

OFICIO-194-2020/SG/UAI/AAHC-aahc
Guatemala, 23 de diciembre de 2020
Hoja 1 de 1

Doctor
Jorge Mario Andrino Grotewold
Secretario General
Secretaría Nacional de Administración
de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-
Su Despacho



Doctor Andrino:

Con todo respeto me dirijo a usted, para presentar 6 informes originales de Exámenes Espaciales de Auditoría, practicados a la Unidad de Inversiones de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, correspondientes a Dineros Incautados, Rendimientos y Productos de Rendimientos por los meses de julio, agosto, septiembre, tercer trimestre, octubre y noviembre, todos los informes de los meses antes citados corresponden al año 2020.

Lo anteriormente indicado se realiza de conformidad con lo establecido artículo 18 del Acuerdo Número 01-212 del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED- y con base a los nombramientos emitidos por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino, números de nombramientos del 12-2020 al 17-2020.

Derivado de lo anteriormente indicado, manifiesto que, en el transcurso de las auditorías realizadas, no se determinaron hallazgos de auditoría.

Sin otro particular, me suscribo de usted, muy atentamente.

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



Adjunto lo Indicado
Cc. Archivo



GOBIERNO *de*
GUATEMALA
VICEPRESIDENCIA

**SECRETARÍA NACIONAL DE
ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME DE AUDITORÍA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS, RENDIMIENTOS Y
PRODUCTOS DE RENDIMIENOS
SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO -SENABED-
DEL 01 AL 31 DE JULIO DE 2020**

GUATEMALA, AGOSTO 2020



**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS
JULIO 2020**

El informe presenta la supervisión y control, de las inversiones vigentes al 31 de julio de 2020 y las inversiones realizadas, desinvertidas y renovadas en el mes antes citado, por la Unidad de Inversiones, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-.

La Unidad de Auditoría Interna de la SENABED, es la encargada de supervisar y controlar que las inversiones realizadas se encuentren debidamente registradas y documentadas, como lo establece el Acuerdo Número 01-2012, del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-; dicha revisión se realiza de conformidad con el Nombramiento Número 12-2020, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino de la SENABED, de lo cual se determinó lo siguiente:

1. En el cuadro siguiente se detallan los 150 certificados de inversión vigentes al 31 de julio de 2020, en el mismo se presenta la cantidad invertida, tiempo de inversión y estatus del dinero invertido, por cada certificado.

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de julio de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25509	Incautado	09/08/2019	07/08/2020	22,713.33
2	25522	Incautado	02/09/2019	31/08/2020	116,200.00
3	25526	Incautado	06/09/2019	04/09/2020	42,834.39
4	25537	Incautado	27/09/2019	25/09/2020	1,400,010.23
5	25540	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	48,780.00
6	25544	Incautado	09/10/2019	07/10/2020	42,914.73
7	25552	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	56,435.00
8	25554	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	5,480,705.14
9	25563	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	1,898,423.56
10	25568	Incautado	15/11/2019	13/11/2020	29,932.81
11	25585	Incautado	06/12/2019	04/12/2020	1,069,832.41
12	25589	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	25,172.00
13	25590	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	58,000.00
14	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
15	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
16	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
17	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
18	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
19	25793	Incautado	27/02/2020	25/02/2021	228,040.79



20	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41
21	23853	Incautado	07/07/2020	06/07/2021	9,800.00
Sub total Inversiones Dineros Incautados					25,130,645.46
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	22845	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	11,103.28
2	22846	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	1,032,733.28
3	22847	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	3,505,076.45
4	22848	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	90,210.79
5	22849	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	57,817.00
6	22850	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	1,105,166.60
7	22851	Incautado	05/08/2019	03/08/2020	19,547.11
8	22853	Incautado	08/08/2019	06/08/2020	27,038.91
9	24780	Incautado	10/08/2019	08/08/2020	703,381.04
10	23057	Incautado	17/08/2019	15/08/2020	14,500.00
11	23058	Incautado	17/08/2019	15/08/2020	310,100.00
12	22858	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	57,077,585.23
13	22859	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	264,923.60
14	22860	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	6,870.39
15	22861	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	22,480.39
16	22862	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	18,166.59
17	23059	Incautado	21/08/2019	19/08/2020	53,470.69
18	24787	Incautado	23/08/2019	21/08/2020	194,522.05
19	24788	Incautado	24/08/2019	22/08/2020	78,567.87
20	24794	Incautado	10/09/2019	08/09/2020	20,166,481.32
21	24796	Incautado	10/09/2019	08/09/2020	6,098,278.96
22	24800	Incautado	20/09/2019	18/09/2020	8,827,194.12
23	23700	Incautado	21/09/2019	19/09/2020	71,559.35
24	22880	Incautado	21/09/2019	19/09/2020	5,428,791.65
25	22888	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	8,182,895.55
26	22890	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	132,700.00
27	22892	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	31,500.00
28	22893	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	26,307.00
29	23712	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	497,344.43
30	23006	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	480,203.55
31	23717	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	95,318.26
32	23018	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	3,717,602.72
33	23723	Incautado	08/11/2019	06/11/2020	375,000.00
34	23727	Incautado	10/11/2019	08/11/2020	86,481.86
35	23029	Incautado	23/11/2019	21/11/2020	478,200.96
36	23996	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	39,418.86
37	23997	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	943,746.31
38	23998	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	679,142.85
39	23999	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	16,306.28
40	24000	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	8,600.37
41	24001	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	342,276.77
42	24002	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	586,068.35



43	24004	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	52,323.74
44	24005	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	7,000.00
45	24009	Incautado	07/12/2019	05/12/2020	60,316.23
46	24012	Incautado	08/12/2019	06/12/2020	330,331.38
47	24276	Incautado	15/12/2019	13/12/2020	340,648.00
48	25100	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	830,740.56
49	25107	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	414,709.99
50	25109	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	13,865.00
51	25110	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	71,793,611.13
52	25113	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	75,300.00
53	25118	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	50,309.10
54	25120	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	97,023.93
55	25121	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	118,980.00
56	24126	Incautado	26/01/2020	24/01/2021	29,641.37
57	24128	Incautado	30/01/2020	28/01/2021	55,164.00
58	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
59	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
60	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
61	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
62	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
63	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
64	24167	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	3,142,615.90
65	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
66	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
67	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
68	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
69	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
70	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28
71	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
72	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
73	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
74	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
75	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
76	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
77	20948	Incautado	28/05/2020	27/05/2021	214,367.07
78	23925	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	908,182.15
79	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
80	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
81	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
82	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
83	24237	Incautado	15/07/2020	14/07/2021	20,555.74
84	22007	Incautado	20/07/2020	19/07/2021	1,087,968.01
85	25308	Incautado	21/07/2020	20/07/2021	39,733,294.11
86	22008	Incautado	23/07/2020	22/07/2021	34,496.99
87	25314	Incautado	24/07/2020	23/07/2021	9,897.53
88	25316	Incautado	28/07/2020	27/07/2021	6,062,664.19



89	25318	Incautado	29/07/2020	28/07/2021	144,500.00
Sub total Renovaciones Dineros Incautados					277,076,058.94
Renovaciones Dineros Incautados Dólares					
1	21237	Incautado	21/02/2020	18/08/2021	6,504,652.45
2	21235	Incautado	21/02/2020	18/08/2021	7,854,864.48
3	44436	Incautado	09/04/2020	05/10/2020	74,017.62
4	59349	Incautado	14/05/2020	09/11/2020	524,388.88
5	59351	Incautado	17/05/2020	12/11/2020	25,609.09
6	59914	Incautado	20/07/2020	15/01/2020	3,192,188.26
7	59913	Incautado	23/07/2020	18/01/2020	469,547.88
Subtotal Renovaciones Dineros Incautados Dólares					18,645,268.66
117 TOTAL INVERSIONES DINEROS INCAUTADOS					320,851,973.06
Inversiones Rendimientos Dólares					
1	21241	Rendimiento	26/02/2020	23/08/2021	391,307.16
Subtotal Dineros Incautados Dólares					391,307.16
Renovaciones Rendimientos Dólares					
1	59915	Rendimiento	02/06/2020	28/11/2020	8,651.47
2	29924	Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	49,858.49
Subtotal Renovaciones Rendimientos Dólares					58,509.96
Subtotal Inversiones Dólares					449,817.12
Inversiones de Rendimientos					
1	25558	Rendimiento	05/11/2019	03/11/2020	4,119,376.37
2	25565	Rendimiento	08/11/2019	06/11/2020	394,718.06
3	25574	Rendimiento	25/11/2019	23/11/2020	36,704.40
4	25582	Rendimiento	03/12/2019	01/12/2020	2,570,286.84
5	25583	Rendimiento	05/12/2019	03/12/2020	173,867.42
6	25592	Rendimiento	16/12/2019	14/12/2020	56,362.57
7	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
8	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
9	25790	Rendimiento	26/02/2020	24/02/2021	285,355.02
10	23798	Rendimiento	10/03/2020	9/03/2021	3,183,741.79
11	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08
12	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
13	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
14	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
15	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
16	23852	Rendimiento	01/07/2020	30/06/2021	10,099.08
17	23854	Rendimiento	07/07/2020	06/07/2020	5,858,123.79
18	23873	Rendimiento	15/07/2020	14/07/2021	55,144.28
19	23879	Rendimiento	24/07/2020	23/07/2021	2,039,002.69
20	25970	Rendimiento	30/07/2020	29/07/2021	312,088.90
Subtotal Inversiones de Rendimientos					24,520,785.90
23 TOTAL INVERSIONES RENDIMIENTOS					24,970,603.02
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25564	Producto de Rendimiento	07/11/2019	05/11/2020	30,146.34



2	25584	Producto de Rendimientos	05/12/2019	03/12/2020	188,761.15
3	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.61
4	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
5	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
6	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
7	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
8	23850	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	47,113.68
9	23851	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	15,232.17
10	23874	Producto de Rendimientos	15/07/2020	14/07/2021	481,041.61
Subtotal Inversiones de Productos de Rendimientos					1,199,355.07
10 TOTAL INVERSIONES PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS					1,199,355.07
150 TOTAL INVERSIONES					347,021,931.15

2. El total de inversiones vigentes al 31 de julio de 2020, están integradas como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de julio de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	117	320,851,973.06
Inversiones de Rendimientos	23	24,970,603.02
Inversiones Producto de Rendimientos	10	1,199,355.07
Total	150	347,021,931.15

3. Se determinó que existen 150 certificados vigentes al 31 de julio de 2020, los que están integrados como se describen en el cuadro que se presenta a continuación:



**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de julio de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	21	17,862,176.75
Certificado Invertidos año 2020	21	24,160,963.48
Certificado Invertidos julio 2020	9	8,827,646.20
Certificados Renovados año 2019	47	122,695,300.14
Certificados Renovados año 2020	35	107,287,382.23
Certificados Renovados julio 2020	7	47,093,376.57
Certificado Invertidos Dólares año 2020	1	391,307.16
Certificados Renovados Dólares año 2020	6	14,992,183.99
Certificados Renovados Dólares julio 2020	3	3,711,594.63
Total	150	347,021,931.15

4. Se determinó que, el total de 150 certificados, vigentes al 31 de julio de 2020, los cuales están integrados como se detallan a continuación:
- a. Existen 117 certificados de inversión por dineros incautados, los cuales están integrados como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones, Dineros Incautados
Al 31 de julio de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	13	10,291,953.60
Certificados Invertidos año 2020	7	14,828,891.86
Certificado Invertido julio 2020	1	9,800.00
Certificados Renovados año 2019	47	122,695,300.14
Certificados Renovados año 2020	35	107,287,382.23
Certificados Renovados julio 2020	7	47,093,376.57
Certificados Renovados Dólares año 2020	5	14,983,532.52
Certificados Renovados Dólares julio 2020	2	3,661,736.14
Total	117	320,851,973.06

- b. Existen 23 certificados de inversión por rendimientos de dineros incautados, los cuales se detallan en el cuadro siguiente:



Integración de Inversiones, de Rendimientos
Al 31 de julio de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	6	7,351,315.66
Certificados Invertidos año 2020	9	8,895,011.50
Certificados Invertidos julio 2020	5	8,274,458.74
Certificados Invertidos Dólares año 2020	1	391,307.16
Certificados Renovados Dólares 2020	1	8,651.47
Certificados Renovados Dólares julio 2020	1	49,858.49
Total	23	24,970,603.02

Existen 10 certificados de inversión por producto de rendimientos, cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, de Productos de Rendimientos
Al 31 de julio de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	2	218,907.49
Certificados Invertidos año 2020	5	437,060.12
Certificados Invertidos julio 2020	3	543,387.46
Total	10	1,199,355.07

5. Se determinó que, del total de 150 certificados, vigentes al 31 julio de 2020, existen 10 certificados, Invertidos en dólares de los Estados Unidos de América, los mismos se detallan en el cuadro que se presenta a continuación:

Integración de Inversiones en Dólares
Al 31 de julio de 2020
(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad Dólares	Tipo de Cambio	Cantidad Quetzales
			Inversión	Vencimiento			
1	21241	Rendimiento	26/02/2020	23/08/2021	51,137.76	7.65202	391,307.16
2	21237	Incautado Renovación	21/02/2020	18/08/2020	850,956.57	7.64393	6,504,652.45
3	21235	Incautado Renovación	21/02/2020	18/08/2020	1,027,595.03	7.64393	7,854,864.48
4	44436	Incautado Renovación	9/04/2020	5/10/2020	9,605.38	7.70585	74,017.62
5	59349	Incautado Renovación	14/05/2020	9/11/2020	68,128.11	7.69710	524,388.88



6	59351	Incautado Renovación	17/05/2020	12/11/2020	3,326.15	7.69932	25,609.09
7	59914	Incautado Renovación	20/07/2020	15/01/2021	415,030.75	7.69145	3,192,188.26
8	59913	Incautado Renovación	23/07/2020	18/01/2021	61,052.00	7.69095	469,547.88
9	59915	Renovación Rendimiento	2/06/2020	28/11/2020	1,125.62	7.68596	8,651.47
10	59924	Renovación Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	6,479.95	7.69427	49,858.48
TOTAL					2,494,437.32		19,095,085.78³

6. A continuación, se detallan las desinversiones realizadas en el mes de julio de 2020, de las cuales se detalla el destino del capital, rendimiento y productos de rendimientos por las desinversiones realizadas.

**Integración de Certificados Desinvertidos
Julio 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días Invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de traslado	Destino Valor de traslado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	25309	Producto	229,915.70	5%	344	0.818.73	Inversión en CDP. 23874	8,787,85.68	Distribución de Rendimiento y Productos de Fondos Incautados	8,858,23.70	Inversión de CDP 23854
2	25310	Rendimiento	683,606.23	5%	344	32,167.20					
3	25311	Rendimiento	13,447.08	5%	344	632.77					
4	25312	Producto	97,918.15	5%	343	4,594.14					
5	25313	Rendimiento	72,980.21	5%	343	3,423.18					
6	25507	Rendimiento	378,407.56	5%	329	17,028.51					
7	25508	Producto	24,710.74	5%	328	1,088.81					
8	25510	Rendimiento	47,477.29	5%	324	2,103.97					
9	25514	Rendimiento	3,751,450.83	5%	317	182,649.83					
10	25516	Producto	244,581.20	5%	316	10,569.84					
11	25518	Producto	17,089.89	5%	315	730.28					
12	25519	Producto	21,226.52	5%	310	899.93					
13	25528	Rendimiento	1,707,209.45	5%	295	68,873.65					
14	25529	Producto	41,386.17	5%	294	1,683.98					
15	25535	Producto	72,508.90	5%	280	2,776.21					
16	25533	Rendimiento	931,290.41	5%	282	35,912.44					
17	25538	Rendimiento	544,271.23	5%	273	20,317.17					
18	25542	Rendimiento	944,999.05	5%	272	35,146.55					
19	25543	Producto	18,847.95	5%	272	4,449.83					
20	25547	Rendimiento	37,408.97	5%	256	1,319.60					
21	25122	Rendimiento	460,209.66	5%	59	9,098.39					
22	25133	Rendimiento	121,201.53	5%	52	2,516.07					
23	25153	Rendimiento	17,588.15	5%	18	278.70					
24	25155	Rendimiento	46,747.29	5%	13	721.84					
25	25183	Rendimiento	3,107,043.53	5%	102	43,294.87					
26	25279	Rendimiento	608,148.75	5%	63	5,216.86					
27	25282	Rendimiento	229,707.67	5%	49	1,537.65					
28	25293	Rendimiento	75,252.38	5%	28	287.85					
29	25506	Incautado	70,300.00	5%	337	3,240.84					
30	25521	Incautado	35,265.00	5%	303	1,461.33					
31	25539	Incautado	35,185.00	5%	273	1,318.44					
32	25553	Incautado	35,175.00	5%	245	1,178.12					
33	25586	Incautado	17,300.00	5%	208	491.77					
34	24843	Incautado	135,820.98	5%	204	3,786.29					
35	24129	Incautado	1,778,687.55	5%	63	37,175.39					
36	25116	Incautado	87,673.00	5%	60	191.35					
37	25099	Incautado	88,268.25	5%	60	1,929.36					
38	25148	Incautado	70,300.00	5%	66	1,210.07					
39	25184	Incautado	17,300.00	5%	99	233.98					
40	25273	Incautado	17,800.00	5%	77	187.24					
41	25276	Incautado	70,363.19	5%	63	605.60					
42	25290	Incautado	52,800.00	5%	39	280.24					
43	23928	Incautado	35,178.87	5%	28	134.58					
Total			17,192,428.01			536,85.89		11,324,502.22		8,867,923.70	



7. Derivado de la revisión realizada en la Unidad de Inversiones, entre los certificados vigentes al 31 de julio de 2020 y la cantidad registrada en el Balance General del SICOIN, en la cuenta 1121 Inversiones Temporales, se determinó que no existe ninguna diferencia como se presenta a continuación:

Descripción	Cantidades
Certificados vigentes al 31-07-2020	347,021,931.15
Balance General -SICOIN- al 31-07-2020	347,021,931.15
Diferencia	<u>0.00</u>

Nuestra revisión se basó en la supervisión y control de las inversiones, realizadas por la Unidad de Inversiones de la SENABED, si las mismas se están elaborando de acuerdo con el Plan Anual de Inversiones y la normativa aplicable, asimismo verificar si dichas inversiones se encuentran debidamente documentadas y registradas en Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, el periodo de la revisión corresponde del 01 al 31 de julio de 2020.

Acciones Legales y Administrativas

Durante la revisión realizada, no se determinó ningún hallazgo de auditoría.

Comisión de Auditoría

La revisión fue practicada por el Licenciado Alejandro Antonio Hernández del Cid, Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino, de conformidad con el Nombramiento de Auditoría.

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino





**INFORME DE AUDITORÍA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS, RENDIMIENTOS Y
PRODUCTOS DE RENDIMIENOS
SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO -SENABED-
DEL 01 AL 31 DE AGOSTO DE 2020**

GUATEMALA, AGOSTO 2020

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS
AGOSTO 2020**

El informe presenta la supervisión y control, de las inversiones vigentes al 31 de agosto de 2020 y las inversiones realizadas, desinvertidas y renovadas en el mes antes citado, por la Unidad de Inversiones, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-.

La Unidad de Auditoría Interna de la SENABED, es la encargada de supervisar y controlar que las inversiones realizadas se encuentren debidamente registradas y documentadas, como lo establece el Acuerdo Número 01-2012, del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-; dicha revisión se realiza de conformidad con el Nombramiento Número 13-2020, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino de la SENABED, de lo cual se determinó lo siguiente:

1. En el cuadro siguiente se detallan los 154 certificados de inversión vigentes al 31 de agosto de 2020, en el mismo se presenta la cantidad invertida, tiempo de inversión y estatus del dinero invertido, por cada certificado.

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de agosto de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25522	Incautado	02/09/2019	31/08/2020	116,200.00
2	25526	Incautado	06/09/2019	04/09/2020	42,834.39
3	25537	Incautado	27/09/2019	25/09/2020	1,400,010.23
4	25540	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	48,780.00
5	25544	Incautado	09/10/2019	07/10/2020	42,914.73
6	25552	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	56,435.00
7	25554	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	5,480,705.14
8	25563	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	1,898,423.56
9	25568	Incautado	15/11/2019	13/11/2020	29,932.81
10	25585	Incautado	06/12/2019	04/12/2020	1,069,832.41
11	25589	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	25,172.00
12	25590	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	58,000.00
13	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
14	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
15	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
16	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
17	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
18	25793	Incautado	27/02/2020	25/02/2021	228,040.79
19	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41



20	23853	Incautado	07/07/2020	06/07/2021	9,800.00
21	25978	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	11,103.28
22	25971	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,032,733.28
23	25972	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	3,505,076.45
24	25976	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	90,210.79
25	25975	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	57,817.00
26	25973	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,105,166.60
27	25979	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	19,547.11
28	25992	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	27,038.91
29	25989	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	57,077,585.23
30	25990	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	264,923.60
31	25991	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	6,870.39
32	25988	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	22,480.39
33	23987	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	18,166.59
34	25985	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	168,200.00
35	25986	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	925,900.00
Sub total Inversiones Dineros Incautados					89,440,751.75
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	24794	Incautado	10/09/2019	08/09/2020	20,166,481.32
2	24796	Incautado	10/09/2019	08/09/2020	6,098,278.96
3	24800	Incautado	20/09/2019	18/09/2020	8,827,194.12
4	23700	Incautado	21/09/2019	19/09/2020	71,559.35
5	22880	Incautado	21/09/2019	19/09/2020	5,428,791.65
6	22888	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	8,182,895.55
7	22890	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	132,700.00
8	22892	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	31,500.00
9	22893	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	26,307.00
10	23712	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	497,344.43
11	23006	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	480,203.55
12	23717	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	95,318.26
13	23018	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	3,717,602.72
14	23723	Incautado	08/11/2019	06/11/2020	375,000.00
15	23727	Incautado	10/11/2019	08/11/2020	86,481.86
16	23029	Incautado	23/11/2019	21/11/2020	478,200.96
17	23996	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	39,418.86
18	23997	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	943,746.31
19	23998	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	679,142.85
20	23999	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	16,306.28
21	24000	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	8,600.37
22	24001	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	342,276.77
23	24002	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	586,068.35
24	24004	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	52,323.74
25	24005	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	7,000.00
26	24009	Incautado	07/12/2019	05/12/2020	60,316.23
27	24012	Incautado	08/12/2019	06/12/2020	330,331.38
28	24276	Incautado	15/12/2019	13/12/2020	340,648.00
29	25100	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	830,740.56



30	25107	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	414,709.99
31	25109	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	13,865.00
32	25110	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	71,793,611.13
33	25113	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	75,300.00
34	25118	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	50,309.10
35	25120	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	97,023.93
36	25121	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	118,980.00
37	24126	Incautado	26/01/2020	24/01/2021	29,641.37
38	24128	Incautado	30/01/2020	28/01/2021	55,164.00
39	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
40	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
41	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
42	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
43	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
44	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
45	24167	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	3,142,615.90
46	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
47	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
48	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
49	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
50	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
51	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28
52	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
53	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
54	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
55	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
56	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
57	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
58	20948	Incautado	28/05/2020	27/05/2021	214,367.07
59	23925	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	908,182.15
60	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
61	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
62	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
63	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
64	24237	Incautado	15/07/2020	14/07/2021	20,555.74
65	22007	Incautado	20/07/2020	19/07/2021	1,087,968.01
66	25308	Incautado	21/07/2020	20/07/2021	39,733,294.11
67	22008	Incautado	23/07/2020	22/07/2021	34,496.99
68	25314	Incautado	24/07/2020	23/07/2021	9,897.53
69	25316	Incautado	28/07/2020	27/07/2021	6,062,664.19
70	25318	Incautado	29/07/2020	28/07/2021	144,500.00
71	25509	Incautado	08/08/2020	07/08/2021	22,713.33
72	24780	Incautado	09/08/2020	08/08/2021	703,381.04
73	23057	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	14,500.00
74	23058	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	310,100.00
75	23059	Incautado	20/08/2020	19/08/2021	53,470.69
76	24787	Incautado	22/08/2020	21/08/2021	194,522.05



