

# MINISTERIO DE ECONOMIA

GUATEMALA, C. A.

OFICIO-UDAI-307-2018

Ref. WL/ag

Guatemala, 31 de octubre de 2018

Licenciada  
Francisca de Jesús Cárdenas Morán  
Directora  
Programa Nacional de Competitividad  
Ministerio de Economía  
Su Despacho

Licenciada Cárdenas:

Con un atento saludo me dirijo a usted, esperando que cada una de las actividades emprendidas por su persona sean satisfactorias.

Por medio del presente, se le remite el informe de auditoría según CUA 73189-1-2018, el cual contiene el resultado de la Auditoría Integral a la Unidad Ejecutora 108 Programa Nacional de Competitividad, por el periodo de enero a junio 2018.

El mismo se le envía para su conocimiento y solicitando gire sus instrucciones a donde corresponda, a efecto de cumplimiento a las recomendaciones emitidas en el presente Informe para subsanar las deficiencias detectadas, solicitando su colaboración para que de conformidad a lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la CGC artículo 65, envíe respuesta del cumplimiento a esta Auditoría Interna, en un plazo de diez días hábiles después de recibido el presente, debiendo adjuntar la documentación de soporte respectivo.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

  
Lic. William Rubén Luna Rivas  
Director  
Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



c.c.: Despacho Superior  
Viceministerio de Inversión y Competencia

**MINISTERIO DE ECONOMÍA  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 73189**

**AUDITORIA  
Unidad Ejecutora 108, Programa Nacional de Competitividad  
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 30 DE JUNIO DE 2018**



**GUATEMALA, OCTUBRE DE 2018**



## INDICE

|  |    |
|--|----|
| <b>ANTECEDENTES</b>  | 1  |
| <b>OBJETIVOS</b>   | 17 |
| GENERALES  | 17 |
| ESPECIFICOS  | 17 |
| <b>ALCANCE</b>   | 18 |
| <b>INFORMACION EXAMINADA</b>   | 18 |
| <b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>                          | 23 |
| <b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b> | 28 |
| <b>COMISION DE AUDITORIA</b>   | 29 |
| <b>ANEXOS</b>  | 30 |



## ANTECEDENTES

### I. PROGRAMA NACIONAL DE COMPETITIVIDAD –PRONACOM-

PRONACOM es un programa nacional participativo, facilitador de los esfuerzos y alianzas interinstitucionales entre el sector público, empresarial y sociedad civil, para el desarrollo de la competitividad del capital humano y empresarial, que genere la inversión contribuyendo al desarrollo descentralizado del país, mejorando la calidad de vida de los guatemaltecos y entre sus acciones están impulsar acciones y políticas que tiendan a mejorar las condiciones para la inversión productiva en el país, apoyar la formación de conglomerados productivos y de servicios, identificados como potencialmente competitivos y dar seguimiento para su fortalecimiento y desarrollo, así como apoyar la formación de Agendas de Desarrollo Competitivo Local.

#### Creación del Programa:

Según el Acuerdo Gubernativo 306-2004, de fecha 4 de octubre 2004, “Artículo 1. Se crea el Programa Nacional de Competitividad, PRONACOM”.

Artículo 3. Órganos. El PRONACOM estará conformado por los siguientes Órganos:

- a) El Comité Ejecutivo;
- b) El Consejo Asesor, y;
- c) La unidad Especial de Ejecución”.

#### Atribuciones del Programa:

Según Acuerdo Gubernativo 192-2016 de fecha 13 de octubre 2016, se reforma el artículo 2 del Acuerdo Gubernativo número 306-2004 de fecha 4 de octubre de 2004, en lo siguiente:

Se reforma el Artículo 2, el cual queda así: “Artículo 2: Atribuciones. Sin perjuicio de las atribuciones asignadas a otros Organismos del Estado, PRONACOM, desarrolla las siguientes:

- a) Definir y dirigir el Programa Nacional de competitividad;
- b) Diseñar el plan de trabajo anual del Programa Nacional de Competitividad;
- c) Impulsar acciones y políticas que tiendan a mejorar las condiciones para la inversión productiva del país.
- d) Apoyar la formación de conglomerados productivos y de servicios identificados como potencialmente competitivos y dar seguimiento para su fortalecimiento y



desarrollo;

- e) Apoyar la formación de Agendas de Desarrollo Competitivo Local, a nivel municipal o regional, orientadas a fomentar el desarrollo productivo sostenible y;
- f) Ejecutar proyectos y programas derivados de convenios acordados con Gobiernos y Organismos nacionales e internacionales, suscritos por las autoridades competentes, cuando sea designado.
- g) Cualquier otra atribución que sea necesaria para el cumplimiento de sus fines.

Todas las dependencias del Organismo Ejecutivo y entidades descentralizadas, deberán presentar todas las colaboraciones necesarias al Programa Nacional de competitividad para el mejor logro de sus atribuciones.

### **Integración y Atribuciones del Comité Ejecutivo:**

Acuerdo Gubernativo 192-2016 se reforma el Artículo 4, el cual queda así: "Artículo 4. Integración y atribuciones del Comité Ejecutivo. El Comité Ejecutivo se integrará de la siguiente forma:

- a) Presidencia, por parte del Coordinador General del Comité Ejecutivo, nombrado por el Presidente de la República, quien tendrá un voto.
- b) Un coordinador General Adjunto, nombrado por el Presidente de la República, quien tendrá un voto y lo presidirá en ausencia del Coordinador General.
- c) Un coordinador del Sector Público representado por el Ministerio de Economía o el Viceministro de Inversión y Competencia, quien tendrá un voto.
- d) Un coordinador del Sector Empresarial, nombrado por el Presidente de la República de una terna propuesta por las entidades del sector empresarial organizado, representadas en PRONACOM, quien tendrá un voto.
- e) Dos representantes del Comité Coordinador de Asociaciones Agrícolas, Comerciales, Industriales y Financieras –CACIF- quienes tendrán un voto.
- f) Un representante de Confederación Guatemalteca de Federaciones Cooperativas, Responsabilidad Limitada "CONFECOOP" quien tendrá un voto.
- g) Un representante de la Confederación Integral guatemalteca de Federaciones de cooperativas de Ahorro y Crédito, Responsabilidad Limitada "CONFECOAC, R.L." quien tendrá un voto.
- h) Un representante del Consejo Privado de Competitividad quien tendrá un voto.
- i) Un representante del Concejo Económico y Social de Guatemala –CES- Quien tendrá un voto.
- j) Un representante de la Fundación para el Desarrollo de Guatemala –FUNDESA- quien tendrá un voto.
- k) Un representante del Ministerio de Relaciones Exteriores quien tendrá un voto.
- l) Un representante de la Federación de la Pequeña y Mediana Empresa –FEPYME- quien tendrá un voto.
- m) El Director Ejecutivo de –PRONACOM-, quien participará en las reuniones con



voz, pero sin voto, y será el Secretario del Comité Ejecutivo.

n) Como invitados entraran la Asociación Guatemalteca de Exportadores –AGEXPORT-, la Cámara de la Industria de Guatemala –CIG-, Grupos Gestores, La Secretaria General de Planificación y Programación de la Presidencia –SEGEPLAN-, Consejo de Enseñanza Privada Superior, adicionalmente el Comité Ejecutivo podrá invitar a representantes de otras instituciones o expertos cuando lo considere conveniente, quienes en calidad de invitados tendrán voz, pero no voto.

Las resoluciones del Comité Ejecutivo, se adoptaran por mayoría simple de votos. En caso de empate quien lo preside tendrá doble voto.

El Coordinador General del Comité Ejecutivo de –PRONACOM- representará al Comité Ejecutivo en las distintas instancias que se requiera para el cumplimiento de sus objetivos.

El Coordinador General Adjunto del Comité Ejecutivo de PRONACOM velará por los temas de desarrollo urbano, competitividad local e infraestructura crítica.

Cada uno de los representantes referidos en las literales de la d) a la k), serán nombrados por la organización, o grupo al que representan, mediante oficio dirigido al Coordinador General de Comité Ejecutivo, designando también a un representante suplente. En caso de renuncia o ausencia definitiva de alguno de ellos se deberá realizar el mismo procedimiento para designar a su sustituto.

Los integrantes del Comité ejecutivo, participarán en las sesiones de dicho comité en forma ad-honorem”.

### **Integración y Atribuciones del Consejo Asesor:**

Se reforma el Artículo 5 el cual queda así: “Artículo 5. Integración y atribuciones del Consejo Asesor. El Consejo Asesor será el órgano asesor y consultivo del Comité Ejecutivo y tendrá carácter deliberativo, para lo cual se reunirá como mínimo cuatro veces al año, con la participación del Comité Ejecutivo, quien lo convocará oportunamente.

El Consejo Asesor estará integrado, por las entidades de la sociedad civil, del sector laboral, académico y medios de comunicación que se vinculen con PRONACOM y con la Agenda Nacional de Competitividad, que acepten la invitación del Comité Ejecutivo, de integrarse al Consejo Asesor, así como, por los integrantes del gobierno central y por los representantes de las entidades públicas y privadas que se describen a continuación:



## I) Por parte del Sector Público:

- a) Ministerio de Finanzas Públicas;
- b) Ministerio de Agricultura y Ganadería y Alimentación;
- c) Ministerio de Energía y Minas;
- d) Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales;
- e) Ministerio de Relaciones Exteriores;
- f) Ministerio de Trabajo y Previsión social;
- g) Viceministerio de Inversión y competencia del Ministerio de Economía;
- h) Viceministerio de Desarrollo de la Microempresas, Pequeña y Mediana Empresa del Ministerio de Economía;
- i) Secretario de Planificación y Programación de la Presidencia (SEGEPLAN);
- j) Presidencia del Banco de Guatemala;
- k) Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

Los Ministros podrán ser sustituidos por sus Viceministros designados como suplentes.

## II) Por parte del sector Empresarial un representante de:

- a) Cada uno de los Clusters activos y organizados en el marco del Programa Nacional de Competitividad;
- b) Cámara de Comercio;
- c) Cámara de Construcción;
- d) Cámara de Turismo (Camtur);
- e) Confederación de Cooperativas (Confecop);
- f) Asociación Nacional del Café –ANACAFE-;
- g) Cada una de las cámaras de Comercio binacionales;
- h) Por parte de Cooperante, un representante de:
- i) Banco Mundial;
- j) Banco Interamericano de Desarrollo –BID-;
- k) Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo –PNUD-;
- l) Agenda Internacional de Estos Unidos para el Desarrollo (U.S. Agency for International Development USAID).

## III) Como Invitados Especiales:

- a) El Gerente del Instituto Técnico de Capacitación y Productividad –INTECAP-;
- b) El Gerente del Instituto Nacional de Estadística –INE-;
- c) El Director General del Instituto Guatemalteco de Turismo –INGUAT-;
- d) El Director Ejecutivo de la Comisión Portuaria Nacional;
- e) El Director de Aeronáutica Civil;
- f) El Secretario Nacional de Ciencia y Tecnología (SENACYT);



- g) El Presidente de la Comisión de Economía y Comercio Exterior del Congreso de la República;
- h) El Coordinador General de Invierte en Guatemala;
- i) El Comisionado Presidencial de Ciencia y Tecnología;
- j) El Comisionado Presidencial del Plan Puebla Panamá;
- k) El Comisionado Presidencial para la Reforma, Modernización y el Fortalecimiento del Estado y sus Entidades Descentralizadas –COPRE-;
- l) Un representante del Centro de Investigaciones Económicas Nacionales –CIEN-;
- m) Un representante del Instituto De Investigaciones Económicas Sociales –IDIES-;
- n) Un representante nombrado por el Rector de cada una de las universidades del país;
- o) Un representante de la Asociación Gremial del Empresariado Rural -AGER-;
- p) Un representante de la Asociación de Gerentes de Guatemala –AGG-;
- q) Un representante de la Asociación de Investigaciones y Estudios Sociales -ASIES-;
- r) Un representante de la Central General de Trabajadores de Guatemala;
- s) Un representante de Technoserve Inc.;
- t) Un representante de la Asociación Foro Maya;
- u) Un Representante de la Asociación Enlace Quiché;
- v) Un Representante de Reinforest Alliance;
- w) Un Representante de la Asociación de Empresarios Juveniles;
- x) Un Representante de la Federación Sindical de Trabajadores de la Alimentación, agroindustria y similares de Guatemala –FESTRAS-.

Los integrantes del Consejo Asesor, participaran en las sesiones de dicho Consejo en forma ad-honorem”.

### **Creación de la Unidad Especial de Ejecución:**

Según lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 320-2016 de fecha 3 de agosto de 2016.

Se crea la Unidad Especial de Ejecución del Programa Nacional de Competitividad de la forma siguiente; “Artículo 1 Creación Se crea la Unidad Especial de Ejecución del Programa Nacional de Competitividad –PRONACOM-, adscrita al Viceministerio de Inversión y Competencia del Ministerio de Economía.” “Artículo 2 Objeto: Llevar la Administración, gestión, ejecución y control de las operaciones derivadas de las asignaciones financieras que le asigne el Ministerio de Economía, así como de los ingresos provenientes de la asistencia financiera de organismo nacionales e internacionales conforme las directrices del Comité Ejecutivo.....”



---

**Funciones de la Unidad Especial de Ejecución:**

Artículo 3. Funciones: La Unidad Especial de Ejecución del Programa Nacional de Competitividad desarrollará las Funciones Siguietes:

- a) Realizar eventos de adquisición y contratación de bienes y servicios, de conformidad a normas y procedimientos de los prestatarios y/o donantes conforme a la legislación nacional en lo que corresponda.
- b) Tramitar solicitudes, para la obtención de la no objeción correspondiente.
- c) Elaborar y tramitar, las solicitudes de desembolsos y su respectiva liquidación.
- d) Registrar en el Sistema de Gestión (SICOIN), los pagos que se generen con los recursos provenientes de los préstamos y/o donaciones y los recursos de contrapartida.
- e) Realizar los pagos respectivos, con cargo a las cuentas bancarias donde se administren los recursos del préstamo y/o donaciones.
- f) Mantener los controles financieros mínimos, requeridos por los prestatarios y/o donantes y las normas que establezcan la legislación nacional al respecto.
- g) Realizar las diligencias, para la recuperación de fondos por concepto de solicitudes de reingreso.
- h) Administrar, registrar y controlar las cuentas bancarias del programa;
- i) Informar mensualmente a las instituciones correspondientes, sobre el avance físico y financiero de la ejecución de los préstamos y/o donaciones.
- j) Preparar la liquidación final de los préstamos y/o donaciones, ante los prestatarios y/o donantes.
- k) Recepción y administración de donaciones en especie.
- l) Otras que sean necesarias de acuerdo a la legislación aplicable.

Artículo 4. Integración: La unidad especial de ejecución del Programa, se integra de la manera siguiente: a. El Director Ejecutivo, será nombrado directamente por el Ministro de Economía, a propuesta del Comité Ejecutivo, para lo cual se deberá emitir el Acuerdo Ministerial respectivo; b. Los consultores técnicos y profesionales, así como el personal de apoyo que se requiera, para el desempeño de sus fines; c. Los materiales y equipo, comprados con los recursos provenientes del préstamo y /o donaciones, deberán sujetarse a las disposiciones de los prestatarios y/o donantes y a las que establece la legislación nacional cuando corresponda.

El Director Ejecutivo, por la naturaleza de su cargo, queda facultado para ejecutar los fondos del préstamo y/o donaciones, bajo su estricta responsabilidad y conforme a las instrucciones que reciba del Comité Ejecutivo. En consecuencia, podrá firmar toda la documentación que deban realizarse, en el transcurso de la ejecución del Programa bajo los préstamos y/o donaciones, sin necesidad de la firma o visto bueno de las autoridades del Ministerio de Economía, siendo



suficiente la aprobación del Comité Ejecutivo, de conformidad a lo regulado en el artículo 6 del Acuerdo Gubernativo No. 306-2004 de fecha 4 de octubre 2004.

Artículo 5. Alcance: El Director Ejecutivo del Programa, será el responsable del gasto, planificación, gestión, administrar, programación y ejecución presupuestaria que corresponde. El Director Ejecutivo del Programa será el jefe de los programas y/o proyectos, de conformidad con las estipulaciones que contengan los préstamos, convenios y/o donaciones que se suscriban con organismos nacionales e internacionales, y como tal será el enlace institucional con los cooperantes prestatarios y/o donantes, para la gestión de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios, rendición de informes de gestión, solicitud de desembolsos y presentación de información financiera a quien corresponda.

Artículo 6. Plazo: El plazo de vigencia de la unidad especial de ejecución es indefinido.

