

020

Contraloría General de Cuentas

POLITICA PRESUPUESTARIA DE LA INSTITUCION

La Contraloría General de Cuentas es el órgano rector del control gubernamental, y como tal desarrolla cambios estructurales y funcionales que le permitan convertirse en una entidad moderna, ágil y técnicamente preparada en nuevos conceptos de fiscalización, promovidos principalmente por la modernización de la administración financiera, a través del Proyecto SIAF-SAG.

Actualmente, la Contraloría General de Cuentas asume un nuevo rol acorde con las políticas gubernamentales que se estarán implementando para el año 2002, como parte del programa de modernización del Estado y del programa de Gobierno 2000-2004, para lo cual en el Presupuesto del Ejercicio Fiscal 2002, se han asignado recursos que están orientados a la ejecución de dos (2) programas básicos: Fiscalización Gubernamental y Formación de Recurso Humano. En su conjunto los aludidos programas orientan sus actividades a:

- ✓ Ejecutar el Sistema de Auditoría Gubernamental, el cual comprende el conjunto de sistemas y procedimientos encaminados a evaluar con un enfoque gerencial, la gestión del Estado y sus instituciones, promoviendo la eficiencia, eficacia y economía, para un aprovechamiento de los recursos humanos;
- ✓ Realizar las funciones de fiscalización de los ingresos, egresos y en general de todo interés hacendario de los Organismos del Estado, los municipios, entidades descentralizadas y autónomas, así como cualquier otra persona que reciba fondos del Estado o que haga colectas públicas;
- ✓ Presentar informes de gestión al Congreso de la República, cada vez que le sea requerido y de oficio dos veces al año;
- ✓ Vigilar y procurar que los recursos asignados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, se ejecuten en forma eficiente y eficaz, y con la observancia de las leyes y regulaciones que norman las actividades de las entidades responsables de ejecutar las políticas nacionales de desarrollo socioeconómico del país;
- ✓ Diseñar y emitir oficialmente las Normas Generales de Control Interno (NCI), para promover la existencia del control interno como parte integrante de los procesos administrativos y financieros ejercidos por la propia institución que realiza operaciones, como medio de autocontrol;
- ✓ Apoyar los procesos tendientes a planificar y ejecutar el sistema de control interno, que permita una ejecución operativa, eficaz y eficiente para obtener información oportuna y confiable, a efecto que la calidad de la misma redunde en el uso racional de los recursos;
- ✓ Formular políticas generales que regirán las actividades de la institución, velando por el efectivo y oportuno cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el país, sobre la custodia y el manejo del erario público, considerando en el programa básico las políticas y estrategias para cumplir con la función fiscalizadora, en el contexto de la modernización financiera del Estado;
- ✓ Diseñar y ejecutar un plan de capacitación y actualización continua, que garantice la preparación y disposición de profesionales y técnicos idóneos en los distintos campos de especialización que demanda el Sistema de Auditoría Gubernamental, y a nivel de cada institución, la Auditoría Interna.

RECURSO HUMANO Y SU ASIGNACION FINANCIERA

TIPO DE PERSONAL	NUMERO DE PUESTOS	MONTO EN QUETZALES
TOTAL:	<u>882</u>	<u>27,477,811</u>
I. PERSONAL PERMANENTE	<u>844</u>	<u>26,992,171</u>
Directivo	3	350,640
Profesional	175	7,669,867
Técnico	558	17,470,164
Administrativo	54	786,252
Operativo	54	715,248
II. PERSONAL POR JORNAL	<u>38</u>	<u>485,640</u>

CLASIFICACION ECONOMICA DEL GASTO
 (Cifras en Quetzales)

CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
TOTAL:	<u>70,025,975</u>	<u>78,003,108</u>
Gastos Corrientes	<u>70,025,975</u>	<u>78,003,108</u>
1. Gastos de Consumo	<u>69,767,039</u>	<u>77,726,204</u>
1.1 Remuneraciones	58,573,821	67,763,529
1.2 Bienes y Servicios	7,899,964	8,967,124
1.3 Maquinaria, Equipo y Otros Bienes Muebles	3,293,254	995,551
2. Prestaciones de la Seguridad Social	<u>105,000</u>	<u>105,000</u>
3. Transferencias Corrientes	<u>153,936</u>	<u>171,904</u>
3.1 Al Sector Privado	120,000	120,000
3.2 Al Sector Externo	33,936	51,904

