


CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



Gloria Viana Guzmán Linares
Secretaría General
16/06/2020
10:30 hrs.



GUATEMALA, MAYO DE 2020



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INTEGRIDAD,
TRANSPARENCIA
Y EFICIENCIA

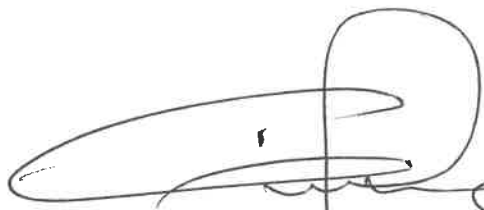

Guatemala, 25 de mayo de 2020



Licenciado
Cesar Guillermo Castillo Reyes
Vicepresidente
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Su Despacho

Señor (a) Vicepresidente:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el equipo de auditores designados mediante nombramiento (s) número (s) DAS-09-0040-2019 y DAS-09-0056-2019, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

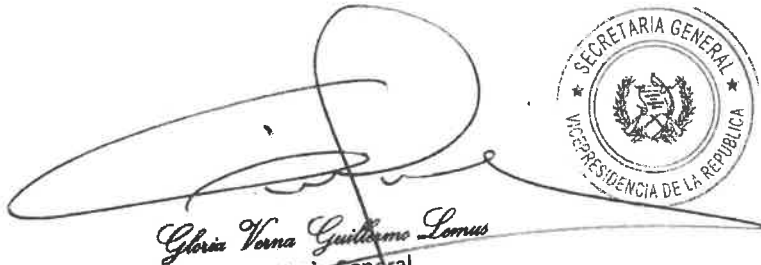
Sin otro particular, atentamente.




Gloria Verónica Guillermo Lomax
Secretaria General



Dr. José Alberto Ramírez Crespo
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**


Gloria Verna Guillermo Lomus
Secretaria General



16/06/2020
10:30 hrs.



GUATEMALA, MAYO DE 2020

ÍNDICE

Página

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA	1
Base legal	1
Función	1
Materia controlada	1
2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA	2
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
General	2
Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	3
Área financiera	3
Área de cumplimiento	4
Área del especialista	4
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	4
Información financiera y presupuestaria	4
Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	5
Otros aspectos evaluados	6
Plan Operativo Anual	6
Convenios	6
Donaciones	6
Préstamos	6
Transferencias	6
Plan Anual de Auditoría	6
Otros aspectos	7
6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA	8
Descripción de criterios	8
Conflicto entre criterios	9



7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	9
8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
Informe relacionado con el control interno	10
Informe relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables	13
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables	14
9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	43
10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	43
11. EQUIPO DE AUDITORÍA	44
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	45
Visión de la entidad auditada	
Misión de la entidad auditada	
Estructura orgánica de la entidad auditada	
Nombramiento	
Forma única estadística	
Formulario SR1	



Guatemala, 15 de mayo de 2020

Licenciado
Cesar Guillermo Castillo Reyes
Vicepresidente
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Su Despacho

Señor (a) Vicepresidente:

El equipo de auditoría, designado de conformidad con el (los) nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-09-0040-2019 de fecha 20 de agosto de 2019 y DAS-09-0056-2019 de fecha 18 de noviembre de 2019, ha practicado auditoría Financiera y de Cumplimiento, en (el) (la) VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos.

Nuestro examen se basó en la evaluación de las operaciones y registros financieros, aspectos de cumplimiento y de control interno, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. El resultado se dio a conocer al equipo de auditoría que se asignó a la Dirección de Contabilidad del Estado, quien emitió el Dictamen.

Asimismo se elaboró (elaboraron) el (los) informe (s) de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, que contiene (n) 4 hallazgo (s), de conformidad con su clasificación y área correspondiente el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

1. Aprobación del contrato sin previa constitución de la fianza de cumplimiento
2. Deficiencia en proceso de baja de bienes
3. Contratación de personal con funciones en otras entidades

4. Deficiencia en el libro de inventario

El (los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente informe, se detalla (n) en el apartado correspondiente, así mismo se dio (dieron) a conocer por el equipo de auditoría a las personas responsables de la entidad auditada oportunamente.

La auditoría fue practicada por los auditores: Lic. Julio David Díaz Lopez y Licda. Elsa Yolanda Cux Quiná, Licda. Floridalma Adelina Lopez Reyes de Montenegro (Coordinador) y Lic. Evilton Eduardo Chigüil Robles (Supervisor).


Atentamente,

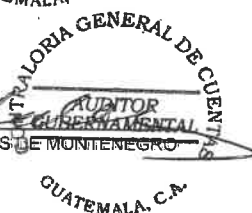
EQUIPO DE AUDITORÍA


Área financiera y cumplimiento


Licda. ELSA YOLANDA CUX QUINÁ
Auditor Gubernamental





Licda. FLORIDALMA ADELINA LOPEZ REYES DE MONTENEGRO
Coordinador Gubernamental




Lic. JULIO DAVID DIAZ LOPEZ
Auditor Gubernamental




Lic. EVILTON EDUARDO CHIGÜIL ROBLES
Supervisor Gubernamental



1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

Base legal

La Vicepresidencia de la República sustenta su base legal en la Constitución Política de la República de Guatemala, la cual en los artículos 190 y 191 establece la figura del Vicepresidente de la República: el Vicepresidente de la República ejercerá las funciones de Presidente de la República en los casos y forma que establece la Constitución, deberá reunir las mismas calidades que el Presidente de la República, gozará de iguales inmunidades y tiene en el orden jerárquico del Estado, el grado inmediato inferior al de dicho funcionario.

Asimismo, de conformidad con el Artículo 7 del Decreto 114-97 del Congreso de la República, Ley del Organismo Ejecutivo, además de las atribuciones que señala la Constitución Política de la República de Guatemala, se le atribuye al Vicepresidente la de coordinar los gabinetes específicos que le sean asignados por el Presidente de la República y otras leyes que le asignan atribuciones.

Función

La Vicepresidencia y particularmente el Vicepresidente debe ejercer las funciones de Presidente de la República en los casos y forma que establece la Constitución Política de la República.

Participar en las deliberaciones del Consejo de Ministros con voz y voto representar al Presidente en actos oficiales y protocolarios o en otras funciones.

Presidir el Consejo de Ministros en ausencia del Presidente de la República.

Participar conjuntamente con el Presidente de la República en la formulación de la política exterior y las relaciones internacionales, así como desempeñar misiones diplomáticas o de otra naturaleza al exterior.

Materia controlada

La evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y normativa interna emitida por la entidad, para las operaciones financieras y procesos administrativos, durante el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.



2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en sus artículos 232 y 241.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 el Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones y 7 Acceso y disposición de información y sus Reformas contenidas en el Decreto 13-2013.

Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 de fecha 26 de enero de 2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdo Gubernativo Número 96-2019 de fecha 14 de junio de 2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

El Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, del Contralor General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Nombramientos Números DAS-09-0040-2019 de fecha 20 de agosto de 2019 y DAS-09-0056-2019 de fecha 18 de noviembre de 2019.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del ejercicio fiscal 2019.

Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Examinar la liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.



Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.

Evaluar, dentro de la muestra seleccionada, las compras realizadas por la entidad, verificando que cumplan con la normativa aplicable y objetivos institucionales.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura del control interno y la revisión de las operaciones, registros financieros y la documentación de respaldo de la ejecución presupuestaria presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, aplicando criterios, métodos de selección de la muestra, elaborando los programas para cada renglón de egresos de la ejecución presupuestaria.

Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva: Grupo de gasto 000 Servicios personales, renglones presupuestarios: 011 Personal Permanente, 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal y 063 Gastos de Representación en el Interior; Grupo de gasto 100 Servicios no personales, renglones presupuestarios: 113 Telefonía, 131 Viáticos en el Exterior, 132 Viáticos de Representación en el Exterior, 136 Reconocimiento de Gastos y 151 Arrendamiento de Edificios y Locales; Grupo de gasto 200 Materiales y suministros, renglones presupuestarios: 211 Alimentos para Personas y 262 Combustibles y Lubricantes; y Grupo de gasto 400 Transferencias Corrientes, renglón presupuestario 413 Indemnizaciones al personal.

Programa 99 Partidas No Asignables a Programas: Grupo de gasto 400 transferencias corrientes, renglón presupuestario 473 Transferencias a Organismos Regionales.

Se rindió informe circunstanciado a la Dirección de Auditoría al Sector Economía, Finanzas, Trabajo y Previsión Social de lo solicitado por el Equipo de Auditoría en la Dirección de Contabilidad del Estado, referente a las cuentas: 1134 Fondos de Avance, 1232 Maquinaria y Equipo, 1235 Equipo Militar y de Seguridad, 2113 Gastos a Pagar, 6111 Remuneraciones y 6112 Bienes y Servicios. Al revisar en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB se determinó que los registros contables y presupuestarios de las cuentas de referencia y pertenecientes a la



Vicepresidencia de la República reflejan los movimientos presentados en los cuadros trasladados por la Dirección de Auditoría al Sector de Economía y Finanzas en el ejercicio fiscal 2019; concluyendo que el saldo de la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo está pendiente de regularización.

Se evaluaron las cuentas que conforman el área financiera y presupuestaria, tales como Caja y Bancos, Fondos en Avance, Plan Operativo Anual (POA), Plan Anual de Auditoría (PAA), Inventarios y Modificaciones Presupuestarias, con el fin de determinar el logro de las metas institucionales, objetivos, funciones y gestión de la entidad.

Área de cumplimiento

La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, presupuestarias y administrativas, si se realizaron conforme con las normas legales y de procedimientos aplicables generales y específicos de la entidad. Asimismo, se evaluó el cumplimiento de las Normas de Control Interno.

Área del especialista

Durante el proceso de auditoría financiera y de cumplimiento, el equipo de auditoría no consideró necesario solicitar un especialista en apoyo a la fiscalización realizada.

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Información financiera y presupuestaria

Bancos

La Vicepresidencia de la República reportó y se verificó que utiliza la cuenta No. 02-001-001516-1 a nombre del Fondo Rotativo Institucional Vicepresidencia de la República en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-, comprobando que está directamente autorizado por El Banco de Guatemala, el cual al 31 de diciembre de 2019 presentó un saldo de Q14.90, el cual corresponde a una nota de crédito de capitalización de intereses.

Fondos en Avance (Fondo Rotativo Institucional)

El Fondo Rotativo Institucional se aprobó según la Resolución FRI-02-2019 de fecha 07 de enero de 2019 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas



Públicas por Q200,000.00, presentó una rendición total al 31 de diciembre de 2019 de Q2,128,402.86, el cual fue liquidado al cierre del ejercicio fiscal.

Inversiones Financieras

La entidad reportó que no se realizó inversiones financieras durante el ejercicio fiscal 2019.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

Por medio del Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, se verificó el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil diecinueve.

Presupuesto de Ingresos

La Vicepresidencia informó que al 31 de diciembre de 2019, no percibió ingresos propios.

Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos de la Vicepresidencia de la República se ejecutó a través de dos programas: Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva que contiene los requisitos de gastos administrativos y de personal, y Programa 99 Partidas No Asignables a Programas que sirve para cumplir los compromisos de Estado para el financiamiento del Plan Trifinio.

El Presupuesto de la Vicepresidencia de la República al 31 de diciembre de 2019, presentó un presupuesto asignado de Q29,000,000.00, se modificaron las modificaciones presupuestarias negativas por -Q1,000,000.00 para un presupuesto vigente de Q28,000,000.00, ejecutándose la cantidad de Q23,873,643.09, para una ejecución del 85,26%.

Modificaciones Presupuestarias

Se estableció que en la entidad se realizaron modificaciones presupuestarias tipo transferencias, INTER por un total de -Q1,000,000, aprobadas por Acuerdos Gubernativos de Presupuesto Números 2-2019 del 21 de mayo de 2019, 5-2019 del 5 de septiembre de 2019 y 9-2019 del 2 de diciembre de 2019 que disminuyeron el presupuesto, así mismo se efectuaron 4 INTRA1 por valor de Q797,000.00 y 6 INTRA2 por Q4,849,675.00, las cuales consisten en una reasignación de créditos presupuestarios que pueden afectar en distintos niveles: entre organismos, instituciones, distintas categorías programáticas y renglones de



gasto que no incrementan el total de los gastos previstos en el presupuesto, de conformidad con el Manual de Modificaciones Presupuestarias para las Entidades de la Administración Central, Acuerdo Ministerial No.216-2004 del 30 de diciembre de 2004.

Otros aspectos evaluados

Plan Operativo Anual

Se examinó el Plan Operativo Anual de la entidad, el cual fue presentado a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN- en oficio VPR-SG-O-44-2018/DS/ditch de fecha 26 de abril de 2018 y a la Contraloría General de Cuentas en oficio con referencia VICE-DF-01-2019 del 02 de enero de 2019.

Convenios

La entidad reportó que no suscribió convenios durante el ejercicio fiscal 2019.

Donaciones

La entidad reportó que no se recibió ninguna donación en el ejercicio fiscal 2019.

Préstamos

La entidad reportó que no recibió préstamos durante el ejercicio fiscal 2019.

Transferencias

La Vicepresidencia de la República, realizó transferencias por Q2,400,000.00 con cargo al renglón presupuestario 473 Transferencias a Organismos Regionales, destinados al Plan Trifinio, en cumplimiento del tratado internacional entre Guatemala, El Salvador y Honduras.

Plan Anual de Auditoría

La Unidad de Auditoría Interna elaboró el Plan Anual de Auditoría el cual fue aprobado por Acuerdo Vicepresidencial No. 001-2019 del 02 de enero de 2019, enviado a la Contraloría General de Cuentas por medio del SAG UDAI.



Otros aspectos

Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

Sistema de Contabilidad Integrada

Para el registro de sus operaciones financieras, la Vicepresidencia de la República utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

La Vicepresidencia de la República publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- los anuncios o convocatorias y la información de compras y contratación de bienes, suministros y servicios que se requirieron.

Según el informe de GUATECOMPRAS, durante el ejercicio fiscal 2019 se publicaron 17 eventos con NOG, de los cuales 16 concursos terminados adjudicados, 0 finalizados anulados, 1 finalizados desiertos y se realizaron 1.151 publicaciones en la modalidad de NPG.

Se evaluaron los Números de Operación de Guatecompras (NOG): 11709073, 11679611, 11576464, 10612785, 10612351, 9820574 y 9637699 y los Números de Publicación de Guatecompras (NPG) E449356469, E461176300, E450781720, E4520156853 y E462010683 y E462010683 y Alerta Temprana -UMAT-.

Sistema de Guatenóminas

La entidad utiliza el Sistema de Nómina y Registro de Personal conocido como GUATENOMINAS para el control y registro de pagos a personal en la Dirección de Recursos Humanos.

Sistema de Gestión

La Vicepresidencia utiliza el sistema de gestión -SIGES-.

Sistema de Información de Inversión Pública -SNIP-

La entidad reportó que no ejecutó proyectos de infraestructura.



6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

Descripción de criterios

Para la práctica de la auditoría, se tomaron en cuenta las regulaciones legales aplicables al funcionamiento de la entidad, y la normativa emitida por el Congreso de la República y el Ministerio de Finanzas Públicas para la liquidación del presupuesto del ejercicio fiscal 2019, y lo que regulan las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala - ISSAI.GT-, así como las normas siguientes:

Constitución Política de la República de Guatemala;

Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo No. 9-2017, Acuerdo Gubernativo No. 96-2019;

Decreto Número 25-2018, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019;

Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo No. 540-2013;

Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo No. 122-2016;

Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos; Decreto No. 57-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Acceso a la Información Pública;

Acuerdo Gubernativo 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;

Acuerdo Ministerial Número 379-2017 Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;

Acuerdo Número 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, que contiene las Normas de Control Interno.



Conflicto entre criterios

No se detectaron conflicto entre criterios entre las normas legales, reglamentarias y administrativas utilizadas en la auditoría con la Entidad.

7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Se utilizó el juicio profesional del equipo de auditoría para seleccionar aquellas técnicas y procedimientos de auditoría que se consideraron suficientes, competentes y pertinentes para realizar la auditoría. Los procedimientos utilizados han quedado descritos en los programas de auditoría, y las técnicas usadas fueron principalmente el análisis de la legalidad de los documentos de soporte presentados, análisis detallado de los gastos en relación con los respectivos documentos de soporte, comprobación numérica de cifras presentadas, observación e indagación sobre todo en los procesos administrativos de la entidad, verificación física de bienes y registros presupuestarios y contables.

En relación al muestreo, este se hizo de conformidad con la guía respectiva después de realizar la evaluación del control interno, la selección de muestra se realizó utilizando el criterio profesional del equipo de auditoría, tomando en cuenta la materialidad e importancia relativa de los montos de gasto en los diferentes renglones presupuestarios seleccionados.

8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA



INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciado

Cesar Guillermo Castillo Reyes

Vicepresidente

VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA por el año que finalizó el 31 de diciembre de 2019, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, se evaluó la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Nuestro examen no necesariamente revela todas las deficiencias de la estructura del control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información de importancia relativa. Sin embargo, de existir asuntos relacionados a su funcionamiento, pueden ser incluidos en este informe de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

La responsabilidad de los registros presupuestarios y controles internos adecuados, recae en los encargados de la entidad de conformidad con la naturaleza de la misma.

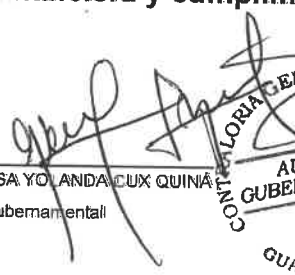
No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura del control interno y su operación, que consideramos deba ser comunicado con este informe.

Guatemala, 15 de mayo de 2020


Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

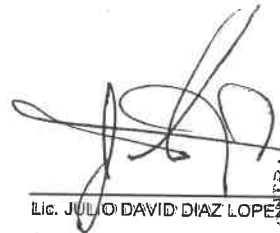
Área financiera y cumplimiento


Licda. ELSA YOLANDA CUX QUINA
Auditor Gubernamental





Licda. FLORIDALMA ADELINA LOPEZ REYES DE MONTE
Coordinador Gubernamental




Lic. JULIO DAVID DIAZ LOPEZ
Auditor Gubernamental




Lic. EVILTON EDUARDO GARCIA ROJAS
Supervisor Gubernamental



INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Licenciado

Cesar Guillermo Castillo Reyes

Vicepresidente

VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la administración, nuestro objetivo es expresar una conclusión sobre el cumplimiento general con tales leyes y regulaciones.

Conclusión

Consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada resulta conforme, en los aspectos significativos, con los criterios aplicados, salvo el (los) hallazgo (s) que se describen a detalle en el apartado correspondiente de conformidad al (a los) título (s) siguiente (s):

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

1. Aprobación del contrato sin previa constitución de la fianza de cumplimiento
2. Deficiencia en proceso de baja de bienes
3. Contratación de personal con funciones en otras entidades
4. Deficiencia en el libro de inventario

Guatemala, 15 de mayo de 2020


Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA

Área financiera y cumplimiento


Licda. ELSA YOLANDA CUX QUINÁ
Auditor Gubernamental

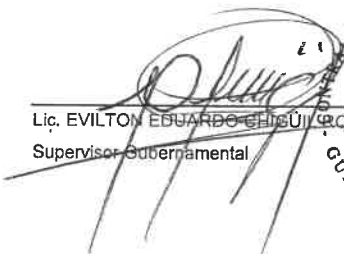


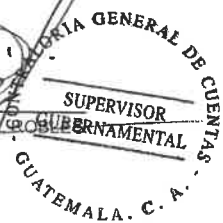

Licda. FLORIDALMA ADELINA LOPEZ REYES DE MONTENEGRO
Coordinador Gubernamental




Lic. JULIO DAVID DIAZ LOPEZ
Auditor Gubernamental




Lic. EVILTON EDUARDO CHISÚ
Supervisor Gubernamental



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables**Área financiera y cumplimiento****Hallazgo No. 1****Aprobación del contrato sin previa constitución de la fianza de cumplimiento****Condición**

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, Renglón Presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", según muestra de auditoría, se estableció que no se presentó fianza de cumplimiento, previo a la aprobación del contrato administrativo, como se describe a continuación:

Contrato					Fianza de Cumplimiento de contrato	
Ord	Nombre Completo	Número y fecha	Monto (Q.)	Acuerdo vicepresidencial número y fecha	Número de Póliza	Fecha
1	Carlos Enrique Mazariegos Morales	04-2019 del 02/01/2019	359,032.26	005-2019 del 02/01/2019	723280	07/01/2019
2	Jorge Rolando Montenegro	05-2019 del 02/01/2019	215,419.35	006-2019 del 02/01/2019	723281	07/01/2019
3	Regina Carolina Morgan Santillano	06-2019 del 02/01/2019	149,596.77	007-2019 del 02/01/2019	723282	07/01/2019
4	Efraín Menéndez Anguiano	07-2019 del 02/01/2019	299,193.55	008-2019 del 02/01/2019	723283	07/01/2019
5	Celvin Manolo Galindo López	09-2019 del 02/01/2019	299,193.55	010-2019 del 02/01/2019	723285	07/01/2019
6	Ana Lucrecia Mejicano Roque	10-2019 del 02/01/2019	179,516.13	011-2019 del 02/01/2019	723286	07/01/2019
7	Jorge Rodolfo Cifuentes Aguilar	12-2019 del 02/01/2019	299,193.55	013-2019 del 02/01/2019	723287	07/01/2019
8	José Alfonso Cabrera Escobar	13-2019 del 03/01/2019	299,198.71	014-2019 del 03/01/2019	723288	07/01/2019
	Freddy Arnoldo	14-2019 del	299,198.71	015-2019 del	723289	07/01/2019



9	Rodríguez Chilel	03/01/2019		03/01/2019		
10	Víctor Andrés Marroquín Mijangos	18-2019 del 03/01/2019	191,480.97	019-2019 del 03/01/2019	723293	07/01/2019
11	José Luis Vallecillos Morales	19-2019 del 03/01/2019	299,198.71	020-2019 del 03/01/2019	723294	07/01/2019
12	Jaime Darío Chacón Chacón	22-2019 del 03/01/2019	334,193.55	023-2019 del 03/01/2019	723297	07/01/2019
Total			3,224,415.81			

Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Artículo 42. Suscripción y Aprobación de los Contratos, establece: "La suscripción del contrato deberá hacerla el funcionario de grado jerárquico inferior al de la autoridad que lo aprobará. Posterior a la suscripción del contrato y previo a la aprobación del mismo, deberá constituirse la garantía de cumplimiento correspondiente, en el plazo establecido en la literal b) del artículo 53 del presente Reglamento..."

