17)			
25 VEHICULO SIN DOCUMENTACION LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	4,000.00		
26 BIENES MUEBLES NO CODIFICADOS CON NUMERO DE INVENTARIO Y EXISTENCIA DE BIENES OBSOLETOS Y/O EN MAL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	4,000.00		
27 FALTANTE DE BIENES DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.20)		590,868.36	
28 BAJA DE BIENES DEL INVENTARIO SIN OBSERVAR PROCEDIMIENTOS LEGALES (Hallazgo de Cumplimiento No.21)	20,000.00		
29 CUENTA DE DEPOSITOS MONETARIOS SIN AUTORIZACION DEL BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.22)	2,000.00		
30 FALTA DE REGISTROS ACTUALIZADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.23)	4,000.00		
31 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.24)	4,000.00		
32 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PACTADOS	100,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
33 INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES (Hallazgo de Cumplimiento No.26)	20,000.00		
34 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.27)	50,000.00		
35 CONTRATOS SIN PRECIOS UNITARIOS PARA SUMINISTRO DE BIENES Y EJECUCIÓN DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.28)	50,000.00		
36 ÓRDENES DE CAMBIO, ÓRDENES DE TRABAJO SUPLEMENTARIO Y ACUERDOS DE TRABAJO EXTRA NO APROBADAS POR LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA SUPERIOR (Hallazgo de Cumplimiento No.29)	60,000.00		
37 ÓRDENES DE CAMBIO, ÓRDENES DE TRABAJO SUPLEMENTARIO Y ACUERDOS DE TRABAJO EXTRA NO APROBADAS POR LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA SUPERIOR (Hallazgo de Cumplimiento No.30)	60,000.00		
38 VALOR DE CONTRATOS DE OBRA O DE SUMINISTRO DE EQUIPO INSTALADO, CON VARIACIÓN MAYOR AL 20 (Hallazgo de Cumplimiento No.31)	50,000.00		
39 FALTA DE BASES DE LICITACIÓN O COTIZACIÓN, ESPECIFICACIONES GENERALES, ESPECIFICACIONES TÉCNICAS, DISPOSICIONES ESPECIALES Y PLANOS DE CONSTRUCCIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.32)	50,000.00		
40 NO SE EFECTUARON ENSAYOS DE LABORATORIO (Hallazgo de Cumplimiento No.33)	50,000.00		
41 INCUMPLIMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS Y OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.34)		283,753.33	
42 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITACORAS PARA CONTROL DE OBRAS PUBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.35)	10,000.00		
43 ÓRDENES DE CAMBIO, ÓRDENES DE TRABAJO SUPLEMENTARIO Y ACUERDOS DE TRABAJO EXTRA NO APROBADAS POR LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA SUPERIOR (Hallazgo de Cumplimiento No.37)	140,000.00		
44 EN LOS CONTRATOS REALIZADOS POR PROYECTOS DE OBRAS NO APARECEN LOS TIMBRES DE INGENIERÍA (Hallazgo de Cumplimiento No.38)	30,000.00		
45 FALTA DE PRUEBAS DE LABORATORIO (Hallazgo de Cumplimiento No.39)			
46 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS		142,084.85	

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
47 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.41)		10,641.00	
48 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.42)		92,670.08	
49 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.43)		61,238.06	
50 VARIACIÓN EN LA CALIDAD O CANTIDAD DEL OBJETO DEL CONTRATO POR PARTE DEL CONTRATISTA (Hallazgo de Cumplimiento No.44)		20,100.00	
51 VARIACIÓN EN LA CALIDAD O CANTIDAD DEL OBJETO DEL CONTRATO POR PARTE DEL CONTRATISTA (Hallazgo de Cumplimiento No.45)		20,111.39	
52 VARIACIÓN EN LA CALIDAD O CANTIDAD DEL OBJETO DEL CONTRATO POR PARTE DEL CONTRATISTA (Hallazgo de Cumplimiento No.46)		41,501.00	
53 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITACORAS PARA CONTROL DE OBRAS PUBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.47)	10,000.00		
54 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.48)		73,122.22	
55 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.49)		69,974.32	
56 VARIACIÓN EN LA CALIDAD O CANTIDAD DEL OBJETO DEL CONTRATO POR PARTE DEL CONTRATISTA (Hallazgo de Cumplimiento No.50)			138,067.00
57 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.51)		1,424,475.86	
58 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.52)		199,834.83	
59 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.53)		178,783.96	
60 MODIFICACION DE CONTRATO ADMINISTRATIVO SIN JUSTIFICACION LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.54)			
61 REGISTRO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE OBRAS CON DEFICIENCIAS (Hallazgo de Cumplimiento No.55)			
62 SUPERVISION DEFICIENTE EN LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.56)	10,000.00		
63 SUPERVISION DE OBRAS CON DEFICIENCIAS (Hallazgo de Cumplimiento No.57)	20,000.00		
64 MODIFICACION DE CONTRATO ADMINISTRATIVO SIN JUSTIFICACION LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.58)			

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
65 MODIFICACION DE CONTRATO ADMINISTRATIVO SIN JUSTIFICACION LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.59)		86,835.87	
66 MODIFICACION DE CONTRATO ADMINISTRATIVO SIN JUSTIFICACION LEGAL (Hallazgo de Cumplimiento No.60)	40,000.00		
67 REGISTRO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE OBRAS CON DEFICIENCIAS (Hallazgo de Cumplimiento No.61)	20,000.00		
68 REGISTRO, PROGRAMACION Y EJECUCION DE OBRAS CON DEFICIENCIAS (Hallazgo de Cumplimiento No.62)	20,000.00		
69 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.63)		1,594,165.92	
<b>Totales por Entidad</b>	<b>21,515,158.26</b>	<b>6,796,582.29</b>	<b>138,067.00</b>

**41000 INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONCILIACIÓN DE LOS REGISTROS CONTABLES DE INGRESOS Y EGRESOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 DEFICIENCIAS EN LA CONFORMACIÓN DEL EXPEDIENTE DE EVENTOS DE COTIZACIÓN Y LICITACIÓN (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 EL PERSONAL NO REÚNE LOS REQUISITOS DEL PERFIL DEL PUESTO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO EN CRITERIO DE CALIFICACION DE OFERTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	1,854.39		
5 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	42,492.26		
6 EXCESO DE RECURSOS NO TRASLADADOS AL BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	6,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>68,346.65</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 MATERIALES, SUMINISTROS Y BIENES NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE CONTROL DE ALMACÉN (KARDEX) (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 DIFERENCIA ENTRE SALDOS INICIALES Y FINALES DE LA CUENTA BANCOS Y CAJA FISCAL (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 INGRESOS PERCIBIDOS NO REGISTRADOS OPORTUNAMENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
4 NO SE APLICAN LOS MOMENTOS PRESUPUESTARIOS DEL COMPROMETIDO Y DEVENGADO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>26,000.00</b>		

**50000 COMITÉ PERMANENTE DE EXPOSICIONES**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 BIENES MUEBLES NO CODIFICADOS CON NÚMERO DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 AVISO DE ANULACIÓN DE FIRMAS REGISTRADAS EN CUENTAS BANCARIAS, NO EFECTUADO OPORTUNAMENTE (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 EXPEDIENTES DEL PERSONAL FIJO Y TEMPORAL PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO AL PLAN OPERATIVO ANUAL (Hallazgo de Control Interno No.4)	12,000.00		
5 EXISTENCIA DE BIENES OBSOLETOS Y EN MAL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	12,000.00		
6 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	157,519.68		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>197,519.68</b>		

**51000 INSTITUTO NACIONAL DE COOPERATIVAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS EN EL SISTEMA SICOIN WEB (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 ATRASO EN REGISTRO DE TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.2)	12,000.00		
3 TRABAJADORES CON PLAZAS DE LAS REGIONES DESEMPEÑANDO PUESTOS ADMINISTRATIVOS EN OFICINAS CENTRALES (Hallazgo de Control Interno No.3)	6,000.00		
4 TRABAJADORES NO LLENAN LOS REQUISITOS MINIMOS PARA OCUPAR CARGOS (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 COMPRA DE ACCESORIOS Y REPUESTOS USADOS (Hallazgo de Control Interno No.5)		44,000.00	
6 DEFICIENCIAS EN EL USO, MANEJO Y CONTROL DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	15,000.00		
7 DEFICIENCIA DE CONTROL DE ASISTENCIA DE PERSONAL (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
8 DEFICIENCIA EN EL REGISTRO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,000.00		
9 SUSCRIPCIÓN Y APROBACIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS POR EL MISMO FUNCIONARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	11,330.92		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>64,330.92</b>	<b>44,000.00</b>	

**52000 INSPECCIÓN GENERAL DE COOPERATIVAS**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONTROL EN LA LIQUIDACION DE VIATICOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 CUENTAS DE BALANCE GENERAL NO REGULARIZADAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 SUSCRIPCIÓN Y APROBACIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS POR EL MISMO FUNCIONARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,944.44		
4 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	3,520.74		
5 FALTA DE REALIZACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>20,465.18</b>		

**53000 INSTITUTO GUATEMALTECO DE TURISMO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 MANEJO DE EFECTIVO PARA COMPRA DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Control Interno No.1)	10,000.00		
2 LOS DOCUMENTOS DE ABONO NO SE PRESENTAN RAZONADOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	10,000.00		
3 CHEQUES EMITIDOS A NOMBRE DEL PERSONAL DEL INGUAT (Hallazgo de Control Interno No.3)	30,000.00		
4 FORMULARIOS DE VIÁTICOS CON CORRECCIONES, TACHADURAS, ENMIENDAS Y BORRONES (Hallazgo de Control Interno No.4)	80,000.00		
5 SERVICIOS PAGADOS, RECIBIDO PARCIALMENTE (Hallazgo de Control Interno No.5)	20,000.00		
6 FALTA DE CONTROL EN EL USO DE TELEFONIA FIJA Y CELULAR (Hallazgo de Control Interno No.6)	5,000.00		
7 INOBSERVANCIA DEL MANUAL DE ADQUISICIONES (Hallazgo de Control Interno No.7)	15,000.00		
8 INGRESO DE BIENES NO REGISTRADOS EN LIBRO DE INVENTARIO Y EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.8)	5,000.00		
9 MATERIALES Y SUMINISTROS ENVIADOS DIRECTAMENTE A LAS OFICINAS SIN REGISTRO Y CONTROL EN ALMACEN GENERAL (Hallazgo de Control Interno No.9)			
10 FALTA DE RECLAMO DE SEGURO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)		3,500.00	
11 PAGO IMPROCEDENTE EN REPARACION DE VEHICULO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)		8,500.00	
12 FALTA DE PROCESO DE COTIZACIÓN PARA LA ADQUISICION DE COMBUSTIBLE (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,549.35		
13 FALTA DE DESCRIPCIÓN EN LAS FACTURAS EMITIDAS POR EL PROVEEDOR (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	20,000.00		
14 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
15 ACTIVOS FIJOS NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	15,000.00		
16 FALTA DE BAJA DE INVENTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	5,000.00		
17 FALTA DE APROBACIÓN DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	462,042.66		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
18 PRESENTACION EXTEMPORANEA DE CONTRATOS A CGC (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	40,608.77		
19 DEFICIENCIA EN LOS CONTROLES ESTABLECIDOS EN LA PRESENTACION DE FACTURAS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	10,000.00		
20 FALTA DE DOCUMENTOS DE RESPALDO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	8,214.28		
21 INCUMPLIMIENTO A PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN CONTRATOS ADMINISTRATIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	15,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>765,415.06</b>	<b>12,000.00</b>	