77	24788	Incautado	23/08/2020	22/08/2021	78,567.87
Sub total Renovaciones Dineros Incautados					213,860,052.65
Renovaciones Dineros Incautados Dólares					
1	44436	Incautado	09/04/2020	05/10/2020	74,017.62
2	59349	Incautado	14/05/2020	09/11/2020	524,388.88
3	59351	Incautado	17/05/2020	12/11/2020	25,609.09
4	59914	Incautado	20/07/2020	15/01/2020	3,192,188.26
5	59913	Incautado	23/07/2020	18/01/2020	469,547.88
6	59826	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	6,551,463.58
7	59827	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	7,911,392.48
Subtotal Renovaciones Dineros Incautados Dólares					18,748,607.79
119 TOTAL INVERSIONES DINEROS INCAUTADOS					322,049,412.19
Renovaciones Rendimientos Dólares					
1	59915	Rendimiento	02/06/2020	28/11/2020	8,651.47
2	59924	Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	49,858.49
3	59828	Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	393,553.64
Subtotal Renovaciones Rendimientos Dólares					452,063.60
Inversiones de Rendimientos					
1	25558	Rendimiento	05/11/2019	03/11/2020	4,119,376.37
2	25565	Rendimiento	08/11/2019	06/11/2020	394,718.06
3	25574	Rendimiento	25/11/2019	23/11/2020	36,704.40
4	25582	Rendimiento	03/12/2019	01/12/2020	2,570,286.84
5	25583	Rendimiento	05/12/2019	03/12/2020	173,867.42
6	25592	Rendimiento	16/12/2019	14/12/2020	56,362.57
7	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
8	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
9	25790	Rendimiento	26/02/2020	24/02/2021	235,355.02
10	23798	Rendimiento	10/03/2020	9/03/2021	3,183,741.79
11	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08
12	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
13	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
14	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
15	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
16	23852	Rendimiento	01/07/2020	30/06/2021	10,099.08
17	23854	Rendimiento	07/07/2020	06/07/2020	5,858,123.79
18	23873	Rendimiento	15/07/2020	14/07/2021	55,144.28
19	23879	Rendimiento	24/07/2020	23/07/2021	2,039,002.69
20	25970	Rendimiento	30/07/2020	29/07/2021	312,088.90
21	25974	Rendimiento	04/08/2020	03/08/2021	289,638.46
22	25984	Rendimiento	21/08/2020	20/08/2021	2,919,354.89
Subtotal Inversiones de Rendimientos					27,729,779.25
25 TOTAL INVERSIONES RENDIMIENTOS					28,181,842.85
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25564	Producto de Rendimiento	07/11/2019	05/11/2020	30,146.34
2	25584	Producto de Rendimientos	05/12/2019	03/12/2020	188,761.15

3	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.61
4	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
5	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
6	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
7	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
8	23850	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	47,113.68
9	23851	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	15,232.17
10	23874	Producto de Rendimientos	15/07/2020	14/07/2021	481,041.61
Subtotal Inversiones de Productos de Rendimientos					1,199,355.07
10 TOTAL INVERSIONES PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS					1,199,355.07
154 TOTAL INVERSIONES					351,430,610.11

2. El total de inversiones vigentes al 31 de agosto de 2020, están integradas como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de agosto de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	119	322,049,412.19
Inversiones de Rendimientos	25	28,181,842.85
Inversiones Producto de Rendimientos	10	1,199,355.07
Total	154	351,430,610.11

3. Se determinó que existen 154 certificados vigentes al 31 de agosto de 2020, los que están integrados como se describen en el cuadro que se presenta a continuación:



**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de agosto de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	20	17,839,463.42
Certificado Invertidos año 2020	30	32,988,609.68
Certificado Invertidos agosto 2020	17	67,541,812.97
Certificados Renovados año 2019	28	58,102,038.87
Certificados Renovados año 2020	42	154,380,758.80
Certificados Renovados agosto 2020	7	1,377,254.98
Certificados Renovados Dólares año 2020	7	4,344,261.69
Certificados Renovados Dólares agosto 2020	3	14,856,409.70
Total	154	351,430,610.11

4. Se determinó que, el total de 154 certificados, vigentes al 31 de agosto de 2020, los cuales están integrados como se detallan a continuación:

a. Existen 119 certificados de inversión por dineros incautados, los cuales están integrados como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones, Dineros Incautados
Al 31 de agosto de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	12	10,269,240.27
Certificados Invertidos año 2020	8	14,838,691.86
Certificado Invertido agosto 2020	15	64,332,819.62
Certificados Renovados año 2019	28	58,102,038.87
Certificados Renovados año 2020	42	154,380,758.80
Certificados Renovados agosto 2020	7	1,377,254.98
Certificados Renovados Dólares año 2020	5	4,285,751.73
Certificados Renovados Dólares agosto 2020	2	14,462,856.06
Total	119	322,049,412.19

b. Existen 25 certificados de inversión por rendimientos de dineros incautados, los cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, de Rendimientos
Al 31 de agosto de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	6	7,351,315.66
Certificados Invertidos año 2020	14	17,169,470.24
Certificados Invertidos agosto 2020	2	3,208,993.35
Certificados Renovados Dólares 2020	2	58,509.96
Certificados Renovados Dólares agosto 2020	1	393,553.64
Total	25	28,181,842.85

Existen 10 certificados de inversión por producto de rendimientos, cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, de Productos de Rendimientos
Al 31 de agosto de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	2	218,907.49
Certificados Invertidos año 2020	8	980,447.58
Total	10	1,199,355.07

5. Se determinó que, del total de 154 certificados, vigentes al 31 agosto de 2020, existen 10 certificados, Invertidos en dólares de los Estados Unidos de América, los mismos se detallan en el cuadro que se presenta a continuación:

Integración de Inversiones en Dólares
Al 31 de agosto de 2020
(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad Dólares	Tipo de Cambio	Cantidad Quetzales
			Inversión	Vencimiento			
1	44436	Incautado Renovación	9/04/2020	5/10/2020	9,605.38	7.70585	74,017.62
2	59349	Incautado Renovación	14/05/2020	9/11/2020	68,128.11	7.69710	524,388.88
3	59351	Incautado Renovación	17/05/2020	12/11/2020	3,326.15	7.69932	25,609.09
4	59914	Incautado Renovación	20/07/2020	15/01/2021	415,030.75	7.69145	3,192,188.26
5	59913	Incautado Renovación	23/07/2020	18/01/2021	61,052.00	7.69095	469,547.88



6	59826	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	850,956.57	7.69894	6,551,463.58
7	59827	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	1,027,595.03	7.69894	7,911,392.48
8	59915	Renovación Rendimiento	2/06/2020	28/11/2020	1,125.62	7.68596	8,651.47
9	59924	Renovación Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	6,479.95	7.69427	49,858.49
10	59828	Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	51,137.76	7.69595	393,553.64
TOTAL					2,494,437.32		19,200,671.39

6. A continuación, se detallan las desinversiones realizadas en el mes de agosto de 2020, de las cuales se detalla el destino del capital, rendimiento y productos de rendimientos por las desinversiones realizadas.

Integración de Certificados Desinvertidos

Agosto 2020

(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de traslado	Destino Valor de traslado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	22845	incautado	1,103.28	5%	0	-	N/A	1,103.28	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25978	Inversión de CDP
2	22846	incautado	1,032,733.28	5%	0	-	N/A	1,032,733.28	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25971	Inversión de CDP
3	22847	incautado	3,505,076.45	5%	0	-	N/A	3,505,076.45	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25972	Inversión de CDP
4	22848	incautado	90,210.79	5%	0	-	N/A	90,210.79	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25975	Inversión de CDP
5	22849	incautado	57,817.00	5%	0	-	N/A	57,817.00	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25975	Inversión de CDP
6	22850	incautado	1,05,866.60	5%	0	-	N/A	1,05,866.60	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25972	Inversión de CDP
7	22851	incautado	19,547.11	5%	0	-	N/A	19,547.11	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25979	Inversión de CDP
8	22853	incautado	27,038.91	5%	14	5171	Cuenta 02-099-079484-3	27,038.91	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25992	Inversión de CDP
9	22858	incautado	57,077,585.23	5%	5	31,789.94	Cuenta 02-099-079484-3	57,077,585.23	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25989	Inversión de CDP
10	22859	incautado	264,923.60	5%	5	144.77	Cuenta 02-099-079484-3	264,923.60	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25990	Inversión de CDP
11	22860	incautado	6,870.39	5%	5	3.78	Cuenta 02-099-079484-3	6,870.39	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25991	Inversión de CDP
12	22861	incautado	22,480.39	5%	5	12.28	Cuenta 02-099-079484-3	22,480.39	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25988	Inversión de CDP
13	22862	incautado	1,166.58	5%	5	8.93	Cuenta 02-099-079484-3	1,166.58	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en el CDP No. 25987	Inversión de CDP
Total			63,238,719.62			314,239		63,238,719.62			

7. Derivado de la revisión realizada en la Unidad de Inversiones, entre los certificados vigentes al 31 de agosto de 2020 y la cantidad registrada en el Balance General del SICOIN, en la cuenta 1121 Inversiones Temporales, se determinó que no existe ninguna diferencia como se presenta a continuación:

Descripción	Cantidades
Certificados vigentes al 31-08-2020	351,430,610.11
Balance General -SICOIN- al 31-08-2020	351,430,610.11
Diferencia	<u>0.00</u>

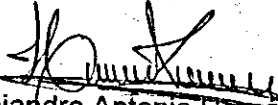
Nuestra revisión se basó en la supervisión y control de las inversiones, realizadas por la Unidad de Inversiones de la SENABED, si las mismas se están elaborando de acuerdo con el Plan Anual de Inversiones y la normativa aplicable, asimismo verificar si dichas inversiones se encuentran debidamente documentadas y registradas en Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, el periodo de la revisión corresponde del 01 al 31 de agosto de 2020.

Acciones Legales y Administrativas

Durante la revisión realizada, no se determinó ningún hallazgo de auditoría.

Comisión de Auditoría

La revisión fue practicada por el Licenciado Alejandro Antonio Hernández del Cid, Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino de conformidad con el Nombramiento de Auditoría.


Lic: Alejandro Antonio Hernández del
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



**INFORME DE AUDITORÍA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS, RENDIMIENTOS Y
PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS
SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO -SENABED-
DEL 01 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**

GUATEMALA, OCTUBRE 2020

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS
SEPTIEMBRE 2020**

El informe presenta la supervisión y control, de las inversiones vigentes al 30 de septiembre de 2020 y las inversiones realizadas, desinvertidas y renovadas en el mes antes citado, por la Unidad de Inversiones, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-.

La Unidad de Auditoría Interna de la SENABED, es la encargada de supervisar y controlar que las inversiones realizadas se encuentren debidamente registradas y documentadas, como lo establece el Acuerdo Número 01-2012, del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-; dicha revisión se realiza de conformidad con el Nombramiento Número 14-2020, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino de la SENABED, de lo cual se determinó lo siguiente:

1. En el cuadro siguiente se detallan los 168 certificados de inversión vigentes al 30 de septiembre de 2020, en el mismo se presenta la cantidad invertida, tiempo de inversión y estatus del dinero invertido, por cada certificado.

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25540	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	48,780.00
2	25544	Incautado	09/10/2019	07/10/2020	42,914.73
3	25552	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	56,435.00
4	25554	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	5,480,705.14
5	25563	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	1,898,423.56
6	25568	Incautado	15/11/2019	13/11/2020	29,932.81
7	25585	Incautado	06/12/2019	04/12/2020	1,069,832.41
8	25589	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	25,172.00
9	25590	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	58,000.00
10	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
11	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
12	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
13	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
14	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
15	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41
16	23853	Incautado	07/07/2020	06/07/2021	9,800.00
17	25978	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	11,103.28
18	25971	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,032,733.28
19	25972	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	3,505,076.45
20	25976	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	90,210.79



21	25975	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	57,817.00
22	25973	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,105,166.60
23	25979	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	19,547.11
24	25992	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	27,038.91
25	25989	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	57,077,585.23
26	25990	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	264,923.60
27	25991	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	6,870.39
28	25988	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	22,480.39
29	23987	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	18,166.59
30	25985	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	168,200.00
31	25986	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	925,900.00
32	26005	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	679,045.57
33	26003	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	37,804,730.52
34	26009	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	5,767,503.09
35	26011	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	71,693,611.13
36	26012	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	178,420.00
37	26008	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	27,179.44
38	26007	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	132,454.79
39	26013	Incautado	22/09/2020	21/09/2021	5,428,791.65
40	26020	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	2,831,023.09
41	26021	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	1,664,110.73
42	26022	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	132,700.00
43	26023	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	31,500.00
44	26024	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	26,307.00
Sub total Inversiones Dineros Incautados					214,051,043.35
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	23712	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	497,344.43
2	23006	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	480,203.55
3	23717	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	95,318.26
4	23018	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	3,717,602.72
5	23723	Incautado	8/11/2019	06/11/2020	375,000.00
6	23727	Incautado	10/11/2019	08/11/2020	86,481.86
7	23029	Incautado	23/11/2019	21/11/2020	478,200.96
8	23996	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	39,418.86
9	23997	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	943,746.31
10	23999	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	16,306.28
11	24000	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	8,600.37
12	24001	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	342,276.77
13	24002	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	586,068.35
14	24004	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	52,323.74
15	24005	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	7,000.00
16	24009	Incautado	07/12/2019	05/12/2020	60,316.23
17	24012	Incautado	08/12/2019	06/12/2020	330,331.38
18	24276	Incautado	15/12/2019	13/12/2020	340,648.00
19	25100	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	830,740.56
20	25107	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	414,709.99
21	25109	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	13,865.00

22	25113	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	75,300.00
23	25118	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	50,309.10
24	25120	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	97,023.93
25	25121	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	118,980.00
26	24126	Incautado	26/01/2020	24/01/2021	29,641.37
27	24128	Incautado	30/01/2020	28/01/2021	55,164.00
28	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
29	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
30	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
31	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
32	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
33	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
34	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
35	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
36	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
37	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
38	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
39	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28
40	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
41	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
42	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
43	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
44	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
45	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
46	20948	Incautado	28/05/2020	27/05/2021	214,367.07
47	23925	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	908,182.15
48	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
49	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
50	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
51	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
52	24237	Incautado	15/07/2020	14/07/2021	20,555.74
53	22007	Incautado	20/07/2020	19/07/2021	1,087,968.01
54	22008	Incautado	23/07/2020	22/07/2021	34,496.99
55	25314	Incautado	24/07/2020	23/07/2021	9,897.53
56	25316	Incautado	28/07/2020	27/07/2021	6,062,664.19
57	25318	Incautado	29/07/2020	28/07/2021	144,500.00
58	25509	Incautado	08/08/2020	07/08/2021	22,713.33
59	24780	Incautado	09/08/2020	08/08/2021	703,381.04
60	23057	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	14,500.00
61	23058	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	310,100.00
62	23059	Incautado	20/08/2020	19/08/2021	53,470.69
63	24787	Incautado	22/08/2020	21/08/2021	194,522.05
64	24788	Incautado	23/08/2020	22/08/2021	78,567.87
65	25522	Incautado	02/09/2019	31/08/2020	116,200.00
66	25526	Incautado	05/09/2020	04/09/2021	42,834.39
67	24794	Incautado	09/09/2020	08/09/2021	20,166,481.32
68	24800	Incautado	19/09/2020	18/09/2021	8,827,194.12



69	23700	Incautado	20/09/2020	19/09/2021	71,559.35
70	25537	Incautado	26/09/2020	25/09/2021	1,400,010.23
Sub total Renovaciones Dineros Incautados					80,169,960.12
Inversiones Dineros Incautados Dólares					
1	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	71,112.86
Subtotal Inversiones Dineros Incautados Dólares					71,112.86
Renovaciones Dineros Incautados Dólares					
1	44436	Incautado	09/04/2020	05/10/2020	74,017.62
2	59349	Incautado	14/05/2020	09/11/2020	524,388.88
3	59351	Incautado	17/05/2020	12/11/2020	25,609.09
4	28592	Incautado	20/07/2020	15/01/2020	3,192,188.26
5	28594	Incautado	23/07/2020	18/01/2020	469,547.88
6	59826	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	6,551,463.58
7	59827	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	7,911,392.48
Subtotal Renovaciones Dineros Incautados Dólares					18,748,607.79
122 TOTAL INVERSIONES DINEROS INCAUTADOS					313,040,724.12
Inversiones Rendimientos Dólares					
1	59830	Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	256,574.94
Subtotal Inversiones Rendimientos Dólares					256,574.94
Renovaciones Rendimientos Dólares					
1	29227	Rendimiento	02/06/2020	28/11/2020	8,651.47
2	59924	Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	49,858.49
3	59828	Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	393,553.64
Subtotal Renovaciones Rendimientos Dólares					452,063.60
Inversiones de Rendimientos					
1	25565	Rendimiento	08/11/2019	06/11/2020	394,718.06
2	25574	Rendimiento	25/11/2019	23/11/2020	36,704.40
3	25583	Rendimiento	5/12/2019	03/12/2020	173,867.42
4	25592	Rendimiento	16/12/2019	14/12/2020	56,362.57
5	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
6	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
7	25790	Rendimiento	26/02/2020	24/02/2021	285,355.02
8	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08
9	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
10	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
11	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
12	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
13	23852	Rendimiento	01/07/2020	30/06/2021	10,099.08
14	23873	Rendimiento	15/07/2020	14/07/2021	55,144.28
15	23879	Rendimiento	24/07/2020	23/07/2021	2,039,002.69
16	25970	Rendimiento	30/07/2020	29/07/2021	312,088.90
17	25974	Rendimiento	04/08/2020	03/08/2021	289,638.46
18	25984	Rendimiento	21/08/2020	20/08/2021	2,919,354.89
19	26000	Rendimiento	03/09/2020	02/09/2021	53,511.22
20	26004	Rendimiento	11/09/2020	10/09/2021	1,312,898.49
21	26006	Rendimiento	16/09/2020	15/09/2021	313,764.18
22	26015	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	714,970.16

23	26014	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	2,755,070.11
24	26016	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,285,143.44
25	26017	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	2,257,057.65
26	26018	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,910,245.15
27	26019	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	3,905,415.87
28	26026	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	84,347.79
29	26027	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	79,365.58
Subtotal Inversiones de Rendimientos					26,670,040.10
33 TOTAL INVERSIONES RENDIMIENTOS					27,378,678.64
Inversiones Productos Rendimientos Dólares					
1	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	8,881.41
Subtotal Productos Rendimientos Dólares					8,881.41
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25564	Producto de Rendimiento	07/11/2019	05/11/2020	30,146.34
2	25584	Producto de Rendimientos	05/12/2019	03/12/2020	188,761.15
3	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.61
4	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
5	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
6	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
7	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
8	23850	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	47,113.68
9	23851	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	15,232.17
10	23874	Producto de Rendimientos	15/07/2020	14/07/2021	481,041.61
11	26001	Producto de Rendimientos	8/09/2020	7/09/2021	173,313.53
12	26025	Producto de Rendimientos	29/09/2020	28/09/2021	266,625.65
Subtotal Inversiones de Productos de Rendimientos					1,639,294.25
13 TOTAL INVERSIONES PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS					1,648,175.66
168 TOTAL INVERSIONES					342,067,578.42



2. El total de inversiones vigentes al 30 de septiembre de 2020, están integradas como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	122	313,040,724.12
Inversiones de Rendimientos	33	27,378,678.64
Inversiones Producto de Rendimientos	13	1,648,175.66
Total	168	342,067,578.42

3. Se determinó que existen 168 certificados vigentes al 30 de septiembre de 2020, los que están integrados como se describen en el cuadro que se presenta a continuación:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	16	9,706,955.59
Certificado Invertidos año 2020	44	91,260,516.28
Certificado Invertidos septiembre 2020	26	141,509,105.83
Certificados Renovados año 2019	18	8,457,188.07
Certificados Renovados año 2020	46	41,088,492.64
Certificados Renovados septiembre 2020	5	30,508,079.41
Certificados invertidos Dólares septiembre 2020	3	336,569.21
Certificados Renovados Dólares año 2020	10	19,200,671.39
Total	168	342,067,578.42

4. Se determinó que, el total de 168 certificados, vigentes al 30 de septiembre de 2020, los cuales están integrados como se detallan a continuación:
- a. Existen 122 certificados de inversión por dineros incautados, los cuales están integrados como se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, Dineros Incautados
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	9	8,710,195.65
Certificados Invertidos año 2020	22	78,943,470.69
Certificado Invertido septiembre 2020	13	126,397,377.01
Certificados Renovados año 2019	18	8,457,188.07
Certificados Renovados año 2020	46	41,088,492.64
Certificados Renovados septiembre 2020	6	30,624,279.41
Certificados invertidos Dólares septiembre 2020	1	71,112.86
Certificados Renovados Dólares 2020	7	18,748,607.79
Total	122	313,040,724.12

b. Existen 33 certificados de inversión por rendimientos de dineros incautados, los cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, de Rendimientos
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	4	661,652.45
Certificados Invertidos año 2020	14	11,336,598.01
Certificados Invertidos septiembre 2020	11	14,671,789.64
Certificados Invertidos septiembre 2020 Dólares	1	256,574.94
Certificados Renovados Dólares septiembre 2020	3	452,063.60
Total	33	27,378,678.64

Existen 13 certificados de inversión por producto de rendimientos, cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, de Productos de Rendimientos
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	2	218,907.49
Certificados Invertidos año 2020	8	980,447.58
Certificados Invertidos septiembre 2020 Dólares	1	8,881.41
Certificados Invertidos septiembre 2020	2	439,939.18
Total	13	1,648,175.66



5. Se determinó que, del total de 168 certificados, vigentes al 30 septiembre de 2020, existen 13 certificados, Invertidos en dólares de los Estados Unidos de América, los mismos se detallan en el cuadro que se presenta a continuación:

**Integración de Inversiones en Dólares
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad Dólares	Tipo de Cambio	Cantidad Quetzales
			Inversión	Vencimiento			
1	44436	Incautado Renovación	9/04/2020	5/10/2020	9,605.38	7.70585	74,017.62
2	59349	Incautado Renovación	14/05/2020	9/11/2020	68,128.11	7.69710	524,388.88
3	59351	Incautado Renovación	17/05/2020	12/11/2020	3,326.15	7.69932	25,609.09
4	59914	Incautado Renovación	20/07/2020	15/01/2021	415,030.75	7.69145	3,192,188.26
5	59913	Incautado Renovación	23/07/2020	18/01/2021	61,052.00	7.69095	469,547.88
6	59826	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	850,956.57	7.69894	6,551,463.58
7	59827	Rendimiento	19/08/2020	14/02/2021	1,027,595.03	7.69694	7,911,392.48
8	59915	Renovación Rendimiento	2/06/2020	28/11/2020	1,125.62	7.68596	8,651.47
9	59924	Renovación Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	6,479.95	7.69427	49,858.49
10	59828	Renovación Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	51,137.76	7.69595	393,553.64
11	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	9,156.83	7.7661	71,112.86
12	59830	Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	33,152.13	7.73932	256,574.94
13	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	1,147.57	7.73932	8,881.41
TOTAL					2,537,893.85		19,537,240.60

6. A continuación, se detallan las desinversiones realizadas en el mes de septiembre de 2020, de las cuales se detalla el destino del capital, rendimiento y productos de rendimientos por las desinversiones realizadas.

Integración de Certificados Desinvertidos

Septiembre 2020

(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días Invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de traslado	Destino Valor de traslado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	25558	rendimiento	4,119,378.37	5%	302	170,040.31	Inversión del CDP 26001	214,568.18	Organismo Judicial	3,904,808.19	Inversión del CDP 25999
2	23998	incautado	679,142.85	5%	281	26,077.77	Inversión del CDP 26006	97.28	Dirección de Control y Registro	679,045.57	Inversión del CDP 26005
3	25308	incautado	39,733,294.11	5%	52	287,686.41		1,928,563.59	Dirección de Control y Registro	37,804,730.52	Inversión del CDP 26003
4	22888	incautado	8,182,895.55	5%	355	397,135.98	Inversión del CDP 26014	6,380,895.35	Dirección de Control y Registro	1,802,000.20	Inversión del CDP 26010
5	25110	incautado	71,793,611.13	5%	239	2,344,081.01		100,000.00	Dirección de Control y Registro	71,693,611.13	Inversión del CDP 26011
6	25793	incautado	228,040.79	5%	204	6,355.24		49,620.79	Dirección de Control y Registro	178,420.00	Inversión del CDP 26012
7	24796	incautado	6,098,278.96	5%	9	7,497.88		330,775.87	Dirección de Control y Registro	5,767,503.09	Inversión del CDP 26009
8	25582	rendimiento	2,570,286.84	5%	297	104,314.15	Inversión del CDP 26025	1,285,143.40	Ministerio de Gobernación	1,285,143.44	Inversión del CDP 26016
9	25999	rendimiento	3,904,808.19	5%	22	11,735.76		1,647,750.54	Ministerio de Gobernación	2,257,057.65	Inversión del CDP 26017
10	23798	rendimiento	3,183,741.79	5%	199	86,552.54		1,273,496.74	Ministerio de Gobernación	1,910,245.05	Inversión del CDP 26018
11	23854	rendimiento	5,858,123.79	5%	80	64,023.20		1,952,707.92	Ministerio de Gobernación	3,905,415.87	Inversión del CDP 26019
12	24167	incautado	3,142,615.90	5%	189	81,141.30	Inversión del CDP 26026	311,592.81	Dirección de Control y Registro	2,831,023.09	Inversión del CDP 26020
13	28010	incautado	1,802,000.20	5%	7	1,723.22		137,889.47	Dirección de Control y Registro	1,664,110.73	Inversión del CDP 26021
14	22880	incautado	5,428,791.65	5%	2	1,483.27		-	Unidad de Inversiones	5,428,791.65	Inversión del CDP 26013
15	22890	incautado	132,700.00	5%	366	13.59	Cuenta 02-099-079484-3	-	Unidad de Inversiones	132,700.00	Inversión del CDP 26022
16	22892	incautado	31,500.00	5%	366	2.37		-	Unidad de Inversiones	31,500.00	Inversión del CDP 26023
17	22893	incautado	26,307.00	5%	1	1.97		-	Unidad de Inversiones	26,307.00	Inversión del CDP 26024
Total			156,915,615.12			3,589,865.97		15,613,101.94			

7. Derivado de la revisión realizada en la Unidad de Inversiones, entre los certificados vigentes al 30 de septiembre de 2020 y la cantidad registrada en el Balance General del SICOIN, en la cuenta 1121 Inversiones Temporales, se determinó que no existe ninguna diferencia como se presenta a continuación:

Descripción

Cantidades

Certificados vigentes al 30-09-2020

342,067,578.42

Balance General -SICOIN- al 30-09-2020

342,067,578.42

Diferencia

0.00



Nuestra revisión se basó en la supervisión y control de las inversiones, realizadas por la Unidad de Inversiones de la SENABED, si las mismas se están elaborando de acuerdo con el Plan Anual de Inversiones y la normativa aplicable, asimismo verificar si dichas inversiones se encuentran debidamente documentadas y registradas en Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, el periodo de la revisión corresponde del 01 al 30 de septiembre de 2020.