Artículo 7. Reglamento Operativo: La unidad especial de ejecución, que se crea, deberá elaborar los reglamentos operativos o su equivalente para cada uno de los programas y/o proyectos que ejecute de conformidad con las estipulaciones que contengan los préstamos, convenios y/o donaciones que se suscriban, con organismos nacionales e internacionales.

Artículo 8. Reglamentos Internos: Debe cumplirse con los procedimientos establecidos en los Manuales para la Ejecución de Préstamo y Donaciones, aprobado por el Despacho Superior.

Artículo 9. Normas de Control Interno: Deben aplicarse todas las Normas de Control Interno, establecidas por la Contraloría General de Cuenta, y que sean atinentes a las Unidades Especiales de Ejecución.

Artículo 10. Cuentadantes. Los Cuentadantes de la unidad ejecutora en referencia, deberá ser personal presupuestado en los renglones 011 y 022 del préstamo General de la Nación.

## II. PRESTAMO BID 1734/OC-GU

Según Contrato de Préstamo No. 1734/OC-GU de fecha 24 de agosto del 2012, que celebró entre el Gobierno de la República de Guatemala por conducto del Ministerio de Finanzas Públicas y el Banco Interamericano de Desarrollo –BID-; siendo el objetivo del contrato, cumplir con los Elementos Integrantes del Contrato, Referencia a las Normas Generales, Organismo Ejecutor, Costo y Financiamiento, Amortizaciones, Intereses, Inspección y Vigilancia y Comisión de Crédito, Desembolsos, Ejecución del Programa, Registro, Inspecciones e informes,



Disposiciones Varias, Arbitraje, La Aplicación de las Normas Generales, Amortizaciones, Intereses y Comisión de Crédito, Normas Relativas a Desembolsos, Suspensión de Desembolsos y Vencimiento Anticipo, Ejecución del Proyecto, registros, Inspecciones e Informes, Disposiciones sobre Gravámenes y Exenciones, Procedimiento Arbitral, El Programa, Costo del Programa y Plan de Financiamiento y Esquema Institucional de Ejecución.

En el convenio de préstamo quedan establecidos en el Anexo Único los componentes del Programa siendo los siguientes:

“Componente 1. Apoyo al diseño e implementación de mejoras en los climas de inversión y de negocios en el entorno productivo privado” “el cual contempla dos subcomponentes uno que respalda intervenciones que buscan fortalecer aspectos del clima de inversión y otro que apoya el mejoramiento del clima de negocios y el entorno productivo nacional.”

“El Componente 2. Apoyo a la estructuración y promoción de proyectos de inversión estratégica. A través de este componente, se busca apoyar los esfuerzos de varios entes del Gobierno por elevar la inversión privada en sectores considerados como estratégicos para el país no sólo por su importancia directa sobre el crecimiento y el empleo (casos del turismo y manufactura ligera), sino también por sus efectos positivos sobre otros sectores económicos (casos de la infraestructura de transporte y el sector energético) o por su potencial de recaudación fiscal y de desarrollo regional (casos de los recursos naturales).”

“El Componente 3. Puesta en marcha de un programa de fomento empresarial y encadenamientos productivos. A través de este componente, el Programa ofrecerá un conjunto de Servicios de Desarrollo Empresarial (SDEs) para mejorar la productividad y competitividad empresarial en sectores productivos potencialmente de clase mundial y/o líderes a nivel territorial.”

“El Componente 4. Apoyo al desarrollo de institucionalidad para la competitividad a nivel territorial. Este componente apoyará a desarrollar una institucionalidad para mejorar la competitividad a nivel territorial, involucrando actores de alcance nacional y local, públicos y privados, que tengan competencia en la materia.”

“El Componente 5. Fortalecimiento institucional. Este componente, además de contribuir a sufragar gastos administrativos y de monitoreo y evaluación continua del Programa, aportará recursos para sufragar la contratación de personal clave a nivel técnico y gerencial que permitan a PRONACOM cumplir con sus obligaciones dentro del Programa y reforzar su efectividad y continuidad a futuro.”



### III. REGULACIONES ESPECIALES APLICABLES

El Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado. Artículo 1, "(Párrafo reformado por el Artículo 1 del Decreto 46-2016 del Congreso de la República). En los procesos de adquisiciones que se realicen con recursos de préstamo externos provenientes de operaciones de crédito público o donaciones a favor del estado, sus dependencias, instituciones o municipalidades, se aplicará las políticas y los procedimientos establecidos por los entes financieros donantes considerándose estas disposiciones como norma especial. Se deberá aplicar, de forma complementaria, las disposiciones contenidas en la presente Ley, siempre que estas no afecten o contradigan las políticas y procedimientos de adquisiciones establecidos por los entes financieros o donantes. Si dichos entes financieros o donantes no tienen regulaciones establecidas para tal fin se aplicará lo establecido en la presente Ley. En todas las adquisiciones que se realicen con recursos de préstamos externos provenientes de operaciones de crédito público, se deberá cumplir con un proceso de concurso competitivo, bajo responsabilidad del organismo ejecutor. En todos los casos, deberá utilizarse el sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS. En el caso de obra física, debe respetarse y cumplirse todos los indicadores de divulgación de la Iniciativa de Transparencia, en el Sector de la Construcción (COST por sus siglas en inglés).

(Párrafo reformado por artículo 1 del Decreto 46-2016 del Congreso de la República). Las disposiciones contenidas en el párrafo anterior, serán aplicables, de igual forma, en los casos que exista contrapartida nacional en efectivo."

El Acuerdo Gubernativo No. 170-2015 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Economía Establece en relación a las operaciones de PRONACOM lo siguiente: "...Artículo 44 Servicios, programas y proyectos vigentes. El Ministerio de Economía desarrollará las acciones necesarias para garantizar que los servicios, programas y proyectos en desarrollo a la fecha de entrar en vigencia este Reglamento, continúen funcionando efectivamente durante la implementación del mismo, para que la puesta en marcha de la nueva estructura orgánica interna, funciones y políticas nuevas no impliquen disminución o ausencia de servicios y de igual forma se dé continuidad al cumplimiento de las obligaciones existentes..."

### IV. CONVENIO DE DONACIÓN DEL PROGRAMA UMBRAL

Según Acuerdo Ministerial No. 272-2016 de fecha 7 de julio de 2016, en su "ARTICULO 1. Aprobar el CONVENIO DE DONACIÓN cuyo objetivo es apoyar las reformas impulsadas por el Gobierno para mejorar la calidad y relevancia del nivel de educación media en Guatemala e incrementar los ingresos fiscales que



permitan al Gobierno abordar las restricciones al crecimiento económico, suscrito con fecha doce de febrero de dos mil dieciséis, entre el Gobierno de Guatemala y los Estados Unidos de América, actuando a través de MILLENNIUM CHALLENGE CORPORATION, por un monto que no excede los veintiocho millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$28,000,000.00)" "ARTICULO 2. Para la administración del convenio de donación que se aprueba, se designa como entidad responsable de coordinar, administrar, implementar y supervisar el programa incluyendo sin limitación, administrar la implementación de los proyectos, asignación de recursos y administración de adquisiciones y contrataciones al Ministerio de Economía, actuando a través el Programa Nacional de Competitividad (PRONACOM)".

El Presente CONVENIO DE DONACIÓN DEL PROGRAMA UMBRAL (este "Convenio") con fecha 8 de abril de 2015 se celebra entre la República de Guatemala "Guatemala") actuando a través de su gobierno (el "Gobierno") y los Estados Unidos de América, actuando a través de la Millennium Challenge Corporation (Corporación Desafío del Milenio, y referida en este Convenio como "MCC", por sus siglas en inglés y, colectivamente con la MCC, las "Partes" y cada una, individualmente, una "Parte").

### **Metas y Objetivos:**

**Meta del Programa.** La meta del Programa, establecida en este Convenio, es asistir a Guatemala con el propósito de que pueda ser elegible para un Compacto Desafío del Milenio, apoyándole en la implementación de reformas institucionales y de política fundamentales, que aborden las restricciones vinculantes al crecimiento económico en Guatemala (la "Meta del Programa"). La asistencia de la MCC se proveerá de forma tal que fortalezca el buen gobierno, la libertad económica, y las inversiones en el pueblo de Guatemala.

**Objetivo de Programa.** El objetivo del Programa (el "Objetivo del Programa") es apoyar las reformas impulsadas por el Gobierno para mejorar la calidad y relevancia del nivel de educación media en Guatemala e incrementar los ingresos fiscales que permitan al Gobierno abordar las restricciones al crecimiento económico. El Programa consiste de los proyectos descritos en el Anexo I (individualmente, un "Proyecto" y colectivamente, los "Proyectos").

### **Financiamiento del Programa:**

a) La MCC otorga al Gobierno, sujeto a los términos y condiciones del presente Convenio, un monto que no excede los veintiocho millones de dólares de los



Estados Unidos de América (US\$28,000,000.00) (la "Donación") con el propósito de apoyar la implementación del Programa, que se describe en mayor detalle en el Anexo I.

## Proyectos del Programa:

### A. Resumen del Programa.

#### 1. Proyecto de Educación.

(a) Actividad 1: Mejoramiento de la Calidad Educativa en Apoyo al Éxito Escolar en el Ciclo Básico.

(b) Actividad 2: Mejorar la Formación para el Trabajo del Ciclo Diversificado.

(c) Actividad 3: Fortalecer la Capacidad Institucional y de Planificación.

#### 2. Proyecto de Movilización de Recursos.

(a) Actividad 1: Mejora de la Administración Tributaria y de Aduanas.

(b) Actividad 2: Fortalecimiento de la Capacidad de Formar Alianzas Público-Privadas ("PP").

### B. Implementación.

El programa se implementara en Guatemala a través de una combinación de la Entidad Responsable (con la supervisión de MCC) y la administración directa de la MCC. Los roles y responsabilidades de las diferentes entidades involucradas en la implementación son:

#### 1. La MCC.

La MCC tomara todas las acciones apropiadas para cumplir con las responsabilidades relacionadas con este Convenio y el Programa, las cuales incluyen, sin limitación, ejercer sus derechos de aprobación. Además, de conformidad con la Sección 2.1 (b) de este Convenio, la MCC podrá administrar directamente una porción de la Donación para implementar las Actividades Administradas por la MCC. Para este propósito, la MCC podrá celebrar contratos, donaciones, acuerdos cooperativos, o cualquier otro convenio similar con los proveedores de bienes o servicios, con el fin de realizar las Actividades Administradas por la MCC.

#### 2. El Gobierno y la Entidad Responsable.

El Gobierno tomara todas las acciones apropiadas para cumplir con sus obligaciones relacionadas con este Convenio y el Programa. Para esto, el Gobierno ha designado a la Entidad Responsable de conformidad con la Sección 3.2 (b), para que implemente el Programa y ejerza y cumpla los derechos y



obligaciones del Gobierno de supervisar, administrar e implementar el Programa (además de las Actividades Administradas por la MCC), incluyendo sin limitación, administrar la implementación de los Proyectos, asignar los recursos y administrar las adquisiciones y contrataciones.

Además, la Donación puede ser utilizada para apoyar la compensación para el personal de la Entidad Responsable, con la aprobación previa por escrito de la MCC.

El Gobierno asegurara que los ministerios, departamento, instituciones y entidades de Gobierno cooperen con la Entidad Responsable en la implementación del Programa. Las entidades beneficiarias del Programa son el MINEDUC, la SAT y la ANADIE. La definición de las responsabilidades y obligaciones de cada entidad, serán acordadas en un convenio institucional que suscriba la Entidad Responsable con cada una de ellas, en el marco de lo establecido en este Convenio. En el Caso se adquieran Activos del Programa con recursos de la Donación, y habiéndose obtenido el consentimiento previo de MCC, las entidades beneficiarias realizaran el registro de sus inventarios.

C. Monitoreo y Evaluación.

1. General.

De acuerdo a este Convenio, la MCC y el Gobierno formularan y convendrán en, y el Gobierno adoptara e implementara, un Plan de Monitoreo y Evaluación que especifique: (a) como serán monitoreados los avances hacia la Meta del Programa, el Objetivo del Programa y los Objetivos de Proyecto ("Componente de Monitoreo");(b) un proceso y cronograma para el monitoreo de actividades planificadas, en curso o completadas, para determinar su eficiencia y efectividad; y (c) una metodología para el diagnóstico y evaluación rigurosa de los resultados y el impacto del Programa ("Componente de Evaluación"). La MCC y la Entidad Responsable convendrán en el contenido y forma de Plan de Monitoreo y Evaluación, de conformidad con la Política de M&E de la MCC. Además, el Plan de Monitoreo y Evaluación podrá modificarse, cada cierto tiempo, como se resume en la Política de M&E de la MCC, con la aprobación de la misma y sin requerir una enmienda al presente Convenio. La información relacionada con el desempeño del Programa, incluyendo el Plan de Monitoreo y Evaluación y cualquier enmienda o modificación al mismo, así como los informes de avance y otros informes, estarán disponibles al público.

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| PROYECTO EDUCATIVO  |                  | \$ 19,700,000.00 |
| 1.1. Mejoramiento de la Calidad Educativa en Apoyo al Éxito Escolar en el Ciclo Básico. | \$ 12,000,000.00 |                  |
| 1.2 Mejorar la Formación para el Trabajo del Ciclo Diversificado.                       | \$ 4,700,000.00  |                  |
| 1.3 Fortalecer la Capacidad Institucional y de Planificación.                           | \$ 3,000,000.00  |                  |



|   |                 |                         |
|---|-----------------|-------------------------|
| <b>PROYECTO DE MOVILIZACIÓN DE RECURSOS</b>                             |                 | <b>\$ 5,800,000.00</b>  |
| 2.1 Mejora de la Administración Tributaria y de Aduanas                 | \$ 1,800,000.00 |                         |
| 2.2 Fortalecimiento de la Capacidad de Formar Alianzas Público-Privadas | \$ 4,000,000.00 |                         |
| <b>ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA</b>                                      |                 | <b>\$ 800,000.00</b>    |
| <b>MONITOREO Y EVALUACIÓN</b>   |                 | <b>\$ 1,700,000.00</b>  |
| <b>TOTAL DE LA DONACIÓN</b>   |                 | <b>\$ 28,000,000.00</b> |

El Plan de M&E es un requerimiento legal

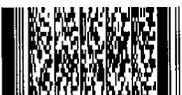
1. De acuerdo a los requisitos establecidos en el Acuerdo del Programa Umbral firmado el 8 de abril de 2015 entre los Estados Unidos de América, actuando a través de la Corporación del Desafío del Milenio (MCC por sus siglas en inglés), una agencia de gobierno de los Estados Unidos, y el Gobierno de Guatemala, actuando a través del Ministerio de Economía;
2. Apoya las disposiciones descritas en el Anexo I del Acuerdo del Programa Umbral: Monitoreo y Evaluación del Programa de Umbral;
3. Se rige y sigue los principios estipulados en la Política de Monitoreo y Evaluación tanto de los Programas Compactos como de los Umbrales. (DCEI-2007-55.2 de fecha 05/12/2009) (Política M&E de MCC).

## V. POLÍTICA NACIONAL DE COMPETITIVIDAD

La Política Nacional de Competitividad 2018-2032 es un esfuerzo concertado entre el sector productivo, el sector público, la academia y la sociedad civil, el cual pretende establecer las directrices en materia de competitividad a nivel nacional y regional para los próximos 15 años que busca contribuir a mejorar la calidad de vida, a aumentar la calificación del capital humano, y a generar mayores oportunidades de desarrollo para todos los guatemaltecos.

### Antecedentes de la Política

En 1999 fue creado el PRONACOM; para ser la instancia facilitadora de la competitividad en el país. En el 2001 se lanzó la primera Agenda Nacional de Competitividad y, en el 2004, el Estado priorizó la competitividad y la atracción de inversión extranjera. Ese mismo año, se inició la elaboración de la Agenda Nacional de Competitividad 2005-2015 "Hacia una Guatemala Próspera, Solidaria y Equitativa", misma que, reuniendo los esfuerzos anteriores, quedó entonces debidamente actualizada. Para la elaboración de esta agenda, se consensuaron las diversas perspectivas de los problemas del país y los lineamientos más importantes para cambiar su rumbo, proponiendo posicionamientos estratégicos de Guatemala como destino turístico, como plataforma exportadora y como centro logístico y de servicios Mesoamericano. En la elaboración de la misma



participaron los organismos del Estado, el sector laboral y productivo, las instituciones académicas, columnistas y medios de comunicación social, la sociedad civil (500 ciudadanos) y la comunidad internacional.

Según el Acuerdo Gubernativo No. 103-2018, Artículo 1. Aprobación. Aprobar la Política Nacional de Competitividad (2018-2032), por un plazo de quince (15) años, contados a partir de la vigencia del presente Acuerdo Gubernativo.