**54000 INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXPEDIENTES DEL PERSONAL FIJO Y TEMPORAL PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	5,000.00		
2 AMPLIACION DE PLAZO CONTRACTUAL SIN ESPECIFICAR EL PROYECTO (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 FALTA DE INSTALACIONES ADECUADAS PARA EL RESGUARDO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 INGRESO DE VEHICULO AL INVENTARIO CON DOCUMENTOS A NOMBRE DE ENTIDAD PRIVADA (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 FONDOS DE CONTRAPARTIDA NACIONAL SE UTILIZARON PARA PROGRAMAS DE UNIDADES EJECUTORAS QUE NO CORRESPONEN (Hallazgo de Control Interno No.5)	180,000.00		
6 PERDIDA O EXTRAVIO DE HOJAS MOVIBLES PARA EL REGISTRO DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS (Hallazgo de Control Interno No.6)	6,000.00		
7 INADECUADO REGISTRO CONTABLE DE LAS OBRAS TERMINADAS, EN EL BALANCE GENERAL (Hallazgo de Control Interno No.7)	42,000.00		
8 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	191,164.13		
9 ACUERDOS DE APROBACION DE AMPLIACION DE PLAZO POSTERIOR A LA FINALIZACION DE LOS	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
10 ACUERDOS DE APROBACION DE ORDENES DE CAMBIO, ORDENES SE TRABAJO SUPLEMENTARIO Y ACUERDOS DE TRABAJO EXTRA APROBADOS FUERA DE TIEMPO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
11 RETRASO EN NOMBRAMIENTO DE COMISION RECEPTORA Y LIQUIDADORA (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
12 FALTA DE NOMBRAMIENTO PARA LAS JUNTAS RECEPTORAS Y LIQUIDADORAS DE PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
13 EJECUCION DE PROYECTOS FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO EN EL CONVENIO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)			
14 HONORARIOS POR SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES NO CONTEMPLADOS EN CONVENIO SUSCRITO CON EL ORGANISMO DONANTE (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	15,000.00		
15 PAGO DE HONORARIOS PROFESIONALES CON FONDOS DE UN PROGRAMA CUYOS SERVICIOS FUERON PRESTADOS A UN PROGRAMA DISTINTO (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	5,000.00		
16 FALTA DE REGISTRO MENSUAL EN EL MODULO DE SEGUIMIENTO FISICO Y FINANCIERO DE LOS PROYECTOS A SU CARGO EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA (SNIP) (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	30,000.00		
17 FONDO ROTATIVO DE PRESTAMOS Y DONACIONES NO LIQUIDADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	40,000.00		
18 CONSTITUCION DE GARANTIA DE CUMPLIMIENTO POSTERIOR A LA FECHA DE APROBACION DE LOS CONTRATOS ADMINISTRATIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	24,115.02		
19 COPIA DE LOS CONTRATOS NO SE ENVIO A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	610.48		
20 PERSONAL CONTRATADO BAJO EL RENGLON PRESUPUESTARIO 029 REALIZO FUNCIONES DE DIRECCION Y TOMA DE DECISIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	80,000.00		
21 CONTRATOS CONTRAVIENEN CARTAS DE NO OBJECION Y CONVENIO DE PRESTAMO BIRF-7169-GU (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	70,000.00		
22 CARENCIA DE LA VERSION TRADUCIDA AL ESPAÑOL POR TRADUCTOR AUTORIZADO DE LOS CONVENIOS Y CONTRATOS DE PRESTAMO REDACTADOS EN IDIOMA INGLES (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	30,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
23 PAGO DE ESTIMACIONES Y DE OBRAS TERMINADAS, EFECTUADAS SIN TENER ESPACIO PRESUPUESTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	140,000.00		
24 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Y SU REGLAMENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.17)	2,129,536.80		
25 INCUMPLIMIENTO EN LOS REQUISITOS DE LAS BASES DE LICITACION Y DE APROBACION DE PLANES DE INVERSION ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	1,064,768.40		
26 REGISTRO INCORRECTO EN EL LIBRO DE INVENTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	12,000.00		
27 LIBRO DE INVENTARIOS CARECE DE NUMERO DE REGISTRO DE AUTORIZACION DE CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.20)			
28 DIFERENCIA ESTABLECIDA ENTRE SALDOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, REFLEJADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DEL RESUMEN DE INVENTARIOS TRASLADADO AL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.21)	40,000.00		
29 INCUMPLIMIENTO DE LAS RESOLUCIONES EMITIDAS POR LA DIRECCION DE BIENES DEL ESTADO, PARA LA LEGALIZACION DEL TRASLADO DE BIENES (Hallazgo de Cumplimiento No.22)	50,000.00		
30 SALDO DE LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO REFLEJADA EN EL BALANCE GENERAL NO CONCILIADO CON EL SALDO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.23)	80,000.00		
31 COMPRA DE MATERIALES SIN NINGUNA PROGRAMACION EN LA EJECUCION DE PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.24)	30,000.00		
32 VARIACION EN LA CANTIDAD DE RENGLONES DE TRABAJO CONTRATADO (Hallazgo de Cumplimiento No.25)		1,429,979.22	
33 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.26)	2,000.00		
34 INCUMPLIMIENTO DE LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS EN LA EJECUCION DE PROYECTOS Y OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.27)	4,000.00		
35 ÓRDENES DE CAMBIO, ÓRDENES DE TRABAJO SUPLEMENTARIO Y ACUERDOS DE TRABAJO EXTRA NO APROBADAS POR LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA SUPERIOR (Hallazgo de Cumplimiento No.28)	10,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	<b>4,309,194.83</b>	<b>1,429,979.22</b>	

**55000 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INGRESOS PERCIBIDOS NO REGISTRADOS OPORTUNAMENTE (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 CERTIFICADOS DE CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES DEL PINPEP VENCIDOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	3,000.00		
3 RECLAMO EXTEMPORANEO DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO (Hallazgo de Control Interno No.3)	28,375.00		
4 CUENTA DE DEPOSITOS MONETARIOS SIN AUTORIZACION DE BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 FALTA DE CONTROL DE INGRESO DE BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.5)	16,000.00		
6 REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES CON DEFICIENTE CONTROL INTERNO (Hallazgo de Control Interno No.6)	20,000.00		
7 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	71,935.05		
8 SUSCRIPCIÓN Y APROBACIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS POR EL MISMO FUNCIONARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	270,617.53		
9 FALTA DE SUSCRIPCIÓN DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	1,600.00		
10 INCUMPLIMIENTO A PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN CONTRATOS ADMINISTRATIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	5,000.00		
11 PAGO DE TRABAJOS NO EJECUTADOS EN OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	20,000.00		
12 INCONGRUENCIAS DE LAS ESPECIFICACIONES GENERALES, DISPOSICIONES ESPECIALES Y PLANOS DE CONSTRUCCIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	5,000.00		
13 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PACTADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	14,187.50		
14 ÓRDENES DE CAMBIO, ÓRDENES DE TRABAJO SUPLEMENTARIO Y ACUERDOS DE TRABAJO EXTRA NO APROBADAS POR LA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA SUPERIOR (Hallazgo de	14,187.50		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
15 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>479,902.58</b>	

**56000 SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE CONTROL DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.1)	30,000.00		
2 NOTAS DE DEBITO Y CREDITO NO REGISTRADAS OPORTUNAMENTE (Hallazgo de Control Interno No.2)	20,000.00		
3 INTEGRACIONES ELABORADAS POR TESORERIA SIN CONTROLES EFICIENTES (Hallazgo de Control Interno No.3)	12,000.00		
4 PROYECTOS NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE (Hallazgo de Control Interno No.4)	160,000.00		
5 NO EXISTE SEPARACIÓN DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.5)	24,000.00		
6 USO EXCESIVO DE EFECTIVO (Hallazgo de Control Interno No.6)	32,000.00		
7 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,107,027.27		
8 APLICACION INCORRECTA DEL RENGLON PRESUPUESTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	60,000.00		
9 TARJETAS NO AUTORIZADAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	120,000.00		
10 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	8,896.64		
11 EXISTENCIA DE VALES CON CONSIDERABLE TIEMPO DE VENCIMIENTO SIN HABERSE LIQUIDADADO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	12,000.00		
12 FALTA DE LIBRO DE CONCILIACIONES BANCARIAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	16,000.00		
13 CONTRATO SUSCRITO EN FORMA EXTEMPORANEA (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	15,102.11		
14 LIQUIDACION DE VIATICOS CON DOCUMENTOS DE SOPORTE INCOMPLETOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	32,000.00		
		<b>5,456,026.02</b>	

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
15 ADUANAS SIN MALLA O MURO PERIMETRAL DE PROTECCION (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	60,000.00		
16 DETERIORO EN LA INFRAESTRUCTURA DE OFICINAS Y ADUANAS DEPARTAMENTALES (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	40,000.00		
17 MERCADERIA DECOMISADA SIN EL RESGUARDO ADECUADO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	40,000.00		
18 ANTICIPOS DE AÑOS ANTERIORES NO LIQUIDADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	200,000.00		
19 REGISTRO CONTABLE DE OBRAS TERMINADAS APARECE EN ESTADOS FINANCIEROS COMO OBRAS EN PROCESO (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	200,000.00		
20 LA AUDITORÍA INTERNA NO PRACTICA CORTES DE CAJA Y ARQUEO DE VALORES (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	5,000.00		
21 EXISTENCIA DE BIENES OBSOLETOS Y/O EN MAL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	100,000.00		
22 INCUMPLIMIENTO A LOS NORMATIVOS Y MANUALES INTERNOS (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	50,000.00		
23 LIBRO DE BANCOS NO AUTORIZADO POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.17)	15,000.00		
24 EL PERSONAL CONTRATADO SIN EL PERFIL DEL PUESTO (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	30,000.00		
25 FALTA DE GESTION PARA LA RECUPERACION DE CUENTAS POR COBRAR (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	16,000.00		
26 FALTA OPORTUNA DEL CARGO Y DESCARGO DE TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.20)	16,000.00		
27 EXISTENCIA DE CHEQUES GIRADOS EN BLANCO CON LAS FIRMAS DE LOS RESPONSABLES (Hallazgo de Cumplimiento No.21)	5,000.00		
28 ATRASO EN EL REGISTRO DE LIBRO DE BANCOS (Hallazgo de Cumplimiento No.22)	20,000.00		
29 CONCILIACIONES BANCARIAS NO ELABORADAS (Hallazgo de Cumplimiento No.23)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>5,456,026.02</b>		