Acciones Legales y Administrativas

Durante la revisión realizada, no se determinó ningún hallazgo de auditoría.

Comisión de Auditoría

La revisión fue practicada por el Licenciado Alejandro Antonio Hernández del Cid, Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino, de conformidad con el Nombramiento Auditoría.

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino





**INFORME DE AUDITORÍA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS, RENDIMIENTOS Y
PRODUCTOS DE RENDIMIEMTOS
SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO -SENABED-
DEL 01 JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2020**

GUATEMALA, OCTUBRE 2020

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS
TERCER TRIMESTRE 2020**

El informe presenta la supervisión y control, de las inversiones vigentes al 30 de septiembre de 2020 y las inversiones realizadas, desinvertidas y renovadas durante el tercer trimestre correspondiente de julio a septiembre de 2020, por la Unidad de Inversiones, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-.

La Unidad de Auditoría Interna de la SENABED, es la encargada de supervisar y controlar que las inversiones realizadas se encuentren debidamente registradas y documentadas, como lo establece el Acuerdo Número 01-2012, del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-; dicha revisión se realiza de conformidad con el Nombramiento Número 15-2020, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino de la SENABED, de lo cual se determinó lo siguiente:

1. En el cuadro siguiente se detallan los 168 certificados de inversión vigentes al 30 de septiembre de 2020, en el mismo se presenta la cantidad invertida, tiempo de inversión y estatus del dinero invertido, por cada certificado.

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25540	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	48,780.00
2	25544	Incautado	09/10/2019	07/10/2020	42,914.73
3	25552	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	56,435.00
4	25554	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	5,480,705.14
5	25563	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	1,898,423.56
6	25568	Incautado	15/11/2019	13/11/2020	29,932.81
7	25585	Incautado	06/12/2019	04/12/2020	1,069,832.41
8	25589	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	25,172.00
9	25590	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	58,000.00
10	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
11	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
12	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
13	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
14	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
15	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41
16	23853	Incautado	07/07/2020	06/07/2021	9,800.00
17	25978	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	11,103.28
18	25971	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,032,733.28
19	25972	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	3,505,076.45



20	25976	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	90,210.79
21	25975	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	57,817.00
22	25973	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,105,166.60
23	25979	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	19,547.11
24	25992	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	27,038.91
25	25989	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	57,077,585.23
26	25990	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	264,923.60
27	25991	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	6,870.39
28	25988	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	22,480.39
29	23987	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	18,166.59
30	25985	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	168,200.00
31	25986	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	925,900.00
32	26005	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	679,045.57
33	26003	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	37,804,730.52
34	26009	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	5,767,503.09
35	26011	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	71,693,611.13
36	26012	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	178,420.00
37	26008	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	27,179.44
38	26007	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	132,454.79
39	26013	Incautado	22/09/2020	21/09/2021	5,428,791.65
40	26020	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	2,831,023.09
41	26021	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	1,664,110.73
42	26022	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	132,700.00
43	26023	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	31,500.00
44	26024	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	26,307.00
Sub total Inversiones Dineros Incautados					214,051,043.35
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	23712	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	497,344.43
2	23006	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	480,203.55
3	23717	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	95,318.26
4	23018	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	3,717,602.72
5	23723	Incautado	8/11/2019	06/11/2020	375,000.00
6	23727	Incautado	10/11/2019	08/11/2020	86,481.86
7	23029	Incautado	23/11/2019	21/11/2020	478,200.96
8	23996	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	39,418.86
9	23997	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	943,746.31
10	23999	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	16,306.28
11	24000	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	8,600.37
12	24001	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	342,276.77
13	24002	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	586,068.35
14	24004	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	52,323.74
15	24005	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	7,000.00
16	24009	Incautado	07/12/2019	05/12/2020	60,316.23
17	24012	Incautado	08/12/2019	06/12/2020	330,331.38
18	24276	Incautado	15/12/2019	13/12/2020	340,648.00
19	25100	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	830,740.56
20	25107	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	414,709.99

21	25109	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	13,865.00
22	25113	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	75,300.00
23	25118	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	50,309.10
24	25120	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	97,023.93
25	25121	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	118,980.00
26	24126	Incautado	26/01/2020	24/01/2021	29,641.37
27	24128	Incautado	30/01/2020	28/01/2021	55,164.00
28	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
29	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
30	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
31	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
32	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
33	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
34	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
35	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
36	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
37	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
38	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
39	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28
40	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
41	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
42	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
43	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
44	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
45	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
46	20948	Incautado	28/05/2020	27/05/2021	214,367.07
47	23925	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	908,182.15
48	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
49	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
50	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
51	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
52	24237	Incautado	15/07/2020	14/07/2021	20,555.74
53	22007	Incautado	20/07/2020	19/07/2021	1,087,968.01
54	22008	Incautado	23/07/2020	22/07/2021	34,496.99
55	25314	Incautado	24/07/2020	23/07/2021	9,897.53
56	25316	Incautado	28/07/2020	27/07/2021	6,062,664.19
57	25318	Incautado	29/07/2020	28/07/2021	144,500.00
58	25509	Incautado	08/08/2020	07/08/2021	22,713.33
59	24780	Incautado	09/08/2020	08/08/2021	703,381.04
60	23057	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	14,500.00
61	23058	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	310,100.00
62	23059	Incautado	20/08/2020	19/08/2021	53,470.69
63	24787	Incautado	22/08/2020	21/08/2021	194,522.05
64	24788	Incautado	23/08/2020	22/08/2021	78,567.87
65	25522	Incautado	02/09/2019	31/08/2020	116,200.00
66	25526	Incautado	05/09/2020	04/09/2021	42,834.39
67	24794	Incautado	09/09/2020	08/09/2021	20,166,481.32



68	24800	Incautado	19/09/2020	18/09/2021	8,827,194.12
69	23700	Incautado	20/09/2020	19/09/2021	71,559.35
70	25537	Incautado	26/09/2020	25/09/2021	1,400,010.23
Sub total Renovaciones Dineros Incautados					80,169,960.12
Inversiones Dineros Incautados Dólares					
1	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	71,112.86
Subtotal Inversiones Dineros Incautados Dólares					71,112.86
Renovaciones Dineros Incautados Dólares					
1	44436	Incautado	09/04/2020	05/10/2020	74,017.62
2	59349	Incautado	14/05/2020	09/11/2020	524,388.88
3	59351	Incautado	17/05/2020	12/11/2020	25,609.09
4	28592	Incautado	20/07/2020	15/01/2020	3,192,188.26
5	28594	Incautado	23/07/2020	18/01/2020	469,547.88
6	59826	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	6,551,463.58
7	59827	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	7,911,392.48
Subtotal Renovaciones Dineros Incautados Dólares					18,748,607.79
122 TOTAL INVERSIONES DINEROS INCAUTADOS					313,040,724.12
Inversiones Rendimientos Dólares					
1	59830	Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	256,574.94
Subtotal Inversiones Rendimientos Dólares					256,574.94
Renovaciones Rendimientos Dólares					
1	29227	Rendimiento	02/06/2020	28/11/2020	8,651.47
2	59924	Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	49,858.49
3	59828	Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	393,553.64
Subtotal Renovaciones Rendimientos Dólares					452,063.60
Inversiones de Rendimientos					
1	25565	Rendimiento	08/11/2019	06/11/2020	394,718.06
2	25574	Rendimiento	25/11/2019	23/11/2020	36,704.40
3	25583	Rendimiento	5/12/2019	03/12/2020	173,867.42
4	25592	Rendimiento	16/12/2019	14/12/2020	56,362.57
5	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
6	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
7	25790	Rendimiento	26/02/2020	24/02/2021	285,355.02
8	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08
9	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
10	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
11	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
12	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
13	23852	Rendimiento	01/07/2020	30/06/2021	10,099.08
14	23873	Rendimiento	15/07/2020	14/07/2021	55,144.28
15	23879	Rendimiento	24/07/2020	23/07/2021	2,039,002.69
16	25970	Rendimiento	30/07/2020	29/07/2021	312,088.90
17	25974	Rendimiento	04/08/2020	03/08/2021	289,638.46
18	25984	Rendimiento	21/08/2020	20/08/2021	2,919,354.89
19	26000	Rendimiento	03/09/2020	02/09/2021	53,511.22
20	26004	Rendimiento	11/09/2020	10/09/2021	1,312,898.49
21	26006	Rendimiento	16/09/2020	15/09/2021	313,764.18

22	26015	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	714,970.16
23	26014	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	2,755,070.11
24	26016	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,285,143.44
25	26017	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	2,257,057.65
26	26018	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,910,245.15
27	26019	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	3,905,415.87
28	26026	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	84,347.79
29	26027	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	79,365.58
Subtotal Inversiones de Rendimientos					26,670,040.10
33 TOTAL INVERSIONES RENDIMIENTOS					27,378,678.64
Inversiones Productos Rendimientos Dólares					
1	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	8,881.41
Subtotal Productos Rendimientos Dólares					8,881.41
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25564	Producto de Rendimiento	07/11/2019	05/11/2020	30,146.34
2	25584	Producto de Rendimientos	05/12/2019	03/12/2020	188,761.15
3	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.61
4	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
5	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
6	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
7	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
8	23850	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	47,113.68
9	23851	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	15,232.17
10	23874	Producto de Rendimientos	15/07/2020	14/07/2021	481,041.61
11	26001	Producto de Rendimientos	8/09/2020	7/09/2021	173,313.53
12	26025	Producto de Rendimientos	29/09/2020	28/09/2021	266,625.65
Subtotal Inversiones de Productos de Rendimientos					1,639,294.25
13 TOTAL INVERSIONES PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS					1,648,175.66
168 TOTAL INVERSIONES					342,067,578.42

2. El total de inversiones vigentes al 30 de septiembre de 2020, están integradas como se detallan en el cuadro siguiente:



**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	122	313,040,724.12
Inversiones de Rendimientos	33	27,378,678.64
Inversiones Producto de Rendimientos	13	1,648,175.66
Total	168	342,067,578.42

3. Se determinó que existen 168 certificados vigentes al 30 de septiembre de 2020, los que están integrados como se describen en el cuadro que se presenta a continuación:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	16	9,706,955.59
Certificado Invertidos año 2020	19	20,749,180.90
Certificado Invertidos 3er. trimestre 2020	51	212,020,441.21
Certificados Renovados año 2019	18	8,457,188.07
Certificados Renovados año 2020	33	32,351,155.20
Certificados Renovados 3er. trimestre 2020	18	39,245,416.85
Certificados invertidos Dólares 3er. trimestre 2020	3	336,569.21
Certificados Renovados Dólares año 2020	4	632,667.06
Certificados Renovados Dólares 3er. trimestre 2020	6	18,568,004.33
Total	168	342,067,578.42

4. Se determinó que, el total de 168 certificados, vigentes al 30 de septiembre de 2020, los cuales están integrados como se detallan a continuación:
- a. Existen 122 certificados de inversión por dineros incautados, los cuales están integrados como se detallan en el cuadro siguiente:



**Integración de Inversiones, Dineros Incautados
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	9	8,710,195.65
Certificados Invertidos año 2020	6	14,600,851.07
Certificado Invertido 3er trimestre 2020	29	190,739,996.63
Certificados Renovados año 2019	18	8,457,188.07
Certificados Renovados año 2020	33	32,351,155.20
Certificados Renovados 3er. trimestre 2020	19	39,361,616.85
Certificados invertidos Dólares 3er. Trimestre 2020	1	71,112.86
Certificados Renovados Dólares 2020	3	624,015.59
Certificados Renovados Dólares 3er. trimestre 2020	4	18,124,592.20
Total	122	313,040,724.12

b. Existen 33 certificados de inversión por rendimientos de dineros incautados, los cuales se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones, de Rendimientos
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	4	661,652.45
Certificados Invertidos año 2020	8	5,711,269.71
Certificados Invertidos 3er. trimestre 2020	17	20,297,117.94
Certificados Invertidos Dólares 3er. trimestre 2020	1	256,574.94
Certificados Renovados Dólares 2020	1	8,651.47
Certificados Renovados Dólares 3er. trimestre 2020	2	443,412.13
Total	33	27,378,678.64

Existen 13 certificados de inversión por producto de rendimientos, cuales se detallan en el cuadro siguiente:



**Integración de Inversiones, de Productos de Rendimientos
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	2	218,907.49
Certificados Invertidos año 2020	5	437,060.12
Certificados Invertidos 3er. trimestre 2020	5	983,326.64
Certificados Invertidos Dólares 3er. trimestre 2020	1	8,881.41
Total	13	1,648,175.66

5. Se determinó que, del total de 150 certificados, vigentes al 30 septiembre de 2020, existen 13 certificados, Invertidos en dólares de los Estados Unidos de América, los mismos se detallan en el cuadro que se presenta a continuación:

**Integración de Inversiones en Dólares
Al 30 de septiembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad Dólares	Tipo de Cambio	Cantidad Quetzales
			Inversión	Vencimiento			
1	44436	Incautado Renovación	9/04/2020	5/10/2020	9,605.38	7.70585	74,017.62
2	59349	Incautado Renovación	14/05/2020	9/11/2020	68,128.11	7.69710	524,388.88
3	59351	Incautado Renovación	17/05/2020	12/11/2020	3,326.15	7.69932	25,609.09
4	59914	Incautado Renovación	20/07/2020	15/01/2021	415,030.75	7.69145	3,192,188.26
5	59913	Incautado Renovación	23/07/2020	18/01/2021	61,052.00	7.69095	469,547.88
6	59826	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	850,956.57	7.69894	6,551,463.58
7	59827	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	1,027,595.03	7.69894	7,911,392.48
8	59915	Renovación Rendimiento	2/06/2020	28/11/2020	1,125.62	7.68596	8,651.47
9	59924	Renovación Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	6,479.95	7.69427	49,858.49
10	59828	Renovación Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	51,137.76	7.69595	393,553.64
11	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	9,156.83	7.7661	71,112.86
12	59830	Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	33,152.13	7.73932	256,574.94
13	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	1,147.57	7.73932	8,881.41
TOTAL					2,537,893.85		19,537,240.60

6. A continuación, se detallan las desinversiones realizadas durante el tercer trimestre correspondiente de julio a septiembre de 2020, de las cuales se detalla el destino del capital, rendimiento y productos de rendimientos por las desinversiones realizadas.

Julio 2020
(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días Invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de Incautado	Destino Valor de Incautado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	25309	Producto	229,95.70	5%	344	0,816.73	Inversión en CDP. 23874	8,787,85.68	Distribución de Rendimiento y Productos de Fondos Incautados	5,856,923.79	Inversión de CDP 23854
2	25310	Rendimiento	683,606.23	5%	344	32,87.20					
3	25311	Rendimiento	13,447.08	5%	344	632.77					
4	25312	Producto	97,918.15	5%	343	4,584.11					
5	25313	Rendimiento	72,960.21	5%	343	3,423.16					
6	25507	Rendimiento	378,407.58	5%	329	9,028.51					
7	25508	Producto	24,710.74	5%	328	1,08.61					
8	25510	Rendimiento	47,477.29	5%	324	2,103.97					
9	25514	Rendimiento	3,751,450.83	5%	317	62,849.93					
10	25515	Producto	244,561.20	5%	316	10,569.84					
11	25516	Producto	9,089.89	5%	315	736.28					
12	25519	Producto	21,226.52	5%	310	899.93					
13	25528	Rendimiento	1,707,209.45	5%	295	88,873.85					
14	25529	Producto	41,386.17	5%	294	1,663.96					
15	25533	Producto	72,508.90	5%	280	2,776.21					
16	25533	Rendimiento	931,290.41	5%	282	35,912.44					
17	25538	Rendimiento	544,271.23	5%	273	20,317.17					
18	25542	Rendimiento	944,999.05	5%	272	35,146.55					
19	25543	Producto	19,847.95	5%	272	4,449.93					
20	25547	Rendimiento	37,408.97	5%	258	1,319.60					
21	25122	Rendimiento	460,209.66	5%	159	9,996.39					
22	25133	Rendimiento	121,120.53	5%	152	2,516.07					
23	25153	Rendimiento	9,586.15	5%	116	278.70					
24	25165	Rendimiento	46,747.29	5%	110	721.84					
25	25183	Rendimiento	3,107,043.53	5%	102	43,294.87					
26	25279	Rendimiento	806,148.75	5%	63	5,216.86					
27	25282	Rendimiento	229,707.67	5%	49	1,537.85					
28	25293	Rendimiento	75,252.36	5%	28	267.85					
29	25505	Incautado	70,300.00	5%	337	3,240.54					
30	25521	Incautado	35,265.00	5%	303	1,461.33					
31	25539	Incautado	35,185.00	5%	273	1,313.44					
32	25553	Incautado	35,195.00	5%	245	1,078.12					
33	25586	Incautado	17,300.00	5%	208	491.77					
34	24843	Incautado	135,820.98	5%	204	3,786.29					
35	24129	Incautado	1,778,587.55	5%	153	37,175.39					
36	25116	Incautado	87,673.00	5%	150	1,918.35					
37	25099	Incautado	88,268.25	5%	160	1,929.36					
38	25146	Incautado	70,300.00	5%	126	1,210.07					
39	25164	Incautado	17,300.00	5%	99	233.96					
40	25273	Incautado	17,800.00	5%	77	187.24					
41	25276	Incautado	70,363.19	5%	63	605.60					
42	25290	Incautado	52,600.00	5%	39	280.24					
43	23926	Incautado	35,178.57	5%	28	134.56					
Total			17,492,626.01			536,185.89		8,777,385.38		5,867,923.79	



Agosto 2020

(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días Invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de traslado	Destino Valor de traslado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	22845	incautado	11,032.28	5%	0	-	N/A	11,032.28	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
2	22846	incautado	1032,733.28	5%	0	-		1032,733.28	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
3	22847	incautado	3,505,076.45	5%	0	-		3,505,076.45	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
4	22848	incautado	90,210.79	5%	0	-		90,210.79	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
5	22849	incautado	57,817.00	5%	0	-		57,817.00	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
6	22850	incautado	105,166.60	5%	0	-		105,166.60	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
7	22851	incautado	9,547.11	5%	0	-		9,547.11	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
8	22853	incautado	27,038.91	5%	14	5171	Cuenta 02-099-079484-3	27,038.91	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
9	22858	incautado	57,077,585.23	5%	5	31,899.94		57,077,585.23	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
10	22859	incautado	264,923.60	5%	5	144.77		264,923.60	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
11	22860	incautado	6,870.39	5%	5	3.76		6,870.39	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
12	22861	incautado	22,480.39	5%	5	12.28		22,480.39	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
13	22862	incautado	8,166.59	5%	5	9.93		8,166.59	Inversión de CDP	Re-inversión del monto total en	Inversión de CDP
Total			63,238,719.62			3142.39		63,238,719.62			



Septiembre 2020
(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de traslado	Destino Valor de traslado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	25558	rendimiento	4,18,378.37	5%	302	170,040.31	Inversión del CDP 26001	24,568.18	Organismo Judicial	3,904,808.19	Inversión del CDP 25999
2	23998	incautado	879,428.85	5%	281	26,077.77	Inversión del CDP 26006	97.28	Dirección de Control y Registro	879,045.57	Inversión del CDP 26005
3	25308	incautado	39,733,294.11	5%	52	287,886.41		1928,563.59	Dirección de Control y Registro	37,804,730.52	Inversión del CDP 26003
4	22888	incautado	8,82,895.55	5%	355	397,135.98		6,380,895.35	Dirección de Control y Registro	1802,000.20	Inversión del CDP 26010
5	25110	incautado	71,793,811.03	5%	239	2,344,081.01	Inversión del CDP 26014	100,000.00	Dirección de Control y Registro	71,693,811.03	Inversión del CDP 26011
6	25793	incautado	228,040.79	5%	204	6,355.24		49,820.79	Dirección de Control y Registro	178,420.00	Inversión del CDP 26012
7	24796	incautado	6,098,278.96	5%	9	7,497.88		330,775.87	Dirección de Control y Registro	5,767,503.09	Inversión del CDP 26009
8	25582	rendimiento	2,570,288.84	5%	297	104,314.15		1285,413.40	Ministerio de Gobernación	1285,413.44	Inversión del CDP 26016
9	25999	rendimiento	3,904,808.19	5%	22	11,735.78	Inversión del CDP 26025	1647,750.54	Ministerio de Gobernación	2,257,057.65	Inversión del CDP 26017
10	23798	rendimiento	3,83,741.79	5%	199	86,552.54		1273,496.74	Ministerio de Gobernación	190,245.05	Inversión del CDP 26018
11	23854	rendimiento	5,858,123.79	5%	80	64,023.20		1952,707.92	Ministerio de Gobernación	3,905,415.87	Inversión del CDP 26019
12	24187	incautado	3,42,816.90	5%	189	81,413.00		311,592.81	Dirección de Control y Registro	2,831,023.09	Inversión del CDP 26020
13	26010	incautado	1802,000.20	5%	7	1,723.22		137,889.47	Dirección de Control y Registro	1664,110.73	Inversión del CDP 26021
14	22880	incautado	5,428,791.65	5%	2	1,483.27		-	Unidad de Inversiones	5,428,791.65	Inversión del CDP 26013
15	22890	incautado	132,700.00	5%	366	11.59		-	Unidad de Inversiones	132,700.00	Inversión del CDP 26022
16	22892	incautado	31,500.00	5%	366	2.37	Cuenta 02-099-079484-3	-	Unidad de Inversiones	31,500.00	Inversión del CDP 26023
17	22893	incautado	26,307.00	5%	1	1.97		-	Unidad de Inversiones	26,307.00	Inversión del CDP 26024
Total			58,915,516.12			3,589,865.97		5,813,019.4			



7. Derivado de la revisión realizada en la Unidad de Inversiones, entre los certificados vigentes al 30 de septiembre de 2020 y la cantidad registrada en el Balance General del SICOIN, en la cuenta 1121 Inversiones Temporales, se determinó que no existe ninguna diferencia como se presenta a continuación:

Descripción	Cantidades
Certificados vigentes al 30-09-2020	342,067,578.42
Balance General -SICOIN- al 30-09-2020	342,067,578.42
Diferencia	0.00

8. En el presente cuadro se detalla el comportamiento de las inversiones de dineros incautados, rendimientos y producto de rendimientos, que fueron realizadas, renovadas y desinvertidas durante el tercer trimestre, que comprende de julio a septiembre de 2020, las mismas se describen a continuación:

**Integración de Inversiones
Dineros Incautados, Rendimientos y Producto de Rendimientos
Vigentes al 30 de septiembre de 2020
(Expresado en Quetzales)**

Cantidad de Certificados		Descripción	Status de los Certificados	Cantidad
184		Certificados vigentes al 01 de julio de 2020	Incautados, Rendimientos y Productos de Rendimientos	355,384,762.50
63	(+)	Certificados invertidos de julio a septiembre de 2020	Incautados, Rendimientos, Productos de Rendimientos	242,489,946.93
79	(-)	Certificados desinvertidos de julio a septiembre de 2019	Incautados, Rendimientos, Productos de Rendimientos	255,807,131.01
168	(=)	Certificados Vigente al 30 de septiembre 2019	Incautados, Rendimientos, Productos de Rendimientos	342,067,578.42

De los 168 certificados, existen 30 renovaciones por la cantidad de Q109,272,958.83, realizadas de julio a septiembre de 2020, de las cuales únicamente se hace referencia, ya que las mismas son renovaciones de certificados que actualmente se encuentran vigentes al 30 de septiembre de 2020.



Nuestra revisión se basó en la supervisión y control de las inversiones, realizadas por la Unidad de Inversiones de la SENABED, si las mismas se están elaborando de acuerdo con el Plan Anual de Inversiones y la normativa aplicable, asimismo verificar si dichas inversiones se encuentran debidamente documentadas y registradas en Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, el periodo de la revisión corresponde del 01 julio al 30 de septiembre de 2020.

Acciones Legales y Administrativas

Durante la revisión realizada, no se determinó ningún hallazgo de auditoría.

Comisión de Auditoría

La revisión fue practicada por el Licenciado Alejandro Antonio Hernández del Cid, Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interno, de conformidad con el Nombramiento de Auditoría.