Causa

La Directora de Recursos Humanos, no solicitó como corresponde las fianzas de cumplimiento.

Efecto

Riesgo que las personas contratadas no cumplan con las cláusulas del contrato, al carecer oportunamente con el instrumento legal para exigir su cumplimiento.

Recomendación

La Secretaria General de la Vicepresidencia, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que previo a la aprobación del contrato sea requerida y presentada la fianza de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido por la legislación legal vigente.

Comentario de los responsables

En oficio sin número de fecha 21 de abril de 2020, la Licenciada Maria Cristina Mendoza López, Directora de Recursos Humanos, manifiesta: "Aclaración 1. Se tiene fianza de cumplimiento previo a la aprobación del contrato administrativo, se aclara que a mi persona no le solicitaron los expedientes antes descritos, sino que me entere en el momento que llego el licenciado Julio David López, a entregar los expedientes, entonces consulte a la persona que entrego los expedientes, por medio de qué documento lo habían solicitado, entonces me indico que fue solo un



listado que le entregaron en una hoja tamaño oficio, y le consulte que si le había informado o consultado a la encargada de la custodia de los expedientes del 029, puesto que no estaba presente, por encontrarse en el IGSS, por lo que al informarle a Sindy Maziel González Juárez, encargada de la custodia de los expedientes del 029, indico que las fianzas que estaban en los expedientes no eran las correctas sino que las fianzas correctas las tenía archivadas en un leitz aparte, entonces fue a buscar inmediatamente a los auditores ese mismo día en las oficinas de la Vicepresidencia de la República, pero lamentablemente no los pudo localizar, también fue a buscarlos a la Secretaría Privada de la Presidencia ese mismo día, lamentablemente tampoco los pudo encontrar, pero al siguiente día hábil los pudo localizar a la Secretaría Privada de la Presidencia y entrego nuevamente los expedientes con las fianzas correctas por medio del oficio RRHH-80-2020-SG de fecha 09 de marzo 2020. Por lo tanto, se...las fianzas de cumplimiento previo a la aprobación del contrato administrativo.

Aclaración 2.

Respecto al Criterio del Hallazgo.

En el apartado denominado "Criterio" del oficio CGC-DAS-09-887-2020 de fecha 6 de abril del presente año. El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 del presidente de la República, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Artículo 42. Suscripción y Aprobación de los Contratos, establece: "La suscripción del contrato deberá hacerla el funcionario de grado jerárquico inferior al de la autoridad que lo aprobará. Posterior a la suscripción del contrato y previo a la aprobación del mismo, deberá constituirse la garantía de cumplimiento correspondiente, en el plazo establecido en la literal b) del artículo 53 del presente Reglamento...".

Se cumple con la garantía de cumplimiento del Contrato Administrativo en el plazo establecido en la literal b) del artículo 53 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, las cuales se describen de la siguiente manera.

Contrato						Fianza de Cumplimiento de contrato	
Ord	Nombre Completo	No. Contrato	Fecha de Contrato	Monto (Q.)	Acuerdo Vicepresidencial número y fecha	Número de Póliza	Fecha
1	Carlos Enrique Mazariegos Morales	4-2019	02/01/2019	Q359,032.26	005-2019 del 02/01/2019	723280	2/01/2019
2	Jorge Rolando Montenegro	05-2019	2/01/2019	Q215,419.35	006-2019 del 02/01/2019	723281	2/01/2019
3	Regina Carolina	06-2019	2/01/2019	Q149,596.77	007-2019 del 02/01/2019	723282	2/01/2019



	Morgan Santillano						
4	Efraín Menéndez Anguiano	07-2019	2/01/2019	Q299,193.55	008-2019 del 02/01/2019	723283	2/01/2019
5	Celvin Manolo Galindo López	09-2019	2/01/2019	Q299,193.55	010-2019 del 02/01/2019	723285	2/01/2019
6	Ana Lucrecia Mejicano Roque	10-2019	2/01/2019	Q179,516.13	011-2019 del 02/01/2019	723286	2/01/2019
7	Jorge Rodolfo Cifuentes Aguilar	12-2019	2/01/2019	Q299,193.55	013-2019 del 02/01/2019	723287	2/01/2019
8	José Alfonso Cabrera Escobar	13-2019	3/01/2019	Q299,198.71	014-2019 del 03/01/2019	723288	3/01/2019
9	Freddy Arnoldo Rodríguez Chilel	14-2019	3/01/2019	Q299,198.71	015-2019 del 03/01/2019	723289	3/01/2019
10	Victor Andrés Marroquín Mijangos	18-2019	3/01/2019	Q191,480.97	019-2019 del 03/01/2019	723293	3/01/2019
11	José Luis Vallecillos Morales	19-2019	3/01/2019	Q299,198.71	020-2019 del 03/01/2019	723294	3/01/2019
12	Jaime Darío Chacón Chacón	22-2019	3/01/2019	Q334,193.55	023-2019 del 03/01/2019	723297	3/01/2019

Aclaración 3.
Respecto a la Causa del Hallazgo

En el apartado denominado "Causa" del oficio CGC-DAS-09-887-2020 de fecha 6 de abril del presente año, se establece "La Directora de Recursos Humanos, no solicitó como corresponde las fianzas de cumplimiento."

La Directora de Recursos Humanos en ningún momento no dejó de cumplir y supervisar la solicitud las fianzas como corresponde, prueba ello de que al momento de ver las fianzas con las fechas incorrectas, inmediatamente se solicitó en su momento el cambio correspondiente, ahora bien la encargada de la custodia de los expedientes del 029 los tenía archivados en un leitz aparte, y las incorrectas las dejó en el expediente, pero al momento que solicitaron los expedientes tal como mencione con anterioridad, Sindy Maziél González Juárez,



encargada de la custodia de los expedientes del 029 no se encontraba en ese momento por encontrarse en el IGSS y lamentablemente ya no pudo localizar a los auditores ese mismo día, puesto que se trató de localizarlos inmediatamente. Pero las fianzas de cumplimiento las...al presente oficio como lo he mencionado con anterioridad.

Conclusiones

Se cumplió con las fianzas de cumplimiento, de acuerdo al artículo 53 inciso b) del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, prueba fehaciente de ello, se...escaneadas las fianzas de cumplimiento como he indicado con anterioridad al presente documento.

La directora de recursos humanos si cumple con lo indicado en el artículo 53 inciso b) del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. Según numeral 12 y 19 de las funciones de Sindy Maziel González Juárez, es la encargada de la custodia de los expedientes del renglón 029, tenía las fianzas de cumplimiento correctas en un leitz aparte. por encontrarse en el IGSS no los pudo entregar, busco inmediatamente a los auditores en la Vicepresidencia de la República, lamentablemente no los pudo localizar y tampoco en la Secretaría Privada de la Presidencia de la República, para entregar las fianzas correspondientes, pero los entrego al siguiente día hábil.

Petición

De conformidad con lo manifestado anteriormente solicito se deje sin efecto el Hallazgo número 1, contenido en el oficio CGC-DAS-09-887-2020 de fecha 6 de abril del presente año, presentado por la Licenciada Auditora Gubernamental- Coordinador y el Licenciado Supervisor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.

Se...fotocopia de la hoja donde se solicitaron los expedientes. (1 folio)

Se...fotocopia de asistencia al IGSS de la persona Responsable de la custodia de los expedientes del 029. (1 folio)

Se...oficio donde se entregaron los expedientes nuevamente con las fianzas correctas. (1 folio)

Se...escaneadas las fianzas de cumplimiento y que cumple según Artículo 53 inciso b) del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. (12 fianzas)

Se...funciones de responsabilidad de Sindy Maziel González Juárez (1 folio)

Se...oficio de la contraloría sobre la devolución de los expedientes donde se tenía ya las fianzas correspondientes."

Comentario de auditoría

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, se confirma el hallazgo para la Licenciada Maria Cristina Mendoza



López, Directora de Recursos Humanos, debido a que el Equipo de Auditoría considera que las mismas no son suficientes para desvanecer la deficiencia determinada, ya que en los expedientes presentados en el sistema de GUATECOMPRAS y en los contratos enviados a la Contraloría General de Cuentas, las fianzas que se presentaron son las de fecha 07 de enero de 2019 y las fechas de los contratos y acuerdos de aprobación son de fechas 02 y 03 de enero de 2019, lo que evidencia que cuando se aprobaron los contratos no se contaba con las fianzas correspondientes.

Con oficio RRHH-80-2020-SG de fecha 09 de marzo 2020, la Dirección de Recursos Humanos remitieron al Equipo de Auditoría otras fianzas a nombre de los contratistas, con fecha 02 y 03 de enero de 2019, los cuales carecen de validez ya que no están oficializadas y las que existen en los expedientes no se encuentran anuladas.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto No.57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 82, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	MARIA CRISTINA MENDOZA LOPEZ	57,578.83
Total		Q. 57,578.83

Hallazgo No. 2

Deficiencia en proceso de baja de bienes

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, se registra en el libro de inventarios el vehículo placas P-0951CCP, tipo Camioneta, línea Prado, marca Toyota, modelo 2003, color plateado metálico, al revisar físicamente el mismo, se constató que se había enviado a la Comisión Recolectora de Chatarra -CORECHA- del Ministerio de Finanzas Públicas, para su resguardo, sin contar con documentación que respalde la recepción del bien, ni constancia de la intervención de un delegado de la Contraloría General de Cuentas, previo a ser enviado CORECHA.

Criterio

Acuerdo Gubernativo Número 217-94 Reglamento De Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Artículo 20, establece: "Los bienes de metal o que contengan partes metálicas y que se encuentren en mal estado, deberán ser entregados a la Comisión Recolectora de Chatarra -CORECHA- del Ministerio de la Defensa Nacional, conforme a lo estipulado por el Decreto número 77-75 del



Congreso de la República. Previamente deberá verificarse el mal estado de los mismos, a través de una revisión practicada por un delegado de la Contraloría General de Cuentas. Si se establece que los bienes están en buen o regular estado, tendrán que entregarse a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que los ingrese al inventario de bienes en tránsito y posteriormente los asigne a otra dependencia que los necesite.