**57000 FONDO DE TIERRAS**

**No. Hallazgo**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y LOS REGISTROS AUXILIARES DE LA UNIDAD DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.1)	12,000.00		
2 ACTIVOS EN MAL ESTADO SIN GESTIÓN DE BAJA DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.2)	16,000.00		
3 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	2,000.00		
4 EL PERSONAL NO REÚNE LOS REQUISITOS DEL PERFIL DEL PUESTO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,000.00		
5 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	18,223.00		
6 LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA O BASES PRESENTAN IRREGULARIDADES (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	14,615.88		
7 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	114,417.76		
8 FALTA DE CONSTANCIA DE PRECALIFICADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,647.86		
9 ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIADOS POR NO OBSERVAR EL ACUERDO MINISTERIAL (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>195,904.50</b>		

**60000 UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ATRASO EN CONCILIACIONES BANCARIAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 DEFICIENTE CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
3 CONCILIACIONES BANCARIAS NO ELABORADAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
4 ENTIDAD NO REALIZA OPORTUNAMENTE LAS OPERACIONES CONTABLES (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
5 NO EXISTE SEGURIDAD PARA EL CONTROL DE BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.3)	6,000.00		
	<b>656,686.83</b>		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
6 DEFICIENCIAS EN EL USO DE SISTEMA DE GESTION (Hallazgo de Control Interno No.4)	2,000.00		
7 BAJO PORCENTAJE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE PROGRAMAS Y UNIDADES EJECUTORAS (Hallazgo de Control Interno No.5)	68,000.00		
8 NO SE APLICAN LOS MOMENTOS PRESUPUESTARIOS DEL COMPROMETIDO Y DEVENGADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
9 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INCOMPLETAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
10 NO SE VINCULA EL PLAN OPERATIVO ANUAL CON LA EJECUCION PRESUPUESTARIA-FINANCIERA Y SUS MODIFICACIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	2,000.00		
11 SUSCRIPCION DE CONTRATOS NO APROBADOS POR AUTORIDAD SUPERIOR (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	57,022.60		
12 INCUMPLIMIENTO EN LOS PLAZOS PACTADOS PARA LA EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	210,287.33		
13 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	50,988.95		
14 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	4,000.00		
15 LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA REALIZA VISA PREVIA EN LOS DIFERENTES PROCESOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	2,000.00		
16 INFORMES DE AUDITORIA INTERNA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUIAS PARA CALIFICAR HALLAZGOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	2,000.00		
17 COMPRAS DE COMBUSTIBLE, SIN APROVECHAR BENEFICIO DE EXENCION DEL IVA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	2,000.00		
18 LIQUIDACION DE GASTOS EXTEMPORANEA (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	32,000.00		
19 ACTIVIDAD COMERCIAL SIN CONTRATO RESPECTIVO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	2,000.00		
20 INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	102,000.00		
21 GASTOS DE VIÁTICO NO LIQUIDADOS EN EL	6,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
22 SOBREGIROS EN LA EJECUCIÓN DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	74,000.00		
23 PRESENTACION EXTEMPORANEA DE INFORMES DE EJECUCION PRESUPUESTARIA E INFORMES DIARIOS DE INGRESOS (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	16,000.00		
24 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE EGRESO INADECUADO (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	387.95		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>656,686.83</b>		

**61000 CONFEDERACIÓN DEPORTIVA AUTÓNOMA DE GUATEMALA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 INADECUADA DOCUMENTACION DE RESPALDO (Hallazgo de Control Interno No.1)	15,000.00		
2 INADECUADA PRESENTACION DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 DEFICIENCIA EN INTEGRACIÓN DE LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO (Hallazgo de Control Interno No.3)	15,000.00		
4 REGISTROS CONTABLES INCORRECTOS (Hallazgo de Control Interno No.4)	15,000.00		
5 LIQUIDACION DE FONDO EN AVANCE CON FACTURAS ESPECIALES (Hallazgo de Control Interno No.5)	15,000.00		
6 FALTA DE DOCUMENTACION DE SOPORTE (Hallazgo de Control Interno No.6)	60,000.00		
7 FALTA DE CONTROL Y REGISTRO DE INVERSIONES (Hallazgo de Control Interno No.7)	6,000.00		
8 LA AUDITORIA INTERNA NO CUMPLE CON LAS METAS ESTABLECIDAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORIA (Hallazgo de Control Interno No.8)	2,000.00		
9 PAGO DE FACTURAS A EMPRESAS INACTIVAS (Hallazgo de Control Interno No.9)	30,000.00		
10 FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.10)	45,000.00		
11 DEFICIENCIA EN LA OPERATORIA DEL LIBRO DE BANCOS (Hallazgo de Control Interno No.11)	6,000.00		
12 FALTA DE APROBACION DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.12)	5,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
13 FALTA DE INFORMACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	5,000.00		
14 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	46,090.46		
15 INCUMPLIMIENTO A NORMAS DE CONTROL Y MANEJO DE FONDOS EN AVANCE Y/O FONDO ROTATIVO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	6,000.00		
16 PARTICIPACION DE ARBITROS NO REGISTRADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	30,000.00		
17 PAGO IMPROCEDENTE DE HONORARIOS PROFESIONALES (Hallazgo de Cumplimiento No.5)		69,298.21	
18 SE RECIBIERON FACTURAS DE EMPRESAS INEXISTENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.6)		107,142.84	
19 FALTA DE CRITERIO DE CALIFICACION DE OFERTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	995,417.24		
20 PAGO IMPROCEDENTE EN SERVICIOS DE AUDITORIA (Hallazgo de Cumplimiento No.8)		440,994.23	
21 CONTRATOS NO APROBADOS DENTRO DEL PLAZO DE DIEZ DIAS CONTADOS A PARTIR DE LA PRESENTACION DE LA FIANZA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	6,688,583.28		
22 GASTOS DE VIÁTICO NO LIQUIDADOS EN EL TIEMPO QUE ESTABLECE EL REGLAMENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	15,000.00		
23 NOMBRAMIENTO DE PERSONAL QUE NO REUNE LOS REQUISITOS DEL PERFIL DEL PUESTO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	6,000.00		
24 USO INDEBIDO DE EXENCION DE IVA (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	12,000.00		
25 PAGO DE HONORARIOS SIN EMISION DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	6,000.00		
26 FACTURAS SIN LOS TIMBRES CORRESPONDIENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	80,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>8,106,090.98</b>	<b>617,435.28</b>	

**62000 COMITÉ OLIMPICO GUATEMALTECO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y	2,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 REQUISITOS SIN CUMPLIRSE EN DOCUMENTO DE LEGITIMO ABONO (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3 INEXISTENCIA DE UNIDADES DE CONTABILIDAD, DE PRESUPUESTO Y TESORERIA (Hallazgo de Control Interno No.3)	2,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO MENSUAL DE LA CUOTA DE FISCALIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,000.00		
5 SUSCRIPCIÓN Y APROBACIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS POR EL MISMO FUNCIONARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	45,900.95		
6 ACEPTACIÓN DE RECIBOS SIMPLES COMO DOCUMENTOS DE LEGÍTIMO ABONO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
7 LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA REALIZA VISA PREVIA EN LOS DIFERENTES PROCESOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
8 NO EXISTE PLAN ANUAL DE AUDITORÍA -PAA- (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	2,000.00		
9 INCUMPLIMIENTO A LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Y A SU REGLAMENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	67,246.04		
10 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	9,859.38		
11 PAGOS DE IMPUESTO, MULTA E INTERESES POR RETENCIONES INCORRECTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)		3,768,998.37	
<b>Totales por Entidad</b>	<b>201,006.37</b>	<b>3,768,998.37</b>	

**63000 ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA -ENCA-**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE SUPERVISION EN LA OBRA (Hallazgo de Control Interno No.1)	5,000.00		
2 EQUIPO ADQUIRIDO SIN UTILIZARSE (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	8,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	9,375.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 INCUMPLIMIENTO DEL SEGUIMIENTO FISICO Y FINANCIERO (SNIP) (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,000.00		
6 RECLAMO EXTEMPORANEO DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)			
<b>Totales por Entidad</b>	<b>28,375.00</b>		

**64000 ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 ATRASO EN LA ELABORACION Y RENDICION DE CUENTAS DE LAS CARGAS FISCALES DE INGRESOS Y EGRESOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	15,000.00		
2 DESACTUALIZACIÓN DE LOS MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	5,000.00		
3 DEFICIENTE CONTROL INTERNO (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
4 DEFICIENTE OPERATORIA EN LIBROS DE BANCOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	184,000.00		
5 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.4)	8,000.00		
6 FALTA DE SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES (Hallazgo de Control Interno No.5)	8,000.00		
7 SALDO DE CAJA FISCAL INCORRECTO (Hallazgo de Control Interno No.6)	10,000.00		
8 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.7)	2,000.00		
9 FORMULARIOS DE VIATICOS SIN FIRMA DE AUTORIZACIÓN (Hallazgo de Control Interno No.8)	14,000.00		
10 INFORME DEFICIENTE ENVIADO A LA DIRECCION DE BIENES DEL ESTADO (Hallazgo de Control Interno No.9)	4,000.00		
11 TARJETAS DE KARDEX DESACTUALIZADAS (Hallazgo de Control Interno No.10)	20,000.00		
12 FALTA DE REGISTRO EN EL LIBRO DE BANCOS (Hallazgo de Control Interno No.11)	15,000.00		
13 COPIA DE CONTRATOS ENVIADOS A CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EN FORMA EXTEMPORANEA (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	108,546.70		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
14 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	101,330.00		
15 DEFICIENCIAS EN OPERACIONES DEL LIBRO DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	15,000.00		
16 PRODUCTOS FINANCIEROS NO ENVIADOS A LA CUENTA FONDO COMÚN (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	24,000.00		
17 COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO SIN FIRMA DE AUTORIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	9,000.00		
18 FALTA DE REALIZACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
19 TARJETAS DE RESPONSABILIDAD SIN FIRMAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	12,000.00		
20 FALTA DE APROBACIÓN Y REGISTRO DE LAS DONACIONES EN ESPECIE (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
21 ACTIVOS FIJOS NO REGISTRADOS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
22 FALTA DE APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	2,232.09		
23 COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO SIN FIRMA DE AUTORIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	2,000.00		
24 REGISTRO CONTABLE DE OBRAS TERMINADAS APARECEN EN ESTADOS FINANCIEROS COMO OBRAS EN PROCESO (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	4,000.00		
25 GASTOS VARIOS, BIENES FUNGIBLES Y HERRAMIENTAS FIGURAN COMO OBRAS EN PROCESO EN EL BALANCE GENERAL (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	4,000.00		
26 ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIADOS POR NO OBSERVAR EL ACUERDO MINISTERIAL (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	12,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>597,108.79</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 LA AUDITORIA INTERNA NO CUMPLE CON LAS METAS ESTABLECIDAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORIA (Hallazgo de Control Interno No.2)	50,000.00		
3 LOS INFORMES DE AUDITORÍA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUÍAS PARA CALIFICAR LOS HALLAZGOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	50,000.00		
4 DEFICIENCIAS EN LA ELABORACION DE CONCILIACIONES BANCARIAS (Hallazgo de Control Interno No.4)	10,000.00		
5 INGRESOS PERCIBIDOS NO REGISTRADOS OPORTUNAMENTE (Hallazgo de Control Interno No.5)	5,000.00		
6 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	132,553.50		
7 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	621,583.86		
8 SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO POR PERSONA DIFERENTE A LA AUTORIDAD QUE LEGALMENTE CORRESPONDE (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	403.20		
9 OPERACIONES EN LIBROS ANTERIOR A AUTORIZACION DE LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>877,540.56</b>		