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



**INFORME DE AUDITORÍA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS, RENDIMIENTOS Y
PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS
SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO -SENABED-
DEL 01 AL 31 DE OCTUBRE DE 2020**

GUATEMALA, NOVIEMBRE 2020

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS
OCTUBRE 2020**

El informe presenta la supervisión y control, de las inversiones vigentes al 31 de octubre de 2020 y las inversiones realizadas, desinvertidas y renovadas en el mes antes citado, por la Unidad de Inversiones, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-.

La Unidad de Auditoría Interna de la SENABED, es la encargada de supervisar y controlar que las inversiones realizadas se encuentren debidamente registradas y documentadas, como lo establece el Acuerdo Número 01-2012, del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-; dicha revisión se realiza de conformidad con el Nombramiento Número 16-2020, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna interino de la SENABED, de lo cual se determinó lo siguiente:

1. En el cuadro siguiente se detallan los 172 certificados de inversión vigentes al 31 de octubre de 2020, en el mismo se presenta la cantidad invertida, tiempo de inversión y estatus del dinero invertido, por cada certificado.

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de octubre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25563	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	1,898,423.56
2	25568	Incautado	15/11/2019	13/11/2020	29,932.81
3	25585	Incautado	06/12/2019	04/12/2020	1,069,832.41
4	25589	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	25,172.00
5	25590	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	58,000.00
6	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
7	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
8	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
9	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
10	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
11	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41
12	23853	Incautado	07/07/2020	06/07/2021	9,800.00
13	25978	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	11,103.28
14	25971	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,032,733.28
15	25972	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	3,505,076.45
16	25976	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	90,210.79
17	25975	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	57,817.00
18	25973	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,105,166.60
19	25979	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	19,547.11
20	25992	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	27,038.91



21	25989	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	57,077,585.23
22	25990	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	264,923.60
23	25991	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	6,870.39
24	25988	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	22,480.39
25	23987	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	18,166.59
26	25985	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	168,200.00
27	25986	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	925,900.00
28	26005	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	679,045.57
29	26003	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	37,804,730.52
30	26009	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	5,767,503.09
31	26011	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	71,693,611.13
32	26012	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	178,420.00
33	26008	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	27,179.44
34	26007	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	132,454.79
35	26013	Incautado	22/09/2020	21/09/2021	5,428,791.65
36	26020	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	2,831,023.09
37	26021	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	1,664,110.73
38	26022	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	132,700.00
39	26023	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	31,500.00
40	26024	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	26,307.00
41	26029	Incautado	09/10/2020	08/10/2021	48,780.00
42	26030	Incautado	09/10/2020	08/10/2021	497,344.43
43	26033	Incautado	19/10/2020	18/10/2021	480,203.55
44	26034	Incautado	19/10/2020	18/10/2021	10,904.52
Sub total Inversiones Dineros Incautados					209,459,440.98
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	23018	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	3,717,602.72
2	23723	Incautado	08/11/2019	06/11/2020	375,000.00
3	23727	Incautado	10/11/2019	08/11/2020	86,481.86
4	23029	Incautado	23/11/2019	21/11/2020	478,200.96
5	23996	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	39,418.86
6	23997	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	943,746.31
7	23999	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	16,306.28
8	24000	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	8,600.37
9	24001	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	342,276.77
10	24002	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	586,068.35
11	24004	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	52,323.74
12	24005	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	7,000.00
13	24009	Incautado	07/12/2019	05/12/2020	60,316.23
14	24012	Incautado	08/12/2019	06/12/2020	330,331.38
15	24276	Incautado	15/12/2019	13/12/2020	340,648.00
16	25100	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	830,740.56
17	25107	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	414,709.99
18	25109	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	13,865.00
19	25113	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	75,300.00
20	25118	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	50,309.10
21	25120	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	97,023.93



22	25121	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	118,980.00
23	24126	Incautado	26/01/2020	24/01/2021	29,641.37
24	24128	Incautado	30/01/2020	28/01/2021	55,164.00
25	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
26	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
27	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
28	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
29	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
30	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
31	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
32	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
33	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
34	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
35	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
36	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28
37	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
38	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
39	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
40	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
41	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
42	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
43	20948	Incautado	28/05/2020	27/05/2021	214,367.07
44	23925	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	908,182.15
45	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
46	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
47	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
48	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
49	24237	Incautado	15/07/2020	14/07/2021	20,555.74
50	22007	Incautado	20/07/2020	19/07/2021	1,087,968.01
51	22008	Incautado	23/07/2020	22/07/2021	34,496.99
52	25314	Incautado	24/07/2020	23/07/2021	9,897.53
53	25316	Incautado	28/07/2020	27/07/2021	6,062,664.19
54	25318	Incautado	29/07/2020	28/07/2021	144,500.00
55	25509	Incautado	08/08/2020	07/08/2021	22,713.33
56	24780	Incautado	09/08/2020	08/08/2021	703,381.04
57	23057	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	14,500.00
58	23058	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	310,100.00
59	23059	Incautado	20/08/2020	19/08/2021	53,470.69
60	24787	Incautado	22/08/2020	21/08/2021	194,522.05
61	24788	Incautado	23/08/2020	22/08/2021	78,567.87
62	25522	Incautado	02/09/2019	31/08/2020	116,200.00
63	25526	Incautado	05/09/2020	04/09/2021	42,834.39
64	24794	Incautado	09/09/2020	08/09/2021	20,166,481.32
65	24800	Incautado	19/09/2020	18/09/2021	8,827,194.12
66	23700	Incautado	20/09/2020	19/09/2021	71,559.35
67	25537	Incautado	26/09/2020	25/09/2021	1,400,010.23
68	25544	Incautado	08/10/2020	07/10/2021	42,914.73



69	23717	Incautado	16/10/2020	15/10/2021	95,318.26
70	25552	Incautado	29/10/2020	28/10/2021	56,435.00
71	25554	Incautado	29/10/2020	28/10/2021	5,480,705.14
Sub total Renovaciones Dineros Incautados					84,772,467.01
Inversiones Dineros Incautados Dólares					
1	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	71,112.86
Subtotal Inversiones Dineros Incautados Dólares					71,112.86
Renovaciones Dineros Incautados Dólares					
1	59349	Incautado	14/05/2020	09/11/2020	524,388.88
2	59351	Incautado	17/05/2020	12/11/2020	25,609.09
3	59914	Incautado	20/07/2020	15/01/2020	3,192,188.26
4	59913	Incautado	23/07/2020	18/01/2020	469,547.88
5	59826	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	6,551,463.58
6	59827	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	7,911,392.48
7	59847	Incautado	06/10/2020	03/04/2021	74,715.26
Subtotal Renovaciones Dineros Incautados Dólares					18,749,305.43
123 TOTAL INVERSIONES DINEROS INCAUTADOS					313,052,326.28
Inversiones Rendimientos Dólares					
1	59830	Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	256,574.94
Subtotal Inversiones Rendimientos Dólares					256,574.94
Renovaciones Rendimientos Dólares					
1	29227	Rendimiento	02/06/2020	28/11/2020	8,651.47
2	59924	Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	49,858.49
3	59828	Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	393,553.64
Subtotal Renovaciones Rendimientos Dólares					452,063.60
Inversiones de Rendimientos					
1	25565	Rendimiento	08/11/2019	06/11/2020	394,718.06
2	25574	Rendimiento	25/11/2019	23/11/2020	36,704.40
3	25583	Rendimiento	05/12/2019	03/12/2020	173,867.42
4	25592	Rendimiento	16/12/2019	14/12/2020	56,362.57
5	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
6	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
7	25790	Rendimiento	26/02/2020	24/02/2021	285,355.02
8	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08
9	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
10	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
11	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
12	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
13	23852	Rendimiento	01/07/2020	30/06/2021	10,099.08
14	23873	Rendimiento	15/07/2020	14/07/2021	55,144.28
15	23879	Rendimiento	24/07/2020	23/07/2021	2,039,002.69
16	25970	Rendimiento	30/07/2020	29/07/2021	312,088.90
17	25974	Rendimiento	04/08/2020	03/08/2021	289,638.46
18	25984	Rendimiento	21/08/2020	20/08/2021	2,919,354.89
19	26000	Rendimiento	03/09/2020	02/09/2021	53,511.22
20	26004	Rendimiento	11/09/2020	10/09/2021	1,312,898.49
21	26006	Rendimiento	16/09/2020	15/09/2021	313,764.18

22	26015	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	714,970.16
23	26014	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	2,755,070.11
24	26016	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,285,143.44
25	26017	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	2,257,057.65
26	26018	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,910,245.15
27	26019	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	3,905,415.87
28	26026	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	84,347.79
29	26027	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	79,365.58
30	26028	Rendimiento	05/10/2020	04/10/2020	27,276.24
31	26032	Rendimiento	19/10/2020	18/10/2021	30,855.07
32	26036	Rendimiento	29/10/2020	28/09/2021	276,726.38
Subtotal Inversiones de Rendimientos					27,004,897.79
36 TOTAL INVERSIONES RENDIMIENTOS					27,713,536.33
Inversiones Productos Rendimientos Dólares					
1	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	8,881.41
Subtotal Productos Rendimientos Dólares					8,881.41
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25564	Producto de Rendimiento	07/11/2019	05/11/2020	30,146.34
2	25584	Producto de Rendimientos	05/12/2019	03/12/2020	188,761.15
3	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.61
4	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
5	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
6	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
7	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
8	23850	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	47,113.68
9	23851	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	15,232.17
10	23874	Producto de Rendimientos	15/07/2020	14/07/2021	481,041.61
11	26001	Producto de Rendimientos	08/09/2020	07/09/2021	173,313.53
12	26025	Producto de Rendimientos	29/09/2020	28/09/2021	266,625.65
Subtotal Inversiones de Productos de Rendimientos					1,639,294.25
13 TOTAL INVERSIONES PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS					1,648,175.66
172 TOTAL INVERSIONES					342,414,038.27



2. El total de inversiones vigentes al 31 de octubre de 2020, están integradas como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de octubre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	123	313,052,326.28
Inversiones de Rendimientos	36	27,713,536.33
Inversiones Producto de Rendimientos	13	1,648,175.66
Total	172	342,414,038.27

3. Se determinó que existen 172 certificados vigentes al 31 de octubre de 2020, los que están integrados como se describen en el cuadro que se presenta a continuación:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 31 de octubre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	12	4,078,120.72
Certificados Invertidos año 2020	70	232,769,622.11
Certificados Invertidos octubre 2020	7	1,372,090.19
Certificados Renovados año 2019	15	7,384,321.83
Certificados Renovados año 2020	51	71,596,572.05
Certificados Renovados octubre 2020	4	5,675,373.13
Certificados invertidos Dólares 2020	3	336,569.21
Certificados Renovados Dólares año 2020	10	19,201,369.03
Total	172	342,414,038.27

4. Se determinó que, el total de 172 certificados, vigentes al 31 de octubre de 2020, los cuales están integrados como se detallan a continuación:

- a. Existen 121 certificados de inversión por dineros incautados, los cuales están integrados como se detallan en el cuadro siguiente:



Integración de Inversiones, Dineros Incautados
Al 31 de octubre de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	5	3,081,360.78
Certificados Invertidos año 2020	35	205,340,847.70
Certificado Invertido octubre 2020	4	1,037,232.50
Certificados Renovados año 2019	15	7,384,321.83
Certificados Renovados año 2020	52	71,712,772.05
Certificados Renovados octubre 2020	4	5,675,373.13
Certificados invertidos Dólares 2020	1	71,112.86
Certificados Renovados Dólares 2020	7	18,749,305.43
Total	123	313,052,326.28

b. Existen 36 certificados de inversión por rendimientos de dineros incautados, los cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, de Rendimientos
Al 31 de octubre de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	4	661,652.45
Certificados Invertidos año 2020	25	26,008,387.65
Certificados Invertidos octubre 2020	3	334,857.69
Certificados Invertidos 2020 Dólares	1	256,574.94
Certificados Renovados Dólares 2020	3	452,063.60
Total	36	27,713,536.33

Existen 13 certificados de inversión por producto de rendimientos, cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Integración de Inversiones, de Productos de Rendimientos
Al 31 de octubre de 2020
(Cifras en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	2	218,907.49
Certificados Invertidos año 2020	10	1,420,386.76
Certificado Invertido 2020 Dólares	1	8,881.41
Total	13	1,648,175.66



5. Se determinó que, del total de 172 certificados, vigentes al 31 octubre de 2020, existen 13 certificados, Invertidos en dólares de los Estados Unidos de América, los mismos se detallan en el cuadro que se presenta a continuación:

**Integración de Inversiones en Dólares
Al 31 de octubre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad Dólares	Tipo de Cambio	Cantidad Quetzales
			Inversión	Vencimiento			
1	59349	Incautado Renovación	14/05/2020	9/11/2020	68,128.11	7.69710	524,388.88
2	59351	Incautado Renovación	17/05/2020	12/11/2020	3,326.15	7.69932	25,609.09
3	59914	Incautado Renovación	20/07/2020	15/01/2021	415,030.75	7.69145	3,192,188.26
4	59913	Incautado Renovación	23/07/2020	18/01/2021	61,052.00	7.69095	469,547.88
5	59826	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	850,956.57	7.69894	6,551,463.58
6	59827	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	1,027,595.03	7.69894	7,911,392.48
7	59847	Incautado Renovación	6/10/2020	3/04/2021	9,605.38	7.77848	74,715.26
8	59915	Renovación Rendimiento	2/06/2020	28/11/2020	1,125.62	7.68596	8,651.47
9	59924	Renovación Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	6,479.95	7.69427	49,858.49
10	59828	Renovación Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	51,137.76	7.69595	393,553.64
11	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	9,156.83	7.7661	71,112.86
12	59830	Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	33,152.13	7.73932	256,574.94
13	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	1,147.57	7.73932	8,881.41
TOTAL					2,537,893.85		19,537,938.24

6. A continuación, se detallan las desinversiones realizadas en el mes de octubre de 2020, de las cuales se detalla el destino del capital, rendimiento y productos de rendimientos por las desinversiones realizadas.

**Integración de Certificados Desinvertidos
Octubre 2020
(Cifras en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días Invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de traslado	Destino Valor de traslado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	25540	incautado	48,780.00	5%	4	26.66	Inversión del CDP 26036	-	Inversión del CDP 26029	48,780.00	Inversión del CDP 26029
2	23712	incautado	497,344.43	5%	4	271.77		-	Inversión del CDP 26030	497,344.43	Inversión del CDP 26030
3	23006	incautado	480,203.55	5%	3	196.80		-	Inversión del CDP 26033	480,203.55	Inversión del CDP 26033
Total			1026,327.98			495.23				1026,327.98	

7. Derivado de la revisión realizada en la Unidad de Inversiones, entre los certificados vigentes al 31 de octubre de 2020 y la cantidad registrada en el Balance General del SICOIN, en la cuenta 1121 Inversiones Temporales, se determinó que no existe ninguna diferencia como se presenta a continuación:

Descripción

Cantidades

Certificados vigentes al 31-10-2020	342,414,038.27
Balance General -SICOIN- al 31-10-2020	342,414,038.27
Diferencia	0.00

Nuestra revisión se basó en la supervisión y control de las inversiones, realizadas por la Unidad de Inversiones de la SENABED, si las mismas se están elaborando de acuerdo con el Plan Anual de Inversiones y la normativa aplicable, asimismo verificar si dichas inversiones se encuentran debidamente documentadas y registradas en Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, el periodo de la revisión corresponde del 01 al 31 de octubre de 2020.

Acciones Legales y Administrativas

Durante la revisión realizada, no se determinó ningún hallazgo de auditoría.

Comisión de Auditoría

La revisión fue practicada por el Licenciado Alejandro Antonio Hernández del Cid, Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino, de conformidad con el Nombramiento Auditoría.

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



**INFORME DE AUDITORÍA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS, RENDIMIENTOS Y
PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS
SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO -SENABED-
DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2020**

GUATEMALA, DICIEMBRE 2020

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
INVERSIONES DE DINEROS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS
NOVIEMBRE 2020**

El informe presenta la supervisión y control, de las inversiones vigentes al 30 de noviembre de 2020 y las inversiones realizadas, desinvertidas y renovadas en el mes antes citado, por la Unidad de Inversiones, de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-.

La Unidad de Auditoría Interna de la SENABED, es la encargada de supervisar y controlar que las inversiones realizadas se encuentren debidamente registradas y documentadas, como lo establece el Acuerdo Número 01-2012, del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-; dicha revisión se realiza de conformidad con el Nombramiento Número 17-2020, emitido por el Jefe de la Unidad de Auditoría Interna interino de la SENABED, de lo cual se determinó lo siguiente:

1. En el cuadro siguiente se detallan los 180 certificados de inversión vigentes al 30 de noviembre de 2020, en el mismo se presenta la cantidad invertida, tiempo de inversión y estatus del dinero invertido, por cada certificado.

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

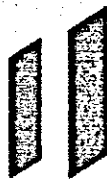
No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25585	Incautado	06/12/2019	04/12/2020	1,069,832.41
2	25589	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	25,172.00
3	25590	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	58,000.00
4	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
5	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
6	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
7	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
8	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
9	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41
10	23853	Incautado	07/07/2020	06/07/2021	9,800.00
11	25978	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	11,103.28
12	25971	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,032,733.28
13	25972	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	3,505,076.45
14	25976	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	90,210.79
15	25975	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	57,817.00
16	25973	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	1,105,166.60
17	25979	Incautado	04/08/2020	03/08/2021	19,547.11



18	25992	Incautado	21/08/2020	020/08/2021	27,038.91
19	25989	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	57,077,585.23
20	25990	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	264,923.60
21	25991	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	6,870.39
22	25988	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	22,480.39
23	23987	Incautado	21/08/2020	20/08/2021	18,166.59
24	25985	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	168,200.00
25	25986	Incautado	21/08/2020	20/08/2020	925,900.00
26	26005	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	679,045.57
27	26003	Incautado	11/09/2020	10/09/2021	37,804,730.52
28	26009	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	5,767,503.09
29	26011	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	71,693,611.13
30	26012	Incautado	18/09/2020	17/09/2021	178,420.00
31	26008	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	27,179.44
32	26007	Incautado	16/09/2020	15/09/2021	132,454.79
33	26013	Incautado	22/09/2020	21/09/2021	5,428,791.65
34	26020	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	2,831,023.09
35	26021	Incautado	25/09/2020	24/09/2021	1,664,110.73
36	26022	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	132,700.00
37	26023	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	31,500.00
38	26024	Incautado	29/09/2020	28/09/2021	26,307.00
39	26029	Incautado	09/10/2020	08/10/2021	48,780.00
40	26030	Incautado	09/10/2020	08/10/2021	497,344.43
41	26033	Incautado	19/10/2020	18/10/2021	480,203.55
42	26034	Incautado	19/10/2020	18/10/2021	10,904.52
43	26039	Incautado	06/11/2020	05/11/2021	3,717,602.72
44	26046	Incautado	16/11/2020	15/11/2021	15,530.77
45	26047	Incautado	19/11/2020	18/11/2021	938,274.69
46	26049	Incautado	20/11/2020	19/11/2021	76,430.00
47	26051	Incautado	24/11/2020	23/11/2021	478,200.96
Sub total Inversiones Dineros Incautados					212,757,123.75
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	23996	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	39,418.86
2	23997	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	943,746.31
3	23999	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	16,306.28
4	24000	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	8,600.37
5	24001	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	342,276.77
6	24002	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	586,068.35
7	24004	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	52,323.74
8	24005	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	7,000.00
9	24009	Incautado	07/12/2019	05/12/2020	60,316.23
10	24012	Incautado	08/12/2019	06/12/2020	330,331.38
11	24276	Incautado	15/12/2019	13/12/2020	340,648.00
12	25100	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	830,740.56
13	25107	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	414,709.99
14	25109	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	13,865.00
15	25113	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	75,300.00



16	25118	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	50,309.10
17	25120	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	97,023.93
18	25121	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	118,980.00
19	24126	Incautado	26/01/2020	24/01/2021	29,641.37
20	24128	Incautado	30/01/2020	28/01/2021	55,164.00
21	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
22	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
23	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
24	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
25	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
26	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
27	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
28	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
29	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
30	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
31	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
32	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28
33	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
34	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
35	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
36	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
37	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
38	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
39	20948	Incautado	28/05/2020	27/05/2021	214,367.07
40	23925	Incautado	03/06/2020	2/06/2021	908,182.15
41	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
42	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
43	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
44	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
45	24237	Incautado	15/07/2020	14/07/2021	20,555.74
46	22007	Incautado	20/07/2020	19/07/2021	1,087,968.01
47	22008	Incautado	23/07/2020	22/07/2021	34,496.99
48	25314	Incautado	24/07/2020	23/07/2021	9,897.53
49	25316	Incautado	28/07/2020	27/07/2021	6,062,564.19
50	25318	Incautado	29/07/2020	28/07/2021	144,500.00
51	25509	Incautado	08/08/2020	07/08/2021	22,713.33
52	24780	Incautado	09/08/2020	08/08/2021	703,381.04
53	23057	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	14,500.00
54	23058	Incautado	16/08/2020	15/08/2021	310,100.00
55	23059	Incautado	20/08/2020	19/08/2021	53,470.69
56	24787	Incautado	22/08/2020	21/08/2021	194,522.05
57	24788	Incautado	23/08/2020	22/08/2021	78,567.87
58	25522	Incautado	01/09/2020	31/08/2021	116,200.00
59	25526	Incautado	05/09/2020	04/09/2021	42,834.39
60	24794	Incautado	09/09/2020	08/09/2021	20,166,481.32
61	24800	Incautado	19/09/2020	18/09/2021	8,827,194.12
62	23700	Incautado	20/09/2020	19/09/2021	71,559.35



63	25537	Incautado	26/09/2020	25/09/2021	1,400,010.23
64	25544	Incautado	08/10/2020	07/10/2021	42,914.73
65	23717	Incautado	16/10/2020	15/10/2021	95,318.26
66	25552	Incautado	29/10/2020	28/10/2021	56,435.00
67	25554	Incautado	29/10/2020	28/10/2021	5,480,705.14
68	25563	Incautado	06/11/2020	05/11/2021	1,898,423.56
69	23723	Incautado	07/11/2020	06/11/2021	375,000.00
70	23727	Incautado	09/11/2020	08/11/2021	86,481.86
71	25568	Incautado	14/11/2020	13/11/2021	29,932.81
Sub total Renovaciones Dineros Incautados					82,505,019.70
Inversiones Dineros Incautados Dólares					
1	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	71,112.86
Subtotal Inversiones Dineros Incautados Dólares					71,112.86
Renovaciones Dineros Incautados Dólares					
1	59914	Incautado	20/07/2020	15/01/2020	3,192,188.26
2	59913	Incautado	23/07/2020	18/01/2020	469,547.88
3	59826	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	6,551,463.58
4	59827	Incautado	19/08/2020	14/02/2021	7,911,392.48
5	59847	Incautado	06/10/2020	03/04/2021	74,715.26
6	59857	Incautado	10/11/2020	08/05/2021	529,721.26
7	59858	Incautado	13/11/2020	11/05/2020	25,866.94
Subtotal Renovaciones Dineros Incautados Dólares					18,754,895.66
126 TOTAL INVERSIONES DINEROS INCAUTADOS					314,088,151.97
Inversiones Rendimientos Dólares					
1	59830	Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	256,574.94
Subtotal Inversiones Rendimientos Dólares					256,574.94
Renovaciones Rendimientos Dólares					
1	59924	Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	49,858.49
2	59828	Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	393,553.64
3	59863	Rendimiento	30/11/2020	28/05/2021	8,795.65
Subtotal Renovaciones Rendimientos Dólares					452,207.78
Inversiones de Rendimientos					
1	25583	Rendimiento	05/12/2019	03/12/2020	173,867.42
2	25592	Rendimiento	16/12/2019	14/12/2020	56,362.57
3	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
4	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
5	25790	Rendimiento	26/02/2020	24/02/2021	285,355.02
6	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08
7	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
8	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
9	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
10	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
11	23852	Rendimiento	01/07/2020	30/06/2021	10,099.08
12	23873	Rendimiento	15/07/2020	14/07/2021	55,144.28
13	23879	Rendimiento	24/07/2020	23/07/2021	2,039,002.69
14	25970	Rendimiento	30/07/2020	29/07/2021	312,088.90
15	25974	Rendimiento	04/08/2020	03/08/2021	289,638.46