Causa

El Secretario General de la Vicepresidencia, el Director Financiero y La Encargada de Inventarios, no observaron la legislación vigente al no realizar el trámite respectivo del vehículo previo al envío a CORECHA. Asimismo, El Auditor Interno, no verificó el cumplimiento de procedimientos previo al envío de la camioneta, para darle de baja.

Efecto

Perdida de activos como consecuencia de malas prácticas por no cumplir con los procesos, lo cual resta transparencia en el proceso de baja de bienes.

Recomendación

El Vicepresidente de la República, debe girar instrucciones a la Secretaria General de la Vicepresidencia, para que en coordinación con el Director Financiero y la Encargada de Inventarios, establezcan controles efectivos cuando se realicen traslado bienes en mal estado en CORECHA y se cumpla con los procesos acorde a la legislación vigente.

Comentario de los responsables

En Oficio No. CGC. -DF-INV-01-2020mr de fecha 21 de abril de 2020, la señora María Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios, manifiesta: " El día 12 de abril de 2018 recibí el oficio No. VPR-SG-O-40- 2018/DS/dltch, en donde el señor Secretario General, Lic. David Sentes me notifica que proceda a dar de baja el vehículo en mención, adjuntando el Dictamen Secretaria General con fecha 20 de septiembre de 2017, especificando a detalle que el bien a reparar no resultaba beneficiosa para los intereses de la institución y se dictaminó la inutilidad del mismo al ser muy oneroso.

El día 24 de abril de 2018, se realiza el acta de Baja de la Camioneta y se inicia el proceso de baja en Contraloría General de Cuentas.

El día 26 de abril de 2018, se envía la documentación con todos los requerimientos para la baja en Contraloría General de Cuentas.

Estuve solicitando información del estado en el que se encontraba el trámite vía telefónica a la Contraloría General de Cuentas, como bien lo indicaron que se debía realizar. El día que me indicaron que el expediente se encontraba en la



Dirección de Bienes del Estado para su análisis así que solicite la información del estado en esa Dirección y me respondieron con oficio No. DBM-082-2019 de fecha 12 de junio de 2019, indicando que en el Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles de esa Dirección, se encontraba el expediente 2018-74834 que se refería a esta baja, el mismo se encontraba en la fase que correspondía a la asignación de fecha para recepción en el predio de esa Dirección (CORECHA), y que no se podría recibir el vehículo ya que no había espacio en el predio, se estuvo preguntando cuando podrían recibir el vehículo hasta que notificó el Licenciado Luis Hernán Azurdia Pérez, Dirección de Bienes del Estado vía telefónica que podrían recibirlo el 30 de agosto de 2019.

El 30 de agosto de 2019, se hace entrega del vehículo a CORECHA. El 27 de febrero de 2020, se imprime el acta en donde se hace constar que fue recibido el vehículo el 30 de agosto de 2019 y en donde comparecen: Licenciado Viland Rolando Flores Barrera, Auditor Gubernamental, de la CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, quien cumplió lo estipulado en realizar la verificación del vehículo y su estado, Luis Hernán Azurdia Pérez, Delegado de la Dirección de Bienes del Estado, quien actuaba en la diligencia como secretario para dejar constancia de la verificación que tuvieron previo a proceder a depositar el vehículo en CORECHA, y Maria Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República.

Así que, tanto el señor Secretario General, como el Director Financiero y yo realizamos el trámite que estipula el Acuerdo Gubernativo Número 217-94 Artículo 20 Los bienes de metal o que contengan partes metálicas y que se encuentren en mal estado Comisión Recolectora de Chatarra - CORECHA- del Ministerio de la Defensa Nacional, conforme a lo estipulado por el Decreto número 77-75 del Congreso de la República. Previamente deberá verificarse el mal estado de los mismos, a través de una revisión practicada por un delegado de la Contraloría General de Cuentas. Si se establece que los bienes están en buen o regular estado, tendrán que entregarse a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que ingresen al inventario de bienes en tránsito y posteriormente los asigne a otra dependencia que los necesite.

Por lo tanto, la Vicepresidencia de la República cumple con los procesos establecidos, lo cual hace constar la transparencia en el proceso de baja de bienes.

PETICIÓN:

Con base en la documentación de soporte presentada y la respuesta expresada como medios de prueba, solicito se me exime de responsabilidad para este posible hallazgos.



Dictamen Secretaría General con fecha 20/09/2017

Oficio No. VPO-SG-O-40-2018 / DS / dlth con fecha 12/04/2018

Acta No. 05-2018 con fecha 24/04/2018

Oficio No. OF.-DF-INV-22-2018 / mr con fecha de recepción 26/04/2018

Constancia de recepción de documentos sección de Secretaría General de Contraloría General de Cuentas creando Número de Gestión 274676.

Oficio DBM-082-2019 con fecha 06/12/2019

Acta No. 06-2020 con fecha 27/02/2020"

En Nota S/N de fecha 20 de abril de 2020, el Licenciado Joel (SON) Arriaza Ríos, quien fungió como Director Financiero, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2019, manifiesta: "Recuerdo que en Abril de 2018, mediante oficio, el Lic. David Sentes, Secretario General, instruyó a María Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República, dar de baja el vehículo relacionado, Especificando en detalle que el bien a reparar no resultaba beneficiosa para los intereses de la institución y se dictaminó la inutilidad del mismo al ser muy oneroso. En ese mismo mes se realizó el acta de Baja de la Camioneta y se inició el proceso de baja en Contraloría General de Cuentas, enviándose la documentación con todos los requerimientos para la baja.

María Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República, estuvo solicitando información, por la vía telefónica, del estado del trámite de baja en la Contraloría General de Cuentas, habiendosele indicado que el expediente se ubicaba en la Dirección de Bienes del Estado para su análisis, consecuentemente, al solicitar información ante esa dependencia le informaron que en el Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles de esa Dirección, el expediente que se refería a esta baja y se encontraba en la fase que correspondía a la asignación de fecha para recepción en el predio de esa Dirección (CORECHA), y habría que esperar la disponibilidad de espacio en el predio. Ante la insistencia de María Renee Molina Colom, se hizo entrega del vehículo a CORECHA, habiendose suscrito el acta que corresponde. El trámite de baja del relacionado vehículo se realizó conforme lo regula el Acuerdo Gubernativo Número 217-94 (Artículo 20) y el Decreto número 77-75 del Congreso de la República; por lo tanto, se cumplió con los procesos establecidos".

En Oficio sin número de fecha 20 de abril de 2020, el Licenciado César Augusto Morales Morales, quien se fungió como Director Financiero, durante el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2019, manifiesta: "I. Antecedentes, Justificación y Pruebas de Descargo. a) Con fecha 20 de septiembre de 2017, la Secretaría General de la Vicepresidencia emitió dictamen en el cual indica el vehículo cuando se encontraba circulando en comisión oficial al departamento de Puerto Barrios, se apagó y ya no volvió a responder el motor, El Encargado de Servicios Generales de la Vicepresidencia, informó que derivado del



calentamiento era necesario realizar OVER HALL COMPLETO, posteriormente se evaluaron las cotizaciones para la compostura y con base en ellas se estimó que el presupuesto necesario era de aproximadamente Q.60,000.00, de esta situación se le informó al Señor Vicepresidente de la República mediante nota indicándole que resultaba muy onerosa la reparación, derivado del análisis Secretaría General dictaminó la inutilidad del vehículo por lo que se procedió conforme a lo que establece el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública", Acuerdo Gubernativo Número 217-94 y se realizaron los trámites correspondientes para darle de baja en el inventario de la Vicepresidencia (... de dictamen). b) Con fecha 24 de abril de 2018, se suscribió Acta No. 05-2018, entre las siguientes personas: Licenciado David Sentés Luna, Secretario General; Licenciado Joel Arriaza Ríos, Director Financiero; María Renée Molina Colom, Encargada de Inventarios, en el Punto Primero se hace mención del oficio No. VPR-SG-O-40-2018/DS/dltch, de fecha 12 de abril de 2018, en el cual el Licenciado David Sentés Luna, autoriza a la Encargada de Inventarios, iniciar ante las autoridades competentes los trámites de baja, dicha autorización se hizo de conformidad con el Dictamen de Secretaría General relacionado en el inciso a) de Antecedentes (se... de acta y oficio). c) Con fecha 26 de abril de 2018, según oficio OF.-DF INV-22-2018-mr, la Unidad de Inventarios de la Vicepresidencia de la República, solicita al Licenciado Carlos Enrique Mencos Morales, Contralor General, se emita resolución para dar de baja al vehículo que se indica la condición (se...de oficio). d) Con fecha 12 de junio de 2019, según oficio DBM-082-2019, el señor Luis Hernán Azurdía Pérez, del Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles, que indica el expediente 2018-74834 que se refiere al trámite de baja del vehículo, se encuentra en la fase que corresponde a la asignación de fecha para la recepción en el predio, ubicado en la 15 avenida 22-30 zona 6 de esta ciudad, pero que por el momento no es posible la recepción, en virtud de que no se cuenta con espacio físico en las instalaciones (...de oficio). e) Con fecha 27 de febrero de 2020, en el Libro de Actas de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles, se suscribió Acta No. 6-2020, en la que comparecen las siguientes personas: María Renée Molina Colom, Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República, Licenciado Viland Rolando Flores Barrera, Auditor Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas y Luis Hernán Azurdía Pérez, Delegado de la Dirección de Bienes del Estado, en la cual en el punto segundo literalmente dice: "En cumplimiento al Decreto 103-97 y su Reglamento contenido en el Acuerdo No. 779-98 de fecha 18 de noviembre de 1998, se procedió a la verificación de los bienes muebles de consistencia ferrosa de la institución denominada Vicepresidencia de la República, Identificados en el Acta No.05-2018 de fecha 24 de abril de 2018, y la respectiva certificación de inventario ambas, contenidas dentro del expediente identificado con el número de registro 2018-74834, con un valor de DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL SETECIENTOS INCUENTA Y SEIS QUETZALES CON CUARENTA CENTAVOS



(Q.279,756.40) así mismo se hace constar que los bienes fueron objeto de recepción el día 30 de agosto del 2019, los cuales quedaron depositados en el predio del Estado bajo la vigilancia y el resguardo de los Agentes de Seguridad del Ministerio de Finanzas Públicas " (...de acta -6-2020). f) Según las responsabilidades y funciones del Encargado de Inventarios, el numeral 6 de FUNCIONES literalmente dice: "Tramitar oportunamente ante Bienes del Estado y Contraloría General de Cuentas, las bajas de inventario de bienes inservibles" (se ... de descripción del puesto del encargado de inventarios).

