



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

0001

# Informe de Gestión correspondiente al 2do. Cuatrimestre 2018



Según Artículos 4 y 42 del Decreto 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto y sus modificaciones

y

Artículo 20 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 "Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto" y sus modificaciones

## Presentación

El presente informe muestra la Ejecución Analítica del Presupuesto de la Contraloría General de Cuentas correspondiente al periodo de Mayo - Agosto de 2018, así mismo da cumplimiento a lo estipulado en los artículos 4 y 42 de la Ley Orgánica el Presupuesto Decreto 101-97 y sus reformas y el artículo 20 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 "Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto".

El documento está integrado de la siguiente forma:

- Ejecución Financiera de los recursos por Rubro de Ingresos
- Comparación de Ejecución Financiera y Física
- Ejecución Financiera del Gasto por Programa
- Resultados Económicos y Financieros
- Análisis y Justificación de las principales variaciones

La fuente de información que sirvió para generar este documento fue el Sistema de Contabilidad Integrado para Descentralizadas - SICOINDES - como instrumento de control y registro de la ejecución financiera para el periodo 2,018.

**Guatemala septiembre de 2018**

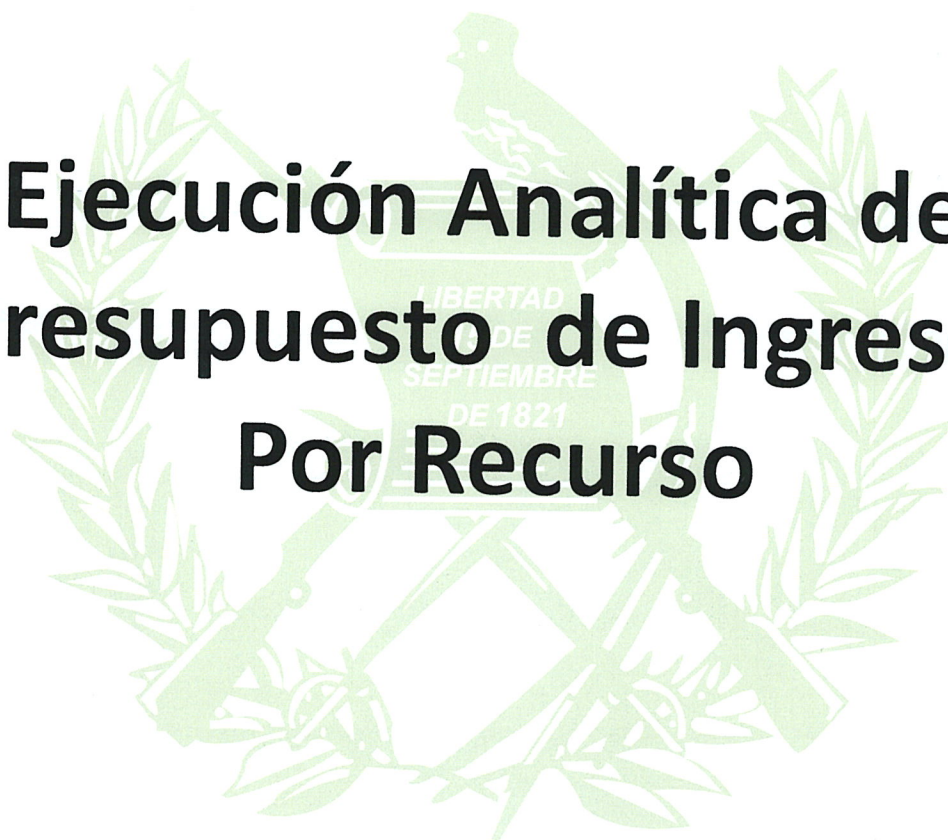




0003

Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

# Ejecución Analítica del Presupuesto de Ingresos Por Recurso





**Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental**  
**Ejecución de Ingresos - Reportes - Informacion Consolidada**  
**Grupos Dinamicos de Ingresos**

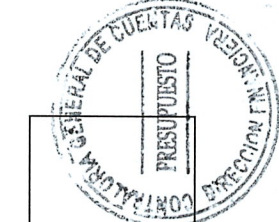
PAGINA : 1 DE 1  
 FECHA : 11/09/2018  
 HORA : 12:22:19  
 REPORTE : R00815310.rpt