16	25984	Rendimiento	21/08/2020	20/08/2021	2,919,354.89
17	26000	Rendimiento	03/09/2020	02/09/2021	53,511.22
18	26004	Rendimiento	11/09/2020	10/09/2021	1,312,898.49
19	26006	Rendimiento	16/09/2020	15/09/2021	313,764.18
20	26015	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	714,970.16
21	26014	Rendimiento	22/09/2020	21/09/2021	2,755,070.11
22	26016	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,285,143.44
23	26017	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	2,257,057.65
24	26018	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	1,910,245.15
25	26019	Rendimiento	25/09/2020	24/09/2021	3,905,415.87
26	26026	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	84,347.79
27	26027	Rendimiento	29/09/2020	28/09/2021	79,365.58
28	26028	Rendimiento	05/10/2020	04/10/2020	27,276.24
29	26032	Rendimiento	19/10/2020	18/10/2021	30,855.07
30	26036	Rendimiento	29/10/2020	28/09/2021	276,726.38
31	26040	Rendimiento	06/11/2020	05/11/2021	280,149.76
32	26044	Rendimiento	10/11/2020	09/11/2021	23,020.33
33	26050	Rendimiento	24/11/2020	23/11/2021	25,344.85
Subtotal Inversiones de Rendimientos					26,901,990.27
Renovaciones de Rendimientos					
1	25565	Rendimiento	07/11/2020	06/11/2021	394,718.06
2	25574	Rendimiento	24/11/2020	23/11/2021	36,704.40
Subtotal Renovaciones de Rendimientos					431,422.46
39 TOTAL INVERSIONES RENDIMIENTOS					28,042,195.45
Inversiones Productos Rendimientos Dólares					
1	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	8,881.41
2	59860	Producto de Rendimiento	16/11/2020	14/05/2021	8,580.66
Subtotal Inversiones Productos Rendimientos Dólares					17,462.07
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25584	Producto de Rendimientos	5/12/2019	03/12/2020	188,761.15
2	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.61
3	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
4	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
5	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
6	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
7	23850	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	47,113.68
8	23851	Producto de Rendimientos	01/07/2020	30/06/2021	15,232.17



9	23874	Producto de Rendimientos	15/07/2020	14/07/2021	481,041.61
10	26001	Producto de Rendimientos	08/09/2020	07/09/2021	173,313.53
11	26025	Producto de Rendimientos	29/09/2020	28/09/2021	266,625.65
12	26045	Producto de Rendimientos	10/11/2020	09/11/2021	21,193.78
Subtotal Inversiones de Productos de Rendimientos					1,630,341.69
Renovaciones Productos de Rendimientos					
1	25564	Producto de Rendimiento	06/11/2020	05/11/2021	30,146.34
Subtotal Renovaciones Productos de Rendimientos					30,146.34
15 TOTAL INVERSIONES PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS					1,677,950.10
180 TOTAL INVERSIONES					343,808,297.52

2. El total de inversiones vigentes al 30 de noviembre de 2020, están integradas como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	126	314,088,151.97
Inversiones de Rendimientos	39	28,042,195.45
Inversiones Producto de Rendimientos	15	1,677,950.10
Total	180	343,808,297.52

3. Se determinó que existen 180 certificados vigentes al 30 de noviembre de 2020, los cuales están integrados como se describen en el cuadro que se presenta a continuación:



**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertidos año 2019	6	1,571,995.55
Certificado Invertidos año 2020	77	234,141,712.30
Certificado Invertidos noviembre 2020	9	5,575,747.86
Certificados Renovados año 2019	11	2,727,036.29
Certificados Renovados año 2020	56	77,388,145.18
Certificados Renovados noviembre 2020	7	2,851,407.03
Certificados invertidos Dólares 2020	3	336,569.21
Certificado Invertido Dólares noviembre 2020	1	8,580.66
Certificados Renovados Dólares año 2020	7	18,642,719.59
Certificados Renovados Dólares noviembre 2020	3	564,383.85
Total	180	343,808,297.52

4. Se determinó que, el total de 180 certificados, vigentes al 30 de noviembre de 2020, los cuales están integrados como se detallan a continuación:

a. Existen 126 certificados de inversión por dineros incautados, los cuales están integrados como se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones, Dineros Incautados
Al 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	3	1,153,004.41
Certificados Invertidos año 2020	39	206,378,080.20
Certificado Invertido noviembre 2020	5	5,226,039.14
Certificados Renovados año 2019	11	2,727,036.29
Certificados Renovados año 2020	56	77,388,145.18
Certificados Renovados noviembre 2020	4	2,389,838.23
Certificado Invertido Dólares 2020	1	71,112.86
Certificados Renovados Dólares 2020	5	18,199,307.46
Certificados Renovados Dólares noviembre 2020	2	555,588.20
Total	126	314,088,151.97



- b. Existen 39 certificados de inversión por rendimientos de dineros incautados, los cuales se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones, de Rendimientos
Al 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificados Invertidos año 2019	2	230,229.99
Certificados Invertidos año 2020	28	26,343,245.34
Certificados Invertidos septiembre 2020	3	328,514.94
Certificado Invertido 2020 Dólares	1	256,574.94
Certificados Renovados noviembre 2020	2	431,422.46
Certificados Renovados Dólares 2020	2	443,412.13
Certificado Renovado Dólares noviembre 2020	1	8,795.65
Total	39	28,042,195.45

- Existen 15 certificados de inversión por productos de rendimientos, los cuales se detallan en el cuadro siguiente:

**Integración de Inversiones, de Productos de Rendimientos
Al 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Certificado Invertido año 2019	1	188,761.15
Certificados Invertidos año 2020	10	1,420,386.76
Certificado Invertido noviembre 2020	1	21,193.78
Certificado Invertido 2020 Dólares	1	8,881.41
Certificado Invertido noviembre 2020 Dólares	1	8,580.66
Certificado Renovado noviembre 2020	1	30,146.34
Total	15	1,677,950.10

5. Se determinó que, del total de 180 certificados, vigentes al 30 noviembre de 2020, existen 14 certificados, Invertidos en dólares de los Estados Unidos de América, los mismos se detallan en el cuadro que se presenta a continuación:



Integración de Inversiones en Dólares
Al 30 de noviembre de 2020
(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad Dólares	Tipo de Cambio	Cantidad Quetzales
			Inversión	Vencimiento			
Inversiones Incautados							
1	59840	Incautado	21/09/2020	19/03/2021	9,156.83	7.7661	71,112.86
Subtotal					9,156.83		71,112.86
Renovaciones de Incautados							
1	59914	Incautado Renovación	20/07/2020	15/01/2021	415,030.75	7.69145	3,192,188.26
2	59913	Incautado Renovación	23/07/2020	18/01/2021	61,052.00	7.69095	469,547.88
3	59826	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	850,956.57	7.69894	6,551,463.58
4	59827	Incautado Renovación	19/08/2020	14/02/2021	1,027,595.03	7.69894	7,911,392.48
5	59847	Incautado Renovación	6/10/2020	3/04/2021	9,605.38	7.77848	74,715.26
6	59857	Incautado Renovación	14/05/2020	9/11/2020	68,128.11	7.77537	529,721.26
7	59858	Incautado Renovación	17/05/2020	12/11/2020	3,326.15	7.77684	25,866.94
Subtotal					2,435,693.99		18,754,895.65
Inversiones de Rendimientos							
1	59830	Incautado	08/09/2020	06/03/2021	33,152.13	7.73932	256,574.94
Subtotal					33,152.13		256,574.94
Renovaciones de Rendimientos							
1	59924	Renovación Rendimiento	27/07/2020	22/01/2021	6,479.95	7.69427	49,858.48
2	59828	Renovación Rendimiento	24/08/2020	19/02/2021	51,137.76	7.69595	393,553.64
3	59863	Renovación Rendimiento	2/06/2020	28/11/2020	1,125.62	7.81405	8,795.65
Subtotal					58,743.33		452,207.78
Inversiones de Productos de Rendimientos							
1	59831	Producto de Rendimiento	08/09/2020	06/03/2021	1,147.57	7.73932	8,881.41
2	59860	Producto de Rendimiento	16/11/2020	14/05/2021	1,103.30	7.77727	8,580.66
Subtotal					2,250.87		17,462.07
14 TOTALES					2,538,997.15		19,552,253.31

6. A continuación, se detallan las desinversiones realizadas en el mes de noviembre de 2020, de las cuales se detalla el destino del capital, rendimiento y productos de rendimientos por las desinversiones realizadas.

Integración de Certificados Desinvertidos
Noviembre 2020
(Cifras en Quetzales)

No.	Certificado No.	Tipo de Certificado	Valor Inversión	Tasa de Interés	Días invertidos	Rendimiento o Producto percibido	Destino del Rendimiento o Producto percibido	Valor de traslado	Destino Valor de traslado	Capital o Remanente	Destino Capital o Remanente
1	23018	Incautado	3,717,602.72	5%	0	-	N/A	-	N/A	3,717,602.72	Inversión en el CDP No. 26039
2	23029	Incautado	478,200.96	5%	2	130.66	Cuenta monetaria 02-099-079484-3	-	N/A	478,200.96	Inversión en el CDP No. 26051
Total			4,195,803.68			130.66		-		4,195,803.68	

7. Derivado de la revisión realizada en la Unidad de Inversiones, entre los certificados vigentes al 30 de noviembre de 2020 y la cantidad registrada en el Balance General del SICOIN, en la cuenta 1121 Inversiones Temporales, se determinó que no existe ninguna diferencia como se presenta a continuación:

Descripción

Cantidades

Certificados vigentes al 30-11-2020	343,808,297.52
Balance General -SICOIN- al 30-11-2020	343,808,297.52
Diferencia	0.00

Nuestra revisión se basó en la supervisión y control de las inversiones, realizadas por la Unidad de Inversiones de la SENABED, si las mismas se están elaborando de acuerdo con el Plan Anual de Inversiones y la normativa aplicable, asimismo verificar si dichas inversiones se encuentran debidamente documentadas y registradas en Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, el periodo de la revisión corresponde del 01 al 30 de noviembre de 2020.

Acciones Legales y Administrativas

Durante la revisión realizada, no se determinó ningún hallazgo de auditoría.

Comisión de Auditoría

La revisión fue practicada por el Licenciado Alejandro Antonio Hernández del Cid, Jefe de la Unidad de Auditoría Interna Interino, de conformidad con el Nombramiento Auditoría.


Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



OFICIO-196-2020/SG/UAI/AAHC-aahc
Guatemala, 23 de diciembre de 2020
Hoja 1 de 1

Doctor
Jorge Mario Andrino Grotewold
Secretario General
Secretaría Nacional de Administración
de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-
Su Despacho




Doctor Andrino:

Con todo respeto me dirijo a usted, con el objetivo de presentar el informe de auditoría, practicado en la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, de conformidad con el Plan Anual de Auditoría -PAA- para el Ejercicio Fiscal 2020, según Código Único de Auditoría -CUA-, el cual se describe a continuación:

1. Informe original correspondiente al Código Único de Auditoría -CUA-, Número: 90162, Examen Especial de Auditoría a Dineros, Inversiones, Bienes Muebles y Bienes Inmuebles, Incautados y Extinguidos, por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2020.

Derivado de lo anteriormente indicado, manifiesto que, en el transcurso de la auditoría realizada, no se determinaron hallazgos de auditoría.

Sin otro particular, me suscribo de usted, muy atentamente.


Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



Adjunto lo Indicado
Cc. Archivo

**SECRETARIA NACIONAL DE ADMINISTRACION DE BIENES EN EXTINCION
DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 90162**

**AUDITORIA
DE AUDITORIA A DINEROS, INVERSIONES, BIENES
MUEBLES Y BIENES INMUEBLES, INCAUTADOS Y
EXTINGUIDOS
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE JUNIO DE 2020**



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	13
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17
ANEXOS	18



ANTECEDENTES

Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-

La Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, Cuentadancia Número S1-36, fue creada de conformidad con el artículo 38 de la Ley de Extinción de Dominio, Decreto Número 55-2010 del Congreso de la República de Guatemala, como órgano ejecutivo del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio. El Secretario General y Secretario General Adjunto de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, son electos previo concurso por oposición con base en los principios de la Ley de Comisiones de Postulación, tal como lo establece la Ley de Extinción de Dominio.

Dentro de las funciones de la SENABED esta: velar por la correcta administración de todos los bienes que tenga bajo su responsabilidad y los declarados en extinción de dominio. Además, estará a cargo de la recepción, identificación, inventario, supervisión, mantenimiento y preservación razonable de los bienes sometidos a la Ley de Extinción de Dominio y que representen un interés económico para el Estado, asimismo, será la responsable de enajenar, subastar o donar los bienes declarados en extinción de dominio.

La SENABED inicio sus actividades el 16 de agosto de 2011, en la sede de la Vicepresidencia de la República de Guatemala y desde enero de 2012 se trasladó a la 7a. Avenida 11-52 zona 1, Ciudad de Capital y en marzo de 2013 se trasladó a la 11 avenida 6-57 Zona 2 Ciudad Nueva, de la Ciudad Capital y desde el 02 de julio de 2019, está Ubicada en la Diagonal 6 10-26 zona 10 de la Ciudad Capital.

Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-

El Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED- se instaló el 16 de agosto de 2011, en su primera reunión ordinaria y está adscrito a la Vicepresidencia de la República, fue creado mediante los artículos 38, 39 y 40 de la Ley de Extinción de Dominio, Decreto Número 55-2010 del Congreso de la República de Guatemala, publicado el 29 de diciembre de 2010, que cobro vigencia el 20 de junio de 2011 y su Reglamento contenido en Acuerdo Gubernativo Número 514-2011, de la Presidencia de la República de Guatemala, vigente a partir el 31 de diciembre de 2011.

Dentro de sus funciones está: conocer, aprobar, adjudicar y resolver en definitiva sobre las inversiones que se realizarán sobre el fondo de dineros incautados y extinguidos, así como las contrataciones de arrendamiento, administración, enajenación, subasta o donación de bienes extinguidos.

Dirección de Control y Registro de Bienes

La Dirección de Control y Registro de Bienes, es la encargada de planificar, organizar, ejecutar, dirigir y controlar todos los procesos relativos a la recepción, así como registrar, inventariar, almacenar y preservar los bienes sujetos a la acción de extinción de dominio, que permitan su administración y custodia, así como proponer contratación de los expertos para realizar la tasación de los mismos, realizar proyección de costos de mantenimiento y recomendar, cuando fuere necesario, la venta de los bienes perecederos o de difícil conservación o mantenimiento.

Dirección de Administración de Bienes

La Dirección de Administración de Bienes, es la responsable de la ejecución de la política de administración de los bienes, ya sea por sí misma o por cuenta de terceros, a fin de garantizar la productividad de los mismos. Para el efecto deberá realizar los estudios y la valoración económica de los bienes y recomendar la celebración de los contratos que correspondan.

Unidad de Inversiones

La Unidad de Inversiones, elaborará los lineamientos en la política de inversiones, la cual deberá formular anualmente y proponerla por el conducto respectivo al CONABED para su aprobación, así como cualquier otra actividad que le permita desarrollar sus funciones; además desarrollará la función de asesor en materia de inversiones.

La Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, para realizar las inversiones financieras, cuenta con los siguientes documentos: Manual de Inversiones, Política de Inversiones y Plan Anual de Inversiones para el año 2020.



OBJETIVOS

GENERALES

Razonabilidad de los ingresos y egresos de los fondos recepcionados, Incautados y Extinguidos, como los generados por los arrendamientos así también determinar que las inversiones se realicen, de acuerdo con las mejores condiciones de Seguridad, Rendimiento y Liquidez.

Mantener la guarda, custodia y una buena administración, de todos los bienes muebles y bienes inmuebles, de interés económico, sobre los cuales se haya decretado medida cautelar dentro de la acción de extinción de dominio.

ESPECIFICOS

Verificar y obtener evidencia suficiente y competente de las operaciones de ingresos y egresos, como también los Bienes Muebles e Inmuebles registrados en la contabilidad.

Evaluar el cumplimiento de normas, leyes y regulaciones vigentes y específicas.

Evaluar la veracidad e integridad de las operaciones financieras y realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos, sistemas integrados, registros de operaciones, custodia de bienes y otros documentos.

ALCANCE

La evaluación comprenderá del 01 de enero al 30 de junio de 2020, asimismo se evaluó el ambiente y la estructura del control interno.

INFORMACION EXAMINADA

BANCOS (DINEROS)

Se presenta la integración de la cuenta 1112 Bancos, por Q12,029,001.16, saldo reportado en el Balance General al 30 de junio de 2020, cantidad que está integrada por las Direcciones: Administrativa Financiera, Control y Registro de Bienes, Administración de Bienes y la Unidad de Inversiones, dicha integración se detalla a continuación:

Integración Cuenta de Bancos (1112) por Dirección y Unidad
Al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)

No.	Cuenta No.	Nombre	Cantidad
1	1112	Dirección Administrativa Financiera	3,596,381.26
2	1112	Dirección de Control y Registro de Bienes	7,792,825.89
3	1112	Dirección de Administración de Bienes	552,497.33
4	1112	Unidad de Inversiones	87,296.68
Total			12,029,001.16

La cantidad de Q3,596,381.26, corresponden a fondos administrados por la Dirección Administrativa Financiera, fondos ingresados al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, al 30 de junio de 2020, los mismos se integran de la manera siguiente:

Integración Cuentas
Dirección Administrativa Financiera
Al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)

No.	Cuenta No.	Nombre	Banco	Cantidad
1	3-445-26933-7	Fondos Extinguidos -SENABED-	Banrural	1,673,163.27
2	3-445-26928-6	Aporte Institucional -SENABED-	Banrural	1,923,217.99
Total				3,596,381.26

Se presenta la integración de los fondos, administrados por la Dirección de Control y Registro de Bienes al 30 de junio de 2020, en dicha integración se detallan cada una de las cuentas de dineros incautados y extinguidos, administrados por la Dirección antes citada.



Fondos Incautados y Extinguidos
Dirección de Control y Registro de Bienes
al 30 de Junio de 2020
(Expresado en Quetzales)
Nota 1

FONDOS INCAUTADOS

No.	Fondos	Cuenta No.	Banco	Nombre de la cuenta	TOTAL
1	Incautados	3-245-03331-7	Banrural	Fondos Provisionales Incautados SENABED	162,901.52
2	Incautados	6-245-00008-8	Banrural	Fondos Provisionales Incautados SENABED	0.00
3	Incautados	3-445-77960-0	Banrural	Distribución de Rendimientos SENABED	0.00
TOTAL FONDOS INCAUTADOS					162,901.52

FONDOS EXTINGUIDOS

No.	Fondos	Cuenta No.	Banco	Nombre de la cuenta	TOTAL
1	Extinguidos	3-245-03399-5	Banrural	Fondos Provisionales SENABED	427,263.75
2	Extinguidos	6-445-00571-2	Banrural	Fondos Provisionales SENABED	37,537.28
3	Extinguidos	GT33 BAGU 0101 0000 0000 0113 0699	Banguat	SENABED	7,165,123.34
TOTAL FONDOS EXTINGUIDOS					7,629,924.37

Total fondos incautados y Extinguidos, administrados por la Dirección de Control y Registro de Bienes	7,792,825.89
--	---------------------

Se presenta la integración de los fondos administrados por la Dirección de Administración de Bienes al 30 de junio de 2020, en dicha integración se detallan cada una de las cuentas de dineros incautados y extinguidos, administrados por la Dirección antes citada.

Integración de Fondos Incautados y Extinguidos
Dirección de Administración de Bienes
al 30 de Junio de 2020
(Expresado en Quetzales)
Nota 2

Fondos	Cuenta DM	Banco	Nombre de la Cuenta	TOTAL
Incautados	02-099-080517-9	CHN	Arrendamiento de Bienes Incautados	279,739.09
Incautados	02-099080519-5	CHN	Subastas de Bienes Incautados	94.92
Total Fondos Incautados				279,834.01



Extinguidos	02-099-080516-0	CHN	Arrendamiento de Bienes Extinguidos	89,154.73
Extinguidos	02-099080518-7	CHN	Subastas de Bienes Extinguidos	183,508.59
Total Fondos Extinguidos				272,663.32
Fondos Incautados y Extinguidos, Administrados por la Dirección de Administración de Bienes				552,497.33

Se presenta la integración de cada una de las cuentas bancarias, que son administradas por la Unidad de Inversiones, con los saldos al 30 de junio de 2020, ingresados al SICOIN.

**Integración cuentas fondos incautados
Unidad de Inversiones
al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)
Nota 3**

Fondos	Cuenta	Banco	Nombre de la Cuenta	TOTAL
Incautados	02-099-079484-3	CHN	Rendimiento de Dineros Incautados	75,960.15
Incautados	6-445-01982-5	BANRURAL	Rendimiento de Dineros Incautados Dólares	11,273.38
Total de Rendimientos Incautados				87,233.53
Incautados	02-099-080292-7	CHN	Fondos de Capital Dineros Incautados	48.20
Incautados	6-445-01981-1	BANRURAL	Fondos de Capital Dineros Incautados	14.95
Total Fondos Incautados				63.15
Total de Fondos Incautados, Administrados por la Unidad de Inversiones				87,296.68

INVERSIONES

En el cuadro que se presenta a continuación se detallan cada uno de los Certificados de las inversiones de dineros: incautados, rendimientos y producto de rendimientos, vigentes al 30 de junio de 2020, en el mismo se presenta la cantidad invertida, tiempo de inversión, por cada certificado.



Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de Junio de 2020
(Expresado en Quetzales)
Nota 4

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25308	Incautado	22/07/2019	20/07/2020	39,733,294.11
2	25314	Incautado	25/07/2019	23/07/2020	9,897.53
3	25316	Incautado	29/07/2019	27/07/2020	6,062,664.19
4	25318	Incautado	30/07/2019	28/07/2020	144,500.00
5	25505	Incautado	30/07/2019	28/07/2020	70,300.00
6	25509	Incautado	09/08/2019	07/08/2020	22,713.33
7	25521	Incautado	02/09/2019	31/08/2020	35,265.00
8	25522	Incautado	02/09/2019	31/08/2020	116,200.00
9	25526	Incautado	06/09/2019	04/09/2020	42,834.39
10	25537	Incautado	27/09/2019	25/09/2020	1,403,010.23
11	25539	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	35,185.00
12	25540	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	48,780.00
13	25544	Incautado	09/10/2019	07/10/2020	42,914.73
14	25552	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	56,435.00
15	25553	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	35,175.00
16	25554	Incautado	30/10/2019	28/10/2020	5,480,705.14
17	25563	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	1,898,423.56
18	25568	Incautado	15/11/2019	13/11/2020	29,932.81
19	25585	Incautado	06/12/2019	04/12/2020	1,069,832.41
20	25586	Incautado	08/12/2019	04/12/2020	17,300.00
21	25589	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	25,172.00
22	25590	Incautado	11/12/2019	09/12/2020	58,000.00
23	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
24	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
25	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
26	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
27	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
28	25793	Incautado	27/02/2020	25/02/2021	229,040.79
29	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41
Sub total Inversiones Dineros Incautados					71,264,426.29
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	22007	Incautado	21/07/2019	19/07/2020	1,087,968.01
2	22008	Incautado	24/07/2019	22/07/2020	34,496.89
3	24237	Incautado	16/07/2019	14/07/2020	20,555.74
4	22845	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	11,103.28
5	22846	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	1,032,733.28
6	22847	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	3,505,076.45
7	22848	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	90,210.79
8	22849	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	57,817.00
9	22850	Incautado	04/08/2019	02/08/2020	1,105,166.60
10	22851	Incautado	05/08/2019	03/08/2020	19,547.11
11	22853	Incautado	08/08/2019	06/08/2020	27,038.91
12	24780	Incautado	10/08/2019	08/08/2020	703,381.04
13	23057	Incautado	17/08/2019	15/08/2020	14,500.00
14	23058	Incautado	17/08/2019	15/08/2020	310,100.00
15	22858	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	57,077,585.23
16	22859	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	264,923.60
17	22860	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	6,870.39
18	22861	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	22,480.39
19	22862	Incautado	18/08/2019	16/08/2020	18,166.59
20	23059	Incautado	21/08/2019	19/08/2020	53,470.69
21	24787	Incautado	23/08/2019	21/08/2020	194,522.05
22	24788	Incautado	24/08/2019	22/08/2020	78,567.87
23	24794	Incautado	10/09/2019	08/09/2020	20,166,411.32
24	24796	Incautado	10/09/2019	08/09/2020	6,098,278.96

25	24800	Incautado	20/09/2019	18/09/2020	8,827,194.12
26	23700	Incautado	21/09/2019	19/09/2020	71,559.35
27	22880	Incautado	21/09/2019	19/09/2020	5,428,791.65
28	22888	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	8,182,895.55
29	22890	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	132,700.00
30	22892	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	31,500.00
31	22893	Incautado	29/09/2019	27/09/2020	26,307.00
32	23712	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	497,344.43
33	23006	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	480,203.55
34	23717	Incautado	17/10/2019	15/10/2020	95,318.26
35	23018	Incautado	07/11/2019	05/11/2020	3,717,602.72
36	23723	Incautado	08/11/2019	06/11/2020	375,000.00
37	23727	Incautado	10/11/2019	08/11/2020	86,481.86
38	23029	Incautado	23/11/2019	21/11/2020	478,200.96
39	23996	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	39,418.86
40	23997	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	943,746.31
41	23998	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	679,142.85
42	23999	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	16,306.28
43	24000	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	8,600.37
44	24001	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	342,276.77
45	24002	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	586,068.35
46	24004	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	52,323.74
47	24005	Incautado	05/12/2019	03/12/2020	7,000.00
48	24009	Incautado	07/12/2019	05/12/2020	60,316.23
49	24012	Incautado	08/12/2019	06/12/2020	330,331.38
50	24276	Incautado	15/12/2019	13/12/2020	340,648.00
51	24843	Incautado	10/12/2019	08/12/2020	135,820.98
52	25099	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	88,268.25
53	25100	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	830,740.56
54	25107	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	414,709.99
55	25109	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	13,865.00
56	25110	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	71,793,611.13
57	25113	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	75,300.00
58	25115	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	87,673.00
59	25118	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	50,309.10
60	25120	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	97,023.93
61	25121	Incautado	23/01/2020	21/01/2021	118,980.00
62	24126	Incautado	26/01/2020	24/01/2021	29,641.37
63	24128	Incautado	30/01/2020	28/01/2021	55,164.00
64	24129	Incautado	30/01/2020	29/01/2021	1,778,587.55
65	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
66	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
67	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
68	25146	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	70,300.00
69	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
70	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
71	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
72	24167	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	3,142,615.90
73	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
74	25164	Incautado	24/03/2020	23/03/2021	17,300.00
75	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
76	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
77	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
78	25273	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	17,800.00
79	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
80	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28
81	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
82	25276	Incautado	29/04/2020	28/04/2021	70,363.19
83	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
84	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
85	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
86	25290	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	52,600.00
87	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
88	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
89	20948	Incautado	28/05/2020	27/05/2021	214,367.07
90	23925	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	908,182.15
91	23926	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	35,178.57