II Petición:

Según lo expuesto en Antecedentes, Justificación y Pruebas de Descargo, solicito exima de toda responsabilidad, ya que el 20 de septiembre de 2017, cuando la Secretaría General de la Vicepresidencia de la República dictaminó la inutilidad del vehículo y el inicio de los trámites de baja, el suscrito no estaba ejerciendo como Director Financiero Interino. El responsable de los procesos de baja de bienes es el Encargado de Inventarios de la Vicepresidencia de la República; es importante resaltar, que si se cumplió con los procedimientos establecidos en el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública y en ningún momento resta transparencia al proceso de baja."

En Oficio No. UDAI-65 de fecha 21 de abril de 2020, el Director de Auditoría Interna Licenciado Roberto Rubén Coloma Gordillo manifiesta:

"1. El día 12 de abril de 2018 en oficio No. VPR-SG-O-40-2018/DS/dltch, el señor Secretario General, Licenciado David Sentés Luna notifica a la encargada de inventarios señora María Renéé Molina Colom que proceda a dar de baja el vehículo en mención, adjuntando el dictamen Secretaría General con fecha 20 de septiembre de 2017, especificando a detalle que el vehículo a reparar resultaba oneroso y perjudicial a los intereses de la institución y por lo tanto se dictaminó la inutilidad del mismo.

2. El día 24 de abril de 2018, se realiza el acta de Baja de la Camioneta y se inicia el proceso de baja en Contraloría General de Cuentas.

3. El día 26 de abril de 2018, se envía la documentación con todos los requerimientos para la baja en Contraloría General de Cuentas.

4. Posteriormente el expediente fue enviado a la Dirección de Bienes del Estado para su análisis.

5. Posteriormente en el Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles de esa Dirección, se encontraba el expediente 2018-74834 que se refería



a ésta baja, el mismo se encontraba en la fase que correspondía a la asignación de fecha para recepción en el predio de esa Dirección (CORECHA).

6. Notificando vía telefónica a la encargada de inventarios como fecha para recepción del vehículo en CORECHA el 30 de agosto de 2019.

7. El 30 de agosto de 2019, se hace entrega del vehículo a CORECHA, en presencia del licenciado Viland Rolando Flores Barrera, Auditor Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas, quien cumplió lo estipulado en realizar la verificación del vehículo y su estado antes de entregarlo a CORECHA y Luis Hernán Azurdia Pérez, Delegado de la Dirección de Bienes del Estado y María Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República.

8. En Acta número 6-2020 de fecha 27 de febrero del 2020, suscrita en folios números 3273 y 3274 del libro de Actas de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles del Ministerio de Finanzas Públicas, en donde se hace constar lo actuado en la recepción del vehículo el 30 de agosto de 2019 por CORECHA, en cual comparecen: Licenciado Viland Rolando Flores Barrera, Auditor Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas, Luis Hernán Azurdia Pérez, Delegado de la Dirección de Bienes del Estado, quien actuaba en la diligencia como secretario para dejar constancia de la verificación que tuvieron previo a proceder a depositar el vehículo en CORECHA, y Maria Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República.

9. El licenciado Jorge Nery Quiroa Quevedo Jefe del Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles de la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, manifiesto a la señora María Renee Molina Colom vía telefónica, que la fecha del Acta 6-2020 se debía a que cuenta con poco personal para tramitar todas las bajas al nivel.

10. Posteriormente el 23 de marzo 2020, los Auditores Gubernamentales licenciados Floridalma Adelina López Reyes de Montenegro, Julio David Díaz López y Elsa Yolanda Cux Quiná realizaron una inspección física del vehículo en mención, en las instalaciones de CORECHA, acompañados de la encargada de inventarios María Renee Molina Colom. Se les preguntó si los acompañaba un Auditor de la UDAI a lo que respondieron que no era necesario. Confirmando los Auditores Gubernamentales de la Contraloría General de Cuentas, que el vehículo se encontraba en CORECHA.

En conclusión:

El Auditor Interno verificó el cumplimiento de todo el procedimiento de baja de la



camioneta placas P-0951CCP, línea Prado, marca Toyota, modelo 2003, color plateado metálico, según Acuerdo Gubernativo número 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, en su artículo 20.

En consecuencia, no existe pérdida de activo fijo, como tampoco malas prácticas, ya que el proceso de baja del bien en cuestión, se llevó a cabo con la debida transparencia. Esperando actualmente la Resolución por parte de la Comisión Especial de Baja de Bienes de la Contraloría General de Cuentas, para el descargo en los registros de inventarios correspondientes de la Vicepresidencia de la República.

Se ... de los documentos siguientes:

1. Dictamen Secretaría General con fecha 20/09/2017
2. Oficio No. VPO-SG-O-40-2018 / DS / dlth con fecha 12/04/2018
3. Acta No. 05-2018 con fecha 24/04/2018
4. Oficio No. OF. -DF-INV-22-2018 / sr con fecha de recepción 26/04/2018
5. Constancia de recepción de documentos sección de Secretaría General de Contraloría General de Cuentas creando Número de Gestión 274676.
6. Oficio DBM-082-2019 con fecha 06/12/2019
7. Correo electrónico de fecha 28 de agosto de 2019.
8. Acta No. 06-2020 con fecha 27/02/2020.
9. Solicitud número 2020-0758.
10. Oficio No. OF.-DF-IV-36-2020 / mr con fecha 14/04/2020.

PETICIÓN

Derivado de lo anteriormente expuesto y pruebas presentadas, solicito con todo respeto que se me exima de toda responsabilidad del posible hallazgo indicado, toda vez que no hubo incumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables por parte del Auditor Interno, tampoco menoscabo:

- Los intereses del Estado.
- El control y ejecución de los fondos públicos.
- En la transparencia en la administración en general.

Y qué se demostró fehacientemente la función de fiscalización y control interno que realiza la Unidad de Auditoría Interna de la Vicepresidencia de la República."

Comentario de auditoría

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General



de Cuentas, se confirma el hallazgo para la señora María Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios, en virtud que sus comentarios y pruebas presentadas no lo desvanecen, ya que en oficio DBM-082-2019 de fecha 12 de junio de 2019, emitido por el Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles, del Ministerio de Finanzas Públicas, dirigido al Licenciado Cesar A. Morales, indica que no existe espacio físico para la recepción del vehículo en el predio de la Dirección de Bienes del Estado; sin embargo dicho vehículo el 30 de agosto de 2019, fue enviado y recibido en CORECHA, no contando con ningún documento de respaldo de lo actuado, por lo que el Acta No. 6-2020 de fecha 27 de febrero de 2020, se suscribió con fecha posterior a la recepción del vehículo.

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, por lo que se desvanece el hallazgo por el Licenciado Joel (SON) Arriaza Ríos, quien fungió como Director Financiero, por el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2019, porque el traslado del vehículo a CORECHA, se realizó el 30 de agosto de 2019, fecha en la que ya no fungía como Director Financiero.

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, se confirma el hallazgo para el Licenciado César Augusto Morales Morales, quien fungió como Director Financiero, durante el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2019, en virtud que sus comentarios y pruebas presentadas no lo desvanecen, ya que en oficio DBM-082-2019 de fecha 12 de junio de 2019, emitido por el Departamento de Adjudicación y Legalización de Bienes Muebles, del Ministerio de Finanzas Públicas, dirigido al Licenciado Cesar A. Morales, indica que no existe espacio físico para la recepción del vehículo en el predio de la Dirección de Bienes del Estado; sin embargo dicho vehículo el 30 de agosto de 2019, fue enviado y recibido en CORECHA, no contando con ningún documento de respaldo de lo actuado, por lo que el Acta No. 6-2020 de fecha 27 de febrero de 2020, se suscribió con fecha posterior a la recepción del vehículo.

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, se confirmó el hallazgo para el Director de Auditoría Interna, en virtud que sus comentarios no lo desvanece, derivado a que efectúa una descripción de todo el proceso de baja del vehículo indicando en el numeral 7. manifiesta que el día 30 de agosto de 2019, se hace entrega del vehículo a CORECHA, en presencia del licenciado Viland Rolando Flores Barrera, Auditor Gubernamental, de la Contraloría General de Cuentas, quien cumplió lo estipulado en realizar la verificación del vehículo y su estado antes de entregarlo a CORECHA y Luis



Hernán Azurdia Pérez, Delegado de la Dirección de Bienes del Estado y María Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República, de lo actuado no presentó documento que evidencie el mismo; no obstante el Acta No. 6-2020 de fecha 27 de febrero de 2020, se suscribió con fecha posterior a la recepción del vehículo.

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentado electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, se confirma el hallazgo al Licenciado David Sentes (S.O.N.) Sentes Luna, Secretario General, derivado a que no proporcionó documentación de descargo del presente hallazgo, lo cual fue notificado vía electrónicamente mediante oficio No. CGC-DAS-09-885-2020, de fecha 05 de abril de 2020, no obstante si se pronunció respecto a otro hallazgo.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 21, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE INVENTARIOS	MARIA RENEE MOLINA COLOM	5,604.00
DIRECTOR FINANCIERO	CESAR AUGUSTO MORALES MORALES	10,949.00
DIRECTOR DE AUDITORÍA INTERNA	ROBERTO RUBEN COLOMA GORDILLO	10,949.00
SECRETARIO GENERAL	DAVID (S.O.N.) SENTES LUNA	17,500.00
Total		Q. 45,002.00

Hallazgo No. 3

Contratación de personal con funciones en otras entidades

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, Renglón Presupuestario 011 "Personal Permanente", al realizar la verificación física del personal a través de ficha técnica y analizar las nóminas de pagos se determinó que existe personal contratado para la Vicepresidencia de la República, laborando en la Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas -SECCATID-, siendo los siguientes:

Ord.	Nombre y Apellido	Puesto Nominal	Sueldo Mensual (Q.)	No. De Oficio y fecha de Traslado
1	Juan Sic García	Asistente Profesional Jefe-Administración	2,604.00	RRHH-63-A-2013 del 01/04/2013



2	Abel Edgardo Alegría Molina	Profesional II-Planificación	3,525.00	RRHH No. 030-2018 del 02/02/2018
3	Sandra Patricia Ordoñez Rodríguez	Técnico Profesional II-Administración	1,701.00	RRHH No. 073-2017 del 17/03/2017
4	Jorge Francisco Recinos López	Técnico Profesional En Informática IV-Computación	3,150.00	RRHH No. 05-2018 del 09/01/2018

Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 143-94, del presidente de la República, Artículo 1, establece: "Se crea la SECRETARIA EJECUTIVA DE LA COMISION CONTRA LAS ADICCIONES Y EL TRAFICO ILICITO DE DROGAS..." Artículo 2, establece: "Se faculta al Ministerio de Finanzas Públicas para hacer las transferencias de partidas presupuestarias que sean necesarias para el funcionamiento de la Secretaría creada."