Expresado en Quetzales  
 Entidad = 11140020  
 - Entidad - Recurso -

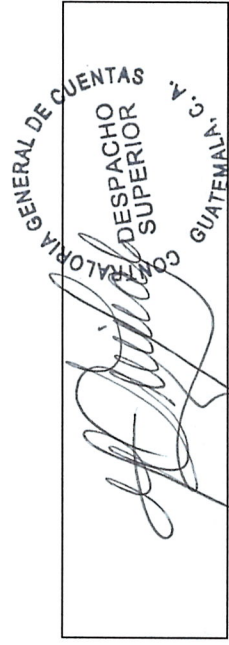
DEL MES ENERO AL MES DE AGOSTO

EJERCICIO: 2,018

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICACIONES	VIGENTE	PERCIBIDO	DEVENGADO	%EJECUCION
11140-020						
CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS						
11690 OTRAS MULTAS	15,400,000.00	0.00	15,400,000.00	10,341,962.87	10,341,962.87	67.16
13130 PUBLICACIONES, IMPRESOS OFICIALES Y TEXTOS ESCOLARES	2,350,000.00	0.00	2,350,000.00	1,637,684.85	1,637,684.85	69.69
13290 OTROS SERVICIOS	75,400,000.00	0.00	75,400,000.00	56,621,440.27	92,598,853.29	122.81
15131 POR DEPOSITOS INTERNOS	4,850,000.00	0.00	4,850,000.00	1,787,389.24	1,787,389.24	36.85
16210 DE LA ADMINISTRACION CENTRAL	305,174,000.00	40,000,000.00	345,174,000.00	277,875,000.00	277,875,000.00	80.50
23110 DISMINUCION DE CAJA Y BANCOS	105,000,000.00	0.00	105,000,000.00	0.00	0.00	0.00
24310 COLOCACION DE BONOS	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL</b> 11140-020 CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS	<b>538,174,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>	<b>578,174,000.00</b>	<b>348,263,477.23</b>	<b>384,240,890.25</b>	



*Sara Elizabeth Portillo López*  
 Licda. Sara Elizabeth Portillo López  
 Jefa a.i. de Departamento de Presupuesto  
 Contraloría General de Cuentas



*Carlos Enrique Morales*  
 Licenciado Carlos Enrique Morales  
 Contralor General de Cuentas



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

0005

# Comparación de Ejecución Financiera y Física

**Sistema de Contabilidad Gubernamental**  
**Informes de Gestion y Rendicion de Cuentas - IGRC03**  
**Comparacion de Ejecucion Financiera y Fisica**



Contraloría General de Cuentas  
 GUATEMALA, G.A.

ENTIDAD = 11140020  
 Expresado en Quetzales

REPORTE: R00820869.rpt

DEL MES ENERO AL MES DE AGOSTO

CORTE: ENTIDAD

PG	SP	PY	AC	OB	DESCRIPCION	SNIP	UNIDAD DE MEDIDA	METAS FÍSICAS			PRESUPUESTO FINANCIERO		
								INICIAL	VIGENTE	EJEC	% EJEC	INICIAL	VIGENTE

<b>Entidad : 11140020-000 CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS</b>														
<b>11 FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL</b>														
001 000 FISCALIZACIÓN A ENTIDADES PÚBLICAS														
1					0	DOCUMENTO	1,827	2,179	770	35.34	316,349,680.00	341,999,180.00	199,235,639.94	58.26
2					0	DOCUMENTO	217	229	62	27.07				
3					0	DOCUMENTO	122	86	36	41.86				
4					0	DOCUMENTO	163	94	25	26.60				
5					0	DOCUMENTO	129	94	42	44.68				
6					0	DOCUMENTO	205	135	33	24.44				
7					0	DOCUMENTO	596	1,187	389	32.77				
8					0	DOCUMENTO	125	109	44	40.37				
9					0	DOCUMENTO	270	184	104	56.52				
10						DOCUMENTO	0	61	35	57.38				
						DOCUMENTO	374	377	305	80.90				
002 000						FISCALIZACIÓN DE PROBIDAD	57	60	36	60.00	23,572,780.00	24,402,580.00	15,422,928.02	63.20
1					0	DOCUMENTO	317	317	269	84.86				
<b>Tota 11 FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL</b>														
											<u>339,922,460.00</u>	<u>366,401,760.00</u>	<u>214,658,567.96</u>	<u>58.59</u>
<b>12 FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO</b>														
001 000 SERVICIOS DE CAPACITACIÓN														
1					0	PERSONA	23,365	23,643	12,500	52.87	2,186,540.00	2,209,240.00	1,115,911.69	50.51
2					0	PERSONA	23,365	23,643	12,500	52.87				
3					0	PERSONA	1	1	0	0.00				
<b>Tota 12 FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO</b>														
											<u>2,186,540.00</u>	<u>2,209,240.00</u>	<u>1,115,911.69</u>	<u>50.51</u>



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

EJERCICIO: 2018

PG SP PY AC OB DESCRIPCION

DEL MES ENERO AL MES DE AGOSTO

CORTE: ENTIDAD

SNIP UNIDAD DE MEDIDA METAS FÍSICAS INICIAL VIGENTE EJEJ % EJEJ

PRESUPUESTO FINANCIERO INICIAL VIGENTE EJEJ % EJEJ

Informe de Contabilidad Integrado del Sistema de Cuentas - IGRCC03  
Comparación de Ejecución Financiera y Física

ENTIDAD = 11140020  
Expresado en Quetzales

PAGINA 2 DE 2  
FECHA 11/09/2018  
HORA 8:16.51  
REPORTE: R00820869.rpt

*Sara Elizabeth Portillo López*  
Licda. Sara Elizabeth Portillo López  
Jefa a.i. de Departamento de Presupuesto  
Contraloría General de Cuentas