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 RECEPCIÓN DE ACTIVOS FIJOS POR LA UNIDAD DE ALMACÉN SIN ASIGNARLE NÚMERO DE INVENTARIO EN LA FORMA 1H (Hallazgo de Control Interno No.1)	20,000.00		
2 DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y LOS REGISTROS AUXILIARES DE LA UNIDAD DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.2)	10,000.00		
3 LA DIRECCIÓN DE GESTIÓN Y CONTROL INTERNO NO REALIZÓ AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS Y A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	10,000.00		
4 PLANIFICACION DEFICIENTE (Hallazgo de Control Interno No.4)	20,000.00		
	<b>368,530.67</b>	<b>67,152.90</b>	

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
5 FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE LA BASE DE DATOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	10,000.00		
6 FALTA DE ACTUALIZACION Y APROBACION DEL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	2,000.00		
7 SUSCRIPCIÓN Y APROBACIÓN DE CONTRATOS ADMINISTRATIVOS POR EL MISMO FUNCIONARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	116,571.43		
8 FALTA DE PUBLICACIÓN EN GUATECOMPRAS DE LOS PROCESOS DE COMPRA, VENTA Y CONTRATACIÓN DE BIENES, SUMINISTROS, OBRAS Y SERVICIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	47,812.50		
9 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	112,796.06		
10 FALTA DE ACTA EN LOS CASOS DE OMISION DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	4,350.68		
11 PAGOS POR RENGLONES DE TRABAJO NO EJECUTADOS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)		67,152.90	
12 FALTA DE POLITICAS CONTABLES PARA LA DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	5,000.00		
13 FALTA DE REALIZACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>368,530.67</b>	<b>67,152.90</b>	

**68000 INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 CONCENTRACION DE FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	5,000.00		
3 LA DOCUMENTACIÓN DE LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y FINANCIERAS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.3)	20,000.00		
4 NO EXISTE SEGURIDAD PARA EL CONTROL DE BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 FALTA DE RECIBO DE CAJA EN LAS FACTURAS CAMBIARIAS (Hallazgo de Control Interno No.5)	8,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
6 FALTA DE REQUISITOS EN LAS BASES DE LICITACION O COTIZACION (Hallazgo de Control Interno No.6)	20,000.00		
7 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	12,000.00		
8 INCUMPLIMIENTO EN EL USO DEL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	10,000.00		
9 DEFICIENCIA EN LA CUENTA CORRIENTE DE RECAUDACION (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	12,000.00		
10 FALTA DE LIQUIDACION DE FONDOS ROTATIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	28,000.00		
11 PAGOS IRREGULARES DE DEUDA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)		22,980.98	
12 CONCILIACIONES BANCARIAS NO REGISTRADAS EN LIBRO AUTORIZADO (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
13 ENVIO EXTEMPORÁNEO DE COPIA DEL CONTRATO EN LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	45,210.84		
14 DOCUMENTACION DE SOPORTE DE VIATICOS INCOMPLETA (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	4,000.00		
15 INCUMPLIMIENTO EN POLITICAS DE INVERSION (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	4,000.00		
16 INVERSIONES FINANCIERAS EN RIESGO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	4,000.00		
17 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	7,576.60		
18 INTERESES PERCIBIDOS NO REGISTRADOS ADECUADAMENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	10,000.00		
19 FALTA DE GESTION PARA LA RECUPERACION DE CUENTAS POR COBRAR (Hallazgo de Cumplimiento No.13)	50,000.00		
20 INCUMPLIMIENTO A PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN CONTRATOS ADMINISTRATIVOS (Hallazgo de Cumplimiento No.14)	40,000.00		
21 PAGOS EFECTUADOS SIN ESTIMACIONES QUE RESPALDEN AVANCE FISICO DE LA OBRA (Hallazgo de Cumplimiento No.15)	601,785.70		
22 ENTIDAD NO REALIZA OPORTUNAMENTE LAS OPERACIONES CONTABLES (Hallazgo de Cumplimiento No.16)	100,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
23 FALTA DE ARQUEO DE FONDO ROTATIVO POR CAMBIO DE RESPONSABLE (Hallazgo de Cumplimiento No.17)	4,000.00		
24 CHEQUES PRESCRITOS EN CIRCULACION (Hallazgo de Cumplimiento No.18)	4,000.00		
25 CONCILIACIONES BANCARIAS NO REGISTRADAS EN LIBRO AUTORIZADO (Hallazgo de Cumplimiento No.19)	4,000.00		
26 INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA PARA EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Cumplimiento No.20)	4,000.00		
27 NEGOCIACIONES SIN COTIZAR O LICITAR (Hallazgo de Cumplimiento No.21)	5,324.41		
28 FALTA DE IDONEIDAD DE PERSONAL NOMBRADO PARA INTEGRAR LA JUNTA DE LICITACION (Hallazgo de Cumplimiento No.22)	16,000.00		
29 FALTA DE ESTUDIO TECNICO PARA LA INTEGRACION DEL COSTO ESTIMADO (Hallazgo de Cumplimiento No.23)	5,265,625.00		
30 ENTREGA DE BASES Y ADJUDICACIÓN A EMPRESAS QUE NO ACREDITAN LA ESPECIALIDAD REQUERIDA PARA LA EJECUCIÓN DE OBRAS (Hallazgo de Cumplimiento No.24)	14,000.00		
31 IRREGULARIDADES EN REQUISITOS DE MANIFESTACION DE INTERES (Hallazgo de Cumplimiento No.25)			
32 CLAUSULAS IRREGULARES DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.26)	90,000.00		
33 NEGOCIACIONES SIN COTIZAR O LICITAR (Hallazgo de Cumplimiento No.27)	2,044,250.40		
34 NEGOCIACIONES SIN COTIZAR O LICITAR (Hallazgo de Cumplimiento No.28)	974,172.86		
35 ACEPTACIÓN DE RECIBOS SIMPLES COMO DOCUMENTOS DE LEGÍTIMO ABONO (Hallazgo de Cumplimiento No.29)	42,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>9,464,945.81</b>	<b>22,980.98</b>	

**69000 INSTITUTO DE PREVISION MILITAR**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE REGLAMENTO PARA REALIZAR INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO (Hallazgo de Control Interno No.1)	72,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
2 FALTA DE FIRMAS EN NÓMINAS Y PLANILLAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 PAGO DE PRESTACIONES A PERSONAL SIN FINIQUITO (Hallazgo de Control Interno No.3)	8,000.00		
4 BIENES MUEBLES NO CODIFICADOS CON NÚMERO DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.4)	8,000.00		
5 FALTA DE DESCRIPCION DE LOS BIENES Y FIRMAS EN LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Control Interno No.5)	8,000.00		
6 REGISTROS DE CREDITO FISCAL DE LOS AÑOS 1985 Y 1986, SIN POSIBILIDAD DE DEVOLUCION POR PARTE DE LA SAT (Hallazgo de Control Interno No.5)	67,500.00		
7 APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES, REGISTRADAS COMO ACCIONES SIN DOCUMENTO DE SOPORTE (Hallazgo de Control Interno No.6)	120,000.00		
8 DIFERENCIA ENTRE LAS CUENTAS DEL ESTADO DEL RESULTADOS Y REGISTROS AUXILIARES (Hallazgo de Control Interno No.7)	12,000.00		
9 INADECUADA CLASIFICACION DE CUENTAS EN EL ACTIVO (Hallazgo de Control Interno No.8)	90,000.00		
10 INCORRECTA CLASIFICACION DE CUENTAS POR COBRAR (Hallazgo de Control Interno No.9)			
11 INADECUADO CONTROL EN SALDO DE CUENTAS POR COBRAR (Hallazgo de Control Interno No.10)	45,000.00		
12 EL AUDITOR INTERNO NO APLICA LA METODOLOGÍA, GUÍAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN LOS MANUALES EMITIDOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	5,000.00		
13 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS POR LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	115,662.14		
14 CUENTA DE DEPOSITOS MONETARIOS SIN AUTORIZACION DEL BANCO DE GUATEMALA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	20,000.00		
15 FALTA DE CONFORMACION O INTEGRACION DEL COMITE PARA INVERSIONES A LARGO PLAZO (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	60,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>639,162.14</b>		

**70000 COORDINADORA NACIONAL PARA LA REDUCCIÓN DE DESASTRES**

**No. Hallazgo**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXISTENCIA DE PRODUCTOS CON FECHA DE VENCIMIENTO CADUCADA (Hallazgo de Control Interno No.1)	2,000.00		
2 MATERIALES Y SUMINISTROS ENVIADOS DIRECTAMENTE A LOS PROYECTOS U OBRAS SIN REGISTRO Y CONTROL EN ALMACÉN (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 EMISIÓN DE VALES EN BLANCO Y SIN NÚMERO DE PLACA DEL VEHÍCULO (Hallazgo de Control Interno No.3)	6,000.00		
4 PAGO DE VIÁTICOS EN FORMA IRREGULAR (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 DEFICIENTE CONTROL DE ASISTENCIA DEL PERSONAL (Hallazgo de Control Interno No.5)	2,000.00		
6 FALTA DE DOCUMENTACION DE RESPALDO (Hallazgo de Control Interno No.6)	4,000.00		
7 ADQUISICION DE BIENES, SIN CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACEN 1-H (Hallazgo de Control Interno No.7)	4,000.00		
8 DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO DE FORMAS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.8)	4,000.00		
9 LA AUDITORIA INTERNA NO CUMPLE CON LAS METAS ESTABLECIDAS EN EL PLAN ANUAL DE AUDITORIA (Hallazgo de Control Interno No.9)	4,000.00		
10 INCUMPLIMIENTO DE INFORMES FINALES DEL PERSONAL TEMPORAL (Hallazgo de Control Interno No.10)	6,000.00		
11 EXISTENCIA DE BIENES OBSOLETOS Y/O EN MAL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
12 FALTA DE REGISTROS EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
13 CONTRATOS NO SUSCRITOS DENTRO DEL PLAZO DE 10 DIAS CONTADOS A PARTIR DE LA ADJUDICACION DEFINITIVA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	517.86		
14 APROBACION DE LOS CONTRATOS EN FORMA EXTEMPORANEA (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	172,091.45		
15 BIENES MUEBLES NO CODIFICADOS CON NÚMERO DE INVENTARIO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	4,000.00		
16 PERSONAL CONTRATADO CON CARGO AL RENGLON 021 CON CARACTER PERMANENTE (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	8,000.00		
17 INCUMPLIMIENTO DE REMISIÓN DE COPIAS DE CONTRATOS RESCINDIDOS (Hallazgo de	79,884.72		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
18 DONACIONES EN ESPECIE NO INFORMARON A LA DIRECCION DE CONTABILIDAD DEL ESTADO (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	2,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>314,494.03</b>	