92	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
93	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
94	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
95	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
Sub total Renovaciones Dineros Incautados					233,479,594.65
Renovaciones Dineros Incautados Dólares					
1	28592	Incautado	22/01/2020	19/07/2020	3,190,826.96
2	28594	Incautado	25/01/2020	22/07/2020	469,100.37
3	21237	Incautado	21/02/2020	18/08/2021	6,504,652.45
4	21235	Incautado	21/02/2020	18/08/2021	7,854,864.48
5	44436	Incautado	09/04/2020	05/10/2020	74,017.62
6	59349	Incautado	14/05/2020	09/11/2020	524,388.88
7	59351	Incautado	17/05/2020	12/11/2020	25,609.09
Subtotal Renovaciones Dineros Incautados Dólares					18,643,459.85
131 TOTAL INVERSIONES DINEROS INCAUTADOS					323,387,480.79
Inversiones Rendimientos Dólares					
1	28600	Rendimiento	29/01/2020	26/07/2020	49,718.84
2	21241	Rendimiento	26/02/2020	23/08/2021	391,307.16
Subtotal Dineros Incautados Dólares					441,026.00
Renovaciones Rendimientos Dólares					
1	29227	Rendimiento	02/06/2020	28/11/2020	8,651.47
Subtotal Renovaciones Rendimientos Dólares					8,651.47
Subtotal Inversiones Dólares					432,374.53
Inversiones de Rendimientos					
1	25310	Rendimiento	23/07/2019	21/07/2020	683,606.23
2	25311	Rendimiento	23/07/2019	21/07/2020	13,447.08
3	25313	Rendimiento	24/07/2019	22/07/2020	72,960.21
4	25507	Rendimiento	07/08/2019	05/08/2020	378,407.56
5	25510	Rendimiento	12/08/2019	10/08/2020	47,477.29
6	25514	Rendimiento	19/08/2019	17/08/2020	3,751,450.83
7	25519	Rendimiento	26/08/2019	24/08/2020	21,226.52
8	25528	Rendimiento	10/09/2019	08/09/2020	1,707,209.45
9	25533	Rendimiento	23/09/2019	21/09/2020	931,290.41
10	25538	Rendimiento	02/10/2019	30/09/2020	544,271.23
11	25542	Rendimiento	03/10/2019	01/10/2020	944,999.05
12	25547	Rendimiento	17/10/2019	15/10/2020	37,408.97
13	25558	Rendimiento	05/11/2019	03/11/2020	4,119,376.37
14	25565	Rendimiento	08/11/2019	06/11/2020	394,718.06
15	25574	Rendimiento	25/11/2019	23/11/2020	36,704.40
16	25582	Rendimiento	03/12/2019	01/12/2020	2,570,286.84
17	25583	Rendimiento	05/12/2019	03/12/2020	173,867.42
18	25592	Rendimiento	16/12/2019	14/12/2020	56,362.57
19	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
20	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
21	25790	Rendimiento	26/02/2020	24/02/2021	285,355.02
22	23798	Rendimiento	10/03/2020	09/03/2021	3,183,741.79
23	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08
24	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
25	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
26	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
27	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
Subtotal Inversiones de Rendimientos					25,380,081.99
Renovaciones Inversiones de Rendimientos					
1	25122	Rendimiento	24/01/2020	22/01/2021	463,209.66
2	25133	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	121,120.53
3	25153	Rendimiento	07/03/2020	06/03/2021	17,586.15
4	25155	Rendimiento	10/03/2020	09/03/2021	46,747.29
5	25163	Rendimiento	21/03/2020	20/03/2021	3,107,043.53
6	25279	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	606,148.75
7	25282	Rendimiento	13/05/2020	10/05/2021	229,707.67
8	25293	Rendimiento	03/06/2020	02/06/2021	75,252.36
Subtotal Renovaciones de Rendimientos					4,663,815.94
38 TOTAL INVERSIONES RENDIMIENTOS					30,493,575.40
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25309	Producto de Rendimiento	23/07/2019	21/07/2020	229,915.70

2	25312	Producto de Rendimiento	24/07/2019	22/07/2020	97,918.15
3	25508	Producto de Rendimiento	08/08/2019	06/08/2020	24,710.74
4	25515	Producto de Rendimiento	20/08/2019	18/08/2020	244,561.20
5	25516	Producto de Rendimiento	21/08/2019	19/08/2020	17,089.89
6	25529	Producto de Rendimiento	11/09/2019	9/09/2020	41,386.17
7	25535	Producto de Rendimiento	25/09/2019	23/09/2020	72,508.90
8	25543	Producto de Rendimiento	03/10/2019	01/10/2020	119,647.95
9	25564	Producto de Rendimiento	07/11/2019	05/11/2020	30,146.34
10	25584	Producto de Rendimientos	05/12/2019	03/12/2020	188,761.15
11	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.81
12	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
13	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
14	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
15	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
Subtotal Inversiones de Productos de Rendimientos					1,503,706.31
15 TOTAL INVERSIONES PRODUCTOS DE RENDIMIENTOS					1,503,706.31
184 TOTAL INVERSIONES					355,384,762.50

En el cuadro que se presenta a continuación se detalla el comportamiento de las inversiones de dineros: incautados, rendimientos y producto de rendimientos, que fueron realizadas, invertidas, renovadas y desinvertidas al 30 de junio de 2020.

Integración de Inversiones
Dineros Incautados, Rendimientos y Producto de Rendimientos
Vigentes al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)

Cantidad de Certificados		Descripción	Status de los Certificados	Cantidad
189		Certificados vigentes al 01 de enero de 2020	Incautados, Rendimientos y Productos de Rendimientos	354,845,522.16
32	Anexo 01	Certificados invertidos de enero a junio de 2020	Incautados, Rendimientos, Productos de Rendimientos	47,074,591.06
(37)	Anexo 02	Certificados desinvertidos de enero a junio de 2020	Incautados y Rendimientos	(46,535,350.71)
184		Certificados Vigentes al 30 de junio de 2020	Incautados, Rendimientos, Productos de Rendimientos	355,384,762.50

De los 184 certificados, existen 61 renovaciones por la cantidad de Q132,900,921.32, realizadas de enero a junio de 2020, de las cuales únicamente se hace referencia, ya que las mismas son renovaciones de certificados que actualmente se encuentran vigentes al 30 de junio de 2020, Anexo 03.



BIENES MUEBLES E INMUEBLES INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS

De la información examinada se determinó la integración de los bienes muebles y bienes inmuebles incautados y extinguidos, por el tipo de bien y cuenta que corresponde, bienes administrados por la Dirección de Control y Registro de Bienes y la Dirección de Administración de Bienes, dicha integración se detalla a continuación:

Bienes Muebles e Inmuebles Incautados y Extinguidos
saldos al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)
Nota 5

Descripción	Dirección		Total
	Control y Registro de Bienes	Administración de Bienes	
Equipo de transporte, tracción y elevación	45,121,296.91	476,269.49	45,597,566.40
Maquinaria y equipo de construcción	1,039,306.65		1,039,306.65
Equipo médico-sanatorio y de laboratorio	196,950.00		196,950.00
Equipo de oficinas y muebles	125,076.00		125,076.00
Equipo de comunicación	1,800.00		1,800.00
Animales	375,114.00		375,114.00
Otros activos fijos	844,655.45	21,413.85	866,069.30
TOTALES BIENES MUEBLES INCAUTADOS	47,704,199.01	497,683.34	48,201,882.35

Descripción	Dirección		Total
	Control y Registro de Bienes	Administración de Bienes	
Equipo de transporte, tracción y elevación	12,129.97	6,431,694.46	6,443,824.43
Maquinaria y equipo de construcción			0.00
Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio		727,700.00	727,700.00
Equipo militar y de seguridad		33,441.88	33,441.88
Otros activos fijos	9,836.00	107,601.00	117,437.00
TOTALES BIENES MUEBLES EXTINGUIDOS	21,965.97	7,300,437.34	7,322,403.31

TOTAL	Bienes Muebles Incautados y Extinguidos	55,524,285.66
--------------	--	----------------------

Descripción	Dirección		Total
	Control y Registro de Bienes	Administración de Bienes	
Edificios e instalaciones	211,567,828.52	47,077,960.22	258,645,788.74
Tierras y terrenos	46,488,041.74	67,489,004.67	113,977,046.41
TOTALES BIENES INMUEBLES INCAUTADOS	258,055,870.26	114,566,964.89	372,622,835.15



Bienes Inmuebles Extinguidos

Descripción	Dirección		Total
	Control y Registro de Bienes	Administración de Bienes	
Edificios e instalaciones	2,863,650.00	42,671,411.88	45,535,061.88
Tierras y terrenos	252,000.00	109,977,139.20	110,229,139.20
TOTALES BIENES INMUEBLES EXTINGUIDOS	3,115,650.00	152,648,551.08	155,764,201.08

TOTAL	Bienes Inmuebles Incautados y Extinguidos	528,387,036.23
--------------	--	-----------------------

Total Libros Bienes muebles e inmuebles Incautados y Extinguidos al 30 de junio de 2020	583,911,321.89
--	-----------------------

Total Libros Bienes Muebles e Inmuebles Incautados y Extinguidos	583,911,321.89
Saldo Balance General (SICOIN)	583,911,321.89
Diferencia	0.00

Con base a la información examinada se determinó la integración de los bienes muebles y bienes inmuebles, incautados y extinguidos, administrados por la Dirección de Control y Registro de Bienes y la Dirección de Administración de Bienes, dicha integración detalla a continuación:

Bienes Muebles Incautados y Extinguidos

saldos al 30 de junio de 2020

(Expresado en Quetzales)

Nota 5

Descripción	Tipo de Bien	Status	Cantidad
Control y Registro de Bienes	Bienes Muebles	Incautados	47,704,199.01
Administración de Bienes	Bienes Muebles	Incautados	497,683.34
Total Bienes Muebles Incautados			48,201,882.35

Descripción	Tipo de Bien	Status	Cantidad
Control y Registro de Bienes	Bienes Muebles	Extinguidos	21,965.97
Administración de Bienes	Bienes Muebles	Extinguidos	7,300,437.34
Total Bienes Muebles Extinguidos			7,322,403.31

TOTAL BIENES MUEBLES INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS	55,524,285.66
--	----------------------



Bienes Inmuebles Incautados y Extinguidos
saldos al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)

Nota 5

Descripción	Tipo de Bien	Status	Cantidad
Control y Registro de Bienes	Bienes Inmuebles	Incautados	258,055,870.26
Administración de Bienes	Bienes Inmuebles	Incautados	114,566,964.89
Total Bienes Inmuebles Incautados			372,622,835.15

Descripción	Tipo de Bien	Status	Cantidad
Control y Registro de Bienes	Bienes Inmuebles	Extinguidos	3,115,650.00
Administración de Bienes	Bienes Inmuebles	Extinguidos	152,648,551.08
Total Bienes Inmuebles Extinguidos			155,764,201.08

TOTAL BIENES INMUEBLES INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS		528,387,036.23
--	--	-----------------------

TOTAL DE BIENES MUEBLES Y BIENES INMUEBLES INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS		583,911,321.89
--	--	-----------------------

Descripción	Cantidad
Libros Bienes Muebles e inmuebles Incautados y Extinguidos	583,911,321.89
Saldo Balance General (SICOIN)	583,911,321.89
Diferencia	0.00

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

NOTA 1

La cantidad de Q7,792,825.89, corresponden a fondos administrados por la Dirección de Control y Registro de Bienes, los cuales fueron ingresados al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. -SICOIN-, al 30 de junio de 2020, dichos fondos se integran de la manera siguiente:

Fondos	Dirección	Total
Incautados	Control y Registro de Bienes	162,901.52
Extinguidos	Control y Registro de Bienes	7,629,924.37
	Total	7,792,825.89



NOTA 2

La cantidad de Q552,497.33 fondos administrados por la Dirección de Administración de Bienes, cuales fueron ingresados al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. -SICOIN-, al 30 de junio de 2020, dichos fondos están integrados de la manera siguiente:

Fondos	Dirección	Total
Incautados	Administración de Bienes	279,834.01
Extinguidos	Administración de Bienes	272,663.32
	Total	552,497.33

NOTA 3

La cantidad de Q87,296.68 fondos administrados por la Unidad de Inversiones, las cuales fueron ingresados al Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental. -SICOIN-, al 30 de junio de 2020, dichos fondos están integrados de la manera siguiente:

Fondos	Unidad	Total
Incautados	Unidad de Inversiones	76,008.35
Rendimientos	Unidad de Inversiones	11,288.33
	Total	87,296.68

NOTA 4

El total de ciento ochenta y cuatro (184) certificados de inversión vigentes al 30 de junio de 2020, se determinó que ciento treinta y uno (131) certificados que corresponden a inversiones de Dineros Incautados, treinta y ocho (38) que corresponden a certificados de Rendimientos y quince (15) certificados que corresponden a Inversiones de Producto de Rendimientos, los cuales se presentan a continuación:

**Integración de Inversiones Vigentes
Al 30 de junio de 2020
(Cifras en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	131	323,387,480.79
Inversiones de Rendimientos	38	30,493,575.40
Inversiones Producto de Rendimientos	15	1,503,706.31
Total	184	355,384,762.50



NOTA 5

La integración por la cantidad de Q.583,911,321.89, registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, al 30 de junio de 2020, en cuentas de orden, de bienes muebles e inmuebles, incautados y extinguidos, administrados por la Dirección de Control y Registro y la Dirección de Administración de Bienes, están integrados de la forma siguiente:

Integración de Bienes Muebles e Inmuebles, Incautados y Extinguidos

saldos al 30 de junio de 2020

Cifras en Quetzales

Dirección	Bienes Muebles		Total	Dirección	Bienes Inmuebles		Total
	Incautados	Extinguidos			Incautados	Extinguidos	
Control y Registro de Bienes	47,704,199.01	21,965.97	47,726,164.98	Control y Registro de Bienes	258,055,875.26	3,115,850.00	261,171,520.26
Administración de Bienes	497,683.34	7,300,437.34	7,798,120.68	Administración de Bienes	114,566,964.89	152,648,551.08	267,215,515.97
Sub Totales	48,201,882.35	7,322,403.31	55,524,285.66	Sub Totales	372,622,835.15	155,764,201.08	528,387,036.23

Total Bienes Muebles Incautados y Extinguidos	55,524,285.66	Total Bienes Inmuebles Incautados y Extinguidos	528,387,036.23
---	----------------------	---	-----------------------

Gran Total Bienes muebles e inmuebles, incautados y extinguidos	583,911,321.89
--	-----------------------

Total de Bienes Muebles e Inmuebles Incautados y Extinguidos	583,911,321.89
Saldo Balance General Cuentas de Orden (SICOIN)	583,911,321.89
Diferencia	0.00

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Existe informe de Auditoria donde se dio seguimiento a las recomendaciones.



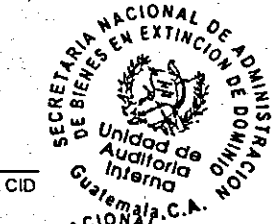
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	OSCAR HUMBERTO CONDE LOPEZ	SECRETARIO GENERAL	05/09/2016	04/06/2020
2	ANGELA MARINA FIGUEROA MOLINA	SECRETARIO GENERAL	04/06/2020	
3	LILIAN KARINA GUERRA DUARTE	SECRETARIO GENERAL ADJUNTO	23/08/2017	
4	MARIO FERNANDO VELASQUEZ SERRANO	DIRECTOR DE CONTROL Y REGISTRO DE BIENES	01/10/2018	
5	AMADEO EMANUEL ESPINA CASTILLO	DIRECTOR DE ADMINISTRACION DE BIENES	16/09/2019	14/01/2020
6	JORGE OTTONIEL SOCOREC YOL	DIRECTOR DE ADMINISTRACION DE BIENES	15/01/2020	30/06/2020
7	ERWIN LEONEL PINEDA ZAMBRANO	JEFE DE LA UNIDAD DE INVERSIONES	20/06/2019	

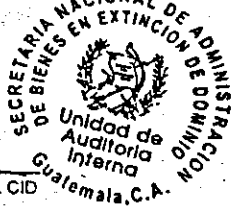


COMISION DE AUDITORIA

ALEJANDRO ANTONIO HERNANDEZ DEL CID
Auditor



ALEJANDRO ANTONIO HERNANDEZ DEL CID
Director



ANEXOS

ANEXO 01



SECRETARÍA NACIONAL DE
ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO 01

De enero a junio de 2020 fueron realizadas 32 inversiones, de las cuales se presenta un resumen y de manera pormenorizada, las mismas se detallan a continuación:

Integración de Inversiones
Enero - Junio de 2020
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	14	33,529,665.94
Inversiones de Rendimientos	13	13,107,865.00
Inversiones Producto de Rendimientos	5	437,060.12
Total	32	47,074,591.06

Integración Inversiones Realizadas
Enero - Junio 2020
(Expresado en Quetzales)

INVERSIONES					
No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Inversiones Dineros Incautados					
1	25771	Incautado	24/01/2020	22/01/2021	33,900.00
2	25774	Incautado	28/01/2020	26/01/2021	187,000.00
3	25782	Incautado	07/02/2020	05/02/2021	19,786.75
4	25789	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	344,325.53
5	25787	Incautado	21/02/2020	19/02/2021	14,007,591.38
6	25790	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	285,355.02
7	23799	Incautado	10/03/2020	09/03/2021	8,247.41
Subtotal Inversiones Dineros Incautados					14,886,206.09
Inversiones de Dineros Incautados Dólares					
1	28592	Incautado	22/01/2020	19/07/2020	3,190,826.96
2	28594	Incautado	25/01/2020	22/07/2020	459,100.37
3	21237	Incautado	21/02/2020	18/08/2021	6,504,652.45
4	21235	Incautado	21/02/2020	18/08/2021	7,854,864.48
5	44436	Incautado	09/04/2020	05/10/2020	74,017.62
6	59349	Incautado	14/05/2020	09/11/2020	524,388.88
7	59351	Incautado	17/05/2020	12/11/2020	25,609.09
Subtotal Inversiones de Dineros Incautados Dólares					18,643,459.85
14 Total Inversiones de Dineros Incautados					33,529,665.94
Inversiones de Rendimientos					
1	25782	Rendimiento	20/01/2020	18/01/2021	3,820,490.26
2	25769	Rendimiento	23/01/2020	21/01/2021	3,679,613.13
3	25779	Rendimiento	31/01/2020	29/01/2021	101,633.05
4	25793	Rendimiento	27/02/2020	25/02/2021	228,040.79
5	23798	Rendimiento	10/03/2020	09/03/2021	3,183,741.79
6	23822	Rendimiento	30/03/2020	29/03/2021	172,663.08

Página 1 de 2



ANEXO 01



SECRETARÍA NACIONAL DE
ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO 01

7	23826	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	30,280.44
8	23827	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	462,923.84
9	23831	Rendimiento	13/05/2020	12/05/2021	176,524.91
10	23833	Rendimiento	28/05/2020	27/05/2021	802,276.24
Subtotal Inversiones de Rendimientos					12,658,187.53
Inversiones de Rendimientos Dólares					
1	28600	Rendimiento	29/01/2020	26/07/2020	49,718.84
2	21241	Rendimiento	26/02/2020	23/08/2021	391,307.16
3	29227	Rendimiento	02/06/2020	28/11/2020	8,651.47
Subtotal Inversiones de Rendimientos Dólares					449,677.47
13 Total Inversiones de Rendimientos					13,107,865.00
Inversiones de Productos de Rendimientos					
1	25763	Producto de Rendimientos	20/01/2020	18/01/2021	207,106.61
2	25780	Producto de Rendimientos	31/01/2020	29/01/2021	29,061.18
3	23801	Producto de Rendimientos	12/03/2020	11/03/2021	29,311.23
4	23821	Producto de Rendimientos	30/03/2020	29/03/2021	155,259.11
5	23825	Producto de Rendimientos	20/04/2020	19/04/2021	16,321.99
5 Total Inversiones de Productos de Rendimientos					437,060.12
32 TOTAL INVERSIONES A JUNIO 2020					47,074,591.06

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



Guatemala, diciembre de 2020

Página 2 de 2





SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES EN EXTINCIÓN DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO 02

De enero a junio de 2020 fueron realizadas 37 desinversiones, de las cuales se presenta un resumen y de manera pormenorizada, las mismas se detallan a continuación:

Integración de Desinversiones
Enero - Junio de 2020
(Expresado en Quetzales)

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	12	32,958,907.83
Inversiones de Rendimientos	19	12,651,411.26
Inversiones Producto de Rendimientos	6	925,031.62
Total	37	46,535,350.71

Integración de Desinversiones Realizadas
Enero - Junio 2020
(Expresado en Quetzales)

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Desinversiones de Dineros Incautados					
1	25147	Incautado	26/02/2019	25/02/2020	98,700.00
2	25165	Incautado	25/03/2019	23/03/2020	45,300.00
3	25274	Incautado	16/04/2019	14/04/2020	50,800.00
4	23304	Incautado	18/01/2019	17/01/2020	33,900.00
5	23711	Incautado	02/10/2019	30/09/2020	14,041,103.16
5 Subtotal Desinversiones de Dineros Incautados					14,269,803.16
Desinversiones de Dineros Incautados Dólares					
1	59162	Incautado	26/07/2019	21/01/2020	3,182,667.46
2	59163	Incautado	26/07/2019	22/07/2020	468,848.83
3	59172	Incautado	25/08/2019	20/02/2020	6,528,479.24
4	59174	Incautado	25/08/2019	20/02/2020	7,883,637.14
5	59200	Incautado	12/10/2019	04/04/2020	74,712.09
6	59212	Incautado	19/11/2019	13/05/2020	525,136.92
7	59215	Incautado	19/11/2019	16/05/2020	25,623.00
7 Total de Desinversiones de Dineros Incautados Dólares					18,689,104.67
12 Desinversiones de Dineros Incautados					32,958,907.83
Desinversiones de Rendimientos					
1	25102	Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	177,123.93
2	25103	Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	38,352.68
3	25105	Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	31,083.04
4	25108	Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	271,640.45
5	25111	Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	7,494.88
6	25119	Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	25,392.09
7	24771	Rendimiento	24/07/2019	22/07/2020	1,332,335.63
8	24772	Rendimiento	24/07/2019	22/07/2020	70,717.91
9	24777	Rendimiento	08/08/2019	06/08/2020	83,449.98
10	24778	Rendimiento	08/08/2019	06/08/2020	296,715.09
11	24784	Rendimiento	20/08/2019	18/08/2020	3,734,230.80



ANEXO 02



SECRETARÍA NACIONAL DE
ADMINISTRACIÓN DE BIENES
EN EXTINCIÓN DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO 02

12	24786	Rendimiento	21/08/2019	19/08/2020	20,695.65
13	24797	Rendimiento	11/09/2019	09/09/2020	636,710.75
14	24802	Rendimiento	24/09/2019	22/09/2020	373,571.88
15	24809	Rendimiento	03/10/2019	01/10/2020	1,489,270.30
16	24812	Rendimiento	19/10/2019	17/10/2020	37,408.97
17	25762	Rendimiento	20/01/2020	18/01/2021	3,820,490.26
17 Subtotal Desinversiones de Rendimientos					12,446,684.29
Desinversiones de Rendimientos Dólares					
1	59175	Rendimiento	23/08/2019	21/02/2020	196,079.05
2	59227	Rendimiento	05/12/2019	01/06/2020	8,647.92
2 Subtotal Desinversiones de Rendimientos Dólares					204,726.97
19 Total de desinversiones de Productos de Rendimientos					12,651,411.26
Desinversiones Productos de Rendimientos					
1	25101	Producto de Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	169,458.72
2	25114	Producto de Rendimiento	23/01/2019	22/01/2020	46,903.96
3	24783	Producto de Rendimiento	20/08/2019	18/08/2020	28,249.85
4	24785	Producto de Rendimiento	21/08/2019	19/08/2020	242,226.02
5	24805	Producto de Rendimiento	25/09/2019	23/09/2020	86,726.22
6	24808	Producto de Rendimiento	03/10/2019	01/10/2020	351,466.85
6 Total Desinversiones Productos de Rendimientos					925,031.62
37 TOTAL DE DESINVERSIONES A JUNIO 2020					46,535,350.71