*[Signature]*  
Firma y Sello  
Funcionario Responsable de la  
Unidad de Administración Financiera



Licenciado Carlos Enrique Morales  
Contralor General de Cuentas

**SISTEMA DE GESTION**  
**Reporte Ejecución de metas de productos y subproductos UE**

Filtros:  
 Del mes de Mayo al mes de Agosto  
 Ejercicio fiscal 2,018

PAGINA : 1 de 2  
 FECHA : 03/09/2018  
 HORA : 9:28.31  
 R00818528.rpt

PRODUCTO - SUBPRODUCTO	PG	SP	PY	ACT	OB	UNIDAD DE MEDIDA	INICIAL	MODIFICADO	VIGENTE	PROGRAMADO	EJECUTADO
<b>Entidad: 11140020 - CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS.</b>											
<b>Unidad Ejecutora: 0 - CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS.</b>											
000-001	12	00	000	001	000	Persona	23,365	278	23,643	9,520	7,199
000-001-0001	12	00	000	001	000	Persona	23,365	278	23,643	9,520	7,199
Empleados Públicos Capacitados En Temas De Fiscalización											
Empleados Públicos Capacitados A Través De La Escuela De Control Gubernamental Para Las Buenas Prácticas											
000-001-0002	12	00	000	001	000	Persona	1	0	1	0	0
Personas Capacitadas En Temas De Moral Y Ética											
000-003	01	00	000	002	000	Documento	5	0	5	0	0
Servicios Administrativos											
000-003-0002	01	00	000	002	000	Documento	2	0	2	0	0
Servicios Administrativos											
000-004	99	00	000	001	000	Entidad	1	0	1	0	0
Partidas No Asignables											
000-004-0001	99	00	000	001	000	Entidad	1	0	1	0	0
Membresía A Organizaciones Internacionales De Entidades Fiscalizadoras Superiores											
000-005	01	00	000	001	000	Documento	1	0	1	0	0
Dirección Superior											
000-005-0001	01	00	000	001	000	Documento	1	0	1	0	0
Dirección Superior											
000-006	01	00	000	003	000	Documento	2	0	2	0	0
Servicios Financieros											
000-006-0003	01	00	000	003	000	Documento	2	0	2	0	0
Servicios Financieros											
000-007	01	00	000	004	000	Documento	1	0	1	0	0
Procesamiento Electrónico De Datos											
000-007-0004	01	00	000	004	000	Documento	1	0	1	0	0
Procesamiento Electrónico De Datos											
000-008	01	00	000	005	000	Documento	1	0	1	0	0
Asesoría Legal Y Normativa											
000-008-0005	01	00	000	005	000	Documento	1	0	1	0	0
Asesoría Legal Y Normativa											
000-009	01	00	000	006	000	Documento	1	0	1	0	0
Auditoría Interna											
000-009-0006	01	00	000	006	000	Documento	1	0	1	0	0
Auditoría Interna											
000-010	01	00	000	007	000	Documento	1	0	1	0	0
Cooperación Técnica											
000-010-0007	01	00	000	007	000	Documento	1	0	1	0	0
Cooperación Técnica											
000-011	01	00	000	008	000	Documento	21	0	21	0	0
Delegaciones Departamentales											
000-011-0008	01	00	000	008	000	Documento	21	0	21	0	0
Delegaciones Departamentales											
002-001	11	00	000	001	000	Documento	1,827	370	2,197	1,079	517
Informes De Fiscalización De Entidades Que Administran Recursos Públicos											
002-001-0001	11	00	000	001	000	Documento	217	30	247	96	47
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Educación, Ciencia, Cultura Y Deportes											
002-001-0002	11	00	000	001	000	Documento	122	-36	86	29	25
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Defensa, Seguridad Y Justicia											
002-001-0003	11	00	000	001	000	Documento	163	-69	94	21	17
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Medio Ambiente Y Recursos Naturales											
002-001-0004	11	00	000	001	000	Documento	129	-35	94	41	28
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Economía, Finanzas, Trabajo Y Previsión Social											



**SISTEMA DE GESTION**  
**Reporte Ejecución de metas de productos y subproductos UE**

Filtros:  
 Del mes de Mayo al mes de Agosto  
 Ejercicio fiscal 2,018

PAGINA : 2 de 2  
 FECHA : 03/09/2018  
 HORA : 9:28.31  
 R00818528.rpt

PRODUCTO - SUBPRODUCTO	PG	SP	PY	ACT	OB	UNIDAD DE MEDIDA	INICIAL	MODIFICADO	VIGENTE	PROGRAMADO	EJECUTADO
002-001-0005 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Comunicaciones, Infraestructura Pública Y Vivienda	11	00	000	001	000	Documento	205	-70	135	28	22
002-001-0006 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Gobiernos Locales Y Consejos De Desarrollo	11	00	000	001	000	Documento	596	591	1,187	644	242
002-001-0007 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Organismos E Instituciones De Apoyo	11	00	000	001	000	Documento	125	-16	109	39	35
002-001-0008 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Salud Y Seguridad Social	11	00	000	001	000	Documento	270	-86	184	122	72
002-001-0009 Informes De Auditoría De Entidades Que Administran Fideicomisos	11	00	000	001	000	Documento	0	61	61	59	29
002-002 Materia De Probidad	11	00	000	002	000	Documento	374	3	377	186	167
002-002-0001 Informes De Auditoría Administrativa A Entidades A Fiscalizar	11	00	000	002	000	Documento	57	3	60	22	21
002-002-0002 Informes De Auditoría De Declaraciones Juradas Patrimoniales A Personas	11	00	000	002	000	Documento	317	0	317	164	146