ESTRUCTURA GLOBAL DEL GASTO
(Cifras en Quetzales)

CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
TOTAL:	<u>70,025,975</u>	<u>78,003,108</u>
FUNCIONAMIENTO	<u>70,025,975</u>	<u>78,003,108</u>
Gastos de Administración	68,471,118	77,014,849
Gastos en Recurso Humano	1,554,857	988,259

El presupuesto de la Contraloría General de Cuentas para el año 2002, asciende a la cantidad de Q.78,003,108, de los cuales los Gastos de Administración absorben el 98.7% del Presupuesto total, que comprende Actividades Centrales, así como los programas de Fiscalización Gubernamental y Partidas no Asignables a Programas. El restante 1.3% corresponde a Gastos en Recurso Humano, mediante los cuales se asignan recursos al Programa de Formación de Recurso Humano para la profesionalización del personal del Sector Público a través de diversos programas de desarrollo en el campo de la auditoría gubernamental.

DESTINO DEL GASTO POR ESTRUCTURA PROGRAMATICA
(Cifras en Quetzales)

*	*	*	*	DENOMINACION	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
PRG	SPR	PRY	A/O			
				TOTAL	<u>70,025,975</u>	<u>78,003,108</u>
01	00	000		Actividades Centrales	<u>31,451,774</u>	<u>36,067,865</u>
				Sin Subprograma		
				Sin Proyecto		
			01	Dirección Superior	24,985,635	29,862,203
			02	Servicios Administrativos	3,699,345	3,753,116
			03	Servicios Financieros	1,113,840	902,332
			04	Procesamiento Electrónico de Datos	191,686	55,686
			05	Asesoría Legal y Normativa	1,260,296	1,165,228
			06	Auditoría Interna	108,597	236,900
			07	Cooperación Técnica	92,375	92,400

* PRG	* SPR	* PRY	* A/O	DENOMINACION	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
11				Fiscalización Gubernamental	<u>36,985,408</u>	<u>40,895,080</u>
	01			Control y Evaluación Externa	<u>35,627,815</u>	<u>39,534,437</u>
		000		Sin Proyecto		
			01	Dirección y Coordinación	28,920,604	33,598,348
			02	Control de Obras	2,535,406	2,428,660
			03	Auditoría Externa	4,171,805	3,507,429
	02			Control y Aplicaciones Legales	<u>1,357,593</u>	<u>1,360,643</u>
		000		Sin Proyecto		
			01	Registro y Clasificación de Declaraciones	930,386	994,032
			02	Seguimiento de Juicios	427,207	366,611
12				Formación de Recurso Humano	<u>1,554,857</u>	<u>988,259</u>
	00			Sin Subprograma		
		000		Sin Proyecto		
			01	Capacitación	1,554,857	988,259
99				Partidas no Asignables a Programas	<u>33,936</u>	<u>51,904</u>
	00			Sin Subprograma		
		000		Sin Proyecto		
			01	Partidas no Asignables a Programas	33,936	51,904

* PRG = Programa; SPR = Subprograma; PRY = Proyecto; A/O = Actividad u Obra

OBSERVACION: Los montos correspondientes al año 2001 fueron ubicados de acuerdo a las Categorías Programáticas, definidas para el ejercicio fiscal 2002.

DESCRIPCION DE LOS PROGRAMAS Y CATEGORIAS EQUIVALENTES A PROGRAMAS

CATEGORIA 01: ACTIVIDADES CENTRALES

A esta categoría se le asigna la cantidad de Q. 36,067,865, equivalente al 46.2% del total del presupuesto de la institución.

Los recursos están orientados principalmente, a coordinar conjuntamente con las unidades administrativas y técnicas la función fiscalizadora de la institución, en el contexto de la modernización financiera del Estado. En este sentido, para alcanzar los objetivos institucionales, las Actividades Centrales coadyuvan en la formulación de las políticas generales que regirán todas las actividades de la institución,

velando por el efectivo y oportuno cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el país en lo referente a la custodia y el manejo del Erario Público.

Para dar el apoyo necesario a la institución, esta categoría programática cuenta con las siguientes actividades específicas: Dirección Superior, Servicios Administrativos, Servicios Financieros, Procesamiento Electrónico de Datos, Asesoría Legal y Normativa, Auditoría Interna y Cooperación Técnica.

ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS POR GRUPO DE GASTO
(Cifras en Quetzales)

CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
TOTAL:	<u>31,451,774</u>	<u>36,067,865</u>
0 Servicios Personales	25,111,578	29,352,683
1 Servicios no Personales	2,071,232	2,519,220
2 Materiales y Suministros	1,058,964	1,266,261
3 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	1,085,000	854,701
4 Transferencias Corrientes	2,125,000	2,075,000

PROGRAMA 11: FISCALIZACION GUBERNAMENTAL

UNIDAD RESPONSABLE: JEFATURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL

A este programa se le asigna la cantidad de Q. 40,895,080, que representa el 52.4% del presupuesto total de la institución.

Dentro de este programa se considera un conjunto de actividades y acciones técnicas y legales, ejercidas por la Contraloría General de Cuentas, para evaluar todo el ámbito operacional de los entes públicos, a través de la auditoría integral, en el marco de los preceptos generales que define el Sistema de Auditoría Gubernamental. Asimismo abarca la evaluación de las actuaciones de los servidores y administradores públicos en el desempeño de sus funciones en términos de eficiencia, eficacia y economía, para un mejor aprovechamiento de los recursos públicos.

Dentro de este Programa se contemplan dos subprogramas: uno de ellos es el de Control y Evaluación Externa, cuyo principal objetivo consiste en ejercer la función fiscalizadora de la Hacienda Pública y Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos de la Nación, fiscalizar a las instituciones estatales, autónomas, semiautónomas y descentralizadas, así como a personas, entidades y oficinas que tienen a su cargo la custodia y manejo de fondos públicos, valores y bienes del Estado, así como fiscalizar la inversión de los fondos públicos en las obras que ejecutan las Municipalidades y las demás instituciones del Estado, ejerciendo el control técnico-financiero y legal aplicable; el otro subprograma es el de Control de Aplicaciones Legales que consiste en ejercer fiscalización conforme a las leyes vigentes y en forma adecuada,

para obtener una mejor percepción de impuestos, multas e intereses de las liquidaciones fiscales en los procesos sucesorios sometidos a revisión, así como fiscalizar la exacta y justa aplicación del Régimen de Clases Pasivas del Estado.

METAS DEL PROGRAMA

DENOMINACION DE LA META	UNIDAD DE MEDIDA		PROGRAMADO
	CODIGO	DENOMINACION	
Examen Especial de Auditoría	105	Auditoría	581
Auditoría de Presupuesto	105	Auditoría	47
Auditoría de Estados Financieros	105	Auditoría	7
Autorización y Habilitación de Libros	106	Autorización	899
Audiencia - Sentencia	108	Caso	133
Certificación de Tiempo de Servicios	110	Certificación	316
Informe de Fiscalización	115	Control	186
Dictámenes Emitidos (análisis de expedientes)	118	Dictamen	6,230
Declaraciones de Probidad	119	Documento	1,598
Expedientes Finales con Estudio Efectuado	119	Documento	266
Informes de Glosa	125	Informe	1,066
Finiquitos	125	Informe	125
Informe al Congreso de la República	125	Informe	2
Sanciones y Multas	125	Informe	270
Denuncias	125	Informe	213
Auditorías al Gobierno Central	125	Informe	122
Juicio de Cuentas	129	Juicio	53
Juicio Económico-Coactivo	129	Juicio	6
Pliego de Reparos Definitivos	145	Pliego	59
Registro y Control de Comités	151	Registro	8,007
Resolución Final	153	Resolución	3,997
Registro y Firma de Títulos	160	Título	26,640

ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS DEL PROGRAMA POR GRUPO DE GASTO
(Cifras en Quetzales)

CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
TOTAL:	<u>36,985,408</u>	<u>40,895,080</u>
0 Servicios Personales	30,920,031	36,388,732
1 Servicios no Personales	2,965,939	3,221,945
2 Materiales y Suministros	987,684	1,143,553
3 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	2,111,754	140,850

PROGRAMA 12: FORMACION DE RECURSO HUMANO

UNIDAD RESPONSABLE: ESCUELA DE CONTROL GUBERNAMENTAL

El monto que se asigna a este programa es de Q 988,259, que representa el 1.3% del total institucional.