Artículo 2. Ámbito de Aplicación. La Política Nacional de Competitividad (2018-2032), será de aplicación general en todo el territorio nacional y de obligación para todas las instituciones públicas, que tengan establecidas funciones y competencias relacionadas con el tema de competitividad y deberán dar efectivo cumplimiento, en el marco de sus competencias, a los programas y líneas de acción establecidas.

Artículo 3. Competencia. El Ministerio de Economía es el ente rector y coordinador de la competitividad a nivel nacional, será responsable de difundir a todo nivel, articular, coordinar y facilitar el diálogo y las acciones interinstitucionales para la implementación de la Política Nacional de Competitividad (2018-2032), con el propósito de promover su efectiva ejecución. Se apoyará del Programa Nacional de Competitividad -PRONACOM- como Unidad Especial de Ejecución adscrita al Viceministerio de Inversión y Competencia del Ministerio de Economía para la implementación de la Política Nacional de Competitividad (2018-2032).

## VI. PLAN DE LA ALIANZA PARA LA PROSPERIDAD DEL TRIÁNGULO NORTE

El Plan de la Alianza para la Prosperidad del Triángulo del Norte - PAPTN - que incluye a Guatemala, El Salvador y Honduras, surge a raíz de la crisis de los niños migrantes en el 2014.

Es un plan enfocado en impulsar programas de desarrollo que creen condiciones óptimas para los guatemaltecos, de tal modo que se reduzca la migración a Estados Unidos y se mejore el estilo de vida de la población. Con ayuda de representantes del sector público, privado y sociedad civil el PAPTN realiza estrategias y planes de acción para mejorar el país.

Su principal objetivo es mejorar la calidad de vida de los habitantes de estos países con la creación de oportunidades económicas, y la ayuda de los Estados Unidos, principal socio cooperante. La formalización de dicha cooperación y su apoyo al Plan de la Alianza, se da a través de la Estrategia de Relacionamento de EE.UU en Centroamérica publicada en diciembre del 2015.

Para reafirmar la cooperación, los tres presidentes del Triángulo Norte realizaron



una visita a los Estados Unidos, en donde fueron recibidos por Joseph Biden, el Vicepresidente del país norteamericano. En la reunión programada, se abordaron varios puntos y se confirmó el compromiso de los cuatro países para sacar adelante los objetivos propuestos dentro del Plan, los cuales fueron plasmados en el “Comunicado de la casa de Blair”.

Para alcanzar el objetivo del Plan, se cuenta con cuatro ejes: dinamizar el sector productivo, desarrollar el capital humano, mejorar la seguridad ciudadana y el acceso a la justicia, y fortalecer las instituciones.

El plan busca reducir los niveles de migración en los países del triángulo norte (Guatemala, El Salvador y Honduras) por medio de acciones interinstitucionales que brinden mayores oportunidades económicas a la población.

El PAPTN prioriza 51 municipios según los índices en necesidades básicas insatisfechas, porcentaje de pobreza, saldo neto de migración, entre otros.

Parte del trabajo realizado en el marco del Plan de la Alianza, ha sido el seguimiento a los compromisos adquiridos por Guatemala y que se encuentran dentro de la Estrategia de Relacionamiento de EE.UU con Centroamérica. La recopilación de la información adecuada, en coordinación con las entidades relevantes del Organismo Ejecutivo, permitió que el país centroamericano fuera certificado por el Departamento de Estado de los Estados Unidos por el cumplimiento de los compromisos mencionados.

En el caso de Guatemala, la generación de oportunidades económicas va directamente atada a la mitigación de la migración, pues la falta de empleo y/o bajos ingresos es la principal razón para decidir migrar, ya sea dentro o fuera del país, según fuentes de información como la Organización Internacional del Migrante y Encuestas a Hogares.

Para poder ampliar la participación de la sociedad civil y seguir fomentando el diálogo, se instalaron cuatro mesas de trabajo que corresponden a cada uno de los ejes del Plan (dinamizar el sector productivo, desarrollar el capital humano, fortalecimiento institucional, y mejorar el acceso a seguridad y justicia), y cuya participación está abierta a cualquier institución, ya sea de sociedad civil o del sector privado, que se encuentre interesada en formar parte del equipo y llevar propuestas que ayuden a su implementación.

Según el Acuerdo Gubernativo No. 98-2017, Artículo 1. Creación. Se crea el Gabinete Especifico del Plan de la Alianza para la Prosperidad, como parte del Organismo Ejecutivo.



Artículo 2. Objeto. El Gabinete Específico del Plan de la Alianza para la Prosperidad, tiene por objeto coordinar el diseño y gestión de políticas y acciones, orientadas a la generación de las condiciones económicas, sociales y políticas que impulsen el arraigo de poblaciones con alta vocación migratoria.

Artículo 3. Temporalidad. El Gabinete Específico del Plan de la Alianza para la Prosperidad, funcionará durante un plazo de cuatro años a partir de la entrada en vigencia del presente Acuerdo Gubernativo.

Artículo 4. Integración. El Gabinete Específico del Plan de la Alianza para la Prosperidad, se integra por:

- a. El Presidente de la República, quien lo preside y coordina;
- b. El Ministro de Relaciones Exteriores;
- c. El Ministro de Desarrollo Social;
- d. El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- e. El Ministro de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda;
- f. El Ministro de Economía;
- g. El Ministro de Educación;
- h. El Ministro de Finanzas Públicas;
- i. El Ministro de Salud Pública y Asistencia Social;
- j. El Ministro de Trabajo y Previsión Social;
- k. El Secretario de Planificación y Programación de la Presidencia;
- l. El Secretario de Seguridad Alimentaria y Nutricional de la Presidencia;
- m. El Secretario de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República;
- n. El Secretario Ejecutivo del Consejo de Atención al Migrante de Guatemala;
- o. El Director Ejecutivo del Programa Nacional de Competitividad;
- p. El Presidente de la Junta Directiva del Instituto de Fomento Municipal;
- q. El Coordinador General del Comité Ejecutivo del Programa Nacional de Competitividad; y,
- r. El Director Ejecutivo del Fondo de Desarrollo Social.

En caso de ausencia temporal o imposibilidad de asistir, la representación titular de los Ministros de Estado, podrá ser delegada en uno de los Viceministerios del ramo. Los otros integrantes de la Comisión podrán delegar la representación en la persona que se designe para el efecto.

El Presidente de la República y los Ministros o sus representantes participarán con voz y voto, adoptando decisiones preferentemente por consenso y en su defecto por mayoría simple. El resto de integrantes únicamente tendrán voz, pero sin voto.

Artículo 6. Funciones. Son funciones del Gabinete Específico:



- a. Proponer, evaluar y gestionar instrumentos de políticas públicas y de planificación, que focalicen planes de desarrollo e inversión para favorecer el arraigo, desestimulando la migración sin documentos.
- b. Proponer la creación y desarrollo de mecanismos de seguimiento y evaluación a los proyectos, programas, estrategias y acciones vinculadas con la implementación de las políticas públicas relacionadas con el Plan de la Alianza para la Prosperidad.
- c. Establecer vínculos de comunicación, articulación y planificación con entidades nacionales públicas, privadas y con entes internacionales, a fin de fortalecer y dar continuidad al Plan de la Alianza para la Prosperidad.
- d. Recomendar políticas y acciones orientadas para que en el Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para cada ejercicio fiscal se incluya las asignaciones presupuestarias en los ejes del Plan de la Alianza para la Prosperidad, así como las tendencias para el efectivo monitoreo, seguimiento y evaluación de sus niveles de ejecución por las entidades competentes.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar la razonabilidad de la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora 108 Programa Nacional de Competitividad, evaluando aspectos financieros, de cumplimiento y de control interno, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2018, así como cotejar los saldos en los registros contables.

### ESPECIFICOS

Determinar el cumplimiento de lo programado mediante la Ejecución Presupuestaria, analizando si el porcentaje de ejecución es aceptable a la fecha auditada.

Verificar que todas las operaciones para el registro y ejecución del gasto, se encuentren respaldadas con la documentación correspondiente y cumpla con los requisitos legales.

Evaluar los procedimientos de control interno de la unidad ejecutora, verificando que se cumpla con lo establecido en las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.



## ALCANCE

En la presente auditoría se emitieron los reportes del SICOIN los cuales demuestran un total ejecutado del gasto del periodo sujeto a evaluación por la cantidad de Q.11,950,744.82, de los cuales Q.2,726,297.57 son gastos efectuados por pago de nóminas 022, 029 y 081 a empleados, lo que denota que el gasto para el funcionamiento de la unidad ejecutora asciende a la cantidad de Q.9,224,447.25, lo que representaría el 100% de dichos gastos.

Se seleccionaron 81 CURs de gastos los cuales suman Q.8,480,069.95, lo que representa un 91.93%, correspondiente al periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2018, según reportes extraídos del SICOIN.

Se solicitó reportes de CUR contables del Convenio de Donación del Programa Umbral por el periodo del 1 de enero al 30 de junio de 2018, fueron generados 150 CUR que ascienden a un total de Q.12,194,868.36, de los cuales se seleccionaron 18 CUR por la cantidad de Q.9,812,573.13, equivalente al 80.46% sobre el total de CUR del Programa Umbral del período en mención.

Así mismo, se evaluaron las áreas del Programa Nacional de Competitividad, por medio de cuestionarios de control interno y pruebas de cumplimiento desarrollados con las personas responsables, analizando la documentación de soporte para verificar que cumpliera con los requisitos legales, de la siguiente manera:

- a) Área Administrativa: Se revisó la estructura orgánica, manual de puestos y funciones, actas administrativas, oficios, almacén, cupones de combustibles, informática, adquisiciones y contrataciones, actas de compras y recurso humano.
- b) Área Financiera: Presupuesto, Fondo Rotativo, Contabilidad, Control de Cajas Fiscales, Emisión y arqueo de Comprobantes Únicos de Registro.
- c) Área de Gestión: Plan Operativo Anual y Ejecución de Metas.

## INFORMACION EXAMINADA

### COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

Derivado del trabajo de auditoría realizado a continuación se emiten los siguientes comentarios y conclusiones generales:

### COMENTARIOS

1. El Programa Nacional de Competitividad, según su Plan Operativo Anual y seguimiento mensual y cuatrimestral de ejecución de metas, enviado a esta



Unidad de Auditoría Interna mediante oficio PRONACOM-FIN-158-2018/hlmd, presenta al 30 de junio de 2018, bajo cumplimiento de metas, como se describe a continuación:

Producto: Diagnósticos, programas, políticas, proyectos y estrategias de competitividad en el beneficio de sectores productivos, presenta un avance del 5%,

Subproducto: Informes de identificación, validación y evaluación de sectores estratégicos para la atracción de inversión extranjera directa, presenta un avance del 39%.

Subproducto: Informes de implementación de un sistema marco de productividad y competitividad para beneficio de sectores productivos, presenta un avance del 14%.

Subproducto: Estrategias, programas de innovación, emprendimiento y productividad a través de servicios de desarrollo empresarial para beneficio de sectores productivos, presenta un avance del 2%. Subproducto: Informes de seguimiento y avance de las instituciones públicas fortalecidas con acciones de la Agenda Nacional de Competitividad 2016-2021, presenta un avance del 20%.

2. El Programa Nacional de Competitividad, según la prueba de cumplimiento efectuada en el área de Adquisiciones y Contrataciones, presentó a esta Unidad de Auditoría Interna evidencia de los reportes electrónicos relacionados con la carga al Sistema de Ejecución de Planes de Adquisición (SEPA) del Plan de Adquisiciones de esa Unidad Ejecutora para el Ejercicio Fiscal 2018, el cual fue aprobado por el Banco Interamericano de Desarrollo –BID-, mediante documento número CID/CGU-892/2018 de fecha 30 de abril de 2018, en donde se otorga la No Objeción a la Planificación Operativa 2018, que incluye el Plan de Adquisiciones y el Plan Financiero, presentados por PRONACOM para la ejecución del Préstamo durante el presente año, como cumplimiento de lo estipulado en las cláusulas contractuales 4.01 (d) (i) y 4.05 del Contrato de Préstamo 1734/OC-GU.

3. El Programa Nacional de Competitividad durante el periodo del 01 de enero al 30 de junio 2018, según informe de avance físico, financiero y desempeño del préstamo, enviado a esta Unidad de Auditoría Interna, mediante Oficio PRONACOM-FIN-190-2018/mb de fecha 14 de agosto de 2018, presenta la ejecución por componentes del convenio de préstamo BID 1734/OC-GU, los cuales se describen en la forma siguiente: a) En el Componente 1. “Apoyo al diseño e implementación de mejoras en el clima de inversión y en el entorno productivo privado” presenta un 27.80% de avance en la ejecución; b) En el Componente 2. “Apoyo a inversiones estratégicas”, presenta un 0% de avance en la ejecución; c) En el Componente 3. “Puesta en marcha de un programa de fomento de apoyo a empresas y encadenamientos productivos”, presenta un avance del 20.83%; d) En el Componente 4, “Apoyo para el desarrollo de



institucionalidad para la competitividad a nivel territorial”, presenta un avance del 9.16%; e) En el Componente 5, “Fortalecimiento institucional” presenta un avance del 35.56%.

4. El Programa Nacional de Competitividad ha administrado el Convenio de Donación del Programa Umbral el cual es ejecutado financieramente por Millennium Challenge Corporation (Corporación Desafío del Milenio) referida en el convenio como "MCC" por sus siglas en inglés. Según resumen ejecutivo del informe bimestral de avance físico y financiero –IAFF-, del bimestre del 01 de mayo al 30 de junio de 2018, presenta un avance de ejecución de Q 29,165,402.57, que representa un 13.63% sobre el total de la Donación que es de Q 213,915,520.00. Asimismo, presenta un avance físico por componentes del convenio de la siguiente forma: 1) Proyecto Educativo presenta un 26%; 2) Proyecto Movilización de Recursos presenta un 26%; 3) Administración del Programa presenta un 35.70% y 4) Monitoreo y Evaluación presenta un 27.40%, para hacer un total de ejecución física acumulada de 28.78%.

5. Se observaron algunas inconsistencias y debilidades de índole administrativo relacionado con firmas manuscritas en comprobantes únicos de registro –CUR- de solicitud de pago, para lo cual se emite la Nota de Auditoría No. 41-2018 con el propósito de fortalecer la supervisión en este proceso administrativo.

6. De la revisión efectuada en el área administrativa y según Oficio UDAI-73189-1-05-2018 de fecha 28 de agosto de 2018, enviado a la Dirección de Recursos Humanos, se observó que la Unidad Ejecutora 108 Programa Nacional de Competitividad, no cuenta con Manual de Puestos y Funciones, aprobado y consensado con la Dirección de Recursos Humanos y la Dirección de Desarrollo Institucional, que describa los puestos que se encuentran definidos en el organigrama funcional actual proporcionado por la Jefe Administrativo de la unidad auditada, por lo que es necesario que la Directora Ejecutiva instruya al personal a su cargo, a efecto, se le dé el seguimiento a este proceso.

## CONCLUSIONES

Derivado del trabajo de auditoría realizado a continuación se emiten las siguientes conclusiones:

a) El presupuesto vigente asignado a la Unidad Ejecutora 108 Programa Nacional de Competitividad, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN es de Q.77,507,356.00 para el año 2018. La ejecución presupuestaria del Programa Nacional de Competitividad, al mes de junio del año 2018, ascendió a la cantidad de Q.11,950,744.82, equivalente al 18.68% del presupuesto vigente, considerándose una baja ejecución para el logro de sus objetivos.



b) En concordancia con el Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado. Artículo 1 (Reformado por Artículo 2 del Decreto 11-2006; por Artículo 1 del Decreto 9-2015; y por Artículo 1 del Decreto 46-2016, todos del Congreso de la República). Artículo 1, "penúltimo párrafo que indica: "...en los procesos de las compras y adquisiciones que se realicen con recursos de préstamo externos provenientes de operaciones de crédito público o donaciones a favor del estado, sus dependencias, instituciones o municipalidades, **se aplicará las políticas y los procedimientos establecidos por los entes financieros donantes considerándose estas disposiciones como norma especial...**" En el Programa Nacional de Competitividad, según el Reglamento Operativo del Programa de Apoyo a Inversiones Estratégicas y Transformación Productiva, Préstamo No. 1734/OC-GU, numeral 2.4 Adquisiciones y Contrataciones del Programa. "Toda compra, contratación, adquisición de bienes, suministros de obras y servicios provenientes de la Ejecución del Programa se registrará por lo contenido en el Contrato de Préstamo No. 1734/OC-GU; lo contenido en las Políticas para la adquisición de bienes y obras financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (GN-2349-7) de julio de 2006; y de acuerdo a los criterios contenidos en las Políticas para la selección y contratación de consultores financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (GN-2350-7) de julio de 2006, y lo dispuesto en los procesos de este Reglamento Operativo en concordancia con el Plan de Adquisiciones aprobado."