**SISTEMA DE GESTION**  
**Reporte Ejecución de metas de productos y subproductos UE**

Filtros:  
 Del mes de Enero al mes de Septiembre  
 Ejercicio fiscal 2,018

PAGINA : 1 de 2  
 FECHA : 03/09/2018  
 HORA : 9:27.27  
 R00818528.rpt

PRODUCTO - SUBPRODUCTO	PG	SP	PY	ACT	OB	UNIDAD DE MEDIDA	INICIAL	MODIFICADO	VIGENTE	PROGRAMADO	EJECUTADO
<b>Entidad: 11140020 - CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS.</b>											
<b>Unidad Ejecutora: 0 - CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS.</b>											
000-001	12	00	000	001	000	Persona	23,365	278	23,643	17,686	12,500
000-001-0001	12	00	000	001	000	Persona	23,365	278	23,643	17,686	12,500
Empleados Públicos Capacitados En Temas De Fiscalización											
Empleados Públicos Capacitados A Través De La Escuela De Control Gubernamental Para Las Buenas Prácticas											
000-001-0002	12	00	000	001	000	Persona	1	0	1	0	0
Personas Capacitadas En Temas De Moral Y Ética											
000-003	01	00	000	002	000	Documento	5	0	5	0	0
Servicios Administrativos											
000-003-0002	01	00	000	002	000	Documento	2	0	2	0	0
Servicios Administrativos											
000-004	99	00	000	001	000	Entidad	1	0	1	0	0
Partidas No Asignables											
000-004-0001	99	00	000	001	000	Entidad	1	0	1	0	0
Membresía A Organizaciones Internacionales De Entidades Fiscalizadoras Superiores											
000-005	01	00	000	001	000	Documento	1	0	1	0	0
Dirección Superior											
000-005-0001	01	00	000	001	000	Documento	1	0	1	0	0
Dirección Superior											
000-006	01	00	000	003	000	Documento	2	0	2	0	0
Servicios Financieros											
000-006-0003	01	00	000	003	000	Documento	2	0	2	0	0
Servicios Financieros											
000-007	01	00	000	004	000	Documento	1	0	1	0	0
Procesamiento Electrónico De Datos											
000-007-0004	01	00	000	004	000	Documento	1	0	1	0	0
Procesamiento Electrónico De Datos											
000-008	01	00	000	005	000	Documento	1	0	1	0	0
Asesoría Legal Y Normativa											
000-008-0005	01	00	000	005	000	Documento	1	0	1	0	0
Asesoría Legal Y Normativa											
000-009	01	00	000	006	000	Documento	1	0	1	0	0
Auditoría Interna											
000-009-0006	01	00	000	006	000	Documento	1	0	1	0	0
Auditoría Interna											
000-010	01	00	000	007	000	Documento	1	0	1	0	0
Cooperación Técnica											
000-010-0007	01	00	000	007	000	Documento	1	0	1	0	0
Cooperación Técnica											
000-011	01	00	000	008	000	Documento	21	0	21	0	0
Delegaciones Departamentales											
000-011-0008	01	00	000	008	000	Documento	21	0	21	0	0
Delegaciones Departamentales											
002-001	11	00	000	001	000	Documento	1,827	370	2,197	1,561	770
Informes De Fiscalización De Entidades Que Administran Recursos Públicos											
002-001-0001	11	00	000	001	000	Documento	217	30	247	145	62
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Educación, Ciencia, Cultura Y Deportes											
002-001-0002	11	00	000	001	000	Documento	122	-36	86	54	36
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Defensa, Seguridad Y Justicia											
002-001-0003	11	00	000	001	000	Documento	163	-69	94	67	25
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Medio Ambiente Y Recursos Naturales											
002-001-0004	11	00	000	001	000	Documento	129	-35	94	67	42
Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Economía, Finanzas, Trabajo Y Previsión Social											