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 4 Sujetos de responsabilidad, establece: "Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas aquellas personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o gratuitas especialmente: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vínculo presten sus servicios en el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas." Artículo 7. Funcionarios públicos, establece: "Los funcionarios públicos conforme los denomina el artículo 4 de esta ley, están obligados a desempeñar sus deberes, atribuciones, facultades y funciones con estricto apego a la Constitución Política de la República y, las leyes. En consecuencia, están sujetos a responsabilidades de carácter administrativo, civil y penal por las infracciones, omisiones, acciones, decisiones y resoluciones en que incurrieren en el ejercicio de su cargo." Artículo 8. Responsabilidad administrativa, establece: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere



encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

Causa

Incumplimiento a los aspectos legales aplicables, por parte del Secretario General y la Directora de Recursos Humanos, al autorizar los traslados.

Efecto

Riesgo que las personas contratadas no se presenten a trabajar, derivado a que no se encuentran bajo el control de la Vicepresidencia.

Recomendación

El Vicepresidente de la República, debe girar instrucciones a la Secretaria General de la Vicepresidencia y Directora de Recursos Humanos, para que realice las gestiones correspondientes, a efecto de incorporar al personal que se encuentran en SECCATID.

Comentario de los responsables

En oficio sin número de fecha 21 de abril de 2020, la Licenciada Maria Cristina Mendoza López, Directora de Recursos Humanos, copiado literalmente excepto el primer párrafo en el cual está copiada la condición del hallazgo, manifiesta: "

Aclaración 1.**Respecto al Criterio del Hallazgo**

En el apartado denominado "Criterio" CGC-DAS-09-887-2020 de fecha 6 de abril del presente año. Acuerdo Gubernativo No. 143-94, del presidente de la República, Artículo 1, establece: "Se crea la SECRETARIA EJECUTIVA DE LA COMISION CONTRA LAS ADICCIONES Y EL TRÁFICO ILICITO DE DROGAS ..." Artículo 2, establece: "Se faculta al Ministerio de Finanzas Públicas para hacer las transferencias de partidas presupuestarias que sean necesarias para el funcionamiento de la Secretaría creada".

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 4 Sujetos de responsabilidad, establece: "Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas aquellas personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o gratuitas especialmente: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vinculo presten sus servicios en el



estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas.” Artículo 7. Funcionarios públicos, establece: “Los funcionarios públicos conforme los denomina el artículo 4 de esta ley, están obligados a desempeñar sus deberes, atribuciones, facultades y funciones con estricto apego a la Constitución Política de la República y, las leyes. En consecuencia, están sujetos a responsabilidades de carácter administrativo, civil y penal por las infracciones, omisiones, acciones, decisiones y resoluciones en que incurrieren en el ejercicio de su cargo.” Artículo 8. Responsabilidad administrativa, establece: “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contravienen el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

cómo se hace mención que la secretaria fue creada por el Acuerdo Gubernativo Numero 144-94 de fecha 13 de abril de 1994 , que indica en su artículo 1, se crea la -SECCATID-, adscrita a la Vicepresidencia de la República la que estará a cargo de un Secretario Ejecutivo.

Si no nos damos cuenta, cuando la secretaria fue creada, en los considerandos del Acuerdo Gubernativo se cita algunos artículos de la Ley Contra la Narcoactividad en donde se creó la Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas -CCATID -, por lo tanto, dicha Secretaría se rige bajo las Directrices de la -CCATID-, ahora bien la -CCATID- es también adscrita a la Vicepresidencia de la República desde que cuando fue creada según el Decreto 48-92, Artículo 70, Ley Contra la Narcoactividad, y la -CCATID- es integrada por el Vicepresidente de la República y quien preside la Comisión según artículo 73 del mismo decreto antes mencionado, por tal razón el Vicepresidente es el facultado de nombrar el Secretario y Subsecretario Ejecutivo de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas, por ser la Secretaria y la Comisión Adscrita a la Vicepresidencia de la República y además por presidir dicha comisión, por lo tanto está facultado para apoyar y coadyubar con la Secretaria de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas, según artículo 76, del Decreto 48-92 que indica las entidades y dependencias del Estado podrán coadyubar con las comisión, en lo que fuere solicitado y Artículo 4 del Acuerdo Gubernativo 95-12 de fecha 4 de mayo de 2012 Reglamento de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas.



Aclaración 2. Respecto a la Causa del Hallazgo

En el apartado denominado "Causa" del oficio CGC-DAS-09-887-2020 de fecha 6 de abril del presente año, se establece "Incumplimiento a los aspectos legales aplicables, por parte del Secretario General y la Directora de Recursos Humanos, al autorizar los traslados".

La directora de Recursos Humanos por ley no tiene función de autorizar traslados, enviar que recibe instrucciones superiores, las solicitudes les hacen llegar directamente al Señor Vicepresidente de la República como fue en este caso, el licenciado Edgar Antonio José Valle Villaseñor, Subsecretario Ejecutivo y licenciado Juan Rafael Sánchez, Secretario Ejecutivo, ambos de la Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas por medio de funcionarios Despacho SE. 417-2017-JSS-we de fecha 9 de noviembre de 2017 y Oficio Despacho SE. 447-2017-JS-we de fecha 18 de diciembre de 2017, dirigidos al Señor Vicepresidente de la República por medio de los solicitan la continuidad de la prestación de los servicios del personal asignado en la SECCATID y exponen el motivo que, por falta de recursos financieros, no pueden realizar contrataciones, y que los servicios son indispensables. Por lo tanto, el Señor Vicepresidente de la República Margino en el ESTRACTO DE CORRESPONDENCIA de autorizado en la solicitud presentada por el Subsecretario y Secretario de SECCATID, presentado en los artículos citados con anterioridad en Aclaración 1.

Aclaración 3. Respecto a la Efecto del Hallazgo

En el apartado indicado "Efecto" CGC-DAS-09-887-2020 de fecha 6 de abril del presente año, se establece "Riesgo que las personas contratadas no se presenten a trabajar, derivado a que no se encuentran bajo el control de la Vicepresidencia. Se...muestra de control de horarios de los últimos dos meses del año 2019, además en el oficio Despacho SE.417-2017-JS-we de fecha 09 de noviembre de 2017, hacen mención que el personal son constantemente supervisados, registran sus ingresos y salidas de la jornada ordinaria y que en esa ocasión hacen mención de algunos llevaban más de cinco años al servicio de -SECCATID-, además de esa fecha se ...al oficio en las características de las personas que colaboran con -SECCATID-, la cual se...al presente oficio, y nuevamente se...las funciones de las personas en SECCATID actualizado.

Conclusiones

La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas -SECCATID-, es adscrita a la Vicepresidencia de la República.



La Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas -CCATID-, es adscrita a la Vicepresidencia de la República.

El Vicepresidente de la República Integra y es el que preside la -CCATID-

Por lo tanto, la SECCATID, la dependencia de la Vicepresidencia de la República, tal como se demuestra en el Nombramiento del Secretario y Subsecretario de SECCATID y como se indica en las leyes afectadas a SECCATID Y CCATID

El Vicepresidente es la única persona que autoriza los traslados del personal de apoyo a SECCATID, nunca la Directora de Recursos Humanos.

Se tiene control sobre el personal que apoya en SECCATID, tal como se muestra en el control de horarios que se ...al presente.

Fundamentos legales: artículos 70, 73, 74 y 76 del Decreto Numero 48-92, Ley Contra la Narcoactividad, Artículo 4 del Acuerdo Gubernativo 95-12, Reglamento de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas de fecha 4 de mayo del 2012, Artículo 1, Acuerdo Gubernativo 143-94.

Petición

De conformidad con lo manifestado anteriormente solicito se deje sin efecto el Hallazgo número 3, contenido en el oficio CGC-DAS-09-887-2020 de fecha 6 de abril del presente año, presentado por la señora Auditora Gubernamental -Coordinador y el Señor Supervisor Gubernamental

En nota sin número de fecha 21 de abril de 2020 copiado literalmente excepto el primer párrafo en el cual está copiada la condición del hallazgo, el Secretario General, Licenciado David (S.O.N.) Sentes Luna, manifiesta:

"Aclaración 1. Respecto al Criterio del Hallazgo.

En el apartado denominado "Criterio" CGC-DAS-09-8087-2020 de fecha 6 de abril del presente año. Acuerdo Gubernativo No. 143-94, del presidente de la República, Artículo 1, establece ": Se crea la SECRETARÍA EJECUTIVA DE LA COMISIÓN CONTRA LAS ADICCIONES Y EL TRÁFICO ILÍCITO DROGAS ..." Artículo 2, establece: "Se faculta al Ministerio de Finanzas Públicas para hacer las transferencias de partidas presupuestarias que sean necesarias para el funcionamiento de la Secretaría creada ".

El Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 4 Sujetos de responsabilidad, establece: "Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas las personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o especialmente adicionales: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular "Presupuesto, contrato o cualquier otro vinculo presente sus servicios en



el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y las entidades descentralizadas y autónomas". Artículo 7. Funcionarios públicos, establece: "Los funcionarios públicos conforme a los denominados artículo 4 de esta ley, están obligados a desempeñar sus obligaciones, atribuciones, facultades y funciones con estricto apego a la Constitución Política de la República y las leyes. En consecuencia, están sujetos a responsabilidades de carácter administrativo, civil y penal por las infracciones, omisiones, acciones, decisiones y resoluciones en que incurren en el ejercicio de su carga ". Artículo 8. Responsabilidad administrativa, establece:" La responsabilidad administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, cuando se incurre en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, contratos , contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes a la carga, así como cuando por acción u omisión se puede causar perjuicio a los intereses públicos que tuviere abarcados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito ".

Cómo se refiere, efectivamente, la secretaría fue creada por el Acuerdo Gubernativo Numero 144-94 de fecha 13 de abril de 1994, que indica en su artículo 1, crea la Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas - SECCATID-, adscrita a la Vicepresidencia de la República la que estará a cargo de un Secretario Ejecutivo.

Cuando la secretaría fue creada, en los considerandos del Acuerdo Gubernativo se cita algunos artículos de la Ley Contra la Narcoactividad en donde se creó la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas -CCATID-, por lo tanto, dicha Secretaría se rige bajo las Directrices de la -CCATID-, ahora bien la -CCATID- es también adscrita a la Vicepresidencia de la República desde que cuando fue creada según el Decreto 48-92, Artículo 70, Ley Contra la Narcoactividad, y la -CCATID- es integrada por el Vicepresidente de la República y quien preside la Comisión es el Vicepresidente, según el artículo 73 del mismo decreto antes mencionado, por tal razón el Vicepresidente es la persona facultada para nombrar al Secretario y el Subsecretario Ejecutivo de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas, por ser la Secretaría y la Comisión Adscrita a la Vicepresidencia de la República y además por presidir dicha comisión, por lo tanto está facultado y en el deber moral y legal de apoyar y coadyubar con la Secretaría de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas, según el artículo 76, del Decreto 48-92 que indica las entidades y dependencias del Estado pueden coadyuvarse con la comisión, en lo que fue solicitado y Artículo 4 del Acuerdo Gubernativo 95-12 de fecha 4 de mayo del 2012, Reglamento de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas según el artículo 76, del Decreto 48-92 que indica las entidades y



dependencias del Estado que pueden coadyuvar con la comisión, en lo que fue solicitado y Artículo 4 del Acuerdo Gubernativo 95-12 de fecha 4 de mayo del 2012, Reglamento de la Comisión Contra Las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas según el artículo 76, del Decreto 48-92 que indica las entidades y dependencias del Estado que pueden coadyuvar con la comisión, en lo que fue solicitado y Artículo 4 del Acuerdo Gubernativo 95-12 de fecha 4 de mayo del 2012, Reglamento de la Comisión Contra Las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas

Aclaración 2. Respecto a la Causa del Hallazgo.