Lic. Alejandro/Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino

Guatemala, diciembre de 2020

Página 2 de 2





SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES EN EXTINCIÓN DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO 03

De enero a junio de 2020 fueron realizadas 61 renovaciones de certificados, de las cuales se presenta un resumen y de manera pormenorizada, las mismas se detallan a continuación:

**Integración de Renovaciones
Enero - Junio de 2020
(Expresado en Quetzales)**

Descripción	Cantidad de Certificados	Cantidad Invertida
Inversiones de Dineros Incautados	52	128,228,457.46
Inversiones de Rendimientos	9	4,672,463.86
Total	61	132,900,921.32

**Integración de Renovaciones Realizadas
Enero - Junio 2020
(Expresado en Quetzales)**

No.	Certificado No.	Status	Fechas		Cantidad
			Inversión	Vencimiento	
Renovaciones de Dineros Incautados					
1	25099	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	88,268.25
2	25100	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	830,740.56
3	25107	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	414,709.99
4	25109	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	13,865.00
5	25110	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	71,793,611.13
6	25113	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	75,300.00
7	25115	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	87,673.00
8	25118	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	50,309.10
9	25120	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	97,023.93
10	25121	Incautado	23/01/2019	22/01/2020	118,980.00
11	23304	Incautado	18/01/2019	17/01/2020	33,900.00
12	24126	Incautado	26/01/2019	25/01/2020	29,641.37
13	24128	Incautado	30/01/2019	29/01/2020	55,164.00
14	24129	Incautado	30/01/2019	29/01/2020	1,778,587.55
15	24135	Incautado	12/02/2020	10/02/2021	14,365.81
16	25144	Incautado	19/02/2020	17/02/2021	49,250.83
17	25145	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	116,079.35
18	25146	Incautado	26/02/2020	24/02/2021	70,300.00
19	23472	Incautado	01/03/2020	28/02/2021	256,189.68
20	25161	Incautado	19/03/2020	18/03/2021	19,856.50
21	24308	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	19,191.72
22	24167	Incautado	20/03/2020	19/03/2021	3,142,615.90
23	23490	Incautado	23/03/2020	22/03/2021	30,956.03
24	25164	Incautado	24/03/2020	23/03/2021	17,300.00
25	12941	Incautado	06/04/2020	05/04/2021	14,000.00
26	25271	Incautado	14/04/2020	13/04/2021	20,342.19
27	25272	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	261,271.50
28	25273	Incautado	15/04/2020	14/04/2021	17,800.00
29	19947	Incautado	17/04/2020	16/04/2021	13,282.41
30	19952	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	485,367.28



ANEXO 03



SECRETARÍA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES EN EXTINCIÓN DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO 03

31	19954	Incautado	24/04/2020	23/04/2021	8,710,656.16
32	25276	Incautado	29/04/2020	28/04/2021	70,363.19
33	20922	Incautado	11/05/2020	10/05/2021	3,533,963.77
34	25283	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	139,349.44
35	25284	Incautado	19/05/2020	18/05/2021	19,911.56
36	25290	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	52,600.00
37	25291	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	111,500.00
38	25292	Incautado	23/05/2020	22/05/2021	15,524,993.37
39	20948	Incautado	26/05/2020	27/05/2021	214,367.07
40	23925	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	908,182.15
41	23926	Incautado	03/06/2020	02/06/2021	35,178.57
42	25299	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	16,021.18
43	23936	Incautado	24/06/2020	23/06/2021	70,277.24
44	20982	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	18,160.11
45	20984	Incautado	27/06/2020	26/06/2021	97,885.90
45 Subtotal Renovaciones de Dineros Incautados					109,539,352.79
Renovaciones de Dineros Incautados Dólares					
1	59162	Incautado	26/07/2019	21/01/2020	3,182,667.46
2	59163	Incautado	26/07/2019	22/07/2020	468,848.83
3	59172	Incautado	25/08/2019	20/02/2020	6,528,479.24
4	59174	Incautado	25/08/2019	20/02/2020	7,883,637.14
5	44436	Incautado	09/04/2020	05/10/2020	74,712.09
6	59212	Incautado	16/11/2019	13/05/2020	525,136.92
7	59215	Incautado	19/11/2019	16/05/2020	25,623.00
7 Subtotal Renovaciones de Dineros Incautados Dólares					18,689,164.67
52 Total Inversiones de Dineros Incautados					128,228,457.46
Renovaciones de Rendimientos					
1	25122	Rendimiento	24/01/2019	23/01/2020	460,209.66
2	25133	Rendimiento	31/01/2019	30/01/2020	121,120.53
3	25153	Rendimiento	07/03/2020	06/03/2021	17,586.15
4	25155	Rendimiento	10/03/2020	09/03/2021	46,747.29
5	25163	Rendimiento	21/03/2020	20/03/2021	3,107,043.53
6	25279	Rendimiento	29/04/2020	28/04/2021	606,148.75
7	25282	Rendimiento	13/05/2020	10/05/2021	229,707.67
8	25293	Rendimiento	03/06/2020	02/06/2021	75,252.36
8 Subtotal Renovaciones de Rendimientos					4,663,815.94
Renovaciones de Rendimientos Dólares					
1	59227	Rendimiento	05/12/2019	01/06/2020	8,647.92
1 Subtotal Renovaciones de Rendimientos Dólares					8,647.92
9 Total Renovaciones de Rendimientos					4,672,463.86
61 TOTAL RENOVACIONES A JUNIO 2020					132,900,921.32

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna Interino



Guatemala, diciembre de 2020



OFICIO-195-2020/SG/UAI/AAHC-aahc
Guatemala, 23 de diciembre de 2020

Hoja 1 de 1

Doctor
Jorge Mario Andrino Grotewold
Secretario General
Secretaría Nacional de Administración
de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-
Su Despacho



Doctor Andrino:

Con todo respeto, me dirijo a usted con el objetivo de presentar el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2020, practicado en la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, de conformidad con el Plan Anual de Auditoría -PAA- para el Ejercicio Fiscal 2020, según Código Único de Auditoría -CUA-, Número 90142.

Derivado de lo anteriormente indicado, manifiesto que, en el transcurso de la auditoría realizada, se determinaron dos hallazgos de auditoría los que se detallan a continuación:

1. **Deficiencias en el pago de cuota patronal y laboral IGSS**, por la cantidad de Q7,795.28, dicho hallazgo fue confirmado para los responsables, derivado que se observó que no se realizaron los procedimientos adecuados, a continuación se describen los responsables.

Nombres y Apellidos	Puesto
Rudy Joel Simón Pérez	Jefe Departamento Financiero
Leonardo Sal Capiel	Jefe de la Sección de Tesorería
Juan Pablo España Herrera	Fungió como Jefe Departamento de RRHH.

2. **Deficiencias en el pago de bonificación profesional**, por la cantidad de Q1,125.00, dicho hallazgo se desvaneció para el Arquitecto Juan Pablo España Herrera, quien fungió como Jefe del Departamento de Recursos Humanos de la SENABED hasta el 30 de septiembre de 2020, derivado que se observó en los documentos presentados que sí se cumplió con lo establecido para el pago de la bonificación profesional.

Por lo anteriormente expuesto, se realizaron recomendaciones por cada uno de los hallazgos, para fortalecer el control interno de las áreas auditadas; asimismo los hallazgos y recomendaciones fueron remitidas al Director Administrativo Financiero, para su implementación.

Sin otro particular, me suscribo de usted, muy atentamente,

Lic. Alejandro Antonio Hernández del Cid
Jefe Unidad de Auditoría Interna interino



Adjunto lo Indicado
Cc. Archivo

**SECRETARIA NACIONAL DE ADMINISTRACION DE BIENES EN EXTINCION
DE DOMINIO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 90142**

**AUDITORIA
Y DE CUMPLIMIENTO
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 30 DE JUNIO DE 2020**



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	21
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISION DE AUDITORIA	23



ANTECEDENTES

Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-

La Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, Cuantadancia Número S1-36, fue creada de conformidad con el artículo 38 de la Ley de Extinción de Dominio, Decreto Número 55-2010 del Congreso de la República de Guatemala, como órgano ejecutivo del Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio. El Secretario General y Secretario General Adjunto de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED-, son electos previo concurso por oposición con base en los principios de la Ley de Comisiones de Postulación, tal como lo establece la Ley de Extinción de Dominio.

Dentro de las funciones de la SENABED, esta velar por la correcta administración de todos los bienes que tenga bajo su responsabilidad y los declarados en extinción de dominio. Además, estará a cargo de la recepción, identificación, inventario, supervisión, mantenimiento y preservación razonable de los bienes sometidos a la Ley de Extinción de Dominio y que representen un interés económico para el Estado, asimismo será la responsable de enajenar, subastar o donar los bienes declarados en extinción de dominio.

La SENABED inicio sus actividades el 16 de agosto de 2011, en la sede de la Vicepresidencia de la República de Guatemala y desde enero de 2012 se trasladó a la 7a. Avenida 11-52 zona 1, Ciudad de Capital y en marzo de 2013 se trasladó a la 11 avenida 6-57 Zona 2 Ciudad Nueva, de la Ciudad Capital y desde el 02 de julio de 2019, está Ubicada en la Diagonal 6 10-26, Ciudad Capital.

Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED-

El Consejo Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -CONABED- se instaló el 16 de agosto de 2011, en su primera reunión ordinaria y está adscrito a la Vicepresidencia de la República, fue creado mediante los artículos 38, 39 y 40 de la Ley de Extinción de Dominio, Decreto Número 55-2010 del Congreso de la República de Guatemala, publicado el 29 de diciembre de 2010, que cobro vigencia el 30 de junio de 2011, el Reglamento de Ley de Extinción de Dominio, Acuerdo Gubernativo Número 514-2011, vigente desde el 31 de diciembre de 2011.



Dentro de sus funciones está: conocer, aprobar, adjudicar y resolver en definitiva sobre las inversiones que se realizarán sobre el fondo de dineros incautados, así como las contrataciones de arrendamiento, administración, fiducia, enajenación, subasta o donación de bienes extinguidos.

Dirección de Administración Financiera

La Dirección Administrativa Financiera, es la dependencia encargada de definir, dirigir y evaluar la ejecución de las políticas y estrategias en materia financiera, de recursos humanos, administración, administración y planificación de la SENABED. Se organiza para el desarrollo de sus funciones, la Dirección Administrativa Financiera, Departamento Financiero, Departamento de Recursos Humanos y Departamento Administrativo.

OBJETIVOS

GENERALES

Determinar la veracidad e integridad de los ingresos y egresos.

Verificar la veracidad e integridad en la ejecución del presupuesto asignado para el ejercicio fiscal 2020.

ESPECIFICOS

Verificar y obtener evidencia suficiente y competente de las operaciones de ingresos y egresos, registrados en la contabilidad.

Evaluar la veracidad e integridad de las operaciones financieras y realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento a los procesos, sistemas integrados, registros de operaciones, custodia de bienes y otros documentos.

ALCANCE

La revisión comprenderá del 01 de enero al 30 de junio de 2020, así mismo se evaluó el ambiente y la estructura del control interno.



INFORMACION EXAMINADA

A continuación, se presenta la integración de la cuenta (1112) Bancos, al 30 de junio de 2020, por cada una de las cuentas de las direcciones e unidad que integran dicha cuenta, las cuales se detallan en el cuadro siguiente:

Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio
Integración Cuenta de Bancos (1112)
Al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)
Nota 1

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA				
No.	Cuenta No.	Nombre	Banco	Cantidad
1	3-445-26933-7	Fondos Extinguidos -SENABED-	Banrural	1,673,163.27
2	3-445-26928-6	Aporte Institucional -SENABED-	Banrural	1,923,217.99
Sub Total				3,596,381.26
DIRECCIÓN DE CONTROL DE CONTROL Y REGISTRO DE BIENES				
No.	Cuenta No.	Nombre	Banco	Cantidad
1	3-245-03331-7	Fondos Provisionales Incautados Senabed	Banrural	162,901.52
2	6-245-00008-8	Fondos Provisionales Incautados Senabed	Banrural	0.00
3	3-245-03399-5	Fondos Provisionales Senabed	Banrural	427,263.75
4	6-445-00571-2	Fondos Provisionales Senabed	Banrural	37,537.28
5	GT33 BAGU 01010000 0000 0113 0699	Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio	Banco de Guatemala	7,165,123.34
Sub Total				7,792,825.89
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES				
No.	Cuenta No.	Nombre	Banco	Cantidad
1	02-099-080517-9	Arrendamiento de Bienes Incautados	CHN	279,739.09
2	02-099-080519-5	Subastas de Bienes Incautados	CHN	94.92
3	02-099-080516-0	Arrendamiento de Bienes Extinguidos	CHN	89,154.73
4	02-099-080518-7	Subastas de Bienes Extinguidos	CHN	183,508.59
Sub Total				552,497.33
UNIDAD DE INVERSIONES				
No.	Cuenta No.	Nombre	Banco	Cantidad
1	02-099-079484-3	Rendimiento de Dineros Incautados	CHN	75,960.15
2	6-445-01982-5	Rendimiento de Dineros Incautados Dólares	CHN	11,273.38
3	02-099-080292-7	Fondos de Capital de Dineros Incautados	CHN	48.20
4	6-445-501981-1	Fondos de Capital de Dineros Incautados Dólares	Banrural	14.95
Sub Total				87,296.68
TOTAL				12,029,001.16

A continuación, se presenta la ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2020, por fuente de gasto y sus fases de devengado, ejecutado y por devengar como se detalla en el cuadro siguiente:



Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto y Fuente

Al 30 de junio de 2020

Cifras en Quetzales

Nota 2

FUENTE 11

No.	DESCRIPCIÓN ASIGNADO	MODIFICACIONES VIGENTE		DEVENGADO %		POR		% POR	
		(+)	(-)	DEVENGADO	%	DEVENGAR	%	DEVENGAR	%
000	Serv Perso	8,889,057.00	(615,171.36)	8,273,885.64	4,464,884.06	40.59		3,809,001.58	34.63
100	Serv no Perso	1,209,900.00	520,329.72	1,730,229.72	374,429.33	3.40		1,355,800.39	12.325
200	Mate. Y Sumis	388,634.00	94,841.64	483,475.64	136,456.92	1.24		347,018.72	3.15
300	Propied. Plan. Y equipo	23,317.00	0.00	23,317.00	0.00	0.00		23,317.00	0.21
400	Transf. Corr.	489,092.00	0.00	489,092.00	11,121.03	0.10		477,970.97	4.35
900	Asg. Globales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
Sub Total Fuente 11		11,000,000.00	(0.00)	11,000,000.00	4,986,891.34	45.34	6,013,108.66	54.66	

FUENTE 17

No.	DESCRIPCIÓN ASIGNADO	MODIFICACIONES VIGENTE		DEVENGADO %		POR		% POR	
		(+)	(-)	DEVENGADO	%	DEVENGAR	%	DEVENGAR	%
000	Serv Perso	0.00	4,681,928.77	4,681,928.77	4,537,553.77	79.18	144,375.00	2.52	
100	Serv no Perso	0.00	915,131.41	915,131.41	556,907.98	9.72	358,223.43	6.25	
200	Mate. Y Sumis	0.00	102,433.13	102,433.13	96,533.00	1.68	5,900.13	0.10	
300	Propied. Plan. Y equipo	0.00	6,000.00	6,000.00	0.00	0.00	6,000.00	0.10	
400	Transf. Corr.	0.00	25,242.08	25,242.08	25,242.08	0.44	0.00	0.00	
900	Asig. Globales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Sub Total Fuente 17		0.00	5,730,735.39	5,730,735.39	5,216,236.83	91.02	514,498.56	8.98	

FUENTE 18

No.	DESCRIPCIÓN ASIGNADO	MODIFICACIONES VIGENTE		DEVENGADO %		POR		% POR	
		(+)	(-)	DEVENGADO	%	DEVENGAR	%	DEVENGAR	%
000	Serv Perso	0.00	346,000.00	346,000.00	346,000.00	19.30	-	-	
100	Serv no Perso	0.00	1,329,518.64	1,329,518.64	649,531.31	36.23	679,987.33	37.925	
200	Mate. Y Sumis	0.00	103,937.14	103,937.14	43,979.32	2.45	59,957.82	3.34	
300	Propied. Plan. Y equipo	0.00	9,019.00	9,019.00	2,670.00	0.15	6,349.00	0.35	
400	Transf. Corr.	0.00	4,482.40	4,482.40	4,482.40	0.25	-	-	
900	Asig. Globales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Sub Total Fuente 18		0.00	1,792,957.18	1,792,957.18	1,046,663.03	58.38	746,294.15	41.62	
TOTAL		11,000,000.00	7,523,692.57	18,523,692.57	11,249,791.20	60.73	7,273,901.37	39.27	

A continuación, se presenta la integración del Activo no Corriente cuenta número (1200), asimismo se realizó la comparación con el Libro de Activos Fijos y el Formulario Resumen de Inventario Institucional -FIN 01-, al 30 de junio de 2020.

Integración del Activo no Corriente al 30 de junio de 2020 Cifras en Quetzales Nota 3	
Descripción	Valor
Balance General	
Maquinaria y Equipo	3,797,658.65
Equipo Militar y de Seguridad	127,489.50
otros Activos Fijos	356,927.65
Total	<u>4,282,075.80</u>

Cuadro Comparativo de Activo No Corriente al 30 de junio de 2020 Cifras en Quetzales Nota 4 y 5	
Descripción	Valor
Balance General	
Activo No Corriente	4,282,075.80
Libro de Inventarios	4,288,074.80
Diferencia	<u>(5,999.00)</u>

Cuadro Comparativo de Activo No Corriente al 30 de junio de 2020 Cifras en Quetzales	
Descripción	Valor
Sistema	
FIN-01	4,288,074.80
Libro de Inventarios	4,288,074.80
Diferencia	<u>-</u>



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

NOTA 1

El saldo por Q12,029,001.16, de la cuenta (1112) Bancos, se determinó que en dicho saldo que se encuentran incluidos, los saldos de la Dirección de Administración Financiera, Dirección de Administración de Bienes, Dirección de Control y Registro y de la Unidad de Inversiones, a continuación, se presenta la integración del saldo, al 30 de junio de 2020.

Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio
Integración por Dirección de la Cuenta No. 1112 Bancos
Al 30 de junio de 2020
(Expresado en Quetzales)

No.	Cuenta No.	Nombre	Cantidad
1	1112	Dirección Administrativa Financiera	3,596,381.26
2	1112	Dirección de Control y Registro de Bienes	7,792,825.89
3	1112	Dirección de Administración de Bienes	552,497.33
4	1112	Unidad de Inversiones	87,296.68
Total			12,029,001.16

NOTA 2

La Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio, -SENABED- para el funcionamiento y operatividad le fue asignado como presupuesto para el año 2019, la cantidad de Q11,000,000.00, ha recibido ingresos derivados de la Extinción de Dominio por la cantidad de Q7,523,692.57, reflejando un presupuesto vigente al 30 de junio de 2020 de Q18,523,692.57, el cual se encontró en las siguientes fases presupuestarias; devengado Q11,249,791.20, equivalente al 60.73% de ejecución y Q7,273,901.37 que corresponde a la cantidad por devengar y que representa el 39.27%.

NOTA 3

El Balance General al 30 de junio de 2020, la cuenta de Activo No Corriente presenta la cantidad de Q4,282,075,80, la cual está integrada de la manera siguiente: Maquinaria y Equipo Q3,797,658.65, Equipo Militar y de Seguridad Q127,489.50 y Otros Activos Fijos Q356,927.65.



NOTA 4

Se verifico el saldo registrado en el Balance General en la cuenta de Activo no Corriente determinándose una diferencia de menos pro Q5,999.00, con el saldo registrado en el Libro de Inventarios de Activos Fijos, diferencia que corresponde a registros que fueron contabilizados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, en fechas posteriores a la fecha de registro en Formulario Resumen de Inventario Institucional -FIN-01 y Libro de Inventarios, la integración de los registros se detalla en el cuadro que se presenta a continuación:

Integración de Diferencia
Entre el Activo no Corriente y el Libro de Inventarios
Al 30 de junio de 2020
(Cifras en Quetzales)

No.	Descripción	Fecha de Factura (1)	Fecha de Registro Libro Inventarios (2)	Fecha de Registro FIN 1 (03)	Fecha de Contabilización (4)	No. De Fondo	Cantidad
1	Cámara fotográfica CANON, No. De inventario 0045C76F	12/02/2020	12/02/2020	18/02/2020	26/08/2020	4	5,999.00
TOTAL INTEGRACIÓN DIFERENCIA							5,999.00

(1)= Fecha de compra de los Bienes

(2)= Fecha de registro Libro de Inventarios

(3)= Fecha de registro en el Formulario Resumen de Inventario Institucional -FIN-01-

(4)= Fecha de contabilización en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-

NOTA 5

Con base a la revisión realizada a los registros, contables, financieros y administrativos, realizados por la Dirección Administrativa Financiera al 30 de junio de 2020, en dichos registros se determinaron inconsistencias, con relación a la contabilización en el SICON por la compra de bienes, asimismo el registro en el Libro de Inventario, y en el FIN 01, por lo se recomienda al Director Administrativo Financiero, que gire sus instrucciones a donde corresponda para: a) mantener una supervisión continua y objetiva, en la contabilización de bienes en el SICOIN b) actualizar el Manual de Normas y Procedimientos de Reposición de Fondos Rotativos, en el cual se debe establecer tiempos por cada actividad que realiza cada responsable, de esa manera lograr la reposición de los fondos rotativos de manera correcta, oportuna y en tiempo real.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Deficiencias en el pago de cuota patronal y laboral IGSS

Condición

En la Sección de Tesorería de la Dirección Administrativa Financiera de la SENABED, al realizar la revisión de los pagos realizados, al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, se determinó que se efectuaron pagos en multas por la presentación extemporánea, de las planillas del IGSS correspondientes a la cuota patronal y cuota laboral, según información financiera proporcionada por la Sección de Tesorería de dicha dirección, en la cual se estableció lo siguiente:

Se realizaron pagos de forma extemporánea al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGSS-, correspondientes a los meses de marzo a mayo de 2020, lo que genero pago de recargo por cuotas por Q7,795.28, los que se detallan en el cuadro siguiente:

<u>NO.</u>	<u>ENTIDAD BENEFICIARIA</u>	<u>MES</u>	<u>TOTAL A PAGAR</u>	<u>TOTAL PAGADO</u>	<u>RECARGO POR CUOTAS</u>
1	INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	MARZO	214,601.65	219,151.21	4,549.56
2	INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	ABRIL	212,939.15	215,603.34	2,664.19
3	INSTITUTO GUATEMALTECO DE SEGURIDAD SOCIAL	MAYO	209,156.65	209,738.18	581.53
TOTALES			636,697.45	644,492.73	7,795.28

Criterio

El Acuerdo Número 1118 de la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, Capítulo II Sistema de Recaudación, Sección I Planilla de Seguridad Social y Procedimiento para el Pago de las Cuotas. Artículo 6 establece: "Todo Patrono formalmente inscrito en el Régimen de Seguridad Social debe entregar al instituto, bajo su responsabilidad, dentro de los veinte primeros días de cada mes la Planilla de Seguridad Social y sus reportes respectivos, y las cuotas correspondientes a los salarios pagados dentro del mes calendario anterior, salvo que el instituto establezca su propio calendario de pagos. Planilla de Seguridad Social, es la declaración del patrono de las cuotas que debe hacer efectivas al instituto, lo que genera el derecho a prestaciones reglamentarias."



El Acuerdo Número 1472 de la Junta Directiva del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social en su Artículo 1 pago diferido de la seguridad social por concepto de cuota patronal, acuerda lo siguiente: " por esta única vez se autoriza al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social para diferir el pago de la seguridad social por concepto de cuota patronal del sector privado, correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo de 2020 y las mismas no están sujetas a recargo por mora, interés o gasto administrativo siempre y cuando se cumpla con las disposiciones del presente acuerdo".

Causa

La falta de un cronograma de pagos con las fechas correspondientes, al pago de cuotas del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y la falta de aplicación de procedimientos en el Departamento de Recursos Humanos y la Sección de Tesorería, provocaron el pago extemporáneo; de cuotas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, lo que repercute en los registros contables, libros contables de bancos y en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, asimismo la falta de supervisión del Jefe del Departamento Financiero, quien debe velar que existan procedimientos adecuados para el registro de operaciones contables de forma adecuada y oportuna.

Efecto

El pago en fecha extemporánea de cuotas al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, provoca el pago de multa e intereses en la presentación de las planillas de pago de cuota laboral y patronal, asimismo que la cuenta o cuentas bancarias de donde se realicen los pagos no refleje el saldo correctc, de esa manera exista un menoscabo en los intereses hacendarios de la SENABED, adicional provoca la presentación incorrecta y atrasada en los libros de bancos y los registros en el SICOIN.

Recomendación

El Director Administrativo Financiero, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento Financiero, Jefe del Departamento de Recursos Humanos y al Jefe de la Sección de Tesorería, para que establezcan procedimientos adecuados, una supervisión continua y un cronograma de pagos de cuotas patronales y laborales, que se realizan al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, para evitar el pago de multas, mora o intereses, por la presentación extemporánea de dicha obligación; asimismo se debe solicitar el reintegro a los responsables del pago por recargos de planillas presentadas de manera extemporánea al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.