**SISTEMA DE GESTION**  
**Reporte Ejecución de metas de productos y subproductos UE**

PAGINA : 2 de 2  
 FECHA : 03/09/2018  
 HORA : 9:27:27  
 R00818528.rpt

Filtros:  
 Del mes de Enero al mes de Septiembre  
 Ejercicio fiscal 2,018

PRODUCTO - SUBPRODUCTO	PG	SP	PY	ACT	OB	UNIDAD DE MEDIDA	INICIAL	MODIFICADO	VIGENTE	PROGRAMADO	EJECUTADO
002-001-0005 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Comunicaciones, Infraestructura Pública Y Vivienda	11	00	000	001	000	Documento	205	-70	135	97	33
002-001-0006 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Gobiernos Locales Y Consejos De Desarrollo	11	00	000	001	000	Documento	596	591	1,187	799	389
002-001-0007 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Organismos E Instituciones De Apoyo	11	00	000	001	000	Documento	125	-16	109	83	44
002-001-0008 Informes De Auditoría De Entidades Del Sector Salud Y Seguridad Social	11	00	000	001	000	Documento	270	-86	184	189	104
002-001-0009 Informes De Auditoría De Entidades Que Administran Fideicomisos	11	00	000	001	000	Documento	0	61	61	65	35
002-002 Informes De Fiscalización De Entidades Y Empleados Públicos En Materia De Probidad	11	00	000	002	000	Documento	374	3	377	359	305
002-002-0001 Informes De Auditoría Administrativa A Entidades A Fiscalizar	11	00	000	002	000	Documento	57	3	60	57	36
002-002-0002 Informes De Auditoría De Declaraciones Juradas Patrimoniales A Personas	11	00	000	002	000	Documento	317	0	317	305	269



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

0012

# Ejecución Presupuestaria por Programa



**Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental**  
**Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada**  
**Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)**  
 Expresado en Quetzales

PAGINA : 1 DE 1  
 FECHA : 11/09/2018  
 HORA : 9:16.10  
 REPORTE : R00804768.rpt

ENTIDAD = 11140020  
 - ENTIDAD - PROGRAMA -  
 DEL MES ENERO AL MES DE AGOSTO

EJERCICIO: 2,018

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PRE COMPROMISO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
11140020											
01	195,715,000.00	13,488,000.00	209,213,000.00	0.00	108,601,301.32	104,897,476.10	104,868,103.11	100,611,698.68	104,315,523.90	29,372.99	50.14
11	339,922,460.00	26,479,300.00	366,401,760.00	0.00	223,315,611.74	214,658,567.96	214,628,605.93	143,086,146.26	151,743,192.04	29,962.03	58.59
12	2,186,540.00	22,700.00	2,209,240.00	0.00	1,115,911.69	1,115,911.69	1,115,911.69	1,093,328.31	1,093,328.31	0.00	50.51
99	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	94,114.20	94,114.20	94,114.20	255,885.80	255,885.80	0.00	26.89
TOTAL	538,174,000.00	40,009,000.00	578,174,000.00	0.00	333,126,938.95	320,766,069.95	320,706,734.93	245,047,061.05	257,407,930.05	59,335.02	55.41



*Sara Elizabeth Portillo López*  
 Licda. Sara Elizabeth Portillo López  
 Jefa a.i. de Departamento de Presupuesto  
 Contraloría General de Cuentas

*Carlos Enrique Meneses Morales*  
 Licenciado Carlos Enrique Meneses Morales  
 Contralor General de Cuentas



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

0014

# Resultados Económicos y Financieros







Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental  
Informes de Gestion y Rendicion de Cuentas - IGRC05

Resultados Economicos y Financieros

DEL MES DE ENERO AL MES DE AGOSTO

Entidad Institucional = 11140020

Expresado en Quetzales

PAGINA : 2 DE 2  
FECHA : 11/09/2018  
HORA : 8:24.45  
REPORTE: R00820875.rpt

EJERCICIO: 2018

ENTIDAD: 1114-0020-000 CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

DESCRIPCION	APROBADO	VIGENTE	DEVENGADO	PORCENTAJE DE EJECUCION
2.1.1.1.4. Otras prestaciones relacionadas con salarios	43,273,716.00	45,087,816.00	28,516,051.96	63.25
2.1.1.2. Bienes y servicios	141,824,000.00	130,180,700.00	45,910,840.09	35.27
2.1.1.2.1. Servicios no personales	126,564,000.00	116,184,400.00	43,243,905.30	37.22
2.1.1.2.2. Materiales y suministros	15,260,000.00	13,996,300.00	2,666,934.79	19.05
2.1.1.3. Impuestos Indirectos	361,500.00	380,500.00	159,744.20	41.98
2.1.3. Rentas de la Propiedad	5,724,500.00	5,724,500.00	62,106.58	1.08
2.1.3.3. Derechos sobre Bienes Intangibles	5,724,500.00	5,724,500.00	62,106.58	1.08
2.1.4. Prestaciones de la Seguridad Social	295,000.00	295,000.00	226,333.04	76.72
2.1.7. Transferencias Corrientes	675,000.00	1,125,000.00	573,414.20	50.97
2.1.7.1. Al Sector Privado	325,000.00	775,000.00	479,300.00	61.85
2.1.7.1.1. Directas a personas	325,000.00	775,000.00	479,300.00	61.85
2.1.7.3. Al Sector Externo	350,000.00	350,000.00	94,114.20	26.89
2.1.7.3.2. A organismos e instituciones internacionales	350,000.00	350,000.00	94,114.20	26.89
2.2. Gastos de Capital	6,440,000.00	6,565,000.00	1,715,023.24	26.12
2.2.1. INVERSIÓN REAL DIRECTA	6,440,000.00	6,565,000.00	1,715,023.24	26.12
2.2.1.1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL FIJO	6,440,000.00	6,565,000.00	1,715,023.24	26.12
2.2.1.1.3. Maquinaria, equipo y otros bienes muebles	6,440,000.00	6,565,000.00	1,715,023.24	26.12