En el apartado indicado "Causa" del oficio CGC-DAS-09-8087-2020 de fecha 6 de abril del presente año, se establece "Incumplimiento a los aspectos legales obligatorios, por parte del Secretario General y la Dirección de Recursos Humanos, al autorizar los traslados".

417-2017-JSS-we de fecha 9 de noviembre de 2017 y Oficio Despacho SE. 447-2017-JS-we de fecha 18 de diciembre de 2017, dirigidos al Señor Vicepresidente de la República por medio de los que solicitan la continuidad de la prestación de los servicios del personal asignado en la SECCATID y exponen el motivo que, por falta de recursos financieros, no pueden realizar contrataciones, y los servicios que son indispensables. Por lo tanto, el Señor Vicepresidente de la República Margino en el ESTRACTO DE CORRESPONDENCIA de autorizado en la solicitud presentada por el Subsecretario y Secretario de SECCATID, por tanto lo ordenó en los artículos citados con anterioridad en Aclaración 1.

Aclaración 3. Respecto al Efecto del Hallazgo

En el apartado especificado "Efecto" CGC-DAS-09-885-2020 de fecha 6 de abril del presente año, se establece "Riesgo que las personas contratadas no se presenten a trabajar, derivado a que no se encuentran bajo el control de la Vicepresidencia

Se...muestra de control de horarios de los últimos dos meses del año 2019, además en el oficio Despacho SE.417-2017-JS-we de fecha 09 de noviembre de 2017, hacen mención que el personal son constantemente supervisados, registran sus ingresos y salidas de la jornada ordinaria y que en esa ocasión hacen mención de algunas personas que laboraban, llevaban más de cinco años al servicio de -SECCATID-, además de esas fechas se adjuntaron al oficio en mención, las funciones de las personas que colaboran con -SECCATID-, la cual se...al presente oficio, y nuevamente se...las funciones de las personas en SECCATID actualizadas.



Conclusiones

La Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas - SECCATID-, es adscrita a la Vicepresidencia de la República.

La Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas -CCATID-, es adscrita a la Vicepresidencia de la República.

El Vicepresidente de la República Integra y es el que preside la -CCATID-

Por lo tanto, la SECCATID, la dependencia de la Vicepresidencia de la República, tal como se demuestra en el Nombramiento del Secretario y Subsecretario de SECCATID y como se indica en las leyes consideradas SECCATID Y CCATID

El Vicepresidente es la única persona que autoriza los traslados del personal de apoyo a SECCATID, nunca el Secretario General.

Se tiene control sobre el personal que apoya en SECCATID, tal como se muestra en el control de horarios que se...al presente.

Fundamentos legales: artículos 70, 73, 74 y 76 del Decreto Numero 48-92, Ley Contra la Narcoactividad, Artículo 4 del Acuerdo Gubernativo 95-12, Reglamento de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas de fecha 4 de mayo del 2012, Artículo 1, Acuerdo Gubernativo 143-94.

Petición

De conformidad con lo manifestado anteriormente solicito se deje sin efecto el Hallazgo número 3, contenido en el oficio CGC-DAS-09-885-2020 de fecha 6 de abril del presente año, presentado por la señora Auditora Gubernamental –Coordinador y el Señor Supervisor Gubernamental."

Comentario de auditoría

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, se confirma el hallazgo para la Licenciada Maria Cristina Mendoza López, Directora de Recursos Humanos y el Licenciado David (S.O.N.) Sentés Luna, Secretario General, toda vez que en el oficio SE. 417-2017-JS-we de fecha 09 de noviembre 2017 y oficio despacho SE. 447-2017-JS-we 18 de diciembre de 2017, firmado por el Subsecretario Ejecutivo y el Secretario Ejecutivo Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas (CCATID), en el cual solicitan la continuidad de la prestación de los servicios del personal asignado a SECCATID, cabe resaltar que dicha solicitud corresponde para ejercicio fiscal 2018, no así para el ejercicio fiscal 2019; Así también SECCATID, es una entidad del ejecutivo y en el Decreto No. 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio dos mil diecinueve le fue asignado para su funcionamiento la cantidad de Q6,751,017.00, por tal sentido, la Vicepresidencia no debe contratar personal que no esté trabajando dentro de la estructura orgánica, excepto que cuente con las autorizaciones respectivas.



Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	MARIA CRISTINA MENDOZA LOPEZ	3,193.25
SECRETARIO GENERAL	DAVID (S.O.N.) SENTES LUNA	4,375.00
Total		Q. 7,568.25

Hallazgo No. 4

Deficiencia en el libro de inventario

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas e identificado con el número de registro L2 20491 de fecha 20 de diciembre de 2012, se encuentra operado e impreso hasta el folio 93 con fecha 02 de octubre de 2019, no se consigna la cuenta contable a la que pertenece cada grupo de bienes y no se envió copia certificada del inventario de bienes muebles correspondiente al ejercicio fiscal 2019, al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

Criterio

La Circular 3-57 de la Dirección De Contabilidad Del Estado, Departamento De Contabilidad, en el apartado de forma en que debe practicarse el inventario, establece: "...El inventario de bienes muebles contendrá, por cuentas, el detalle del mobiliario, equipos, maquinaria, herramientas, vehículos, semovientes, etcétera, debidamente valorizados y separados por las secciones o departamentos que componen cada oficina, dependencia o establecimiento. Los rubros de las cuentas se antepondrán al detalle de cada grupo de bienes, consignando todos los datos de los artículos u objetos respectivos; ...Por cada rubro deben anotarse los valores respectivos en columnas parciales, para facilitar el resumen... Al terminar el inventario tanto de bienes muebles como de bienes inmuebles, deberán verificarse los cálculos y sumas correspondientes, a fin de evitar errores y atrasos que van en perjuicio de la rendición oportuna de la copia respectiva. Al pie del mismo deberá anotarse un resumen que contenga las cuentas correspondientes y sus valores..." en el apartado Rendición de las Copias de Inventario, establece: "Durante el mes de enero de cada año, todas las oficinas y establecimientos gubernativos deberán enviar, sin excusa ni pretexto alguno, una copia certificada del inventario de bienes muebles y otra de bienes inmuebles, directamente al



Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, para su confrontación y operaciones procedentes...”

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Artículo 19, establece: “Las dependencias a que se refiere el presente reglamento, bajo la responsabilidad directa de su jefe superior, están obligadas a remitir a más tardar el treinta y uno de enero de cada año, un informe pormenorizado de los bienes muebles que tengan registrados en su inventario, al treinta y uno de diciembre de cada año, a las Direcciones de Contabilidad del Estado y Bienes del Estado y Licitaciones, ambas del Ministerio de Finanzas Públicas...”

Causa

El Director Financiero y la Encargada de Inventarios, no cumplieron con lo que establece la legislación vigente, en cuanto a la operatoria del libro de inventarios y la presentación a las instancias correspondientes.

Efecto

Carecer de información precisa y oportuna de los bienes con que cuenta la Vicepresidencia de la República al cierre del año fiscal 2019.

Recomendación

La Secretaria General de la Vicepresidencia, debe girar instrucciones al Director Financiero y éste a su vez a la Encargada de Inventarios, a efecto se cumplan con las disposiciones legales aplicables en cuanto a la operatoria del libro de inventarios y el envío de la certificación del inventario a Contabilidad del Estado.

Comentario de los responsables

En oficio No. CGC. -DF-INV-01-2020mr de fecha 21 de abril de 2020, la señora María Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios, manifiesta: “La Dirección de Contabilidad del Estado, en el mes de Diciembre de cada año, en la sección de Últimas Noticias que genera el SICOIN, indican qué formato se debe presentar para el informe anual pormenorizado según la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad de Estado, Departamento de Contabilidad, en el apartado de forma que debe practicarse el inventario, establece:...“El inventario de bienes muebles contendrá, por cuentas, el detalle del mobiliario, equipos, maquinaria, herramientas, vehículos, semovientes, etc, debidamente valorizados y separados por las secciones o departamentos que componen cada oficina, dependencia o establecimiento. Los rubros de las cuentas se antepondrán al detalle de cada grupo de bienes, consignando todos los datos de los artículos u objetos respectivos;...Por cada rubro deben anotarse los valores respectivos en columnas parciales, para facilitar el resumen...Al terminar el inventario tanto de bienes muebles como de bienes inmuebles, deberán verificarse los calculos y sumas



correspondientes, a fin de evitar errores y atrasos que van en perjuicio de la rendición oportuna de la copia respectiva. Al pie del mismo deberá anotarse un resumen que contenga las cuentas correspondientes y sus valores..."en el apartado Rendición de las Copias de Inventario, establece:" durante el mes de enero de cada año, todas las oficinas y establecimientos gubernativos deberán enviar, sin excusa ni pretexto alguno una copia certificada del inventario de bienes muebles y otra de bienes inmuebles, directamente al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, para su confrontación y operaciones procedentes ..."

Sin embargo, como puede observar en el resumen presentado a la Dirección de Contabilidad del Estado con Oficio No. OF.-DF-INV-02-2020/mr de fecha 06 de enero de 2020 en donde se hace constar que se...a este oficio el INFORME DE INVENTARIOS A NIVEL INSTITUCIONAL PORMENORIZADO POR CUENTA CONTABLE...del año 2019, se señala que:

1. El que suscribe CERTIFICA, que el siguiente resumen corresponde al INVENTARIO levantado en: VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA DE GUATEMALA.
2. El informe de Inventarios SI cuenta con la Cuenta Contable.
3. En la Certificación del Informe de Inventarios, se describe a detalle del mobiliario, equipos, maquinaria, etcétera, por cada rubro se anotan los valores controlados en columnas parciales y facilitan el resumen, al terminar el inventario tanto de bienes muebles como de bienes inmuebles, habiendo verificado los calculos y sumas.
4. Se cumple con el tiempo establecido para entregar al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado la Certificación que se solicita. Habiéndolo entregado el 06 de enero de 2020.