Durante el proceso de la auditoría se revisaron 60 Comprobantes Únicos de Registro, los cuales, fueron financiados con fuente 11 Ingresos Corrientes, como se muestra en Anexos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 y 25. Además se revisaron 21 Comprobantes Únicos de Registro que fueron financiados con fuente 52 Préstamos Externos, éstos últimos presentan la No Objeción del Banco Interamericano de Desarrollo -BID- como un requisito dentro los procesos administrativos tal y como se detalla en los Anexos 11, 12, 13, 17.

c) Asimismo según el Convenio de Donación del Programa Umbral en la "Sección 4.3 Contrataciones y Adquisiciones y Donaciones, (a) La adquisición y contratación de todos los bienes, obras y servicios requeridos para la implementación del Programa se registrará por los **"Lineamientos de Adquisiciones y Contrataciones de Programa de la Corporación Desafío del Milenio referida en el convenio como MCC"**. En el proceso de la auditoría se revisaron 18 Comprobantes Únicos de Registro, con fuente de financiamiento 61 Donaciones Externas, como se muestra en el Anexo 26 y Anexo 27 que corresponde al Convenio de Donación del Programa Umbral "MCC" del presente informe.



---

d) La estructura de control interno del Programa se considera razonable a excepción de las debilidades y situaciones que se manifiestan en el hallazgo número uno del presente informe y los comentarios generales, por lo que es necesario que las autoridades del Programa Nacional de Competitividad tomen las acciones necesarias a efecto se dé el debido cumplimiento a la referida normativa.

### **HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES**

Del trabajo de auditoría efectuado, se presentan los hallazgos de control interno y de cumplimiento, motivo por el cual se emiten las recomendaciones correspondientes, las cuales coadyuvarán a subsanar las deficiencias detectadas y fortalecer el control interno, siendo los siguientes:



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### DEFICIENCIAS EN EL ENVÍO DE CONTRATOS POR SERVICIOS TECNICOS O PROFESIONALES A LA UNIDAD DE DIGITALIZACIÓN Y RESGUARDO DE CONTRATOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

##### Condición

Derivado de las pruebas de cumplimiento realizadas en el área de adquisiciones y contrataciones de la unidad ejecutora 108 Programa Nacional de Competitividad, y según Oficio UDAI-73189-1-06-2018 de fecha 28 de agosto de 2018, donde se solicitó información sobre contratos suscritos, acuerdos ministeriales y constancia de envío a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, según muestra seleccionada, se verificó que existen 17 contratos suscritos con fuente de financiamiento 11, Ingresos corrientes y 4 contratos suscritos con fuente de financiamiento 52, Préstamos externos, que presentan las siguientes deficiencias:

#### 1. FUENTE DE FINANCIAMIENTO 11, INGRESOS CORRIENTES

a) Contratos que no fueron enviados en tiempo oportuno a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, en forma electrónica por medio del portal CGC Online, incumpliendo con ello lo que estipula el Acuerdo Número A-038-2016 de la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, no se tuvo a la vista la constancia de recepción de contrato por la Contraloría General de Cuentas de fechas 28/08/2018 y 28/09/2018, sino solamente captura de pantalla del listado de contratos enviados por medio de dicho portal.

| No. | No. De Contrato      | Nombre  | FECHA<br>CONTRATO<br>DIGITAL | NÚMERO<br>ACUERDO<br>MINISTERIAL | FECHA<br>ACUERDO<br>MINISTERIAL | CONSTANCIAS<br>CONTRALORÍA<br>GENERAL C. | TIEMPO<br>APROBACIÓN<br>PRESENTACIÓN |
|-----|----------------------|---|------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--|--------------------------------------|
| 1   | PNC-108-011-029-2018 | Stephanie Michelle<br>Abadia Díaz             | 18/01/2018                   | 075-2018                         | 22/02/2018                      | 28/08/2018                               | 187 DÍAS                             |
| 2   | PNC-108-012-029-2018 | Carlos Arturo<br>Orantes Ayala                | 18/01/2018                   | 075-2018                         | 22/02/2018                      | 28/08/2018                               | 187 DÍAS                             |
| 3   | PNC-108-017-189-2018 | Sheila Natalia<br>Martínez Reyes              | 22/02/2018                   | 121-2018                         | 15/03/2018                      | 28/08/2018                               | 166 DÍAS                             |
| 4   | PNC-108-019-189-2018 | Elsa Guisela Solís<br>Chinchilla de<br>Méndez | 22/02/2018                   | 113-2018                         | 09/03/2018                      | 28/08/2018                               | 172 DÍAS                             |
| 5   | PNC-108-021-189-2018 | Vivian Gabriela<br>Morales Ortiz              | 22/02/2018                   | 113-2018                         | 09/03/2018                      | 28/08/2018                               | 172 DÍAS                             |
| 6   | PNC-108-024-189-2018 | María Andrea<br>Martínez Leal                 | 22/02/2018                   | 121-2018                         | 15/03/2018                      | 28/08/2018                               | 166 DÍAS                             |
| 7   | PNC-108-036-029-2018 | Andrea Patricia<br>Velásquez Monge            | 16/05/2018                   | 252-2018                         | 19/06/2018                      | 28/08/2018                               | 70 DÍAS                              |
| 8   | PNC-108-026-189-2018 | Juan Martín Girón<br>Barillas                 | 08/03/2018                   | 151-2018                         | 03/04/2018                      | 11/05/2018                               | 38 DÍAS                              |
| 9   | PNC-108-028-189-2018 | Silvia Aracely                                | 16/03/2018                   | 161-2018                         | 10/04/2018                      | 11/05/2018                               | 31 DÍAS                              |



|    |                      |                                   |            |          |            |            |          |
|----|----------------------|-----------------------------------|------------|----------|------------|------------|----------|
|    |                      | Rivera Flores de Enriquez         |            |          |            |            |          |
| 10 | PNC-108-029-189-2018 | Erick Estuardo Urbio González     | 23/03/2018 | 165-2018 | 17/04/2018 | 25/05/2018 | 38 DÍAS  |
| 11 | PNC-108-031-189-2018 | Juan Pablo Ligorria Arroyo        | 16/04/2018 | 176-2018 | 27/04/2018 | 26/06/2018 | 60 DÍAS  |
| 12 | PNC-108-025-029-2018 | Wendy Yanira Palencia Morales     | 01/03/2018 | 121-2018 | 15/03/2018 | 28/09/2018 | 197 DÍAS |
| 13 | PNC-108-032-029-2018 | Wendy Renata Soto Romero          | 02/05/2018 | 219-2018 | 28/05/2018 | 28/09/2018 | 123 DÍAS |
| 14 | PNC-108-033-029-2018 | Carolina María Rosales Rodríguez  | 04/05/2018 | 224-2018 | 29/05/2018 | 28/09/2018 | 122 DÍAS |
| 15 | PNC-108-034-029-2018 | Mariana Alejandra Berganza Segura | 09/05/2018 | 219-2018 | 28/05/2018 | 28/09/2018 | 123 DÍAS |

b) Contrato que no se tuvo a la vista la constancia de recepción de contrato por la Contraloría General de Cuentas de fecha 16/07/2018, sino solamente la captura de pantalla del contrato enviado por medio del portal CGC Online.

| No. | No. De Contrato      | Nombre                       | FECHA CONTRATO DIGITAL | NÚMERO ACUERDO MINISTERIAL | FECHA ACUERDO MINISTERIAL | CONSTANCIAS CONTRALORÍA GENERAL C. | TIEMPO APROBACIÓN PRESENTACIÓN |
|-----|----------------------|------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 1   | PNC-108-042-189-2018 | Marco Antonio Muralles Ortiz | 15/06/2018             | 259-2018                   | 20/06/2018                | 16/07/2018                         | 26 DÍAS                        |

## 2. FUENTE DE FINANCIAMIENTO 52, PRESTAMOS EXTERNOS

a) Contratos que no fueron enviados en tiempo oportuno a la unidad de digitalización y resguardo de contratos de la Contraloría General de Cuentas, en forma electrónica por medio del portal CGC Online, incumpliendo con ello lo que estipula el Acuerdo Número A-038-2016 de la Contraloría General de Cuentas. En la versión del Acuerdo Ministerial 182-2018 de fecha 07/05/2018, proporcionado por el Jefe de Adquisiciones y Contrataciones, no se observa la firma del Ministro de Economía.

| No. | No. De Contrato          | Nombre                         | FECHA CONTRATO DIGITAL | NÚMERO ACUERDO MINISTERIAL | FECHA ACUERDO MINISTERIAL | CONSTANCIAS CONTRALORÍA GENERAL C. | TIEMPO APROBACIÓN PRESENTACIÓN |
|-----|--------------------------|--------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 1   | BID1734OC-GU-AI-014-2018 | Marcia Priscila Oropin Segura  | 19/01/2018             | 53-2018                    | 30/01/2018                | 02/03/2018                         | 31 DÍAS                        |
| 2   | BID1734OC-GU-AI-015-2018 | Dina Alejandra Alburez Marquez | 19/01/2018             | 54-2018                    | 30/01/2018                | 02/03/2018                         | 31 DÍAS                        |
| 3   | BID1734OC-GU-AI-023-2018 | Lina María Roche Vides         | 06/04/2018             | 182-2018                   | 07/05/2018                | 28/08/2018                         | 113 DÍAS                       |
| 4   | BID1734OC-GU-AI-024-2018 | Fabrizio Hidalgo Sierra        | 16/04/2018             | 206-2018                   | 23/05/2018                | 26/06/2018                         | 34 DÍAS                        |

### Criterio

Acuerdo Número A-038-2016 del Contralor General de Cuentas de fecha 12 de abril de 2016. Artículo 1. Se crea la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos para el archivo en forma física y electrónica de todos los contratos que suscriban las entidades del Estado o aquellas que manejen fondos públicos, establecidas en el artículo 2 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, que afecte cualquier renglón presupuestario o erogación de fondos



públicos, en cualquier contratación de servicios, obras u otra actividad que origine la erogación del patrimonio estatal.

Artículo 2. Las entidades obligadas, según el artículo anterior, deben enviar a la Unidad de Digitalización y Reguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas todos los contratos que celebren, en un plazo **que no exceda de treinta días calendario contados a partir de su aprobación**. De igual forma deben enviarse en el mismo plazo, cualquier ampliación, modificación, incumplimiento, rescisión o terminación anticipada, resolución o nulidad de los contratos ya mencionados.

Los auditores gubernamentales en el ejercicio de su función fiscalizadora verificarán el cumplimiento de esta normativa.

Artículo 3. El envío de los contratos se realizará de forma electrónica por medio del Portal CGC Online, por lo cual, las entidades obligadas deben enviar la información en el plazo indicado en el artículo anterior.

Manual de Procedimientos Contratación de Servicios Técnicos o Profesionales con cargo a los renglones presupuestarios 029 y del subgrupo 18. ME-VIAFI-RRHH-MP-CO29/18-11, Versión 8, vigente a partir del 21/06/2017. Numeral 6. Responsabilidades. 6.7 Analista de la Dirección de RRHH asignado (a) a la elaboración de contratos: 6.7.6 Subir al portal de la Contraloría General de Cuentas –CGC–, contratos suscritos y acuerdos ministeriales de aprobación de los mismos, dentro del plazo de treinta (30) días calendario contados a partir de la fecha de su aprobación, en cumplimiento del Acuerdo Número A-038-2016 de la Contraloría General de Cuentas.

#### **Causa**

No se remitió oportunamente copia de los contratos administrativos en el plazo establecido por la Contraloría General de Cuentas.

#### **Efecto**

Incumplimiento de los plazos legales fijados para el envío de los contratos suscritos por la entidad.

#### **Recomendación**

La Directora Ejecutiva del Programa Nacional de Competitividad, gire instrucciones al Jefe de Adquisiciones y Contrataciones y/o persona encargada de elaborar contratos en los renglones presupuestarios 029, 081 y Sub grupo 18, para que tome en cuenta las fechas establecidas en los acuerdos ministeriales de



aprobación de todos los contratos administrativos suscritos, de modo que se implemente un sistema de control para el cumplimiento del plazo establecido en el Acuerdo A-038-2016 de la Contraloría General de Cuentas.

### **Comentario de los Responsables**

Por medio de Oficio.PRONACOM-1730-2018/DA/ec de fecha 28 de septiembre de 2018, el Jefe de Adquisiciones y Contrataciones del Programa Nacional de Competitividad, manifiesta lo siguiente:

#### **1. FUENTE DE FINANCIAMIENTO 11, INGRESOS CORRIENTES**

a) Se informa que los Expedientes de Contratación con cargo al renglón 029, una vez aprobados por el Ministro, los mismos son enviados en original a la Dirección de Recursos Humanos y dichos expedientes son resguardados por esa Dirección, no remitiendo a PRONACOM copia alguna de los mismos. Lo anterior se debe a que la Dirección de Recursos Humanos es la Unidad a cargo de las contrataciones del personal 029 a nivel institucional.

PRONACOM solicita copia de los expedientes para realizar las gestiones de registro de contrato, sin embargo, la Dirección de Recursos Humanos, no envía los expedientes. En documentos adjuntos se evidencia las comunicaciones electrónicas en donde se les solicita los expedientes para poder realizar los registros correspondientes.

Sucediendo de igual manera, con los expedientes del subgrupo 18, registrados hasta el 28 de agosto de 2018, fecha en que se recibieron los expedientes originales por parte de la Dirección de Recursos Humanos.

b) La Dirección de Recursos Humanos es la Unidad a cargo de las contrataciones 029 a nivel institucional, PRONACOM solicita copia de los expedientes para realizar las gestiones de registro de contrato, sin embargo, la Dirección de Recursos Humanos, no envía los expedientes. En documentos adjuntos se evidencia las comunicaciones electrónicas en donde se les solicita los expedientes a dicha Dirección para poder realizar los registros correspondientes.

Por lo antes indicado, no fue posible registrarlos en el portal en su momento; sin embargo, luego de la auditoría, personal de PRONACOM se presentó a la Dirección de Recursos Humanos indicando el Hallazgo y fue cuando nos dieron una copia simple de los documentos y se ha procedido a registrar los contratos en el Portal de la Contraloría, se adjuntan copia de los contratos debidamente firmados por ambas partes.

c) PRONACOM cumplió con enviar a registro de contratos en el portal de la



Contraloría General de Cuentas en las fechas correspondientes y la Contraloría General de Cuentas se ha demorado en la revisión correspondiente. A la presente fecha, hemos recibido el registro del contrato de María Andrea Martínez Leal, el cual fue aprobado con fecha 29 de agosto de 2018. Adjunto copia del registro.

## 2. FUENTE DE FINANCIAMIENTO 52, PRÉSTAMOS EXTERNOS

a) La mayoría de los registros de los contratos tienen un día de retraso. Se han tomado las acciones respectivas para llevar un mejor control que permitan que dichos contratos se registren en los plazos establecidos.

### **Comentario de Auditoría**

Con el comentario emitido por los responsables, la presente recomendación se encuentra en proceso, debido a que el Programa Nacional de Competitividad, incumplió con el plazo establecido para el envío de los contratos a la unidad de digitalización y resguardo de contratos de la Contraloría General de Cuentas. En el caso del numeral 2, literal a) de la condición del hallazgo, donde indica: "En la versión del Acuerdo Ministerial 182-2018 de fecha 07/05/2018, proporcionado por el Jefe de Adquisiciones y Contrataciones, no se observa la firma del Ministro de Economía". No se proporcionó copia del Acuerdo Ministerial 182-2018 de fecha 07/05/2018 con la firma del Ministro, que corresponde al contrato BID1734/OC-GU-AI-023-2018 a nombre de Lina María Roche Vides, en su lugar se recibió la copia del Acuerdo Ministerial No. 071-2018 de fecha 05/02/2018 del contrato BID1734/OC-GU-AI-016-2018 a nombre de Lina María Roche Vides, el cual corresponde a un período anterior al que se solicitó.