Unidad Ejecutora: 000

Balance en Cuenta Corriente: -128,560,000.00 -128,435,000.00 65,189,843.54 -50.76

Balance Presupuestal: -135,000,000.00 -135,000,000.00 63,474,820.30 -47.02

*Sara Elizabeth Portillo López*  
Licda. Sara Elizabeth Portillo López  
Jefa a.i. de Departamento de Presupuesto  
Contraloría General de Cuentas



*[Signature]*  
Firma y Sello  
Funcionario Responsable de la  
Unidad de Administración Financiera  
Licenciado Carlos Enrique Menos Morales  
Contralor General de Cuentas





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

0017

# Análisis y Justificación de las Principales Variaciones



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, CA.

**Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental**  
**Informes de Gestion y Rendicion de Cuentas - IGRC06**  
**Análisis y Justificaciones de las Principales Variaciones**  
**Expresado en Quetzales**  
**DEL MES DE ENERO AL MES DE AGOSTO**  
**Expresado en Quetzales**  
**Entidad Institucional = 11140020**

0018

PAGINA : 1 DE 2  
FECHA : 11/09/2018  
HORA : 8:29.04  
REPORTE: R00820857.rpt

Ejercicio: 2018

Corte: ENTIDAD

**Estructura Programática**

Análisis y justificaciones de las principales variaciones físicas y financieras

PG SPG PY ACT OB Descripción  
Entidad:11140020-000-00 CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
I ACTIVIDADES CENTRALES

- 00 SIN SUBPROGRAMA
- 000 SIN PROYECTO
- 001 000 DIRECCIÓN SUPERIOR
- 002 000 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
- 003 000 SERVICIOS FINANCIEROS
- 004 000 PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS
- 005 000 ASESORÍA LEGAL Y NORMATIVA
- 006 000 AUDITORÍA INTERNA
- 007 000 COOPERACIÓN TÉCNICA
- 008 000 DELEGACIONES DEPARTAMENTALES

11 FISCALIZACIÓN GUBERNAMENTAL

- 00 SIN SUBPROGRAMA
- 000 SIN PROYECTO
- 001 000 FISCALIZACIÓN A ENTIDADES PÚBLICAS



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

**Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental**  
**Informes de Gestion y Rendicion de Cuentas - IGRC06**  
**Análisis y Justificaciones de las Principales Variaciones**  
**Expresado en Quetzales**  
**DEL MES DE ENERO AL MES DE AGOSTO**  
**Expresado en Quetzales**  
**Entidad Institucional = 11140020**

PAGINA : 2 DE 3  
 FECHA : 11/09/2018  
 HORA : 8:29.04  
 REPORTE: R00820857.rpt

0019

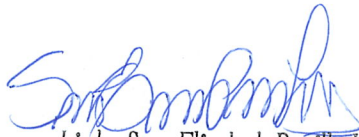
Ejercicio: 2018

Corte: ENTIDAD


**Estructura Programática**

Análisis y justificaciones de las principales variaciones físicas y financieras

PG	SPG	PY	ACT	OB	Descripción
		002	000		FISCALIZACIÓN DE PROBIDAD
2					FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO
		00			SIN SUBPROGRAMA
		000			SIN PROYECTO
		001	000		SERVICIOS DE CAPACITACIÓN
3					PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS
		00			SIN SUBPROGRAMA
		000			SIN PROYECTO
		001	000		APORTES A ORGANISMOS E INSTITUCIONES

  
 Licda. Sara Elizabeth Portillo López  
 Jefa a.i. de Departamento de Presupuesto  
 Contraloría General de Cuentas



  
 Firma y Sello  
 Funcionario Responsable de la  
 Unidad de Administración Financiera  
 Contraloría General de Cuentas  
 GUATEMALA, C.A.  
 Licenciado Carlos Enrique Mencos Morales  
 Contralor General de Cuentas



## ANÁLISIS Y JUSTIFICACIONES DE LAS PRINCIPALES VARIACIONES FÍSICAS Y FINANCIERAS

### 1. Análisis de la ejecución financiera de ingresos Institucional

El Presupuesto de Ingresos devengado al mes de agosto de 2018, asciende a Q.384,240,890.25 que representa el 66.46% de la ejecución en función del Presupuesto vigente que asciende a Q.578,174,000.00.