Este programa es ejecutado por la Escuela de Control Gubernamental; su función principal es capacitar, actualizar y profesionalizar a los empleados del Sector Público, a través de diversos programas de desarrollo en el campo de la auditoría gubernamental como tal, normas de auditoría interna, control interno, ética y moral pública y la divulgación del Sistema de Auditoría Gubernamental –SAG-.

El programa de Formación de Recurso Humano tiene varios objetivos: Fomentar la investigación de las ciencias administrativas, contables, jurídicas, económicas y técnicas de control de la hacienda pública en cuanto al control gubernamental; coordinar con entidades nacionales e internacionales para el intercambio de experiencias, actualización y tecnificación en el proceso de control gubernamental y actualización en la aplicación de técnicas y procedimientos innovadores sobre el control gubernamental, con el propósito de modernizar y hacer transparente el uso de los recursos financieros por parte de los funcionarios públicos.

METAS DEL PROGRAMA

DENOMINACION DE LA META	UNIDAD DE MEDIDA		PROGRAMADO
	CODIGO	DENOMINACION	
Curso de capacitación	411	Persona	666

ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS DEL PROGRAMA POR GRUPO DE GASTO
 (Cifras en Quetzales)

CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
TOTAL:	<u>1,554,857</u>	<u>988,259</u>
0 Servicios Personales	642,212	172,114
1 Servicios no Personales	478,000	478,000
2 Materiales y Suministros	338,145	338,145
3 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	96,500	

CATEGORIA 99 : PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS

Lo asignado a esta categoría programática es de Q. 51,904 que representa el 0.1% del total del Presupuesto. En esta categoría se agrupan todos los aportes que la institución traslada por concepto de cuotas a organismos e instituciones internacionales por ser socios u otros motivos, conforme la siguiente distribución:

CODIGO	CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002
	TOTAL:	<u>33,936</u>	<u>51,904</u>
472	Transferencias a organismos e instituciones internacionales	<u>27,472</u>	<u>51,904</u>
	Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores -OLACEFS-	27,472	48,660
	Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Supremas -INTOSAI-		3,244
473	Transferencias a organismos regionales	<u>6,464</u>	
	Organización Centroamericana de Entidades Fiscalizadoras Superiores -OCEFS-	6,464	

ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE LA INSTITUCION POR TIPO DE GASTO,
 GRUPO, RENGLON Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
 (Cifras en quetzales)

CO DI GO	CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002	Fuente Financ a/
	TOTAL	<u>70,025,975</u>	<u>78,003,108</u>	
	FUNCIONAMIENTO	<u>70,025,975</u>	<u>78,003,108</u>	
	GASTOS DE ADMINISTRACION	<u>68,471,118</u>	<u>77,014,849</u>	
0	SERVICIOS PERSONALES	<u>56,031,609</u>	<u>65,741,415</u>	
011	Personal permanente	27,694,135	26,890,939	11
012	Complemento personal al salario del personal permanente	2,039,831	7,162,224	11
013	Complemento por antigüedad al personal permanente	314,080	257,220	11
014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	579,600	832,500	11
014	Complemento por calidad profesional al personal permanente	228,000	660,000	31
015	Complementos específicos al personal permanente	2,164,800	2,517,000	11
015	Complementos específicos al personal permanente	14,551,650	17,457,930	31
029	Otras remuneraciones de personal temporal	228,000	228,000	11
029	Otras remuneraciones de personal temporal	1,662,276	2,583,288	31
031	Jornales	447,237	485,640	31
033	Complementos específicos al personal por jornal	84,000	469,600	31
041	Servicios extraordinarios de personal permanente	100,000	150,000	11
041	Servicios extraordinarios de personal permanente	150,000	360,000	31
063	Gastos de representación en el interior	288,000	288,000	11
071	Aguinaldo	2,659,800	2,071,367	11
071	Aguinaldo		40,470	31
072	Bonificación anual (Bono 14)	2,659,800	3,071,367	11
072	Bonificación anual (Bono 14)		40,470	31
073	Bono vacacional	180,400	167,800	11
073	Bono vacacional		7,600	31
1	SERVICIOS NO PERSONALES	<u>5,037,171</u>	<u>5,741,165</u>	
111	Energía eléctrica	311,200	351,200	11
111	Energía eléctrica	50,000	50,000	31
112	Agua	50,906	108,647	11
112	Agua	50,000	50,000	31
113	Telefonía	337,400	412,400	11
113	Telefonía	75,000	75,000	31