---

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

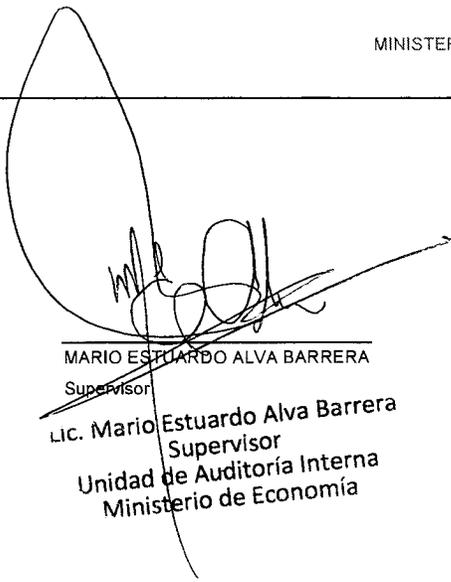
| No. | Nombre                            | Cargo                     | Del        | Al |
|-----|-----------------------------------|---------------------------|------------|----|
| 1   | FRANCISCA DE JESUS CARDENAS MORAN | DIRECTOR EJECUTIVO IV     | 08/01/2018 |    |
| 2   | RONALD ESTUARDO HERRERA VALDEZ    | SUBDIRECTOR EJECUTIVO III | 02/06/2014 |    |



**COMISION DE AUDITORIA**



LOURDES MAYTE MALDONADO REYNA  
Auditor



MARIO ESTUARDO ALVA BARRERA  
Supervisor  
Lic. Mario Estuardo Alva Barrera  
Supervisor  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



ANEXOS

Renglón 111, Energía Eléctrica

ANEXO 1

Página 1 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 100, RENGLON 111, Energía Eléctrica  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018.

|       |            |    |
|-------|------------|----|
| FECHA | LMR        |    |
|       | NO         | NO |
| FECHA | 02/08/2018 |    |
| FECHA |            |    |
| FECHA |            |    |
| FECHA |            |    |

CEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLON 111

| No. | No. Cur. | Fecha      | Beneficiario                   | Valores en Quetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR                   |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     | OBSERVACIONES            |
|-----|----------|------------|--------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|-------------------------------------|------------------------------------|--|---------------|---------------------|-----|--------------------------|
|     |          |            |                                |                      | Factura que llena todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y Inventario | Publicación en Guesteocompras (NFO) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visas de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales |     |                          |
| 1   | 85       | 23/12/2018 | Empresa Eléctrica de Guatemala | C 4,826.30           | V                                      | V                                | V               | V  | N/A                                 | V                                  | N/A                                      | V             | V                   | N/A | Comprometido y Devengado |
| 2   | 167      | 21/10/2016 | Empresa Eléctrica de Guatemala | C 5,591.14           | V                                      | V                                | V               | V  | N/A                                 | V                                  | N/A                                      | V             | V                   | N/A | Comprometido y Devengado |
| 3   | 239      | 20/04/2016 | Empresa Eléctrica de Guatemala | C 5,514.46           | V                                      | V                                | V               | V  | N/A                                 | V                                  | N/A                                      | V             | V                   | N/A | Comprometido y Devengado |
| 4   |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 5   |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 6   |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 7   |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 8   |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 9   |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 10  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 11  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 12  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 13  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 14  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 15  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 16  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 17  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 18  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 19  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
| 20  |          |            |                                |                      |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |
|     |          |            | TOTAL                          | Q 15,934.56          |  |                                  |                 |  |                                     |                                    |  |               |                     |     |                          |

N/A = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 ✗ = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

*Lourdes Mayé Maldonado Reyna*  
 Auditora

*Lic. Mario Estuardo Alva Barrera*  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 113, Telefonía

ANEXO 2

Página 2 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 113, Telefonía.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|                  |                         |
|------------------|-------------------------|
| UNIDAD EJECUTORA | LMNR                    |
| FECHA            | 02/03/2018              |
| PERIODO          | 01/01/2018 - 30/06/2018 |
| OTROS            |                         |

CECULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 Renglón 113

| No. | No. CUR | Fecha      | Beneficiario                             | Valores en Quetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR  |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     | OBSERVACIONES               |
|-----|---------|------------|--|----------------------|---|-----------------|--|------------------------------------|------------------------------------|---|---------------|----------------------|---|-----|-----------------------------|
|     |         |            |  |                      | Factura que tiene todos los requisitos solicitados de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Itigoso a Almacén y a Inventario | Publicación en Guatecompras (RUPC) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CUR | Regulativos Fiscales |   |     |                             |
| 1   | 42      | 30/01/2018 | Comunicaciones Metropolitanas Cablecelor | Q 3,575.00           | Y   | N/A             | Y  | N/A                                | Y                                  | Y                                       | Y             | Y                    | Y | N/A | Acta Administrativa 04-2018 |
| 2   | 84      | 23/02/2018 | Telecomunicaciones de Guatemala, S. A.   | Q 4,362.00           | Y   | N/A             | Y  | N/A                                | Y                                  | N/A                                     | Y             | Y                    | Y | N/A |                             |
| 3   | 171     | 21/03/2018 | Diseño y Desarrollo Informático          | Q 22,400.00          | Y   | N/A             | Y  | N/A                                | Y                                  | Y                                       | Y             | Y                    | Y | Y   |                             |
| 4   |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 5   |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 6   |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 7   |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 8   |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 9   |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 10  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 11  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 12  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 13  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 14  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 15  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 16  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
| 17  |         |            |  |                      |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |
|     |         | TOTAL      |  | Q 30,437.00          |   |                 |  |                                    |                                    |   |               |                      |   |     |                             |

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

J.C. Mario Estuardo Alva Canche  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 116, Servicios de Lavandería

ANEXO 3

Página 3 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM

AUDITORIA: Integral

AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 116, Servicios de Lavandería.

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

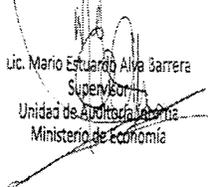
| INDICADOR | LIMITE   |
|-----------|----------|
| RECIBO    | 00/00/00 |
| REQUISITO | 00/00/00 |
| FECHA     | 00/00/00 |

CEDELA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
Renglón 116

| No.   | No. CUR       | Fecha | Beneficiario             | Valores en Quetzales | Cheque No. | ATRIBUTOS A EXAMINAR                   |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    | OBSERVACIONES                        |
|-------|---------------|-------|--------------------------|----------------------|------------|--|----------------------------------|-----------------|--|----------------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------------|----|--------------------------------------|
|       |               |       |                          |                      |            | Factura que tiene todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario | Publicación en Quiecompras (NPO) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales |    |                                      |
| 1     | 46726/06/2018 |       | Lavandería El Sigo, S.A. | Q 425.00             | 296        | ✓                                      | ✓                                | ✓               | ✓  | NA                               | ✓                                  | ✓                                       | NA            | ✓                   | NA | Facto Relativo No. 1 Rendición No. 3 |
| 2     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 3     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 4     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 5     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 6     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 7     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 8     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 9     |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 10    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 11    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 12    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 13    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 14    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 15    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 16    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| 17    |               |       |                          |                      |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |
| TOTAL |               |       |                          | Q 425.00             |            |  |                                  |                 |  |                                  |                                    |   |               |                     |    |                                      |

NA = NO APLICA  
✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

  
Lourdes Mayé Maldonado Reyna  
Auditora

  
Lic. Mario Estuardo Alva Barrera  
Supervisor  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



Renglón 122, Impresión, Encuadernación y Reproducción

ANEXO 4

Página 4 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 122, Impresión, Encuadernación y Reproducción.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|          |            |  |
|----------|------------|--|
| MEMORIAS | LMWR       |  |
|          |            |  |
| FECHA    | 02/08/2018 |  |
| RECIBIDO |            |  |
| COM      |            |  |

CEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 Renglón 122

| No. | No.CUR. | Fecha      | Beneficiario                  | ATRIBUTOS A EXAMINAR |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                | OBSERVACIONES |                      |                                      |
|-----|---------|------------|-------------------------------|----------------------|--|------------|----------------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|---|---------------|--------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------------|
|     |         |            |                               | Valores en Cuadras   | Factura que tiene todos los requisitos | Cheque No. | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Consentido de Ingreso a Almacén y a Inventarío | Publicación en Gintecompras (NPO) | Hoja de Despacho de Almacén | Expediente ordenado, Vías de Documentos | Firmas en CUR | Muestra de trabajo de imprenta |               | Regulativos Fiscales |                                      |
| 1   | 101     | 23/02/2018 | Corporación Litográfica, S.A. | Q 5.600.00           | v                                      | N/A        | N/A                              | v               | v  | v                                 | v                           | v                                       | v             | v                              | v             | v                    | Devengado                            |
| 2   | 487     | 28/05/2018 | Veliz Valdez Humberto Alfonso | Q 1.200.00           | v                                      | 308        | v                                | N/A             | v  | v                                 | v                           | N/A                                     | v             | v                              | N/A           | N/A                  | Fondo Rotativo No. 1 Rendición No. 3 |
| 3   | 487     | 28/05/2018 | Veliz Valdez Humberto Alfonso | Q 480.00             | v                                      | 308        | v                                | N/A             | v  | v                                 | v                           | N/A                                     | v             | v                              | v             | N/A                  | Fondo Rotativo No. 1 Rendición No. 2 |
| 4   |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 5   |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 6   |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 7   |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 8   |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 9   |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 10  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 11  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 12  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 13  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 14  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 15  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 16  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
| 17  |         |            |                               |                      |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |
|     |         | TOTAL      |                               | Q 7.280.00           |  |            |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                |               |                      |                                      |

Lourdes Mayté-Maldonado Reyna  
 Auditora

Lic. Mario Estuardo Alva Barrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoria Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 133, Viáticos al Interior

ANEXO 5

Página 5 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglon 133, Viaticos al interior.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|           |            |     |
|-----------|------------|-----|
| PERIODO:  | LINEAR     |     |
|           | 400        | 100 |
| FECHA:    | 10/06/2018 |     |
| REVISADO: | [Firma]    |     |
| ELAB.     | [Firma]    |     |

CEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 Renglon 133

| No.   | No.CUR. | Fecha      | Beneficiario                 | ATRIBUTOS A EXAMINAR |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  | OBSERVACIONES |                                |                                      |
|-------|---------|------------|------------------------------|----------------------|--|------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------------|
|       |         |            |                              | Valores en Cuantías  | Facturas que tienen todos los requisitos | Cheque No. | Informe de comisión | Planilla de gastos | Viatico Constancia | Viatico Liquidación | Viatico Exterior | Viatico Anticipo | No. de Formularios para comisión |               | No. de Formularios de Viaticos | Otros                                |
| 1     | 487     | 28/06/2018 | Walter Waldemar Corzo Sarcos | Q 144.00             | V  | 259        | V                   | V                  | V                  | V                   | V                | V                | V                                | V             | 65                             | Fondo Rotativo No. 1 Rendición No. 3 |
| 2     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 3     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 4     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 5     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 6     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 7     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 8     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 9     |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 10    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 11    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 12    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 13    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 14    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 15    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 16    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| 17    |         |            |                              |                      |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |
| TOTAL |         |            |                              | Q 144.00             |  |            |                     |                    |                    |                     |                  |                  |                                  |               |                                |                                      |

[Firma]

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

Lic. Mario Eduardo Avelar  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 136, Reconocimiento de Gastos

ANEXO 6

Página 6 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 136, Reconocimiento de Gastos.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

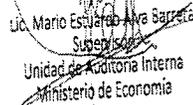
|        |        |    |    |
|--------|--------|----|----|
| RECIBO | LEMBR  |    |    |
|        | NO     | NO | NO |
| RECIBO | RECIBO |    |    |
|        | NO     | NO | NO |
| LEDA   | RECIBO |    |    |

CECUILA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 Renglón 136

| No.   | No.CUR | Fecha      | Beneficiario                    | ATRIBUTOS A EXAMINAR |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          | OBSERVACIONES |                                      |
|-------|--------|------------|---------------------------------|----------------------|---|------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------------------|
|       |        |            |                                 | Valores en Quetzales | Formulario para solicitud de pasaporte de soporte | Cheque No. | Reconocimiento de gastos |               | Otros                                |
| 1     | 487    | 28/06/2018 | Sanchez Melgar Amen Jose Rafael | Q 13,463.35          | V   | 311        | V                        | N/A                      | V                        | V                        | V                        | V                        | V                        | V             | Fondo Rotativo No. 1 Rendición No. 3 |
| 2     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 3     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 4     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 5     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 6     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 7     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 8     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 9     |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 10    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 11    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 12    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 13    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 14    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 15    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 16    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| 17    |        |            |                                 |                      |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |
| TOTAL |        |            |                                 | Q 13,463.35          |   |            |                          |                          |                          |                          |                          |                          |                          |               |                                      |

NA = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

  
 Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

  
 Lic. Mario Estuardo Ara Barreto  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 151, Arrendamiento de Edificio y Locales

ANEXO 7

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: -PRONACOM-  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 100, RENGLON 151, Arrendamiento de Edificio y Locales.  
 PERIODO: Del 01 de Enero al 30 de junio de 2018

|            |            |  |
|------------|------------|--|
| FECHA POR: | LMNR       |  |
| FECHA:     | 02/08/2018 |  |
| REVISADO:  |            |  |
| FECHA:     |            |  |

CECULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLON: 151

| No.   | No.CUR.        | Fecha | Beneficiario              | Valores en Quetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR                   |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   | OBSERVACIONES   |
|-------|----------------|-------|---------------------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|---|---------------------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------------|---|---|
|       |                |       |                           |                      | Factura que llene todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso Anticipo e Inventario | Participación en Gastos Compras (MPC) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales |   |   |
| 1     | 7812202/2018   | 2018  | Edificio Tecón, S. A.     | Q 6,860.00           | ✓                                      | N/A                              | ✓               | N/A   | ✓                                     | ✓                                  | ✓                                       | ✓             | ✓                   | ✓ | Acta Administrativa 05-2018. Devengado                    |
| 2     | 8212202/2018   | 2018  | Inmobiliaria Elite, S. A. | Q 159,925.88         | ✓                                      | N/A                              | ✓               | N/A   | ✓                                     | ✓                                  | ✓                                       | ✓             | ✓                   | ✓ | Devengado   |
| 3     | 180121703/2018 | 2018  | Inmobiliaria Elite, S. A. | Q 79,962.84          | ✓                                      | N/A                              | ✓               | N/A   | ✓                                     | ✓                                  | ✓                                       | ✓             | ✓                   | ✓ | Devengado   |
| 4     | 28812304/2018  | 2018  | Inmobiliaria Elite, S. A. | Q 79,962.84          | ✓                                      | N/A                              | ✓               | N/A   | ✓                                     | ✓                                  | ✓                                       | ✓             | X                   | ✓ | Falta CUR de aprobación solicitud de pago UDAF. Devengado |
| 5     | 33312405/2018  | 2018  | Inmobiliaria Elite, S. A. | Q 79,962.84          | ✓                                      | N/A                              | ✓               | N/A   | ✓                                     | ✓                                  | ✓                                       | ✓             | ✓                   | ✓ | Devengado   |
| 6     | 45012206/2018  | 2018  | Inmobiliaria Elite, S. A. | Q 79,962.84          | ✓                                      | N/A                              | ✓               | N/A   | ✓                                     | ✓                                  | ✓                                       | ✓             | ✓                   | ✓ | Devengado   |
| 7     |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 8     |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 9     |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 10    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 11    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 12    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 13    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 14    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 15    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 16    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 17    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 18    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 19    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| 20    |                |       |                           |                      |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |
| TOTAL |                |       |                           | Q 486,637.04         |  |                                  |                 |   |                                       |                                    |   |               |                     |   |   |

NA = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 X = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

*Lourdes Mayté Maidonado Reyna*  
 Lourdes Mayté Maidonado Reyna  
 Auditora

*Lic. Mariq Escobar Alva Barrero*  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 158, Derecho de Bienes Intangibles

ANEXO 8

Página 8 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglon 158 Derechos de Bienes Intangibles.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|            |             |    |
|------------|-------------|----|
| RECIBO POR | LIMR        |    |
|            | NOC         | NO |
| FECHA:     | 02/06/2018  |    |
| REVISADO:  | [Signature] |    |
|            | NOC         | NO |
| FECHA:     | 02/06/2018  |    |

CEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 Renglon 158

| No.   | No.CUR.       | Fecha          | Beneficiario | ATRIBUTOS A EXAMINAR |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     | OBSERVACIONES |
|-------|---------------|----------------|--------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|---|----------------|------------------------------------|---------------------|---------------|
|       |               |                |              | Valores en Quetzales | Factura que llene todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso Almacén e inventario | Publicación en Guatecompras (NPG) | Hoja de Despacho de Almacén | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CURT | Carta de Satisfacción del Servicio | Requisitos Fiscales |               |
| 1     | 11126/02/2018 | Tecresa, S. A. | Q 5,372.82   | ✓                    | N/A                                    | ✓                                | N/A             | ✓  | N/A                               | ✓                           | ✓                                       | ✓              | ✓                                  | ✓                   | Devengado     |
| 2     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 3     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 4     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 5     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 6     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 7     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 8     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 9     |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 10    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 11    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 12    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 13    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 14    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 15    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 16    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| 17    |               |                |              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |
| TOTAL |               |                | Q 5,372.82   |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |                |                                    |                     |               |