A continuación se presentan los ingresos devengados de acuerdo a los recursos que los originaron y el presupuesto de ingresos asignado vigente, en términos relativos y porcentuales, con los resultados siguientes:

Los Ingresos no tributarios reflejan un monto devengado de Q.10,341,962.87 que representa el 67.16 % respecto a su presupuesto vigente, el cual se refiere entre otros al rubro de otras multas, que corresponden al régimen sancionatorio en el ámbito de probidad e incumplimiento a otras disposiciones legales; la recaudación por Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública fue de Q.94,236,538.14 que equivale al 121.20%, de su presupuesto vigente, que en su mayoría corresponde a los ingresos devengados por concepto de servicios de fiscalización, los cuales superarán el monto de presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal 2018 de las Instituciones que por mandato legal están obligadas a efectuar el pago respectivo; las rentas de la propiedad recaudadas por Q.1,787,389.24 representan el 36.85% de lo presupuestado y corresponde a intereses producto devengados en las cuentas de depósitos monetarios de la Contraloría General de Cuentas. Los aportes a través de Transferencias Corrientes del Sector Público por valor de Q.277,875,000.00 representan el 80.50% de lo presupuestado y corresponde a lo trasladado por el Ministerio de Finanzas Públicas, para gastos de funcionamiento.

### 2. Análisis de la ejecución financiera de egresos Institucional

La Contraloría General de Cuentas tiene un presupuesto Vigente de Egresos de Q.578,174,000.00 de los cuales se han ejecutado al mes de agosto de 2018 un total de Q.320,766,069.95 que corresponde a un total de ejecución del 55.48%.

El Gasto Corriente por concepto de remuneraciones al personal asciende a Q.272,118,608.60 devengados que equivalen al 62.71% de su presupuesto Vigente y cubre los puestos de acuerdo al Reglamento del Plan de Clasificación y Administración de Salarios aprobado para Contraloría General de Cuentas. Dichos puestos representan el capital humano a nivel Institucional para el logro de los objetivos y metas institucionales, que como ente rector de la fiscalización de los recursos del Estado, se le ha otorgado por mandato Constitucional.





# Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

INFORME DE GESTIÓN  
SEGUNDO CUATRIMESTRE - EJERCICIO FISCAL 2018

0021

El gasto corriente correspondiente a los bienes y servicios a nivel global y los insumos necesarios para cada uno de los centros de producción, ascienden a Q.45,910,840.09 que representa el 35.27% de su presupuesto vigente. Entre los más importantes que fueron ejecutados en el presente período se pueden mencionar: Servicios básicos, viáticos en el interior del país, mantenimiento y reparaciones de medios de transporte, edificios y otros, servicios técnicos y profesionales, alimentos para personas, productos de papel, útiles de oficina, tintes, pinturas, útiles de limpieza, materiales eléctricos, accesorios y repuestos en general y otros.

La ejecución de los gastos en su totalidad se utilizó para el funcionamiento adecuado de los edificios de la Contraloría General de Cuentas ubicados en el área metropolitana y de las 21 delegaciones departamentales ubicadas en el territorio nacional.

A continuación, se analiza la ejecución financiera de los recursos de la Contraloría General de Cuentas, respecto al presupuesto de egresos vigente, atendiendo a los diferentes programas institucionales.

## 2.1 Análisis de la ejecución financiera por Programa

**2.1.1 Programa 01 Actividades Centrales:** Se observa un comportamiento del 50.14% de ejecución, por un valor de Q.104,897,476.10. Dicho programa sirve de apoyo en un 100% a los programas de Fiscalización Gubernamental y Formación de Recurso Humano.

**2.1.2 Programa 11 Fiscalización Gubernamental:** Se encuentra integrado por las actividades de Fiscalización a Entidades Públicas y Fiscalización de Probidad, invirtiendo recursos por un monto de Q.214,658,567.96 que representa el 58.59% respecto a lo presupuestado para el año 2018.

**2.1.3 Programa 12 Formación de Recurso Humano:** se ejecutó el 50.51% del presupuesto vigente que equivale a Q.1,115,911.69 que corresponde a capacitación de los empleados públicos en temas relacionados con aspectos legales en el ámbito de su competencia, así como aspectos técnicos, administrativos y de ética y moral.

**2.1.4 Programa 99 Partidas no asignables a Programas:** Su ejecución asciende al 26.89% de su presupuesto vigente, que equivale a Q.94,114.20; este programa corresponde a Transferencias a Organismos Internacionales que agrupan a las Entidades Superiores de Fiscalización Gubernamental a nivel regional y mundial, que apoyan en capacitación, proyectos regionales y becas internacionales.



### 3. Análisis de la ejecución física por Programa

**INFORME EJECUCIÓN DE METAS FÍSICAS 2018**  
**PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS**  
**SEGUNDO CUATRIMESTRE**

#### 1. Programa 11: Fiscalización Gubernamental

##### 1.1 Producción Terminal

En el cuadro siguiente se muestra el porcentaje de ejecución, referente a los informes de auditoría finalizados, por tipo de entidad y por la totalidad de informes de auditoría, en función de las metas vigentes para el presente ejercicio fiscal, correspondiente al Programa 11 "Fiscalización Gubernamental".

**CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS**  
**EJECUCIÓN DE METAS FÍSICAS**  
**PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS**  
**SEGUNDO CUATRIMESTRE - EJERCICIO FISCAL 2018**

No.	Descripción del producto y subproducto	Meta vigente anual	Ejecución Mayo-Agosto	Ejecución acumulada Enero-Agosto	Porcentaje de ejecución acumulada Enero-Agosto
<b>Actividad 1 "Fiscalización a entidades públicas"</b>					
<b>002-001</b>	<b>Informes de fiscalización de entidades que administran recursos públicos</b>	<b>2,197</b>	<b>517</b>	<b>770</b>	<b>35%</b>
002-001-0001	Informes de auditoría de entidades del Sector Educación, Ciencia, Cultura y Deportes	247	47	62	25%
002-001-0002	Informes de auditoría de entidades del Sector Defensa, Seguridad y Justicia	86	25	36	42%
002-001-0003	Informes de auditoría de entidades del Sector Medio Ambiente y Recursos Naturales	94	17	25	27%
002-001-0004	Informes de auditoría de entidades del Sector Economía, Finanzas, Trabajo y Previsión Social	94	28	42	45%
002-001-0005	Informes de auditoría de entidades del Sector Comunicaciones, Infraestructura Pública y Vivienda	135	22	33	24%
002-001-0006	Informes de auditoría de entidades del Sector Gobiernos Locales y Consejos de Desarrollo	1,187	242	389	33%
002-001-0007	Informes de auditoría de entidades del Sector Organismos e Instituciones de Apoyo	109	35	44	40%
002-001-0008	Informes de auditoría de entidades del Sector Salud y Seguridad Social	184	72	104	57%
002-001-0009	Informes de auditoría de entidades que administran fideicomisos	61	29	35	57%





# Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

INFORME DE GESTIÓN  
SEGUNDO CUATRIMESTRE - EJERCICIO FISCAL 2018

No.	Descripción del producto y subproducto	Meta vigente anual	Ejecución Mayo-Agosto	Ejecución acumulada Enero-Agosto	Porcentaje de ejecución acumulada Enero-Agosto
<b>Actividad 1 "Fiscalización de Probidad"</b>					
<b>002-002</b>	<b>Informes de fiscalización de entidades y empleados públicos en materia de probidad</b>	<b>377</b>	<b>167</b>	<b>305</b>	<b>81%</b>
002-002-0001	Informes de auditoría administrativa a entidades a fiscalizar	60	21	36	60%
002-002-0002	Informes de auditoría de declaraciones juradas patrimoniales a personas	317	146	269	85%

Elaborado por: Dirección de Planificación Estratégica y Estadística. Datos obtenidos del Departamento de Registro y Digitalización de Rendición de Informes de Auditoría  
Nota: Esta información incluye informes de auditorías del año 2018 y anteriores que se finalizaron en el segundo cuatrimestre 2018.

La ejecución física referida a la fiscalización a entidades públicas, al mes de agosto, mostró resultados que oscilaron entre 24% en Informes de auditoría de entidades del Sector Comunicaciones, Infraestructura Pública y Vivienda, hasta 57% en Informes de auditoría de entidades del Sector Salud y Seguridad Social e Informes de auditoría de entidades que administran fideicomisos, con respecto a la meta vigente para el año 2018.

En relación a la totalidad de informes concluidos referidos a la fiscalización a entidades públicas, la ejecución promedio al segundo cuatrimestre se situó en 35%, resultado que obedece a las características que giran alrededor de los procesos de fiscalización.

En cuanto a la fiscalización de probidad, se tuvo una ejecución acumulada promedio del 81%.

## 2. Programa 12: Formación de Recurso Humano

A través de la ejecución del Programa 12 "Formación del Recurso Humano", se llevan a cabo los diferentes eventos de capacitación que se imparten a los funcionarios y empleados de la Contraloría General de Cuentas, del sector público y de instituciones que administran recursos públicos, en temas relacionados al ámbito de competencia institucional.





# Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

INFORME DE GESTIÓN  
SEGUNDO CUATRIMESTRE - EJERCICIO FISCAL 2018

## CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS EJECUCIÓN DE METAS FÍSICAS PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS SEGUNDO CUATRIMESTRE - EJERCICIO FISCAL 2018

No.	Descripción del producto y subproducto	Meta vigente anual	Ejecución Mayo-Agosto	Ejecución acumulada Enero-Agosto	Porcentaje de ejecución acumulada Enero-Agosto
000-001	Empleados públicos capacitados en temas de fiscalización	23,643	7,199	12,500	53%
000-001-0001	Empleados públicos capacitados a través de la Escuela de Control Gubernamental para las Buenas Prácticas	23,643	7,199	12,500	53%

Elaborado por: Dirección de Planificación Estratégica y Estadística. Datos obtenidos de Informes del avance de la Escuela de Control Gubernamental para las Buenas Prácticas

15 DE  
SEPTIEMBRE  
DE 1821

Los resultados muestran una ejecución física promedio a agosto 2018, del 53% en función a la meta vigente, que equivale a 12,500 personas capacitadas por la Escuela de Control Gubernamental para las Buenas Prácticas. Las personas capacitadas pertenecen a diferentes instituciones del Estado, así como personal de la Contraloría General de Cuentas.

  
Licenciado Carlos Enrique Mencos Morales  
Contralor General de Cuentas