**72000 EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 BIENES MUEBLES ALMACENADOS SIN CONTROL (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
2 FALTA DE CONTROL DE FORMULARIOS OFICIALES (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		
3 FALTA DE REGISTRO DE BIENES FUNGIBLES (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
4 BIENES NO REGISTRADOS EN LIBRO DE INVENTARIO (Hallazgo de Control Interno No.4)	4,000.00		
5 FALTA DE NORMATIVA PARA LA COMPRA Y CONSUMO DE COMBUSTIBLES (Hallazgo de Control Interno No.5)	4,000.00		
6 LA DOCUMENTACION DE RESPALDO DESORDENADA (Hallazgo de Control Interno No.6)	8,000.00		
7 FALTA DE INFORME DE COMISION AL EXTERIOR (Hallazgo de Control Interno No.7)	2,000.00		
8 ACTAS SIN FIRMA (Hallazgo de Control Interno No.8)	4,000.00		
9 TRANSACCIONES DEL REGIMEN DE PREVISION REPORTADAS EN EL ESTADO DE RESULTADOS (Hallazgo de Control Interno No.9)	4,000.00		
10 CUENTAS POR COBRAR AL GOBIERNO CENTRAL POR RECLASIFICAR (Hallazgo de Control Interno No.10)	6,000.00		
11 PRESTAMOS DE COBRO DUDOSO (Hallazgo de Control Interno No.11)	6,000.00		
12 CONTRATOS POR ARRENDAMIENTO CON OPCION A COMPRA CON PLAZO VENCIDO (Hallazgo de Control Interno No.12)	40,000.00		
13 LICENCIA DE OPERACION CANCELADA (Hallazgo de Control Interno No.13)	4,000.00		
14 BIEN INMUEBLE NO REGISTRADO (Hallazgo de Control Interno No.14)	4,000.00		
15 PROYECTOS POR DISTRIBUIR (Hallazgo de Control Interno No.15)	6,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
16 GASTOS POR RECLASIFICAR DE EJERCICIOS ANTERIORES (Hallazgo de Control Interno No.16)	6,000.00		
17 REGISTRO CONTABLE INADECUADO (Hallazgo de Control Interno No.17)	4,000.00		
18 COBROS INDEBIDOS (Hallazgo de Control Interno No.18)	4,000.00		
19 CHEQUES RECHAZADOS (Hallazgo de Control Interno No.19)	4,000.00		
20 BIENES OBSOLETOS (Hallazgo de Control Interno No.20)	6,000.00		
21 PERDIDAS RECURRENTE (Hallazgo de Control Interno No.21)	4,000.00		
22 SALDOS NEGATIVOS EN CUENTAS DE PROVISION (Hallazgo de Control Interno No.22)	4,000.00		
23 FALTA DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	6,000.00		
24 INCUMPLIMIENTO DEL PAA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	6,000.00		
25 DEFICIENCIAS EN LA CONTRATACION DEL PERSONAL Y ARCHIVO DE DOCUMENTACION DE RESPALDO (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	12,000.00		
26 FALTA DE MANUAL PARA FONDO ROTATIVO Y CAJA CHICA (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	18,000.00		
27 FALTA LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	9,000.00		
28 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	402,698.37		
29 ESTADOS FINANCIEROS SIN FIRMA DE LOS RESPONSABLES (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	10,000.00		
30 AJUSTES CONTABLES SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	30,000.00		
31 ATRASO EN LA RENDICIÓN DE CAJA FISCAL (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	8,000.00		
32 CUENTAS COMERCIALES MOROSAS (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	15,000.00		
33 CONVENIOS DE PAGO VENCIDOS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	6,000.00		
34 DIFERENCIAS EN EL CREDITO FISCAL (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	6,000.00		
35 PAGOS A CUENTA DE ISR PRESCRITO (Hallazgo de	6,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
<b>Totales por Entidad</b>	<b>672,698.37</b>		

**73000 ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
--------------	-----------	-----------	-----------

1	EMISION DE CHEQUES A NOMBRE DE EMPLEADO (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
2	LOS INFORMES DE AUDITORÍA NO SE ELABORAN CON LOS ATRIBUTOS QUE ESTABLECEN LAS GUÍAS PARA CALIFICAR LOS HALLAZGOS (Hallazgo de Control Interno No.2)	2,000.00		
3	FACTURA DIFIERE CON LA COPIA DE LA CONTABILIDAD DEL PROVEEDOR (Hallazgo de Control Interno No.3)	40,000.00		
4	DEFICIENCIAS EN LA CONFORMACION DE EXPEDIENTES DE EVENTOS DE COTIZACION (Hallazgo de Control Interno No.4)	2,000.00		
5	CUENTAS DEL BALANCE GENERAL SIN DEPURAR (Hallazgo de Control Interno No.5)	6,000.00		
6	FALTA DE REGISTROS OPORTUNOS (Hallazgo de Control Interno No.6)	6,000.00		
7	FALTA DE DATOS PERSONALES DE INTEGRANTES DE JUNTA DIRECTIVA (Hallazgo de Control Interno No.7)	10,000.00		
8	FALTA DE REGLAMENTO INTERNO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	18,000.00		
9	FALTA DE REALIZACIÓN DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,000.00		
10	FALTA DE DESCRIPCIÓN EN LAS FACTURAS EMITIDAS POR EL PROVEEDOR (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	6,000.00		
11	PAGO DE HONORARIOS IMPROCEDENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.4)		158,166.06	
12	FALTA DE CONTROL EN CONSUMO DE ALIMENTOS PARA PERSONAS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)		50,085.94	
13	DUPLICIDAD DE CONTRATOS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)		18,258.93	
14	COMPRA DE BIENES PARA USO PARTICULAR (Hallazgo de Cumplimiento No.7)		2,499.11	
15	DOCUMENTACION DE SOPORTE DE VIATICOS INCOMPLETA (Hallazgo de Cumplimiento No.8)		9,916.96	

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
16 PAGO DE VIATICOS IMPROCEDENTES (Hallazgo de Cumplimiento No.9)		3,370.50	
17 SUELDOS Y HONORARIOS PAGADOS SIN RECIBIR EL SERVICIO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)		5,444.84	
18 PAGO DE REPARACIONES SIN HABERSE REALIZADO (Hallazgo de Cumplimiento No.11)		1,339.29	
19 INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN PROCESO DE COTIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	196,026.24		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>300,026.24</b>	<b>249,081.63</b>	

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

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 EXPEDIENTES DEL PERSONAL FIJO Y TEMPORAL PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
2 FALTA DE CONTROL EN EL CONSUMO DE SERVICIO DE ENERGIA ELECTRICA (Hallazgo de Control Interno No.2)	60,000.00		
3 FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (Hallazgo de Control Interno No.3)	2,000.00		
4 INCUMPLIMIENTO A LOS PLAZOS ESTIPULADOS EN LA LEY (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	474,852.86		
5 ADQUISICION DE COMBUSTIBLE SIN LLEVAR A CABO EL PROCESO DE LICITACION PUBLICA (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	848,361.18		
6 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	1,011,497.11		
7 SUSCRIPCION DE CONTRATOS NO APROBADOS POR AUTORIDAD SUPERIOR (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	18,305,893.87		
8 PAGO A PROVEEDOR MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA SIN TENER RELACION CONTRACTUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	60,000.00		
9 INGRESOS PARA EJECUCION DE OBRA AJENA, NO PROGRAMADOS EN EL PRESUPUESTO, LA CUAL ESTA SIENDO PAGADA CON RECURSOS PROPIOS DE LA ENTIDAD (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	20,000.00		
	<b>20,792,605.02</b>		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
10 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>		<b>20,792,605.02</b>	

**75000 EMPRESA PORTUARIA QUETZAL**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y LOS REGISTROS AUXILIARES DE ALMACEN (Hallazgo de Control Interno No.1)	8,000.00		
2 REGISTRO INCORRECTO DE OBLIGACIONES EN CUENTAS POR PAGAR (Hallazgo de Control Interno No.2)	8,000.00		
3 PAGO INDEBIDO POR ESTUDIO PARA DETERMINAR ESTADO FISICO DE OBRA (Hallazgo de Control Interno No.3)		29,290.00	
4 INDEBIDO PAGO POR ESTUDIOS REALIZADOS QUE NO LLENAN CALIDAD DE GASTO (Hallazgo de Control Interno No.4)	80,000.00		
5 PAGO EFECTUADO SIN LA DEBIDA COMPROBACION DEL MISMO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)		1,987,982.20	
6 CONTRATO SUSCRITO SIN HABER REALIZADO EL PROCESO DE COTIZACION (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	8,100.00		
7 INCUMPLIMIENTO A NORMAS PARA EL CONTROL Y MANEJO DEL FONDO ROTATIVO (CAJA CHICA) (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	4,000.00		
8 INCUMPLIMIENTO A NORMAS PARA EL CONTROL Y MANEJO DEL FONDO EN AVANCE Y DEL FONDO ROTATIVO (CAJA CHICA) (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	4,000.00		
9 FRACCIONAMIENTO EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y SUMINISTROS (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	77,718.68		
10 ENTIDAD NO EFECTUA DESCUENTO(S) DE FIANZA DE FIDELIDAD A EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS DE LAS BODEGAS (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	4,000.00		
11 RETIRO DE COMBUSTIBLE NO UTILIZADO PARA EL PROPOSITO SOLICITADO (Hallazgo de Cumplimiento No.7)		44,596.69	
12 VARIOS INCUMPLIMIENTOS A LA LEY DE CONTRATACIONES (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
13 INCUMPLIMIENTO DE ALIMENTAR CON LA INFORMACION DE PROYECTOS AL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	2,000.00		
14 FALTA AUDITOR INTERNO (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	18,000.00		
15 ENVIO EXTEMPORANEO DE COPIAS DE CONTRATOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	5,101.75		
16 OMISION DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	292,015.80		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>514,936.23</b>	<b>2,061,868.89</b>	

**76000 EMPRESA PORTUARIA NACIONAL DE CHAMPERICO**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 NO EXISTE INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 CUENTAS DE BALANCE GENERAL SIN DEPURAR (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
3 BIENES EN MAL ESTADO REGISTRADOS EN EL BALANCE GENERAL (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	5,000.00		
4 CUENTAS DE BALANCE GENERAL NO REGULARIZADAS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	10,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>23,000.00</b>		