CO DI GO	CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002	Fuente Financ a/
122	Impresión, encuadernación y reproducción	331,350	403,625	11
122	Impresión, encuademación y reproducción	10,000	10,000	31
131	Viáticos en el exterior	53,000	150,000	11
131	Viáticos en el exterior	200,000	280,000	31
132	Viáticos de representación en el exterior	30,000	30,000	11
132	Viáticos de representación en el exterior	100,000	100,000	31
133	Viáticos en el interior	2,173,020	2,244,500	11
133	Viáticos en el interior	200,000	200,000	31
141	Transporte de personas	124,500	158,000	11
141	Transporte de personas	135,000	135,000	31
171	Mantenimiento y reparación de edificios	202,000	252,000	11
171	Mantenimiento y reparación de edificios	10,000	10,000	31
	Resumen de otros renglones del grupo	388,795	594,333	11
	Resumen de otros renglones del grupo	205,000	126,460	31
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	<u>2,046,648</u>	<u>2,409,814</u>	
211	Alimentos para personas	42,600	66,500	11
211	Alimentos para personas	20,000	20,000	31
262	Combustibles y lubricantes	517,984	615,000	11
262	Combustibles y lubricantes	50,000	50,000	31
291	Útiles de oficina	219,000	271,500	11
291	Útiles de oficina	50,000	40,000	31
	Resumen de otros renglones del grupo	1,047,064	1,266,814	11
	Resumen de otros renglones del grupo	100,000	80,000	31
3	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	<u>3,196,754</u>	<u>995,551</u>	
322	Equipo de oficina	332,300	144,300	11
322	Equipo de oficina	413,054	200,000	31
323	Equipo médico-sanitario y de laboratorio	19,200	11,251	31
325	Equipo de transporte	664,800	275,000	31
326	Equipo para comunicaciones	319,900	50,000	31
328	Equipo de cómputo	308,000	15,000	11
328	Equipo de cómputo	364,100	200,000	31
329	Otras maquinarias y equipos	775,400	100,000	31
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<u>2,158,936</u>	<u>2,126,904</u>	
413	Indemnizaciones al personal	1,600,000	1,500,000	11

CO DI GO	CONCEPTO	APROBADO 2001	ASIGNADO 2002	Fuente Financ a/
415	Vacaciones pagadas por retiro	200,000	250,000	11
415	Vacaciones pagadas por retiro	100,000	100,000	31
423	Prestaciones por incapacidad temporal	45,000	45,000	31
426	Gastos de entierro	60,000	60,000	31
435	Transferencias a otras instituciones sin fines de lucro	120,000	120,000	31
472	Transferencias a organismos e instituciones internacionales	27,472	51,904	11
473	Transferencias a organismos regionales	6,464		
	GASTOS EN RECURSO HUMANO	<u>1,554,857</u>	<u>988,259</u>	11
0	SERVICIOS PERSONALES	<u>642,212</u>	<u>172,114</u>	
011	Personal permanente	101,232	101,232	
012	Complemento personal al salario del personal permanente	500,360	31,560	
013	Complemento por antigüedad al personal permanente	1,620	1,020	
015	Complementos específicos al personal permanente	12,000	15,000	
071	Aguinaldo	13,000	11,151	
072	Bonificación anual (Bono 14)	13,000	11,151	
073	Bono vacacional	1,000	1,000	
1	SERVICIOS NO PERSONALES	<u>478,000</u>	<u>478,000</u>	
122	Impresión, encuadernación y reproducción	10,000	10,000	
185	Servicios de capacitación	400,000	400,000	
	Resumen de otros renglones del grupo	68,000	68,000	
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	<u>338,145</u>	<u>338,145</u>	
211	Alimentos para personas	190,000	190,000	
	Resumen de otros renglones del grupo	148,145	148,145	
3	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	<u>96,500</u>		
322	Equipo de oficina	3,000		
326	Equipo para comunicaciones	3,500		
328	Equipo de cómputo	52,000		
329	Otras maquinarias y equipos	38,000		

a/ Identificación de las Fuentes de Financiamiento:

11	Ingresos Corrientes	53,510,399
31	Ingresos Propios	<u>24,492,709</u>
	TOTAL	<u>78,003,108</u>