N/A = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 X = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

[Signature]  
 Lourdes Mayaj Maldonado Reyna  
 Auditora

[Signature]  
 Lic. Mario Enriquez Nya Barrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 171, Mantenimiento y Reparación de Edificios

ANEXO 3

Página 3 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 171 Mantenimiento y Reparación de Edificios.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|          |            |  |
|----------|------------|--|
| RECIBIDO | LNMR       |  |
|          | RECIBIDO   |  |
| FECHA:   | 02/06/2018 |  |
| RECIBIDO |            |  |
| FECHA:   |            |  |

CECUJA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 Renglón 171

| No. | No.CUR. | Fecha      | Beneficiario            | Valores en Quetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR                   |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     | OBSERVACIONES |
|-----|---------|------------|-------------------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|---|---------------|------------------------------------|---------------------|---------------|
|     |         |            |                         |                      | Factura que tiene todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Consistencia de Ingreso a Almacén y a Inventario | Publicación en Guatecompras (GTC) | Hoja de Despacho de Almacén | Expediente ordenado, Vías de documentas | Firmas en CUR | Carta de Satisfacción del Servicio | Requisitos Fiscales |               |
| 1   | 217     | 23/03/2018 | Acquire Batres, Giselda | Q 8,490.50           | V                                      | N/A                              | V               | N/A  | V                                 | N/A                         | V                                       | V             | V                                  | V                   | Devengado     |
| 2   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 3   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 4   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 5   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 6   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 7   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 8   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 9   |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 10  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 11  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 12  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 13  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 14  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 15  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 16  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
| 17  |         |            |                         |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |
|     |         | TOTAL      |                         | Q 8,490.50           |  |                                  |                 |  |                                   |                             |   |               |                                    |                     |               |



Lourdes Maylé Maldonado Reyna  
 Auditora



Lic. Marie Estuardo de la Carrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 183, Servicios Jurídicos (Fuente 11)

ANEXO 10

Página 10 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: PRONACOM-  
AUDITORIA: Integral  
AREA EXAMINADA: Grupo 103, Renglón 183, Servicios Jurídicos  
PERIODO: Del 01 de Enero al 30 de junio de 2018

|          |            |
|----------|------------|
| RECIBIDA | LMWR       |
| FECHA    | 23/02/2018 |
| REVISADO | 1-1/18     |
| FECHA    | 01/03/2018 |

CUADRO DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
RENGLÓN 183 (Fuente 11)

| No. | No. CUR | Fecha      | Beneficiario                   | Valores en Quetzales | Número de Contrato   | No. De Objeción del Banco | ATRIBUTOS A EXAMINAR                                      |               |                     |  |                 |                                 | Descripción del Producto   |
|-----|---------|------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---|---------------|---------------------|--|-----------------|---------------------------------|--|
|     |         |            |                                |                      |                      |                           | No. De Componente Expediente ordenado, Vise de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales | Factura que llene todos los requisitos | Orden de Compra | Orden de Recepción de Productos |  |
| 1   | 137     | 16/03/2018 | Hernández Guzman, José Roberto | Q 48,000.00          | PNC-108-013-183-2018 | N/A                       | N/A   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                               | Producto 1: Revisar, analizar y proyección de plan de trabajo 2018. Producto 2: Revisión y análisis de expedientes de política nacional de competitividad. |
| 2   | 245     | 23/04/2018 | Hernández Guzman, José Roberto | Q 48,000.00          | PNC-108-013-183-2018 | N/A                       | N/A   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                               | Producto 3: Análisis del proyecto de ley de armonización Chimaltenango. Producto 4: revisión y análisis de agenda legislativa de PRONACOM.                 |
| 3   | 486     | 27/06/2018 | Herrera de León, Edgar Ernesto | Q 22,000.00          | PNC-108-025-183-2018 | N/A                       | N/A   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                               | Producto unico: Informe de la revisión de la iniciativa de Ley General de Infraestructura Vial   |
| 4   |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 5   |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 6   |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 7   |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 8   |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 9   |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 10  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 11  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 12  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 13  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 14  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 15  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 16  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 17  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 18  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 19  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
| 20  |         |            |                                |                      |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |
|     |         |            | TOTAL                          | Q 118,000.00         |                      |                           |   |               |                     |  |                 |                                 |  |

N/A = NO APLICA  
✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

*Lourdes Mayré Maldonado Reyna*  
Lourdes Mayré Maldonado Reyna  
Auditora

*Dc. Marly Estuardo Alva Barrera*  
Supervisor  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



Renglón 183, Servicios Jurídicos (Fuente 52)

ANEXO 11

Página 11 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: -PRONACOM-  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 183, Servicios Jurídicos  
 PERIODO: Del 01 de Enero al 30 de junio de 2018

|         |            |  |
|---------|------------|--|
| SECCION | LMUR       |  |
| FECHA   | 02/08/2018 |  |
| REVISOR | APAS       |  |
| OTRO    |            |  |

CECUJA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLOON 183 (Fuente 52)

| No.   | No. CUR. | Fecha      | Beneficiario            | Valores en Quetzales | Numero de Contrato        | No. De No Objecion del Banco               | ATRIBUTOS A EXAMINAR  |               |                     |  |                 |                                 |   | Descripcion del Producto  |
|-------|----------|------------|-------------------------|----------------------|---------------------------|--|---|---------------|---------------------|--|-----------------|---------------------------------|---|---|
|       |          |            |                         |                      |                           |  | No. De Componente Expediente ordenado, Vias de documentales | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales | Factura que llene todos los requisitos | Orden de Compra | Orden de Recepcion de Productos |   |   |
| 1     | 99       | 23/02/2018 | Roche Vides, Lina Maria | Q 22,000.00          | 81D1734-00-GU-AI-016-2018 | 00/CGU-182618 PAETP-131-3DV-CI-S-16-2013   | 5   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                               | ✓ | Análisis Legal inactiva de Ley Licencias de Construcción, beneficio, impacto en el indicador de Licencias de Construcción del Deng Business.  |
| 2     | 142      | 16/03/2018 | Roche Vides, Lina Maria | Q 20,000.00          | 81D1734-00-GU-AI-016-2018 | 00/CGU-182618 PAETP-131-3DV-CI-S-16-2013   | 5   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                               | ✓ | Análisis Legal inactiva de Ley Fomento al Empleo menor y el beneficio para los emprendedores.   |
| 3     | 345      | 25/05/2018 | Roche Vides, Lina Maria | Q 43,000.00          | 81D1734-00-GU-AI-028-2018 | 00/CGU-18242018 PAETP-131-3DV-CI-S-16-2013 | 5   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                               | ✓ | Producto 1: Documento que otorga análisis legal a reformas de la Ley de Garantías Mobiliarias. Producto 2: Proyecto de reforma de reglamento de funcionamiento Comité Ejecutivo Acuerdo Submatriz 306-2004. |
| 4     |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 5     |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 6     |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 7     |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 8     |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 9     |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 10    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 11    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 12    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 13    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 14    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 15    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 16    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 17    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 18    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 19    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| 20    |          |            |                         |                      |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |
| TOTAL |          |            |                         | Q 85,000.00          |                           |  |   |               |                     |  |                 |                                 |   |   |

*Lourdes Mayté Maldonado Reyna*

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

*Jc. Mario Estuardo Aya Barrera*  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoria Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 184, Servicios Económicos, financieros, contables y de auditoría (Fuente 52)

ANEXO 12

Página 12 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: -PRONACOM-  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 184, Servicios Económicos, financieros, contables y de auditoría.  
 PERIODO: Del 01 de Enero al 30 de junio de 2018

|           |            |
|-----------|------------|
| ESTADO    | LMNR       |
| FECHA     | 08/02/2018 |
| TIPICIDAD | REG        |
| FECHA     | 08/02/2018 |

GENERA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLON 184 (Fuente 52)

| No. | No. CUR. | Fecha      | Beneficiario                 | Valores en Quetzales | Número de Comprobante    | No. De No Objeto del Ingreso             | ATRIBUTOS A EXAMINAR |   |              |                     |  |                 |   | Descripción del Proceso |
|-----|----------|------------|------------------------------|----------------------|--------------------------|--|----------------------|---|--------------|---------------------|--|-----------------|---|-------------------------|
|     |          |            |                              |                      |                          |  | No. de Componente    | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firma en CUR | Requisitos Fiscales | Factura que tiene todos los requisitos | Orden de Compra | Recepción de Productos  |                         |
| 1   | 247      | 25/05/2018 | Manuel Cervantes & Asociados | Q 64,340.00          | 8/D17340C-GU-FC-009-2018 | GD/CSU-4562018 PA/ETP-577-C2-CF-335-2018 | S                    | V                                       | V            | V                   | V                                      | V               | Primer Informe (No. 1) Informe correspondiente a la auditoría practicada para el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. |                         |
| 2   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 3   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 4   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 5   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 6   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 7   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 8   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 9   |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 10  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 11  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 12  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 13  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 14  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 15  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 16  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 17  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 18  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 19  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 20  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 21  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
| 22  |          |            |                              |                      |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |
|     |          |            |                              | Q 64,340.00          |                          |  |                      |   |              |                     |  |                 |   |                         |

N/A = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

*Lourdes Mayré Maldonado Reyna*  
 Lourdes Mayré Maldonado Reyna  
 Auditora

*Lic. Mario Estuardo Alva Barrera*  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía





Renglón 186, Servicios de Informática y Sistemas Computarizados

ANEXO 14

Página 14 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA:  
 AUDITORIA: EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 100, RENGLON 186, Servicios de Informática y Sistemas Computarizados  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|           |            |
|-----------|------------|
| CONDICION | LMNR       |
| FECHA     | 30/06/2018 |
| REVISADO  | HDS        |
| REVISOR   | HDS        |

CEJULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLON 186

| No.   | No. CUR      | Fecha | Beneficiario                | ATRIBUTOS A EXAMINAR |                      |                              |   |               |                    |  | Descripción del Producto |                 |   |
|-------|--------------|-------|-----------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|---|---------------|--------------------|--|--------------------------|-----------------|---|
|       |              |       |                             | Valores en Quetzales | Numero de Contrato   | No. de No Objeción del Banco | No. de Componente Expediente ordenado, Vías de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Físicos | Factura que tiene todos los requisitos |                          | Orden de Compra | Resumen Ejecutivo firmado   |
| 1     | 299126942018 |       | Girón Barillas, Juan Martín | Q 16,300.00          | PNC-100-026-186-2018 | NA                           | NA  | Y             | Y                  | Y                                      | Y                        | Y               | Producto 1: Disponibilidad de la estructura funcional del módulo en administración de recursos, incluyendo la documentación técnica relevante.<br>Producto 2: Disponibilidad de la estructura funcional del módulo de acceso a la información pública, incluyendo la documentación técnica relevante. Producto 4: Definición y implementación de la interfaz gráfica del módulo de acceso a la información pública. |
| 2     | 37730052018  |       | Girón Barillas, Juan Martín | Q 34,800.00          | PNC-100-026-186-2018 | NA                           | NA  | Y             | Y                  | Y                                      | Y                        | Y               |   |
| 3     |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 4     |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 5     |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 6     |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 7     |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 8     |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 9     |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 10    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 11    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 12    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 13    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 14    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 15    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 16    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 17    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 18    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 19    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| 20    |              |       |                             |                      |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |
| TOTAL |              |       |                             | Q 51,100.00          |                      |                              |   |               |                    |  |                          |                 |   |

*Lourdes Mayé Maldonado Heyna*  
 Lourdes Mayé Maldonado Heyna  
 Auditora

*Lic. Mario Estuardo Aya Barerra*  
 Lic. Mario Estuardo Aya Barerra  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 189, Otros Estudios y/o Servicios (Fuente 11)

ANEXO 15

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA:  
AUDITORIA: EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA  
AREA EXAMINADA: GRUPO 100, RENGLÓN 189, Otros Estudios y/o servicios.  
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|             |            |     |
|-------------|------------|-----|
| NO. CONTROL | MMR        |     |
| NO. CONTROL | 000        | N/A |
| FECHA       | 09/08/2018 |     |
| INFORME     | MGMS       |     |
| NO. CONTROL | 000        | N/A |
| FECHA       | 09/08/2018 |     |

CECULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
RENGLÓN 189 (Fuente 11)

| No.   | No. CUR | Fecha      | Beneficiario                             | Valores en Quetzales | Numero de Contrato   | No. De No Objeción del Banco | ATRIBUTOS A EXAMINAR                                      |               |                     |  |                 |                           |   | Descripción del Producto  |
|-------|---------|------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------|---|---------------|---------------------|--|-----------------|---------------------------|---|---|
|       |         |            |  |                      |                      |                              | No. De Componente Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales | Factura que lleve todos los requisitos | Orden de Compra | Resumen Ejecutivo firmado |   |   |
| 1     | 170     | 21/03/2018 | Calderón Menéndez, Ana Elisa             | Q 25,000.00          | PNC-108-014-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Lanzamiento de la Política Nacional de Competitividad   |
| 2     | 132     | 22/03/2018 | De Paz Benita, Luis Fernando             | Q 26,880.00          | PNC-108-016-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Planes estratégicos municipales de los municipios beneficiarios en el departamento de Chiquimula y Zacapa   |
| 3     | 197     | 22/03/2018 | Merida Ochoa, Rocelto José               | Q 24,976.00          | PNC-108-022-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Plan de trabajo y cronograma de trabajo, una encuesta de Guatemala definiendo dentro de la Agenda Nacional de Competitividad, Análisis e identificación de oportunidades de comercio con Fidei  |
| 4     | 202     | 22/03/2018 | Martínez Lasi, María Aracelia            | Q 24,200.00          | PNC-108-024-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Propuesta del plan del Ministerio de Economía dentro de la Misión que sancionada en México como parte del ocupó internacional del Gobierno de Guatemala a cargo de la OCDE  |
| 5     | 203     | 22/03/2018 | Morales Chico, Vivian Gabriela           | Q 24,320.00          | PNC-108-021-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Elaboración de estudio de imagen para como destino de inversión, comercio y turismo   |
| 6     | 205     | 22/03/2018 | Murales Ortiz, Marco Antonio             | Q 46,030.00          | PNC-108-023-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Producto 1: Plan de Eventos de promoción comercial para el año 2018. Producto 2: Plan de casación de promoción comercial para fortalecer la capacidad de atención de las instituciones de servicios de promoción                                  |
| 7     | 206     | 22/03/2018 | Mayen Mayen, Yareth Noemi                | Q 13,000.00          | PNC-108-026-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Producto 1: Plan y cronograma de trabajo, análisis de información financiera, histórica, 5 actividades principales desarrolladas en promoción comercial, propuesta, validación y elaboración de presupuesto                                       |
| 8     | 207     | 22/03/2018 | Mayen Mayen, Yareth Noemi                | Q 12,500.00          | PNC-108-020-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Producto 2: Propuesta de presupuesto segundo semestre 2018, con listados de financiamiento para promoción comercial e inteligencia de mercados, validación y elaboración de presupuesto y construcción de matriz                                  |
| 9     | 210     | 22/03/2018 | Solis Chinchilla de Méndez, Elsa Guisela | Q 13,000.00          | PNC-108-019-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Producto 1: Seguimiento de negocios proyectados al programa de comercio exterior BID 2084.  |
| 10    | 212     | 22/03/2018 | Solis Chinchilla de Méndez, Elsa Guisela | Q 11,000.00          | PNC-108-019-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Producto 2: Diseño de calendario de eventos 2018.   |
| 11    | 214     | 22/03/2018 | Saguro Martínez, Mada Raquel             | Q 24,000.00          | PNC-108-019-189-2018 | N/A                          | N/A   | Y             | Y                   | Y                                      | Y               | Y                         | Y | Producto 1: Países con lo que Guatemala cuenta con Tratado de Libre Comercio vigentes o pactados comerciales. Producto 2: Investigación de beneficios y costos que ofrecen los 8 países Centroamericanos para atraer inversión extranjera directa |
| TOTAL |         |            |  | Q 244,876.00         |                      |                              |   |               |                     |  |                 |                           |   |   |

N/A = NO APLICA  
Y = ATRIBUTO CUMPLIDO  
X = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
Auditora

Jc. Marco Estuardo Alva Barrera  
Supervisor  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



Renglón 189, Otros Estudios y/o Servicios (Fuente 11)

ANEXO 16

Página 15 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA:  
AUDITORIA: EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA  
AREA EXAMINADA: GRUPO 100, RENGLON 189, Otros Estudios y/o servicios.  
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|       |            |    |
|-------|------------|----|
| FECHA | LWRS       |    |
|       | NO         | NO |
| FECHA | 02/08/2018 |    |
| FECHA | 11/08/17   |    |
| FECHA | NO         | NO |
| FECHA | 05/08/17   |    |

CEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
RENGLON 189 (Fuente 11)

| No.   | No. CUR. | Fecha      | Beneficiario                    | ATRIBUTOS A EXAMINAR |                      |                             |                   |                              |               |                     |                          | Descripción del Producto |                 |   |
|-------|----------|------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|------------------------------|---------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|---|
|       |          |            |                                 | Valores en Quetzales | Numero de Contrato   | No. De Obligación del Banco | No. De Componente | Expediente ordenado, Visa de | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales | Requisitos de licitación |                          | Orden de Compra | Resumen Ejecutivo firmado   |
| 1     | 215      | 22/02/2018 | Martínez Reyes, Shejia Natalia  | Q 25,896.00          | PNC-108-018-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto unico: Planes estrategicos municipales de los municipios priorizados en el departamento de Huehuetenango.  |
| 2     | 216      | 22/02/2018 | Sotz Jerez, Jaime Saúl          | Q 25,896.00          | PNC-108-015-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto unico: Planes estrategicos municipales de los municipios priorizados en el departamento de Quiché.   |
| 3     | 271      | 24/04/2018 | Morales Chico, Vivian Gabriela  | Q 15,200.00          | PNC-108-021-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 4: Propuesta de Plan de Promoción de Inversión.  |
| 4     | 272      | 24/04/2018 | Méncia Ochoa, Rodolfo José      | Q 46,384.00          | PNC-108-028-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 2: Estudio de sector definido como de la Agenda Nacional de Competitividad, tres firmas técnicas de país y estudio de oportunidad de negocio en los mercados internacionales. Producto 3: Informe de caracterización del comercio exterior para el comercio comercial en Colombia-Brasil.                        |
| 5     | 274      | 24/04/2018 | Martínez Ledí, María Andrea     | Q 19,000.00          | PNC-108-024-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 4: Propuesta de implementación de la estrategia de atracción de inversión extranjera directa de Taiwan hacia Guatemala.  |
| 6     | 297      | 25/04/2018 | Rivera Flores, Silvia Aracely   | Q 20,900.00          | PNC-108-028-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 1: Propuesta estratégica y plan de trabajo para implementar acciones que incidan en la mejora de las 11 prioridades que Guatemala debe atender para mejorar la competitividad.   |
| 7     | 300      | 26/04/2018 | Povras Casojún, Mario José      | Q 17,200.00          | PNC-108-028-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 1: Diagnóstico de fortalezas y debilidades individuales por cada uno de las instituciones afiliadas al PAPYM.  |
| 8     | 361      | 28/05/2018 | Uribe González, Erick Esuardo   | Q 25,000.00          | PNC-108-029-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 1: Plan de trabajo y documento de mapeo e identificación de herramientas e instrumentos de planificación territorial existentes en las ciudades intermedias.   |
| 9     | 371      | 28/05/2018 | Caldemín Méndez, Ana Elisa      | Q 24,387.00          | PNC-108-014-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 4: Evaluación, seguimiento, monitoreo y evaluación de la PNC.  |
| 10    | 372      | 28/05/2018 | Rivera Flores, Silvia Aracely   | Q 40,000.00          | PNC-108-028-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 3: Propuesta de gestión de cooperación técnica y financiera para la implementación de la PNC. Producto 4: Acciones implementadas a la fecha según el plan de trabajo aprobado.   |
| 11    | 386      | 15/06/2018 | Luján Arroyo, Juan Pablo        | Q 26,500.00          | PNC-108-031-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto unico: Planificación estratégica institucional. Gestión y resultados (PEI).  |
| 12    | 477      | 21/06/2018 | Ríos Marroquín Jennifer Silvana | Q 30,000.00          | PNC-108-037-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 1: Plan de trabajo y programa, informe de fichajes producto en PNC e informe de caracterización del comercio exterior para el agregado comercial en Europa y la Agencia: España a través. Producto 2: Una industria de Guatemala y estudio de sector definidos dentro de la Política Nacional de Competitividad. |
| 13    | 483      | 21/06/2018 | Murales Ortiz, Marco Antonio    | Q 24,900.00          | PNC-108-042-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 1: Plan de eventos de promoción comercial del segundo semestre 2018.   |
| 14    | 497      | 28/05/2018 | Mayern Mayer, Yareth Noemi      | Q 25,500.00          | PNC-108-041-189-2018 | N/A                         | N/A               | ✓                            | ✓             | ✓                   | ✓                        | ✓                        | ✓               | Producto 1: Análisis de presupuesto de promoción comercial junio 2018.  |
| TOTAL |          |            |                                 | Q 367,831.00         |                      |                             |                   |                              |               |                     |                          |                          |                 |   |

N/A = NO APLICA  
✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
Auditora

Lic. Mario Estuardo Alva Barrera  
Supervisor  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



Renglón 189, Otros Estudios y/o Servicios (Fuente 52)

ANEXO 17

Página 17 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA:  
AUDITORIA: EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA  
AREA EXAMINADA: GRUPO 100, RENGLON 189, Otros Estudios y/o servicios.  
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|               |            |     |
|---------------|------------|-----|
| Procedimiento | LMMR       | RAA |
| FECHA:        | 02/06/2018 |     |
| MONEDA:       | Q          | 100 |
| FECHA:        |            |     |

CEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
RENGLON 189 (Fuente 52)

| No.   | No. CUR | Fecha      | Beneficiario                  | Valores en Quetzales | Numero de Contrato      | ATRIBUTOS A EXAMINAR                         |   |               |                     |  |                 |                           | Descripción del Producto |  |
|-------|---------|------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------|--|---|---------------|---------------------|--|-----------------|---------------------------|--------------------------|--|
|       |         |            |                               |                      |                         | No. De No Objeción del Banco                 | No. De Componente Expediente ordenado, Visa, sin documentos | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales | Factura que llena todos los requisitos | Orden de compra | Resumen Ejecutivo firmado |                          |  |
| 1     | 100     | 23/12/2018 | Carranza Meza, Luis Andrés    | Q 53,000.00          | BID17340C-GU-4-017-2018 | CDCGU-182018 PAETP-141-3CV-CI-525-2018       | 3   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                         | ✓                        | Producto 2: Datos, informe semestral de junio a diciembre 2017. Producto 1: Datos, Plan de Estrategia 2018 del componente Servicios de Desarrollo Emocional.   |
| 2     | 114     | 23/12/2018 | Gómez Cabrera, Hugo Fernando  | Q 35,000.00          | BID17340C-GU-4-018-2018 | CIDCGU-1792018 SEPA PAETP-125-3CV-CI-5-9-    | 5   | ✓             | ✓                   | X                                      | ✓               | ✓                         | ✓                        | Producto 1: Plan de Trabajo y análisis de actividades por ejecutar prestado BID17340C-GU   |
| 3     | 213     | 22/10/2018 | Isom, Consulting, Engineering | Q 1,003,180.28       | BID17340C-GU-4-011-2017 | CDCGU-26222017 PAETP-332-5BCC-CF-01-2015     | 4   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                         | ✓                        | Factura Especial 018. Planificación de ordenamiento territorial, concurrencia patrimonial y desarrollo económico para el Depto. De Sacatepéquez Hta 1; Análisis de la información fiscal y la oferta de los cuatro municipios. |
| 4     | 248     | 23/04/2018 | Gómez Cabrera, Hugo Fernando  | Q 32,000.00          | BID17340C-GU-4-015-2018 | CDCGU-1792018 PAETP-124-3CV-CI-5-9-2013      | 5   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                         | ✓                        | Producto 3: Documento de avance y fase del Programa.   |
| 5     | 273     | 24/04/2018 | Carranza Meza, Luis Andrés    | Q 25,000.00          | BID17340C-GU-4-017-2018 | CDCGU-182018 PAETP-141-3CV-CI-525-2018       | 3   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                         | ✓                        | Producto 4: Documentación de metas cuatrimestrales del componente técnico de desarrollo emocional de enero a abril 2018.   |
| 6     | 305     | 18/05/2018 | Gómez Cabrera, Hugo Fernando  | Q 34,000.00          | BID17340C-GU-4-015-2018 | CDCGU-1792018 SEPA PAETP-124-3CV-CI-5-9-2013 | 5   | ✓             | ✓                   | ✓                                      | ✓               | ✓                         | ✓                        | Producto 4: Informe análisis del primer cuatrimestre de ejecución del prestado BID17340C-GU.   |
| 7     |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 8     |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 9     |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 10    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 11    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 12    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 13    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 14    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 15    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 16    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 17    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| 18    |         |            |                               |                      |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |
| TOTAL |         |            |                               | Q 1,182,180.28       |                         |  |   |               |                     |  |                 |                           |                          |  |

N/A = NO APLICA  
✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
Auditora

Lc. Marijo Stuardo Aiva Barrera  
Supervisor  
Unidad de Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



Renglón 191, Primas y gastos de seguros y fianzas

ANEXO 18

Página 13 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: Grupo 100, Renglón 191 Primas y gastos de seguros y fianzas.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

| INDICADOR | LMIR       |
|-----------|------------|
| FECHA     | 02/03/2018 |
| REVISADO  |            |
| FECHA     |            |

CEDELA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 Renglón 191

| No.   | No.CUR. | Fecha      | Beneficiario                 | Valores en Cuetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR                   |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      | OBSERVACIONES |  |
|-------|---------|------------|------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|-----------------------------|--|---------------|------------------------------------|----------------------|---------------|--|
|       |         |            |                              |                      | Factura que lleve todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario | Publicación en Guatecompras (NPO) | Hoja de Despacho de Almacén | Empedrado ordenado. Vies de documentos | Firmas en CUR | Carta de Satisfacción del Servicio | Regulativos Fidecabe |               |  |
| 1     | 346     | 29/05/2018 | Credito Hipotecario Nacional | Q 11,414.40          | V                                      | N/A                              | V               | N/A  | N/A                               | N/A                         | V                                      | V             | X                                  | V                    | Deswendado    |  |
| 2     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 3     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 4     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 5     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 6     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 7     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 8     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 9     |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 10    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 11    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 12    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 13    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 14    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 15    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 16    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| 17    |         |            |                              |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |
| TOTAL |         |            |                              | Q 11,414.40          |  |                                  |                 |  |                                   |                             |  |               |                                    |                      |               |  |

Lourdes Mayé Malcomado Reyna  
 Auditora

Lic. Mario Estuardo Alva Barrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía





Renglón 199, Otros servicios no personales

ANEXO 20

Página 20 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

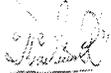
UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 199, RENGLO 199, Otros servicios no personales.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018.

|             |      |  |
|-------------|------|--|
| DESCRIPCIÓN | LMAR |  |
| FECHA       | 2018 |  |
| REVISADO    | 2018 |  |
| REVISADO    | 2018 |  |
| REVISADO    | 2018 |  |

CEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLO 199

| No.   | No. Cur. | Fecha      | Beneficiario                     | ATRIBUTOS A EXAMINAR |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   | OBSERVACIONES                          |
|-------|----------|------------|----------------------------------|----------------------|--|--------------------------------|-----------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|---|---------------|-------------------|--|
|       |          |            |                                  | Valores en Quetzales | Factura que lleve todos los requisitos | Recibos de Compras y Servicios | Orden de Compra | Existencia de Ingreso a Almacén y Inventario | Publicación en Gaceta (NPO) | Cartera Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CUK | Requisitos Fieles |  |
| 1     | 31       | 29/01/2018 | Glaciar Grupo Consultores, S. A. | Q 5,164.53           | Y                                      | N/A                            | Y               | N/A  | Y                           | Y                                 | Y                                       | Y             | N/A               | Acta Administrativa 02-2018. Devengado |
| 2     | 35       | 29/01/2018 | RH Sevcoones, S. A.              | Q 5,156.77           | Y                                      | N/A                            | Y               | N/A  | Y                           | N/A                               | Y                                       | Y             | N/A               | Acta Administrativa 03-2018. Devengado |
| 3     | 76       | 22/02/2018 | Glaciar Grupo Consultores, S. A. | Q 9,154.53           | Y                                      | N/A                            | Y               | N/A  | Y                           | N/A                               | Y                                       | Y             | N/A               | Devengado                              |
| 4     | 107      | 23/02/2018 | Jardum, S. A.                    | Q 5,520.00           | Y                                      | N/A                            | Y               | N/A  | Y                           | Y                                 | Y                                       | Y             | N/A               | Acta Administrativa 08-2018. Devengado |
| 5     | 182      | 21/03/2018 | Jardum, S. A.                    | Q 5,520.00           | Y                                      | N/A                            | Y               | N/A  | Y                           | Y                                 | Y                                       | Y             | N/A               | Devengado                              |
| 6     | 209      | 22/03/2018 | Glaciar Grupo Consultores, S. A. | Q 9,988.87           | Y                                      | N/A                            | Y               | N/A  | Y                           | Y                                 | Y                                       | Y             | N/A               | Devengado                              |
| 7     |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 8     |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 9     |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 10    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 11    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 12    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 13    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 14    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 15    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 16    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 17    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 18    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 19    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 20    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 21    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 22    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 23    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 24    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| 25    |          |            |                                  |                      |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |
| TOTAL |          |            |                                  | Q 47,485.50          |  |                                |                 |  |                             |                                   |   |               |                   |  |

N/A = NO APLICA  
 Y = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 X = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

  
 Lourdes Mayré Maldonado Reyna  
 Auditora

  
 Lic. Mario Estuardo Alva Barrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Reglón 211, Alimentos para personas

ANEXO 21

Página 21 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 200, REGLÓN 211 Alimentos para personas.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018.

|          |            |    |
|----------|------------|----|
| CONTADOR | LMAR       |    |
|          | REC        | NA |
| TOTAL    | 02/06/2018 |    |
| REVISADO | REC        | NA |
|          | REC        | NA |
| TOTAL    | 02/06/2018 |    |

CECUM DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 REGLÓN 211:

| No.   | No. Cur.       | Fecha      | Beneficiario             | ATRIBUTOS A EXAMINAR |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  | OBSERVACIONES |               |                     |           |
|-------|----------------|------------|--------------------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|------------------------------------|--|---------------|---------------|---------------------|-----------|
|       |                |            |                          | Valores en Cuetzales | Factura que tiene todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y # Inventario | Publicación en Quatecompras (RPO) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Vía de documentos |               | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales |           |
| 1     | 153/21/03/2018 | 02/06/2018 | Desodoroff Kaffos, S. A. | 0                    | 7,740.00                               | V                                | N/A             | V  | V                                 | V                                  | N/A                                    | V             | V             | N/A                 | Devengado |
| 2     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 3     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 4     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 5     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 6     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 7     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 8     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 9     |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 10    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 11    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 12    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 13    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 14    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 15    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 16    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 17    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 18    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 19    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 20    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 21    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 22    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 23    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 24    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| 25    |                |            |                          |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |
| TOTAL |                |            |                          | 0                    | 7,740.00                               |                                  |                 |  |                                   |                                    |  |               |               |                     |           |

N/A = NO APLICA  
 V = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 X = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

*Lourdes Mayré Maldonado Reyna*  
 Lourdes Mayré Maldonado Reyna  
 Auditora

*Lic. Mario Estuardo Álvarez Barrera*  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 241, Papel de Escritorio

ANEXO 22

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: -PRONACOM-  
 AUDITORIA: Integral  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 100, RENGLON 241, Papel de Escritorio  
 PERIODO: Del 01 de Enero al 30 de junio de 2018

|           |            |
|-----------|------------|
| HECHO POR | LMAR       |
|           | NOV        |
| FECHA     | 02/06/2018 |
| REVISADO  | MSS        |
|           | NOV        |
| FECHA     | 02/06/2018 |

CEJULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLON 241

| No. | No.CUR.        | Fecha      | Beneficiario              | Valores en Quetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR                   |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   | OBSERVACIONES |
|-----|----------------|------------|---------------------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------------|---|---------------|
|     |                |            |                           |                      | Factura que llene todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario | Publicación en Gúntecompras (RPO) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Fiscales |   |               |
| 1   | 184/22/03/2018 | 02/06/2018 | OD Guatemala y Cía. Ltda. | Q 5,117.00           | ✓                                      | N/A                              | ✓               | ✓  | ✓                                 | ✓                                  | N/A                                     | ✓             | ✓                   | ✓ | Devengado     |
| 2   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 3   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 4   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 5   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 6   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 7   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 8   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 9   |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 10  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 11  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 12  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 13  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 14  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 15  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 16  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 17  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 18  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 19  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
| 20  |                |            |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |
|     |                |            | TOTAL                     | Q 5,117.00           |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |   |               |