**77000 FERROCARRILES DE GUATEMALA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE ARRASTRE DEL SALDO ACUMULADO DE LOS BIENES REGISTRADOS EN LIBRO DE INVENTARIOS (Hallazgo de Control Interno No.1)	4,000.00		
2 INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES (Hallazgo de Control Interno No.1)	6,000.00		
3 DIFERENCIAS ENTRE CUENTAS DE ACTIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL INFORME TRASLADADO AL MINISTERIO DE FINANZAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	4,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
4 LA UDAI NO CUMPLE ADECUADAMENTE CON SUS FUNCIONES (Hallazgo de Control Interno No.2)	3,000.00		
5 FALTA DE NORMATIVA PARA EL CONTROL, USO Y DISTRIBUCIÓN DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES (Hallazgo de Control Interno No.3)	4,000.00		
6 EN BALANCE GENERAL NO FIGURA EL REGISTRO DE LA RESERVA DE CAPITAL AL FINAL DEL EJERCICIO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	2,000.00		
7 FALTA DE INVENTARIO FÍSICO ANUAL (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	4,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>27,000.00</b>		

**78000 INSTITUTO NACIONAL DE COMERCIALIZACIÓN AGRICOLA**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 GASTOS DEVENGADOS SIN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO (Hallazgo de Cumplimiento No.1)			3,050.00
<b>Totales por Entidad</b>			<b>3,050.00</b>

**80000 INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE REFERENCIA EN LA DOCUMENTACION DE RESPALDO DE PAGO (Hallazgo de Control Interno No.1)	40,000.00		
2 EXPEDIENTES DEL PERSONAL FIJO Y TEMPORAL PRESENTAN DEFICIENCIAS (Hallazgo de Control Interno No.2)	10,000.00		
3 PAGO DE FACTURAS SIN JUSTIFICACIÓN Y DETALLE DEL GASTO (Hallazgo de Control Interno No.3)	40,000.00		
4 DOCUMENTOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO SIN LEGALIZACION (Hallazgo de Control Interno No.4)	200,000.00		
5 FALTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS (Hallazgo de Control Interno No.5)	30,000.00		
6 FORMULARIOS AUTORIZADOS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS NO UTILIZADOS (Hallazgo de Control Interno No.6)	40,000.00		
7 ENTIDAD NO REALIZA OPORTUNAMENTE LAS OPERACIONES CONTABLES (Hallazgo de Control	60,000.00		

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
8 FORMULARIOS NO AUTORIZADOS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Control Interno No.8)	6,000.00		
9 LA DOCUMENTACION DE LAS OPERACIONES DE INGRESOS SE ENCUENTRAN EN FORMA DESORDENADA E INCOMPLETA (Hallazgo de Control Interno No.9)	10,000.00		
10 FALTA DE AVALUO EN DERECHO DE SERVIDUMBRE (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	80,000.00		
11 FALTA DE SUSCRIPCIÓN DE CONTRATO (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	40,000.00		
12 FALTA DE NOMBRAMIENTO DE COMISIÓN RECEPTORA Y LIQUIDADORA (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	60,000.00		
13 CHEQUES SIN IMPRESION DE NO NEGOCIABLE (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	120,000.00		
14 PROGRAMACION DE RECURSOS SIN OBSERVAR MANUAL DE FORMULACION PRESUPUESTARIA (Hallazgo de Cumplimiento No.5)	40,000.00		
15 CONTRATO NO ESPECIFICA ACTIVIDADES A REALIZAR (Hallazgo de Cumplimiento No.6)	10,000.00		
16 FALTA DE IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL - SICOIN- (Hallazgo de Cumplimiento No.7)	200,000.00		
17 INCUMPLIMIENTO A PRESENTAR LA INFORMACION (Hallazgo de Cumplimiento No.8)	120,000.00		
18 INCUMPLIMIENTO A DISPOSICIONES SOBRE BITÁCORAS PARA CONTROL DE OBRAS PÚBLICAS (Hallazgo de Cumplimiento No.9)	80,000.00		
19 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.10)	80,000.00		
20 FALTA DE PRESENTACION DE CUADROS DE AVANCES FISICOS Y FINANCIEROS (Hallazgo de Cumplimiento No.11)	120,000.00		
21 INCUMPLIMIENTO A LA OBLIGACIÓN DE ENVIAR COPIA DE CONTRATOS A LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS (Hallazgo de Cumplimiento No.12)	6,473,313.27		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>7,859,313.27</b>		

**902012 CUERPO VOLUNTARIO DE BOMBEROS DE GUATEMALA**

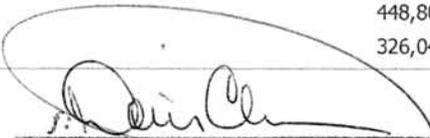
**No. Hallazgo**

No. Hallazgo	Sanciones	P. Cargos	Denuncias
1 FALTA DE COTIZACIONES EN COMPRAS EFECTUADAS (Hallazgo de Cumplimiento No.1)	4,000.00		
2 FALTA DE REGISTRO MENSUAL DE PROYECTOS DE INVERSION EN EL SISTEMA NACIONAL DE INVERSION PUBLICA -SNIP- (Hallazgo de Cumplimiento No.2)	2,000.00		
3 APLICACIÓN INCORRECTA DE RENGLONES PRESUPUESTARIOS (Hallazgo de Cumplimiento No.3)	2,000.00		
4 NO SE UTILIZA CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACÉN FORMULARIO 1-H (Hallazgo de Cumplimiento No.4)	8,000.00		
<b>Totales por Entidad</b>	<b>16,000.00</b>		
<b>Totales por Sector</b>	<b>94,965,112.53</b>	<b>15,639,249.99</b>	<b>588,620.66</b>
<b>Totales Generales</b>	<b>94,965,112.53</b>	<b>15,639,249.99</b>	<b>588,620.66</b>

**ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS  
POR RUBRO  
DE ENERO A DICIEMBRE 2008  
(EN QUETZALES)**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
<b>1,113</b>	<b>Presidencia, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo</b>			
<b>10000</b>	<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>33,083,200,000.00</b>	<b>33,083,200,000.00</b>	<b>33,358,147,534.73</b>
<b>10100</b>	<b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>9,413,200,000.00</b>	<b>9,413,200,000.00</b>	<b>9,714,294,869.65</b>
10111	DE EMPRESAS	4,822,125,700.00	4,822,125,700.00	6,406,648,561.36
10112	SOBRE LAS PERSONAS NATURALES	987,664,300.00	987,664,300.00	945,244,841.83
10113	A LAS EMPRESAS MERCANTILES Y AGROPECUARIAS	0.00	0.00	10,641,867.73
10114	EXTRAORDINARIO Y TEMPORAL DE APOYO A LOS ACUERDOS DE PAZ	502,000,000.00	502,000,000.00	2,335,803,217.30
10119	IMPUESTOS VARIOS SOBRE LA RENTA	0.00	0.00	75,771.79
10131	SOBRE LA TENENCIA DE PATRIMONIO	1,107,400.00	1,107,400.00	1,041,203.23
10132	SOBRE TRANSFERENCIAS ONEROSAS DE PATRIMONIO	73,200.00	73,200.00	85,942.75
10133	SOBRE TRANSFERENCIAS GRATUITAS DE PATRIMONIO	10,619,400.00	10,619,400.00	14,753,463.66
10191	IMPUESTOS VARIOS DIRECTOS	3,089,610,000.00	3,089,610,000.00	0.00
<b>10200</b>	<b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>	<b>23,670,000,000.00</b>	<b>23,670,000,000.00</b>	<b>23,643,852,665.08</b>
10211	ARANCEL SOBRE LAS IMPORTACIONES	2,843,800,000.00	2,843,800,000.00	2,427,238,828.49
10221	SOBRE BEBIDAS	474,100,000.00	474,100,000.00	436,910,604.01
10222	SOBRE CIGARRILLOS Y TABACOS	354,600,000.00	354,600,000.00	342,372,311.43
10223	SOBRE DERIVADOS DEL PETROLEO	2,163,000,000.00	2,163,000,000.00	1,938,358,080.87
10224	REGALIAS	78,200,000.00	78,200,000.00	169,240,395.24
10225	HIDROCARBUROS COMPARTIBLES	277,440,000.00	277,440,000.00	1,059,002,827.36
10227	SOBRE DISTRIBUCIÓN DE CEMENTO	123,940,000.00	123,940,000.00	104,811,243.95
10231	I.V.A. DE BIENES Y SERVICIOS	5,712,140,000.00	5,712,140,000.00	5,830,855,895.34
10232	I.V.A. DE IMPORTACIONES	9,449,080,000.00	9,449,080,000.00	10,324,377,863.94
10241	SOBRE TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	124,140,000.00	124,140,000.00	2,863,323.50
10242	SOBRE ACTOS JURIDICOS Y TRANSACCIONES	448,800,000.00	448,800,000.00	376,466,673.31
10261	SOBRE CIRCULACIÓN DE VEHICULOS TERRESTRES	326,040,000.00	326,040,000.00	397,265,545.70

Fuente: R00805955 – INGRESOS – RUBRO – FUENTES Y SECTOR

  
 • Licda. Doris Josefina Chuy Enriquez de Villacinda  
 Directora  
 Dirección de Contabilidad del Estado

1/5





DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD DEL ESTADO

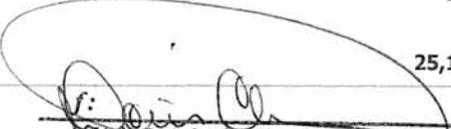
GOBIERNO DE ALVARO COLOM  
GUATEMALA



**ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS  
POR RUBRO  
DE ENERO A DICIEMBRE 2008  
(EN QUETZALES)**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
10262	SOBRE CIRCULACIÓN DE VEHICULOS MARITIMOS	1,200,000.00	1,200,000.00	1,134,511.83
10263	SOBRE CIRCULACIÓN DE VEHICULOS AEREOS	2,600,000.00	2,600,000.00	3,210,995.56
10271	POR VIAJES AL EXTRANJERO	222,700,000.00	222,700,000.00	227,923,869.69
10291	IMPUESTOS VARIOS INDIRECTOS	1,068,220,000.00	1,068,220,000.00	1,819,694.86
<b>11000</b>	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>411,594,598.00</b>	<b>411,594,598.00</b>	<b>430,989,610.35</b>
<b>11100</b>	<b>DERECHOS</b>	<b>141,320,500.00</b>	<b>141,320,500.00</b>	<b>118,691,231.48</b>
11110	DERECHOS CONSULARES Y MIGRATORIOS	135,020,000.00	135,020,000.00	112,043,283.03
11120	DERECHOS DE INSCRIPCIÓN, EXAMEN Y MATRICULAS	1,393,000.00	1,393,000.00	456,557.60
11190	OTROS	4,907,500.00	4,907,500.00	6,191,390.85
<b>11200</b>	<b>TASAS</b>	<b>195,915,098.00</b>	<b>195,915,098.00</b>	<b>150,910,988.38</b>
11210	SOBRE EL TRANSPORTE TERRESTRE	83,796,098.00	83,796,098.00	48,370,017.00
11230	SOBRE EL TRANSPORTE AEREO	35,061,000.00	35,061,000.00	33,451,657.98
11240	SOBRE EL COMERCIO	31,616,000.00	31,616,000.00	30,012,882.49
11250	SOBRE LA INDUSTRIA	13,871,000.00	13,871,000.00	11,490,192.55
11290	TASAS Y LICENCIAS VARIAS	31,571,000.00	31,571,000.00	27,586,238.36
<b>11400</b>	<b>ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, EQUIPOS E INSTALACIONES</b>	<b>31,613,000.00</b>	<b>31,613,000.00</b>	<b>47,869,946.93</b>
11410	DE EDIFICIOS Y VIVIENDAS	11,312,000.00	11,312,000.00	11,980,540.20
11430	DE INSTALACIONES AEREAS	18,960,000.00	18,960,000.00	34,505,968.19
11490	OTROS ARRENDAMIENTOS	1,341,000.00	1,341,000.00	1,383,438.54
<b>11600</b>	<b>MULTAS</b>	<b>17,247,000.00</b>	<b>17,247,000.00</b>	<b>24,068,891.37</b>
11610	ORIGINADAS EN INGRESOS NO TRIBUTARIOS	12,992,000.00	12,992,000.00	11,561,530.78
11690	OTRAS MULTAS	4,255,000.00	4,255,000.00	12,507,360.59
<b>11700</b>	<b>INTERESES POR MORA</b>	<b>377,000.00</b>	<b>377,000.00</b>	<b>520,798.07</b>
11790	OTROS INTERESES POR MORA	377,000.00	377,000.00	520,798.07
<b>11900</b>	<b>OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>25,122,000.00</b>	<b>25,122,000.00</b>	<b>88,927,754.12</b>