Comentario de los Responsables



Las respuestas se recibieron por medio de oficios y de manera magnética por correo electrónico como se indica a continuación:

El Arquitecto Juan Pablo España Herrera, quien fungió como Jefe del Departamento de Recursos Humanos, presentó el documento de fecha 25 de noviembre de 2020, donde manifiesta lo siguiente:

"En el presente documento se está incluyendo la copia del oficio 859-2020/DAF/DRH/JPEH-jpeh de fecha 25 de mayo de 2020 firmado por mi persona (Juan Pablo España Herrera), que contiene el aviso hacia la Dirección Administrativa Financiera, así como los sellos de recibido del Departamento Financiero, la Sección de Contabilidad, Sección de Presupuesto y a la Sección de Tesorería.

En dicho oficio obra el número patronal del IGSS de la SENABED que es el 90796, en el cual se está indicando que los pagos se deben realizar de forma normal para no incurrir en mora.

Se está indicando los montos sin mora de las cuotas patronales del IGSS de los meses de marzo de 2020, abril de 2020 y mayo de 2020, por lo que todas las dependencias estuvieron enteradas de la responsabilidad de dichos montos para el pago de las cuotas patronales y el pago de mora por el atraso del pago de dichas cuotas patronales en los meses anteriormente mencionados.

En su momento se le informó a la licenciada Ángela Marina Figueroa Molina con copia a la Dirección Administrativa Financiera y a sus respectivas dependencias financieras, respecto de dicho pago mediante correo electrónico enviado a ella, entre los días 19 al 23 de junio de 2020, el cual este correo no ha podido incluirse impreso debido a que ya no tuve acceso a mi computadora y correo electrónico institucional; sin embargo, en la Dirección de Informática y Estadística podrán dar Fé del correo enviado hacia la licenciada, en ése entonces, Secretario General de la SENABED con sus respectivas copias a todas las dependencias financieras de la Dirección Administrativa Financiera, por lo que después de dicho correo se pudo realizar el pago de las cuotas patronales del mes de marzo de 2020 y abril de 2020 con el respectivo monto por mora.

Para la realización de los pagos atrasados se contó con la autorización de la Dirección Administrativa Financiera, por lo que se puede verificar en las Órdenes de Compra que se operaron para dicho pago mediante el SIGES (sistema integrado de contabilidad) así como en las Órdenes de Compra con que se operaron las nóminas de cuotas patronales de los meses de marzo de 2020, abril de 2020 y mayo de 2020. Dichas copias obran en el Departamento de Recursos Humanos".



El Jefe del Departamento Financiero Licenciado Rudy Joel Simón Pérez presentó el OFICIO 2578-2020/DAF/DFO/MTSL/RJSP-mgpo de fecha 25 de noviembre de 2020, donde manifiesta lo siguiente:

" **PRUEBAS DE DESCARGO:** Referente a la decisión de efectuar los pagos de cuotas laborales al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social de forma extemporánea correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo 2020, que en su conjunto ascienden a Q636,697.45, se debió a que la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED- en las fechas que debía efectuar los pagos de cuotas laborales, no contaba con los recursos financieros necesarios para efectuar dichas erogaciones, debido a la situación que imperaba en el país como consecuencia de pandemia COVID-19.

De acuerdo al análisis realizado del comportamiento del flujo de fondos experimentados durante los meses de enero a marzo 2020, se observó que la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED- obtuvo ingresos que en su conjunto ascienden a la cantidad de Q9,696,268.57; de estos ingresos el 78% fueron provenientes de rendimientos y dineros extinguidos por valor de Q7,523,692.57 y únicamente el 22% de aportes institucionales por valor de Q2,172,576.00.

Respecto a los gastos realizados durante los meses de enero a marzo 2020, estos ascendieron a la cantidad de Q7,805,341.79, cifra que representa el 80% con relación a los ingresos, quedando un saldo disponible al 31 de marzo 2020, por la cantidad de Q1,890,926.78, tal como se muestra a continuación:

<u>COMPORTAMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS</u>				
Ingresos	Enero	8,266,268.57		
	Febrero	730,000.00		
	Marzo	700,000.00	9,696,268.57	100%
Gastos	Enero	2,537,262.25		
	Febrero	2,989,592.30		
	Marzo	2,278,487.24	7,805,341.79	80%
	Disponibilidad al 31/03/2020		1,890,926.78	

Con relación a los ingresos provenientes de aportes institucionales, al 31 de marzo la SENABED, presupuestó la cantidad de Q2,420,711.00, sin embargo, a esa fecha el Ministerio de Finanzas Públicas, aprobó y transfirió la cantidad de Q2,172,576.00, dando un déficit financiero para cubrir los compromisos de pago por la cantidad de Q248,135.00, tal como se muestra a continuación:



Ante tal situación, por parte del Departamento Financiero de la SENABED, se realizaron las gestiones correspondientes ante la Dirección Financiera del Ministerio de Finanzas públicas, para que se ampliaran los aportes transferidos, logrando que por parte del Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria -COPEP- aprobara la mencionada ampliación y el 24 de abril del presente año, el Ministerio de Finanzas Publicas le transfirió a la SENABED, la cantidad de Q335,335.00.

Es importante señalar que, durante todos los meses del presente ejercicio fiscal, los montos de aportes institucionales aprobados por el Comité de Programación de la Ejecución Presupuestaria -COPEP- para la SENABED, han sido inferiores a los presupuestados, originando déficit financiero; situación que al 30 de junio asciende a Q142,214.00, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Mes	Fecha	Aporte Recibidos		Presupuestado	Diferencia	Diferencia Acumulada
		Parcial	Total			
ENERO	20/01/2020	607,576.00	742,576.00	799,820.00	-	
ENERO	30/01/2020	135,000.00				
FEBRERO	24/02/2020	730,000.00	730,000.00	799,820.00	-	-
MARZO	23/04/2020	700,000.00	700,000.00	821,071.00	-	-
ABRIL	23/04/2020	10,500.00				
ABRIL	23/04/2020	700,000.00	1,045,835.00	799,820.00	-	-
ABRIL	24/04/2020	326,758.00				
ABRIL	24/04/2020	8,577.00				
MAYO	26/05/2020	750,000.00				
			750,000.00	799,820.00	-	-
JUNIO	24/06/2020	750,000.00	1,400,000.00	1,490,274.00	-	-
JUNIO	24/06/2020	650,000.00				
TOTAL		5,368,411.00	5,368,411.00	5,510,625.00	-	-
					142,214.00	

Por otra parte, durante los meses febrero a junio 2020, las Direcciones de Administración de Bienes, Control y Registro de Bienes y Unidad de Inversiones de la SENABED, no realizaron aportes, originado que la disponibilidad financiera de la SENABED, fuera mermando, a tal sentido que, al 31 de mayo, esta ascendiera a la cantidad de Q508,059.21, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio



Saldo inicial	-	5,729,006.32	3,469,414.02	2,278,487.24	1,579,905.19	1,598,797.38
Ingresos Fuente 11 (aportación de gobierno)	742,576.00	730,000.00	700,000.00	1,045,835.00	750,000.00	1,400,000.00
Ingresos Fuente 18	1,792,957.18					
Ingresos Fuente 17 (rendimientos -inversiones)	5,730,735.39					
Total Ingresos	8,266,268.57	6,459,006.32	4,169,414.02	3,324,322.24	2,329,905.19	2,998,797.38
Total Gastos	2,537,262.26	2,989,592.30	2,278,487.24	1,579,905.19	1,598,797.38	1,485,228.37
Saldo final (disponibilidad)	5,729,006.32	3,469,414.02	1,890,926.78	1,356,856.59	508,059.21	422,830.84

Ante tal situación, aunado a las medidas de austeridad que atravesaba el país, los recursos con que contaba la SENABED fueron destinados prioritariamente para realizar pagos de planillas, tal como se presenta en el siguiente cuadro:

Rubro	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Personal permanente Renglón 011	909,610.15	931,497.24	911,924.64	901,844.00	897,271.42	881,344.00
Personal temporal Renglón 022	237,516.14	218,051.73	208,379.04	208,500.00	208,500.00	208,500.00
Personal de Seguridad Renglón 022	313,580.64	345,051.72	346,000.00	346,000.00	328,750.00	310,750.00
Personal supenumerario Renglón 021	15,500.00	15,500.00	15,500.00	15,500.00	12,250.00	12,250.00
Total	1,476,206.93	1,510,100.69	1,481,803.68	1,471,844.00	1,446,771.42	1,412,844.00

Además de los pagos nominas se efectuaron gastos por conceptos de servicios básicos, que en su conjunto ascienden a Q332,471.52, pero como se puede observar estos representan únicamente el 7% de las erogaciones, ya que el 93% de estos recursos fue destinado para cubrir los sueldos, como se muestra en el siguiente detalle:

Descripción	Abril	Mayo	Junio	Total	Relac Porcent
Nóminas	1,471,844.00	1,446,771.42	1,412,844.00	4,331,459.42	93%
Otros gastos (servicios básicos etc)	108,061.19	152,025.96	72,384.37	332,471.52	7%
Total Gastos	1,579,905.19	1,598,797.38	1,485,228.37	4,663,930.94	100%

Disposiciones Presidenciales

De conformidad con las Disposiciones Presidenciales en caso de Calamidad



Pública, el señor Presidente de la República, declaró Estado de Calamidad Pública en todo el territorio nacional como consecuencia del pronunciamiento de la Organización Mundial de la Salud de la Pandemia de coronavirus COVID-19; y Órdenes para el Estricto Cumplimiento, emitidas por la Presidencia de la República, en las cuales los habitantes de la república deben asumir responsabilidad y colaboración en el cumplimiento de las medidas de salud, siendo necesario que se mantengan cumpliendo la norma preventiva de distanciamiento social por lo que se requieren su permanencia en la residencia según disposiciones presidenciales del **Decreto Gubernativo No. 5-2020, 6-2020, 7-2020 del Presidente de la República en**

Consejo de Ministros, aprobados por Decreto No. 8-2020, 9-2020 y demás reformas del Congreso de la República de la República que declaran y aprueban estado de Calamidad Pública y con fundamento en la Constitución de la República de Guatemala, Acuerdos Ministeriales del Ministerio de Trabajo y Previsión Social Acuerdo Ministerial 159-2020, Acuerdo Ministerial 160-2020 publicados en el Diario Oficial el día 21 de abril de 2020.

Manifestamos lo siguiente:

Las consideradas deficiencias por parte de la Unidad de Auditoría Interna, relacionadas al pago de cuotas patronales y laborales al IGSS, se dieron por las circunstancias siguientes:

Restricciones Presidenciales

Las Restricciones Presidenciales: como es de su conocimiento, el día 17 de marzo de 2020 fue publicado el Decreto Gubernativo No. 5-2020, No. 6-2020, No. 7-2020 aprobado por el Congreso de la República de Guatemala, **aprobados por Decreto No. 8-2020, 9-2020 y demás reformas del Congreso de la República de la República** que es necesario restringir temporalmente los derechos que permite la Constitución de la República de Guatemala, legislación nacional e internacional debidamente incorporada y en especial cumpliendo los límites que establece la Convención Americana Sobre Derechos Humanos, donde informa a la población, funcionarios y empleados públicos entidades públicas y privadas nacionales e internacionales, en el inciso 1 de la primera disposición literalmente "Se suspende las labores y actividades en las distintas dependencias del Estado, así como en el Sector Privado por el tiempo establecido" cuyas fechas afectadas en ese entonces del día 17 al 31 de marzo de 2020, y con las demás reformas y modificaciones al día 01 al 30 de junio 2020 donde indica locomoción solo en el domicilio y donde requieren la permanencia en la residencia; más sin embargo permitieron mediante la disposición de circulación de vehículos con ciertas restricciones en cuanto a las numeraciones de placas nuestra presencia.



El día jueves 30 de abril de 2020 se realizó la publicación de las disposiciones presidenciales en caso de Calamidad Pública y órdenes de estricto cumplimiento en la Administración Pública, Guatemala, 28 de abril de 2020, donde dictan las siguientes medidas para el **CONTROL, CONTENCIÓN Y PRIORIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO** son aplicables a todos los Ministerios de Estado, Secretarías de la Presidencia, otras Dependencias del Organismo Ejecutivo y la Procuraduría General de la Nación, en el ámbito de su competencia, siendo las autoridades superiores de dichas entidades públicas las responsables de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos. Sin embargo, en la disposición primera, describe las definiciones según disposiciones presidenciales se deberá entender por:

Control de Gasto
Contención del Gasto
Priorización del Gasto
Servicios esenciales e Indispensables.

Limitada disponibilidad financiera:

La disponibilidad financiera de la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED- durante los meses de marzo a junio, se vio mermada, de tal forma que los saldos disponibles al 31 de mayo y 30 de junio 2020, ascendió a las cantidades de Q508,059.21 y Q422,830.84, respectivamente; mientras los montos a pagar por conceptos de cuotas patronales y laborales al IGSS, correspondientes a los meses de marzo, abril y mayo, en su conjunto ascendieron a Q636,697.45, cifra que supera a las disponibilidades anteriormente descritas, razón por la cual no fue posible cumplir con dichas obligaciones.

Comentarios finales:

La Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED- por medio de su Sección de Tesorería, se realizaron todos los pagos necesarios en su tiempo, siendo los pagos de cuota patronal y laboral de los meses de marzo/2020, abril/2020 y mayo/2020 los que no se realizaron en su oportunidad por los conceptos antes mencionados y amparados por cada una de las disposiciones presidenciales y por la disposiciones de los recursos hasta la fecha que se realizaron los pagos correspondientes al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social IGSS, que hasta la fecha aún está en análisis si procede a la institución solicitar su reintegro por lo antes argumentado.

Con base en lo dispuesto en la Constitución Política de la República de



Guatemala, en el artículo 12 Derecho de Defensa, las Disposiciones Presidenciales antes citadas, y la falta de disponibilidad financiera con que contaba la Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio -SENABED- durante los meses de marzo a junio 2020, fechas en que debió efectuarse los pagos de cuotas laborales y patronales al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social -IGGS-; consideramos que el hallazgo formulado por la Unidad de Auditoría Interna de la SEBABED, no es procedente.

PETICIÓN 1. Por lo que solicitamos se analicen nuestras pruebas de descargo y se dé por evacuado el citado hallazgo”.

El Jefe de la Sección de la Sección de Tesorería Licenciado Leonardo Sal Capiel, presento el OFICIO 2580-2020/DAF/DFO/STO/LSC-lsc de fecha 25 de noviembre de 2020, donde manifiesta lo siguiente:

“ PRUEBA DE DESCARGO: De conformidad con las Disposiciones Presidenciales en caso de Calamidad Pública, declaró Estado de Calamidad Pública en todo el territorio nacional como consecuencia del pronunciamiento de la Organización Mundial de la Salud de la Pandemia de coronavirus COVID-19; y Órdenes para el Estricto Cumplimiento, emitidas por la Presidencia de la República, en las cuales los habitantes de la república deben asumir responsabilidad y colaboración en el cumplimiento de las medidas de salud, siendo necesario que se mantengan cumpliendo la norma preventiva de distanciamiento social por lo que se requieren su permanencia en la residencia según disposiciones presidenciales del Decreto Gubernativo No. 5-2020, 6-2020, 7-2020 del Presidente de la República en Consejo de Ministros, aprobados por Decreto No. 8-2020, 9-2020 y demás reformas del Congreso de la República de la República que declaran y aprueban estado de Calamidad Pública y con fundamento en la Constitución de la República de Guatemala, Acuerdos Ministeriales del Ministerio de Trabajo y Previsión Social Acuerdo Ministerial 159-2020, Acuerdo Ministerial 160-2020 publicados en el Diario Oficial el día 21 de abril de 2020.

Las Deficiencias en el pago de cuota patronal y laboral del IGSS se dieron por las circunstancias siguientes:

Las Restricciones Presidenciales como es de su conocimiento, el día 17 de marzo de 2020 fue publicado el Decreto Gubernativo No. 5-2020, No. 6-2020, No. 7-2020 aprobado por el Congreso de la República de Guatemala, aprobados por Decreto No. 8-2020, 9-2020 y demás reformas del Congreso de la República de la República que es necesario restringir temporalmente los derechos que permite la Constitución de la República de Guatemala, legislación



nacional e internacional debidamente incorporada y en especial cumpliendo los límites que establece la Convención Americana Sobre Derechos Humanos, donde informa a la población, funcionarios y empleados públicos entidades públicas y privadas nacionales e internacionales, en el inciso 1 de la primera disposición literalmente "Se suspende las labores y actividades en las distintas dependencias del Estado, así como en el Sector Privado por el tiempo establecido" cuyas fechas afectadas en ese entonces del día 17 al 31 de marzo de 2020, y con las demás reformas y modificaciones al día 01 al 30 de junio 2020 donde indica locomoción solo en el domicilio y donde requieren la permanencia en la residencia; más sin embargo permitieron mediante la disposición de circulación de vehículos con ciertas restricciones en cuanto a las numeraciones de placas nuestra presencia.

El día jueves 30 de abril de 2020 se realizó la publicación de las disposiciones presidenciales en caso de Calamidad Pública y órdenes de estricto cumplimiento en la Administración Pública, Guatemala, 28 de abril de 2020, donde dictan las siguientes medidas para el **CONTROL, CONTENCIÓN Y PRIORIZACIÓN DEL GASTO PÚBLICO** son aplicables a todos los Ministerios de Estado, Secretarías de la Presidencia, otras Dependencias del Organismo Ejecutivo y la Procuraduría General de la Nación, en el ámbito de su competencia, siendo las autoridades superiores de dichas entidades públicas las responsables de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos. Sin embargo, en las disposiciones primeras describe las definiciones según disposiciones presidenciales se deberá entender por:

- Control de Gasto
- Contención del Gasto
- Priorización del Gasto
- Servicios esenciales e Indispensables.

La Secretaría Nacional de Administración de Bienes en Extinción de Dominio SENABED por medio de su Sección de Tesorería, se realizaron todos los pagos, necesarios en su tiempo, siendo los pagos de cuota patronal y laboral de los meses de marzo/2020, abril/2020 y mayo/2020 los que no se realizaron en su oportunidad por los conceptos antes mencionados y amparados por cada una de las disposiciones presidenciales y por la disposiciones de los recursos hasta la fecha que se realizaron los pagos correspondientes al Instituto Guatemalteco de Seguridad Social IGSS".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Jefe del Departamento Financiero, Jefe de la Sección de Tesorería, trabajadores que actualmente estas laborando para la SENABED y para el Arquitecto Juan Pablo España Herrera, quien fungió como Jefe del Departamento de Recursos Humanos de esta Secretaría, debido que los



argumentos y documentos presentados como pruebas de descargo para desvanecer el hallazgo, demuestra que no se realizaron los procedimientos establecidos para realizar el pago en fechas establecidas por el IGSS y así evitar en pago de recargos, moras o intereses, por el pago de las cuotas patronal y laboral del IGSS, de manera extemporánea.

Hallazgo No.2

Deficiencias en el pago de bonificación profesional

Condición

En el Departamento de Recursos Humanos de la Dirección Administrativa



Financiera de la SENABED, al realizar la revisión de los pagos de efectuados, por bonificación profesional a los profesionales que laboran para esta Secretaría, cuando así el puesto lo requiera se deben acreditar como Colegiado Activo, se determinó que se efectuaron pagos a profesionales quien no cumplieron en presentar su Constancia de Colegiado Activo, según información financiera proporcionada por el Departamento de Recursos Humanos, en la cual se estableció lo siguiente:

Se realizaron pagos incorrectos por concepto de Bonificación Profesional a profesionales, que, según la última constancia de Colegiado Activo, presentada al Departamento de Recursos prescribió su calidad de colegiado activo, los pagos realizados de forma incorrecta corresponden a los meses de abril, mayo y junio de 2020, por la cantidad total de Q1,125.00, los que se detallan en el cuadro siguiente:

<u>NO.</u>	<u>BENEFICIARIO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>MES</u>	<u>MONTO PAGADO</u>
1	JORGE OTTONIEL SOCOREC YOL	BONIFICACION PROFESIONAL	ABRIL	375.00
2	JORGE OTTONIEL SOCOREC YOL	BONIFICACION PROFESIONAL	MAYO	375.00
3	JORGE OTTONIEL SOCOREC YOL	BONIFICACION PROFESIONAL	JUNIO	375.00
TOTAL				1,125.00

Criterio

El Decreto No. 72-2001 Ley de Colegiación Profesional Obligatoria establece en su Artículo 6 **Perdida de calidad de activo.** "La insolvencia en el pago de 3 meses vencidos, determina sin necesidad de declaratoria previa, la pérdida de la calidad de colegiado activo, la que recobra automáticamente al pagar las cuotas debidas..."

Acuerdo Gubernativo 327-90V, de fecha 28 de febrero de 1990, que se refiere a la bonificación profesional de Q.375.00 mensuales. En su Artículo 4 norma V Literalmente establece: "Las máximas autoridades de las dependencias del Gobierno Central y las Entidades Descentralizadas o Autónomas, serán responsables de que la Bonificación Profesional la reciban únicamente las personas que, conforme las normas anteriores, tengan derecho a la misma. Las personas que en contravención a dichas normas hubieren percibido la Bonificación Profesional, deberán reintegrar lo cobrado indebidamente en el momento de establecerse la ilegalidad del cobro".

Causa

La falta de una aplicación de procedimientos en el Departamento de Recursos



Humanos, al momento de realizar la planilla de sueldos y salarios, provocaron el pago incorrecto de bonificación profesional a profesionales que perdieron su calidad de Colegiado Activo, lo que repercute en los registros contables, libros contables de bancos y en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, asimismo la falta de supervisión del Jefe del Departamento de Recursos Humanos, quien debe velar que existan procedimientos adecuados para el registro de operaciones forma adecuada y oportuna.

Efecto

El pago incorrecto por concepto de bonificación profesional a profesionales que perdieron su calidad de Colegiado Activo, provoca que la cuenta o cuentas bancarias de donde se realicen los pagos no refleje el saldo correcto de esa manera exista un menoscabo en los intereses hacendarios de la SENABED, adicional provoca la presentación incorrecta y atrasada en los libros de bancos y los registro en el SICOIN.

Recomendación

El Director Administrativo Financiero, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Recursos Humanos, para que establezcan procedimientos adecuados para realizar los pagos por concepto de bonificación profesional a los profesionales colegiados activos de esta Secretaría y que el puesto que ocupan tenga como requisito ser Colegiado Activo; asimismo se debe mantener una supervisión continua con el objetivo de verificar el cumplimiento de lo establecido en el Artículo 35 literal b) del Reglamento Interno de Trabajo de la SENABED y el Artículo 6 Ley de Colegiación Profesional Obligatoria.

Comentario de los Responsables

Las respuestas se recibieron por medio de oficios y de manera magnética por correo electrónico como se indica a continuación:

El Arquitecto Juan Pablo España Herrera, quien fungió como Jefe del Departamento de Recursos Humanos, presento el documento de fecha 25 de noviembre de 2020 donde manifiesta lo siguiente:

“En el presente documento se está incluyendo la imagen impresa, que contiene el pago realizado por el licenciado Jorge Ottoniel Socorec Yol al colegio de Contadores Públicos y Auditores, en donde obra que el licenciado Socorec realizó el pago el día 23 de abril de 2020, por lo que, al momento del pago de nómina, él estaba como profesional activo, es decir, que ya estaba activo en el mes de abril de 2020 por la realización de dicho pago, por lo que procedía el pago.



Dicha información ha sido corroborada con el colegio de Contadores Públicos y Auditores, al teléfono 2286-1762 y se puede hablar con la señorita Lesbia Castañeda, así como con Eugenia Izaguirre en la extensión 603".

Comentario de Auditoría

Se desvanece el hallazgo, para el Arquitecto Juan Pablo España Herrera, quien fungió como Jefe del Departamento de Recursos Humanos de esta Secretaría, debido que los argumentos y documentos presentados como pruebas de descargo para desvanecer el hallazgo, demuestra que, sí se cumplió con lo que se establece para el pago de bonificación profesional a los profesionales de la SENABED, cuando el puesto que ocupan requiera ser profesional Colegiado Activo.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Existe informe de Auditoría donde se dio seguimiento a las recomendaciones.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

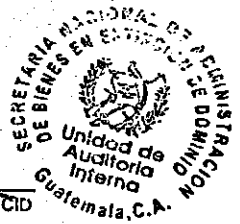
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	OSCAR HUMBERTO CONDE LOPEZ	SECRETARIO GENERAL	05/09/2016	04/06/2020
2	LILIAN KARINA GUERRA DUARTE	SECRETARIO GENERAL ADJUNTO	23/08/2017	
3	ANGELA MARINA FIGUEROA MOLINA	SECRETARIO GENERAL	04/06/2020	
4	MARCO TULIO SANCHEZ LOPEZ	DIRECTOR ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2016	
5	RUDY JOEL SIMON PEREZ	JEFE DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO	16/10/2019	



COMISION DE AUDITORIA



ALEJANDRO ANTONIO HERNANDEZ DEL CID
Auditor



ALEJANDRO ANTONIO HERNANDEZ DEL CID
Director