N/A = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

*Lourdes Mayé Maidónado Reyna*  
 Lourdes Mayé Maidónado Reyna  
 Auditora

*Lic. Mario Estuardo Nive Barrera*  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 243, Productos de Papel o Cartón

ANEXO 23

Página 22 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 200, RENGLÓN 243, Productos de papel o cartón.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018.

|           |            |    |
|-----------|------------|----|
| MODIFICAR | UMAR       |    |
|           | NO         | SI |
| FECHA:    | 02/09/2018 |    |
| REVISADO: | [Firma]    |    |
|           | NO         | SI |
| FECHA:    | 02/09/2018 |    |

GEDULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLÓN 243

| No.   | No.Cur.       | Fecha | Beneficiario              | ATRIBUTOS A EXAMINAR |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     | OBSERVACIONES |
|-------|---------------|-------|---------------------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|-----------------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------------|---------------|
|       |               |       |                           | Valores en Quetzales | Factura que tiene todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y Inventariada | Publicación en Guatecompras (NPG) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firmas en CUR | Requisitos Placatos |               |
| 1     | 155/2013/2018 | 2018  | Comercial Costa Azul, S.A | Q 13,574.90          | V                                      | N/A                              | V               | V  | V                                 | N/A                                | V                                       | V             | N/A                 | Devengado     |
| 2     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 3     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 4     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 5     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 6     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 7     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 8     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 9     |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 10    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 11    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 12    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 13    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 14    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 15    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 16    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 17    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 18    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 19    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 20    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 21    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 22    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 23    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 24    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| 25    |               |       |                           |                      |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |
| TOTAL |               |       |                           | Q 13,574.90          |  |                                  |                 |  |                                   |                                    |   |               |                     |               |

N/A = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

Lourdes Mayte Maldonado Reyna  
 Auditora

Lic. Mario Estuardo Alva Barreca  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Renglón 267, Tintes, pinturas y colorantes

ANEXO 24

Página 24 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 200, RENGLON 267, Tintes, pinturas y colorantes.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018.

|          |            |     |
|----------|------------|-----|
| LEGE-MOR | LMWR       |     |
|          | MOD        | FIN |
| FECHA    | 02/06/2018 |     |
| DELEGADO |            |     |
|          | MOD        | FIN |
| FECHA    | 02/06/2018 |     |

CECILLA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLON 267

| No.   | No.Cur. | Fecha      | Beneficiario                   | Valores en Quetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR                   |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            | OBSERVACIONES |
|-------|---------|------------|--------------------------------|----------------------|--|-------------------------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------------------------------|---|--------------|---------------------|----------------------------|---------------|
|       |         |            |                                |                      | Factura que tiene todos los requisitos | Boletín de Compras y Servicio | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y Cuentas | Publicación en Guatecompras (NPO) | Carte de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Visa de documentos | Firma en CUR | Requisitos Fiscales |                            |               |
| 1     | 80      | 22/02/2018 | Martínez Calderón de Marroquín | C 10,325.00          | V                                      | N/A                           | V               | V   | V                                 | N/A                                | V                                       | V            | N/A                 | Devengado                  |               |
| 2     | 420     | 21/05/2018 | Dasañez, S. A.                 | Q 44,140.00          | V                                      | N/A                           | V               | V   | V                                 | N/A                                | V                                       | V            | V                   | Devengado, Compra de toner |               |
| 3     |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 4     |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 5     |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 6     |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 7     |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 8     |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 9     |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 10    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 11    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 12    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 13    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 14    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 15    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 16    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 17    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 18    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 19    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 20    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 21    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 22    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 23    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 24    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| 25    |         |            |                                |                      |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |
| TOTAL |         |            |                                | Q 54,465.00          |  |                               |                 |   |                                   |                                    |   |              |                     |                            |               |

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

Lic. Mario Estuardo Aíva Barrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía





Renglón 322, Mobiliario y Equipo de Oficina

ANEXO 25

Página 25 de 27

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

UNIDAD EJECUTORA: 108 PRONACOM  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: GRUPO 300, RENGLÓN 322, Mobiliario y Equipo de Oficina.  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018.

|       |            |
|-------|------------|
| FECHA | LMNR       |
| VIDA  | FIN        |
| FECHA | 02/08/2018 |

CECULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE EGRESOS  
 RENGLÓN 322

| No.   | No.Cur.       | Fecha        | Beneficiario | ATRIBUTOS A EXAMINAR |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    | OBSERVACIONES |
|-------|---------------|--------------|--------------|----------------------|--|----------------------------------|-----------------|--|---------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---|---------------|--------------------|---------------|
|       |               |              |              | Valores en Quetzales | Factura que lleve todos los requisitos | Solicitud de Compras y Servicios | Orden de Compra | Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario | Registro en BICODIN | Publicación en Guatecompras (MPC) | Carta de Satisfacción del Servicio | Expediente ordenado, Vías de documentos | Primas en CUR | Requisitos Fiebles |               |
| 1     | 25723/04/2018 | Modulic S.A. | Q 17,000.00  | ✓                    | N/A                                    | ✓                                | ✓               | ✓  | ✓                   | N/A                               | ✓                                  | X                                       | N/A           |                    |               |
| 2     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 3     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 4     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 5     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 6     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 7     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 8     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 9     |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 10    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 11    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 12    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 13    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 14    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 15    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 16    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 17    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 18    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 19    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 20    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 21    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 22    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 23    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 24    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| 25    |               |              |              |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |
| TOTAL |               |              | Q 17,000.00  |                      |  |                                  |                 |  |                     |                                   |                                    |   |               |                    |               |

N/A = NO APLICA  
 ✓ = ATRIBUTO CUMPLIDO  
 x = ATRIBUTO NO CUMPLIDO

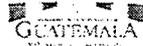
Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

Lic. Mario Estelazo Alva Barrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Donación Programa Umbral

ANEXO 26



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

PROGRAMA NACIONAL DE COMPETITIVIDAD  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: DONACION PROGRAMA UMBRAL  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|          |           |     |
|----------|-----------|-----|
| MEC-OPS  | LSMIR     |     |
|          | MCC       | PLA |
| FED-AL   | 2303/2018 |     |
| PER-CADP |           |     |
|          | MCC       | PLA |
| FED-AL   |           |     |

CECULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE CUR CONTABLES DE LA DONACION

| No. | Comprobante No. | Fecha      | Clase de Modificación            | Valor en Cuetzales | ATRIBUTOS A EXAMINAR                                       |                                       |  |                                     |                                   |   |   |                  |                                 |                     | OBSERVACIONES |  |
|-----|-----------------|------------|----------------------------------|--------------------|--|---------------------------------------|--|-------------------------------------|-----------------------------------|---|---|------------------|---------------------------------|---------------------|---------------|--|
|     |                 |            |                                  |                    | Request Form Payment Control de Solicitudes de Pago (PRIS) | Fórmula de Autorización de Pago (FAP) | Formulario de Autorización de Pago (FAP) | Formulario de Producción de Informe | Aprobación de Producto o Servicio | Hoja de Producto o Dirección de PROMAGCOM | Discrepancia u Opinión de los Auditores | Correspondientes | Factura o recibo por honorarios | Contable No.        |               | No. Producto o Informe   |
| 1   | 4681            | 27/02/2018 | Family Health Internacional      | Q 760,713.42       | 122  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | MCC-FC-001-2017     | 7             | Plan de implementación para el desarrollo de los sistemas de información estadística y de demanda docente, modelo informático de estimación de la población educativa. |
| 2   | 4682            | 27/02/2018 | Family Health Internacional      | Q 380,675.46       | 123  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | MCC-FC-001-2017     | 4             | Catálogo de puestos de docentes; diagnóstico de catálogo lineamientos para la asignación de puestos y requerimientos para la elaboración de herramientas informáticas. |
| 3   | 4683            | 27/02/2018 | Sergio Rafael Bravo Orellana     | Q 59,908.88        | 124  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | PU-MCC-027-2017     | 4             | Consultor para una asesoría a la ANADIE, en el fortalecimiento de la capacidad de formas alianzas público-privadas.  |
| 4   | 4685            | 27/02/2018 | Sergio Rafael Bravo Orellana     | Q 59,908.88        | 124  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | PU-MCC-027-2017     | 5             | Consultor para una asesoría a la ANADIE, en el fortalecimiento de la capacidad de formas alianzas público-privadas.  |
| 5   | 4687            | 27/02/2018 | Deloitte Consulting, S. L. U.    | Q 756,646.54       | 126  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | MCC-FC-002-2017     | C1            | Diagnóstico de la implementación del Plan Maestro del Aeropuerto Internacional La Aurora 2017.   |
| 6   | 4700            | 27/02/2018 | Santiago María, Valdez Fernandez | Q 148,290.42       | 135  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | PU-MCC-002-2017     | 6             | Consultor para una asesoría al Ministerio de Finanzas Públicas, en la definición de políticas y asesoría en análisis presupuestario y financiero de proyectos.         |
| 7   | 10046           | 19/04/2018 | Family Health Internacional      | Q 190,938.95       | 145  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | MCC-FC-001-2017     | 2             | Propuesta de programa de formación profesional on servicios para docentes y directores, asesores pedagógicos y asesores de gestión del ciclo básico.                   |
| 8   | 10053           | 19/04/2018 | Family Health Internacional      | Q 3,821,375.79     | 147  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | MCC-FC-001-2017     | 5             | Informe trimestral período: septiembre, octubre y noviembre 2017.  |
| 9   | 10058           | 19/04/2018 | Sergio Rafael Bravo Orellana     | Q 90,067.84        | 150  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | PU-MCC-027-2017     | 6             | Consultor para una asesoría a la ANADIE, en el fortalecimiento de la capacidad de formas alianzas público-privadas.  |
| 10  | 10068           | 19/04/2018 | Vickasa, S. A.                   | Q 156,649.23       | 154  | ✓                                     | ✓  | ✓                                   | ✓                                 | ✓   | ✓                                       | ✓                | ✓                               | PU-MCC-SMC-001-2018 | 1             | Contratación de servicios de salón, hospedaje, alimentación y catering en ciudad de Guatemala, para el Programa Umbral de la MCC.                                      |
|     |                 |            | VAN                              | Q 6,485,375.21     |  |                                       |  |                                     |                                   |   |   |                  |                                 |                     |               |  |

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

J.C. Mario Estuardo Alva Barrera  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



Donación Programa Umbral

ANEXO 27

Página 27 de 27



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MINISTERIO DE ECONOMIA

PROGRAMA NACIONAL DE COMPETITIVIDAD  
 AUDITORIA: INTEGRAL  
 AREA EXAMINADA: DONACION PROGRAMA UMBRAL  
 PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2018

|          |            |     |
|----------|------------|-----|
| MCC-FCR  | UMMR       |     |
| MCC      | MCC        | MCC |
| FECHA    | 23/08/2018 |     |
| REVISADO |            |     |
| MCC      | MCC        | MCC |
| FECHA    |            |     |

CECULA DE DOCUMENTOS SELECCIONADOS PARA LA MUESTRA DE CUJ CONTABLES DE LA DONACION

| No. | Comprobante No. | Fecha      | Clase de Modificación                | Valor en Cuatros | ATRIBUTOS A EXAMINAR   |  |                          |                        |  |  |         |              |                        |                 | OBSERVACIONES |  |
|-----|-----------------|------------|--------------------------------------|------------------|--|--|--------------------------|------------------------|--|--|---------|--------------|------------------------|-----------------|---------------|--|
|     |                 |            |                                      |                  | Payment Request Form / Formulario de Solicitud de Pago (PRF) | Formulario de Autorización de Pago (PAF) | Autorización de Producto | Aprobación de Producto | Entrada de Producto a Directorio de PROHACOM | Dicamen u opinión técnica firmada por Autoridades correspondientes | Factura | Contrato No. | No. Producto o Informe |                 |               |  |
|     |                 |            | VIENEN                               | C 6,485,375.21   |  |  |                          |                        |  |  |         |              |                        |                 |               |  |
| 11  | 10075           | 19/04/2018 | GOPA                                 | Q 1,034,333.28   | 156  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | MCC-FC-003-2017 | 1             | Informe inicial presentado por GOPA.   |
| 12  | 10082           | 19/04/2018 | Family Health International          | Q 766,845.95     | 159  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | MCC-FC-001-2017 | 3             | Plan de trabajo para realizar dos campañas anuales de comunicación social.   |
| 13  | 10085           | 19/04/2018 | Family Health International          | Q 766,845.89     | 160  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | MCC-FC-001-2017 | 4             | Manuales de reclutamiento y selección de docentes para el nivel medio.   |
| 14  | 10096           | 19/04/2018 | Family Health International          | Q 191,711.47     | 161  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | MCC-FC-001-2017 | 4             | Propuesta de tres diplomados universitarios de formación profesional en servicio para docentes y directores, asesores pedagógicos y asesores de gestión del ciclo básico, 40% recursos educativos digitales. |
| 15  | 18333           | 23/06/2018 | Sergio Rafael Bravo Orellana         | Q 91,663.84      | 170  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | PU-MCC-027-2017 | 7             | Consultor para una asesoría a la ANADE, en el fortalecimiento de la capacidad de formas alianzas público-privadas.   |
| 16  | 18389           | 28/06/2018 | GOPA                                 | Q 347,662.15     | 185  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | MCC-FC-003-2017 | 2             | Plan de recolección de datos.  |
| 17  | 18411           | 28/06/2018 | Heriberto Amory Gonzalez Castellanos | Q 37,414.65      | 207  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | MCC-FC-001-2018 | 1             | Llamada de entrada con representante de MCC en Washington.   |
| 18  | 18414           | 28/08/2018 | Sergio Rafael Bravo Orellana         | Q 91,660.75      | 208  | ✓  | ✓                        | ✓                      | ✓  | ✓  | ✓       | ✓            | ✓                      | PU-MCC-027-2017 | 10            | Consultor para una asesoría a la ANADE, en el fortalecimiento de la capacidad de formas alianzas público-privadas.   |
|     |                 |            | TOTAL                                | Q 9,812,573.13   |  |  |                          |                        |  |  |         |              |                        |                 |               |  |

Lourdes Mayté Maldonado Reyna  
 Auditora

Lic. Mario Estuardo Alva Barrero  
 Supervisor  
 Unidad de Auditoría Interna  
 Ministerio de Economía



A-1 1/2

# MINISTERIO DE ECONOMIA

GUATEMALA, C. A.

## NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA AUDITORIA INTEGRAL

73189-1-2018

Guatemala, 13 de julio de 2018

*Ingrid A. Zelaya Florián*  
Jefe Financiero  
Programa Nacional de Competitividad  
MINISTERIO DE ECONOMIA  
02/08/18

**Auditor(es) Interno(s):**

LICENCIADO: LOURDES MAYTE MALDONADO REYNA (AUDITOR)  
LICENCIADO: MARIO ESTUARDO ALVA BARRERA (SUPERVISOR)

**Respetables Licenciados:**

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo 170-2015 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Economía, artículo 33, literales b), e), k) y m), y el Plan Anual de Auditoría Interna aprobado para el año 2018, mediante Resolución 1546 de fecha 22 de diciembre de 2017 del Despacho Superior del Ministerio de Economía, ésta Dirección les nombra para que realicen Auditoría Integral a la Unidad Ejecutora 108, Programa Nacional de Competitividad, evaluando aspectos financieros, de cumplimiento y de control interno, por el periodo comprendido del 1 de enero al 30 de junio de 2,018.

Para el cumplimiento de la Auditoría, deberán observar las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y/o Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental (NGCI), Manual de Auditoría Interna Gubernamental, Manual de la Unidad de Auditoría Interna, Leyes y disposiciones legales aplicables a la Dependencia o Unidad Administrativa auditada, definiendo el Alcance de la Auditoría de conformidad a la Normativa Técnica aplicable y dando seguimiento a las recomendaciones contenidas en informes anteriores de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

Los resultados de su actuación, los hará constar en informes parciales o final, sobre todo el trabajo efectuado, actas pormenorizadas que suscriban y papeles de trabajo que elaboren para el efecto, estableciendo las medidas de orden técnico, contable y legal que corresponda, observando el cronograma de trabajo emitido por ésta Dirección (adjunto), por lo que el informe final con sus respectivos papeles de trabajo deberá ser presentado para su notificación el día viernes 31 de agosto de 2,018.

Atentamente,

*Recibido*  
13/07/2018  
*"12 de Julio de 2018"*  
14:04

*[Signature]*  
Lic. William Rubén Luna Rivas  
Director  
Auditoría Interna  
Ministerio de Economía



RECEPCION  
**RECIBIDO**  
02 AGO 2018  
FIRMA: *[Signature]* HORA: 14:20