Fuente: R00805955 - INGRESOS - RUBRO - FUENTES Y SECTOR

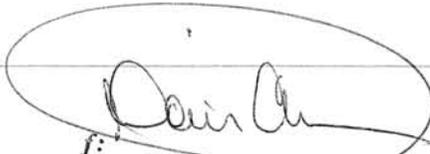
  
 Licda. Doris Josefina Chuy Enriquez de Villacinda  
 Directora  
 Dirección de Contabilidad del Estado



**ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS  
POR RUBRO  
DE ENERO A DICIEMBRE 2008  
(EN QUETZALES)**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
11910	GANANCIAS EN OPERACIONES CAMBIARIAS	0.00	0.00	27,529,481.25
11990	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	25,122,000.00	25,122,000.00	61,398,272.87
<b>12000</b>	<b>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD Y PREVISIÓN SOCIAL</b>	<b>644,449,000.00</b>	<b>644,449,000.00</b>	<b>746,505,999.87</b>
<b>12100</b>	<b>APORTES PARA PREVISIÓN SOCIAL</b>	<b>644,449,000.00</b>	<b>644,449,000.00</b>	<b>746,505,999.87</b>
12110	CONTRIB. DE LOS TRAB. AL REGIMEN DE CLASES PASIVAS	637,293,000.00	637,293,000.00	730,178,598.32
12120	APORTE PATRONAL PARA CLASES PASIVAS	7,156,000.00	7,156,000.00	16,327,401.55
<b>13000</b>	<b>VTA. DE BIENES Y SERV. DE LA ADM. PÚBLICA</b>	<b>238,741,402.00</b>	<b>238,741,402.00</b>	<b>360,354,508.91</b>
<b>13100</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>61,284,670.00</b>	<b>61,284,670.00</b>	<b>160,768,184.84</b>
13110	BIENES	26,230,812.00	26,230,812.00	130,723,616.47
13130	PUB., IMPRESOS OFICIALES Y TEXTOS ESCOLARES	35,053,858.00	35,053,858.00	30,044,568.37
<b>13200</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>177,456,732.00</b>	<b>177,456,732.00</b>	<b>199,586,324.07</b>
13220	SERVICIOS DE SALUD Y ASISTENCIA SOCIAL	12,238,000.00	12,238,000.00	10,946,816.50
13230	SERVICIOS EDUCACIONALES	7,713,000.00	7,713,000.00	8,581,961.64
13240	SERVICIOS AGROPECUARIOS	16,124,000.00	16,124,000.00	28,819,955.66
13250	SERVICIOS DE LABORATORIO	15,236,000.00	15,236,000.00	14,181,464.82
13270	SERVICIOS DE CORREOS Y TELEGRAFOS	420,000.00	420,000.00	0.00
13290	OTROS SERVICIOS	125,725,732.00	125,725,732.00	137,056,125.45
<b>15000</b>	<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>187,921,908.00</b>	<b>187,921,908.00</b>	<b>185,068,554.85</b>
<b>15100</b>	<b>INTERESES</b>	<b>50,214,908.00</b>	<b>50,214,908.00</b>	<b>31,384,208.81</b>
15110	POR PRESTAMOS INTERNOS	16,108,000.00	16,108,000.00	166,477.02
15131	POR DEPOSITOS INTERNOS	31,528,908.00	31,528,908.00	31,217,731.79
15141	POR TITULOS Y VALORES INTERNOS	2,578,000.00	2,578,000.00	0.00
<b>15200</b>	<b>DIVIDENDOS Y/O UTILIDADES</b>	<b>122,869,000.00</b>	<b>122,869,000.00</b>	<b>141,158,810.65</b>
15211	DE EMPRESAS PÚBLICAS NACIONALES	47,002,000.00	47,002,000.00	37,193,585.72

Fuente: R00805955 - INGRESOS - RUBRO - FUENTES Y SECTOR



• Licda. Doris Josefina Chuy Enriquez de Villacinda  
Directora

Dirección de Contabilidad del Estado

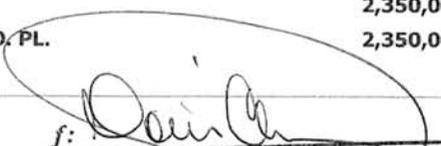




**ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS  
POR RUBRO  
DE ENERO A DICIEMBRE 2008  
(EN QUETZALES)**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
15214	DEL SECTOR PRIVADO	75,867,000.00	75,867,000.00	103,965,224.93
<b>15300</b>	<b>ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS</b>	<b>9,140,000.00</b>	<b>9,140,000.00</b>	<b>7,326,090.24</b>
15310	ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS	9,140,000.00	9,140,000.00	7,326,090.24
<b>15400</b>	<b>DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES</b>	<b>5,698,000.00</b>	<b>5,698,000.00</b>	<b>5,199,445.15</b>
15410	DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES	5,698,000.00	5,698,000.00	5,199,445.15
<b>16000</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>931,413,872.00</b>	<b>1,155,829,844.00</b>	<b>465,953,826.07</b>
<b>16100</b>	<b>DEL SECTOR PRIVADO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>103,063,300.00</b>
16110	DE PERSONAS Y UNIDADES FAMILIARES	0.00	0.00	103,063,300.00
<b>16200</b>	<b>DEL SECTOR PÚBLICO</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>500,000.00</b>
16220	DE ENTIDADES DESCENT. Y AUTONOMAS NO FINAN.	5,000,000.00	5,000,000.00	500,000.00
<b>16400</b>	<b>DONACIONES CORRIENTES</b>	<b>926,413,872.00</b>	<b>1,150,829,844.00</b>	<b>362,390,526.07</b>
16410	DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	864,585,708.00	1,087,699,997.00	343,297,434.28
16420	DE ORGANISMOS E INSTITUCIONES INTERNACIONALES	61,828,164.00	63,129,847.00	19,093,091.79
<b>18000</b>	<b>RECURSOS PROPIOS DE CAPITAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,715.28</b>
<b>18200</b>	<b>VENTA Y/O DESINCORPORACIÓN DE TIERRAS Y TERRENOS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,715.28</b>
18210	VENTA DE TIERRAS Y TERRENOS	0.00	0.00	7,715.28
<b>22000</b>	<b>RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS DE LARGO PLAZO</b>	<b>31,110,000.00</b>	<b>31,110,000.00</b>	<b>30,977,413.49</b>
<b>22100</b>	<b>DEL SECTOR PRIVADO</b>	<b>31,110,000.00</b>	<b>31,110,000.00</b>	<b>30,977,413.49</b>
22110	DEL SECTOR PRIVADO	31,110,000.00	31,110,000.00	30,977,413.49
<b>23000</b>	<b>DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1,594,374,964.00</b>	<b>2,102,518,996.00</b>	<b>0.00</b>
<b>23100</b>	<b>DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES</b>	<b>1,594,374,964.00</b>	<b>2,102,518,996.00</b>	<b>0.00</b>
23110	DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS	1,594,374,964.00	2,102,518,996.00	0.00
<b>24000</b>	<b>ENDEUDAMIENTO PÚBLICO INTERNO</b>	<b>2,350,000,000.00</b>	<b>2,350,000,000.00</b>	<b>2,018,948,121.37</b>
<b>24300</b>	<b>COL. DE OBLIGACIONES DE DEUDA INT. A LGO. PL.</b>	<b>2,350,000,000.00</b>	<b>2,350,000,000.00</b>	<b>2,018,948,121.37</b>

Fuente: R00805955 - INGRESOS - RUBRO - FUENTES Y SECTOR

f:   
 Licda. Doris Josefina Chuy Enriquez de Villacinda  
 Directora  
 Dirección de Contabilidad del Estado





**ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS  
POR RUBRO  
DE ENERO A DICIEMBRE 2008  
(EN QUETZALES)**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO ASIGNADO	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO
24310	COLOCACIÓN DE BONOS	2,350,000,000.00	2,350,000,000.00	2,018,948,121.37
<b>25000</b>	<b>ENDEUDAMIENTO PÚBLICO EXTERNO</b>	<b>3,062,649,502.00</b>	<b>3,730,085,405.00</b>	<b>2,762,515,319.13</b>
<b>25400</b>	<b>OBTENCIÓN DE PRESTAMOS EXTERNOS A LARGO PLAZO</b>	<b>3,062,649,502.00</b>	<b>3,730,085,405.00</b>	<b>2,762,515,319.13</b>
25410	DE GOBIERNOS EXTRANJEROS	145,687,500.00	145,687,500.00	18,993,220.02
25420	DE ORG. E INST. REGIONALES E INTERNACIONALES	2,916,962,002.00	3,584,397,905.00	2,743,522,099.11
	<b>TOTAL</b>	<b>42,535,455,246.00</b>	<b>43,935,451,153.00</b>	<b>40,359,468,604.05</b>

Fuente: R00805955 – INGRESOS – RUBRO – FUENTES Y SECTOR

  
 Licda. Doris Josefina Chuy Enriquez de Villacinda  
 Directora  
 Dirección de Contabilidad del Estado





**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE  
INGRESOS Y EGRESOS EJERCICIO FISCAL 2008  
ENTIDADES DE LA ADMINISTRACION CENTRAL**

**EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO**

(Expresado en Quetzales)

No.	ENTIDAD	PRESUPUESTO APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	%	VIGENTE	DEVENGADO	%	SALDO POR DEVENGAR	%
1	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	163,821,624.00	10,923,872.82	7	174,745,496.82	168,228,646.89	96	6,516,849.93	4
2	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	250,427,473.00	32,276,313.80	13	282,703,786.80	279,276,521.84	99	3,427,264.96	1
3	MINISTERIO DE GOBERNACION	2,610,249,904.00	(241,132,211.09)	(9)	2,369,117,692.91	2,323,588,198.59	98	45,529,494.32	2
4	MINISTERIO DE LA DEFENSA	1,265,303,130.00	(4,000,000.00)	(0)	1,261,303,130.00	1,258,702,729.66	100	2,600,400.34	0
5	MINISTERIO DE FINANZAS	227,366,000.00	7,155,537.29	3	234,521,537.29	227,688,533.45	97	6,833,003.84	3
6	MINISTERIO DE EDUCACION	6,500,046,382.00	(601,462,300.00)	(9)	5,898,584,082.00	5,792,571,188.58	98	106,012,893.42	2
7	MINISTERIO DE SALUD Y ASISTENCIA SOCIAL	3,000,031,879.00	(235,650,000.00)	(8)	2,764,381,879.00	2,684,541,534.76	97	79,840,344.24	3
8	MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISION SOCIAL	351,570,786.00	(85,375,848.00)	(24)	266,194,938.00	261,115,897.51	98	5,079,040.49	2
9	MINISTERIO DE ECONOMIA	229,849,074.00	121,629,253.00	53	351,478,327.00	339,711,851.23	97	11,766,475.77	3
10	MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION	1,230,513,485.00	(45,204,930.00)	(4)	1,185,308,555.00	1,149,831,750.09	97	35,476,804.91	3
11	MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA	3,000,071,103.00	1,446,934,000.00	48	4,447,005,103.00	4,248,259,289.55	96	198,745,813.45	4
12	MINISTERIO DE ENERGIA Y MINAS	45,992,295.00	1,900,000.00	4	47,892,295.00	46,653,915.37	97	1,238,379.63	3
13	MINISTERIO DE CULTURA Y DEPORTES	331,454,375.00	(46,382,703.00)	(14)	285,071,672.00	269,910,025.71	95	15,161,646.29	5
14	SECRETARIAS Y OTRAS DEPENDENCIAS DEL EJECUTIVO	2,020,257,051.00	532,205,845.68	26	2,552,462,896.68	2,345,842,046.71	92	206,620,849.97	8
15	MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES	41,432,118.00	10,300,000.00	25	51,732,118.00	50,455,332.89	98	1,276,785.11	2
16	OBLIGACIONES DEL ESTADO A CARGO DEL TESORO	14,594,183,966.00	700,867,076.50	5	15,295,051,042.50	14,840,605,533.72	97	454,445,508.78	3
17	SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA	6,625,831,065.00	(200,988,000.00)	(3)	6,424,843,065.00	6,332,031,655.34	99	92,811,409.66	1
18	PROCURADURIA GENERAL DE LA NACION	47,053,536.00	(4,000,000.00)	(9)	43,053,536.00	42,487,733.14	99	565,802.86	1
	<b>TOTALES</b>	<b>42,535,455,246.00</b>	<b>1,399,995,907.00</b>	<b>3</b>	<b>43,935,451,153.00</b>	<b>42,661,502,385.03</b>	<b>97</b>	<b>1,273,948,767.97</b>	<b>3</b>

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**  
**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE**  
**INGRESOS Y EGRESOS EJERCICIO FISCAL 2008**  
**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 REPUBLICA	575,685,650.00	8,896,146.00	2	584,581,796.00	417,045,210.25	71	167,536,585.75	29
2	ORGANISMO JUDICIAL	1,371,260,092.00	27,997,158.58	2	1,399,257,250.58	1,107,927,529.67	79	291,329,720.91	21
3	MINISTERIO PÚBLICO	645,399,277.00	147,820,774.47	23	793,220,051.47	673,928,914.23	85	119,291,137.24	15
4	CORTE DE CONSTITUCIONALIDAD	65,500,000.00	4,000,000.00	6	69,500,000.00	58,722,872.12	84	10,777,127.88	16
5	INSTITUTO DE LA DEFENSA PUBLICA PENAL	103,398,390.00	18,610,862.03	18	122,009,252.03	116,966,406.56	96	5,042,845.47	4
6	COORDINADORA NAC. PARA LA RED. DESASTRE	23,330,798.00	72,486,211.79	311	95,817,009.79	51,996,658.38	54	43,820,351.41	46
7	REGISTRO DE INFORMACION CATASTRAL	210,410,693.00	(7,855,000.00)	(4)	202,555,693.00	93,076,583.73	46	109,479,109.27	54
8	REGISTRO NACIONAL DE PERSONAS	125,698,092.00	143,517,267.00	114	269,215,359.00	230,885,692.68	86	38,329,666.32	14
9	TRIBUNAL SUPREMO ELECTORAL	109,106,661.00	52,338,549.53	48	161,445,210.53	97,558,208.34	60	63,887,002.19	40
10	PROCURADURIA DE LOS DERECHOS HUMANOS	100,866,811.31	12,851,908.00	13	113,718,719.31	112,656,430.32	99	1,062,288.99	1
11	INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA	46,905,994.00	53,242,126.00	114	100,148,120.00	68,653,660.39	69	31,494,459.61	31
12	INSTITUTO NACIONAL DE ADMON. PUBLICA	31,436,069.00	-	-	31,436,069.00	18,787,411.92	60	12,648,657.08	40
13	INSTITUTO TECNICO DE CAPA. Y PRODUCTIVIDAD	255,000,000.00	65,500,000.00	26	320,500,000.00	267,863,985.28	84	52,636,014.72	16
14	INSTITUTO DE RECREACION DE LOS TRABAJAD.	550,000,000.00	19,000,000.00	3	569,000,000.00	373,478,166.27	66	195,521,833.73	34
15	CONS. NAC. PARA LA PROTECCION DE ANTIGUA	10,381,835.00	5,234,340.00	50	15,616,175.00	11,374,247.30	73	4,241,927.70	27
16	BENEF. CUERPO DE BOMBEROS DE GUATEMALA	69,606,810.00	5,278,174.47	8	74,884,984.47	64,455,354.77	86	10,429,629.70	14
17	FONDO DE INVERSION SOCIAL "EN LIQUIDACION"	110,310,832.00	128,897,922.79	117	239,208,754.79	214,237,093.91	90	24,971,660.88	10
18	INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA AGRICOLA	23,339,358.00	-	-	23,339,358.00	19,117,619.25	82	4,221,738.75	18
19	INST. NAC. DE CIENCIAS FORENSES DE GUA.	85,000,000.00	171,690,226.00	202	256,690,226.00	97,789,565.96	38	158,900,660.04	62
20	COMITÉ PERMANENTE DE EXPOSICIONES	36,438,400.00	-	-	36,438,400.00	13,421,543.41	37	23,016,856.59	63
21	INSTITUTO NACIONAL DE COOPERATIVAS	13,236,472.00	310,615.00	2	13,547,087.00	12,899,434.42	95	647,652.58	5
22	INSPECCION GENERAL DE COOPERATIVAS	12,145,498.00	1,026,500.00	8	13,171,998.00	11,127,045.02	84	2,044,952.98	16
23	INSTITUTO GUATEMALTECO DE TURISMO	158,429,814.00	-	-	158,429,814.00	118,552,278.81	75	39,877,535.19	25
24	INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL	291,050,598.00	172,020,368.45	59	463,070,966.45	309,349,549.11	67	153,721,417.34	33
25	INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES	85,548,679.00	-	-	85,548,679.00	64,686,781.40	76	20,861,897.60	24
26	SUPERINTENDENCIA DE ADMON. TRIBUTARIA	1,136,041,950.00	-	-	1,136,041,950.00	779,756,611.10	69	356,285,338.90	31
27	FONDO DE TIERRAS	171,893,124.00	31,192,419.00	18	203,085,543.00	189,695,407.43	93	13,390,135.57	7
28	COMITÉ NACIONAL DE ALFABETIZACION	134,042,424.00	-	-	134,042,424.00	115,627,240.72	86	18,415,183.28	14

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**  
**AUDITORÍA A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE**  
**INGRESOS Y EGRESOS EJERCICIO FISCAL 2008**  
**ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS**

**EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO**

(Expresado en Quetzales)

No.	ENTIDAD	PRESUPUESTO APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES	%	VIGENTE	DEVENGADO	%	SALDO POR DEVENGAR	%
29	ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA	21,274,207.81	1,924,183.14	9	23,198,390.95	21,024,639.10	91	2,173,751.85	9
30	UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA	1,134,352,856.00	284,594,226.27	25	1,418,947,082.27	1,128,934,458.74	80	290,012,623.53	20
31	CONFEDERACION DEPORTIVA AUTO. DE GUATE	251,800,000.00	15,123,493.31	6	266,923,493.31	259,011,623.50	97	7,911,869.81	3
32	COMITÉ OLIMPICO GUAEMALTECO	62,217,853.00	9,572,027.00	15	71,789,880.00	63,957,303.63	89	7,832,576.37	11
33	ESCUELA NACIONAL CENTRAL DE AGRICULTURA	50,107,181.00	851,623.00	2	50,958,804.00	27,534,928.66	54	23,423,875.34	46
34	INSTI. GUAEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	7,505,946,887.00	(1,332,371,228.00)	(18)	6,173,575,659.00	5,348,660,486.37	87	824,915,172.63	13
35	INSTITUTO DE PREVISION MILITAR	273,210,684.00	-	-	273,210,684.00	192,065,899.70	70	81,144,784.30	30
36	EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICA.	48,190,210.00	-	-	48,190,210.00	21,919,759.62	45	26,270,450.38	55
37	ZONA LIBRE DE INDUSTRIA Y COMERCIO	16,500,000.00	-	-	16,500,000.00	14,062,642.14	85	2,437,357.86	15
38	EMPR. PORT. NACIONAL SANTO TOMAS DE CAST.	519,689,568.00	-	-	519,689,568.00	400,741,749.85	77	118,947,818.15	23
39	EMPRESA PORTUARIA QUETZAL	903,513,486.00	-	-	903,513,486.00	358,538,149.48	40	544,975,336.52	60
40	EMPRESA POR. NACIONAL DE CHAMPERICO	91,647,790.00	65,000,000.00	71	156,647,790.00	103,910,976.05	66	52,736,813.95	34
41	EMPRESA FERROCARRILES DE GUATEMALA	4,761,566.00	-	-	4,761,566.00	3,937,537.08	83	824,028.92	17
42	INSTITUTO NACIONAL DE COMER. AGRICOLA	11,305,180.00	-	-	11,305,180.00	8,107,557.44	72	3,197,622.56	28
43	INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION	2,432,267,794.00	-	-	2,432,267,794.00	103,910,976.05	4	2,328,356,817.95	96
	<b>TOTALES</b>	<b>19,878,249,584.12</b>	<b>178,750,893.83</b>	<b>1</b>	<b>20,057,000,477.95</b>	<b>13,767,956,190.16</b>	<b>69</b>	<b>6,289,044,287.79</b>	<b>31</b>