Por lo tanto, se cumple con la entrega del Informe pormenorizado (...formato emitido en la página del SICOIN) de los bienes muebles que tiene la Vicepresidencia que se encuentran registrados el 31 de diciembre de 2019 por un valor de Q9,928,966.40 y la Certificación del Informe de Inventarios Institucionales de la Vicepresidencia de la República por un valor de Q10,833,458.78, en donde se refleja las Cuentas Contables:

1231 PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACIÓN

Sub cuenta 1231.01 Edificios e instalaciones con un valor de Q767,050.00

1233 TIERRAS Y TERRENOS con un valor de Q137,442.38

Haciendo un total de Q904,498.38

RESUMEN

Q9,928,966.40



Q 904,498.38 (Bienes inmuebles)

Q10,833,458.78 (TOTAL de la Certificación del Informe de Inventarios)

Por lo tanto, si se cuenta con información precisa y oportuna de los bienes con que cuenta la Vicepresidencia de la República al cierre del año fiscal 2019.

PETICION:

Con base a la documentación de soporte presentada y la respuesta expresada como medios de prueba, solicito se me exime de responsabilidad para este posible hallazgo ... "

1. Imagen de pantalla de ultimas noticias de SICOIN con fecha 14/4/2020
2. Oficio No. OF.-DF.-INV-02-2020/mr con fecha 06/01/2020
3. Certificado de Informe de Inventarios Institucional de la Vicepresidencia de la Republica con fecha 006/01/2020
4. Informe de Inventarios a Nivel Institucional Pormenorizado por cuenta Contable de la Vicepresidencia de la República. "

En Nota S/N de fecha 20 de abril de 2020, el Licenciado Joel (SON) Arriaza Ríos, quien fungió como Director Financiero, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2019, manifiesta: "En cuanto a este presunto hallazgo no tengo ninguna información ni conocimiento en virtud de que con fecha 1 de mayo de 2019 fui removido del cargo que desempeñaba en la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, después de haber retornado a mis labores el 29 de abril de 2019, al haber concluido la suspensión de labores ordenada por el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, por virtud de intervención quirúrgica cardiaca... INFORMACION DE ALTA AL PATRONO de fecha 8 de abril de 2019.

CONCLUSIÓN:

Fundamentado en lo expuesto y en las condiciones especiales en que me expreso respecto de los hallazgos, es procedente que estos sean desvanecidos y se me desvincule de los mismos, especialmente, sin que sea de carácter limitativo, del hallazgo No. 5; y para el efecto me fundamento en que en las fundamentaciones de los presuntos hallazgos (individualizadas en el apartado en el numeral 2):...c) En cuanto al cumplimiento de la operatoria del libro de inventarios y la presentación las instancias correspondientes, cabe destacar, aunque ya no laboraba para la institución, estas fueron presentadas conforme a las normas aplicables.

CONSIDERACIONES FINALES:

Las argumentaciones, contenidos en la presente nota, corresponden a mi conocimiento de los hallazgos relacionados y no incorporo prueba alguna por



virtud de las limitaciones que tuve de obtenerlas, esto derivado de lo expuesto en el numeral 1, asimismo, cabe destacar que mi relación laboral finalizó el 1 de mayo de 2019".

CONCLUSIÓN:

Fundamentado en lo expuesto y en las condiciones especiales en que me expreso respecto de los hallazgos, es procedente que estos sean desvanecidos y se me desvincule de los mismos, especialmente, sin que sea de carácter limitativo, del hallazgo No. 5."

En oficio sin número de fecha 20 de abril de 2020, el Licenciado César Augusto Morales Morales, quien fungió como Director Financiero, durante el período comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2019, manifiesta: "

I. Antecedentes, Justificación y Pruebas de Descargo.

a) Con fecha 07 de enero de 2020, según oficio OF.-DF-INV-02-2020/mr, la Encargada de Inventarios, envía a la Dirección de Contabilidad del Estado, Certificación de Inventarios e Informe Institucional Pormenorizado por Cuenta Contable de la Vicepresidencia de la República del Ejercicio Fiscal 2019 (... oficio, Certificación e Informe Pormenorizado).

b) En el mes de enero de 2020, en la página web www.vicepresidencia.gob.gt, en el módulo de información pública, se publicó el reporte R00807588 FIN-01 FORMULARIO RESUMEN DE INVENTARIO INSTITUCIONAL y Certificación de Bienes Inmuebles al 31 de diciembre de 2019 (... de informe R00807588 y certificación de bienes inmuebles).

c) Según las notificaciones y funciones del Encargado de Inventarios, el número 8 de FUNCIONES literalmente dice: "Cumplir con la presentación anual de la certificación de inventario a la Dirección de Bienes del Estado" (se...de descripción del puesto del responsable de inventarios).

II Petición:

Según lo expuesto en Antecedentes, Justificación y Pruebas de Descargo, solicito se me exima de toda responsabilidad, ya que la Encargada de Inventarios de la Vicepresidencia de la República es la responsable de enviar la Certificación de Inventarios y el Informe de Inventarios a nivel Institucional Pormenorizado ante la Dirección de Contabilidad del Estado. Sin embargo, es importante identificar que si se cumplió con lo que indica la circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado (...hoja de resumen de inventario, lado superior izquierdo la palabra CERTIFICA. Literal a) de Antecedentes, Justificación y Pruebas de Descargo, del posible hallazgo No. 5.

NO esta demás indicar el Sistema SICOIN y el libro de inventarios (hojas móviles)



son complementarios, como por ejemplo el FIN1 que corresponde al resumen con número de cuenta contable que exige la normativa vigente; de conformidad con los formatos que envía a Dirección de Contabilidad del Estado, por lo tanto si se cuenta con información precisa y oportuna de los bienes de la Vicepresidencia de la República".

Comentario de auditoría

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, se confirma el hallazgo para la señora Maria Renee Molina Colom, Encargada de Inventarios, en virtud que sus comentarios y pruebas de descargo no lo desvanecen, derivado a que el libro de inventarios de la Vicepresidencia de la República que se utiliza como base para elaborar el informe de inventarios a nivel institucional pormenorizado por cuenta, fue operado hasta el 2 de octubre de 2019, por ende no se contaba con el resumen conteniendo las cuentas correspondientes y sus valores, con las firmas de la Encargada de Inventarios, con el Visto Bueno del Jefe inmediato, evidenciando la falta de información precisa y oportuna para presentar el informe a Contabilidad del Estado, así también no se manifestó respecto a las deficiencias indicadas en la condición del presente hallazgo, relacionado a la actualización del libro de inventarios autorizados por la Contraloría General de Cuentas y no presentó prueba documental que evidencie el envío de la certificación del libro de inventarios al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado.

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, por lo que se desvanece el hallazgo por el Licenciado Joel (SON) Arriaza Ríos, quien fungió como Director Financiero por el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2019, por lo que la revisión y supervisión de la operación del libro al 31 de diciembre de 2019, ya no era de su competencia.

Al efectuar el análisis de la documentación de descargo presentada electrónicamente de conformidad con el Acuerdo A-13-2020 del Contralor General de Cuentas, se confirma el hallazgo para el Licenciado Cesar Augusto Morales Morales, quien fungió como Director Financiero, durante el período comprendido de 01 de mayo al 31 de diciembre de 2019, en virtud que sus comentarios y pruebas de descargo no lo desvanecen, derivado a que el libro de inventarios de la Vicepresidencia de la República que se utiliza como base para elaborar el informe de inventarios a nivel institucional pormenorizado por cuenta, está operado hasta el 2 de octubre de 2019, por ende no se contaba con el resumen conteniendo las cuentas correspondientes y sus valores, con las firmas de la Encargada de Inventarios, con el Visto Bueno del Jefe inmediato, evidenciando carecer de información precisa y oportuna para presentar el informe a Contabilidad



del Estado, así también no se manifestó respecto a las deficiencias indicadas en la condición del presente hallazgo, relacionado a la actualización del libro de inventarios autorizados por la Contraloría General de Cuentas y no presentó prueba documental que evidencie el envío de la certificación del libro de inventarios al Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, ya que como jefe inmediato de la Encargada de Inventarios, dentro de sus responsabilidad está la revisión y supervisión de la operatoria del libro de inventarios autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Este hallazgo se notificó con el número 5 y en el presente informe le corresponde el número 4.

Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 21, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ENCARGADA DE INVENTARIOS	MARIA RENEE MOLINA COLOM	5,604.00
DIRECTOR FINANCIERO	CESAR AUGUSTO MORALES MORALES	10,949.00
Total		Q. 16,553.00

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior, correspondientes al ejercicio fiscal 2018, con el objetivo de verificar su cumplimiento e implementación por parte de los responsables, estableciéndose que se les dio cumplimiento y se implementaron las mismas.

10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el (los) hallazgo (s) formulado (s), en el apartado correspondiente de este informe, así mismo a continuación se detalla el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.

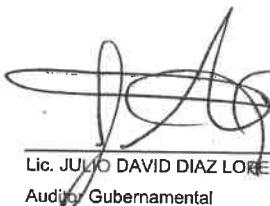
No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	JAFET ERNESTO CABRERA FRANCO	VICEPRESIDENTE DE LA REPUBLICA	01/01/2019 - 31/12/2019
2	DAVID (S.O.N) SENTES LUNA	SECRETARIO GENERAL	01/01/2019 - 31/12/2019




11. EQUIPO DE AUDITORÍA**Área financiera y cumplimiento**


Licda. ELSA YOLANDA CUX QUINA
Auditor Gubernamental




Lic. JULIO DAVID DIAZ LOPEZ
Auditor Gubernamental




Licda. FLORIDALMA ADELINA LOPEZ REYES DE MONTENEGRO
Coordinador Gubernamental

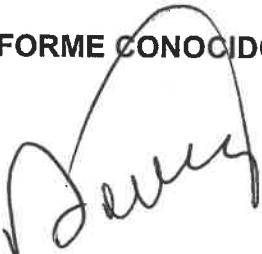



Lic. EVILTON EDUARDO CHICO
Supervisor Gubernamental

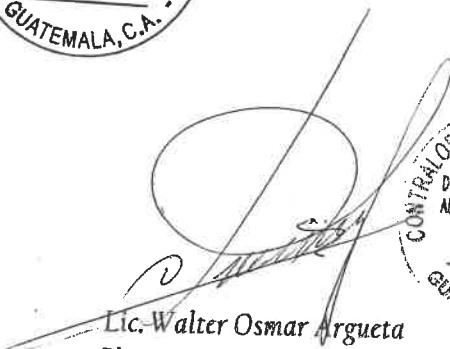
**RAZÓN:**

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector Sectorial, únicamente firman en constancia de haber conocido el contenido del mismo.

INFORME CONOCIDO POR:


Lic. Benil Guerra Morales
Subdirector de Auditoría al Sector
Organismos e Instituciones de Apoyo
Contraloría General de Cuentas




Lic. Walter Osmar Argueta
Director de Auditoría al Sector
Organismos e Instituciones de Apoyo
Contraloría General de Cuentas



INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Visión de la entidad auditada

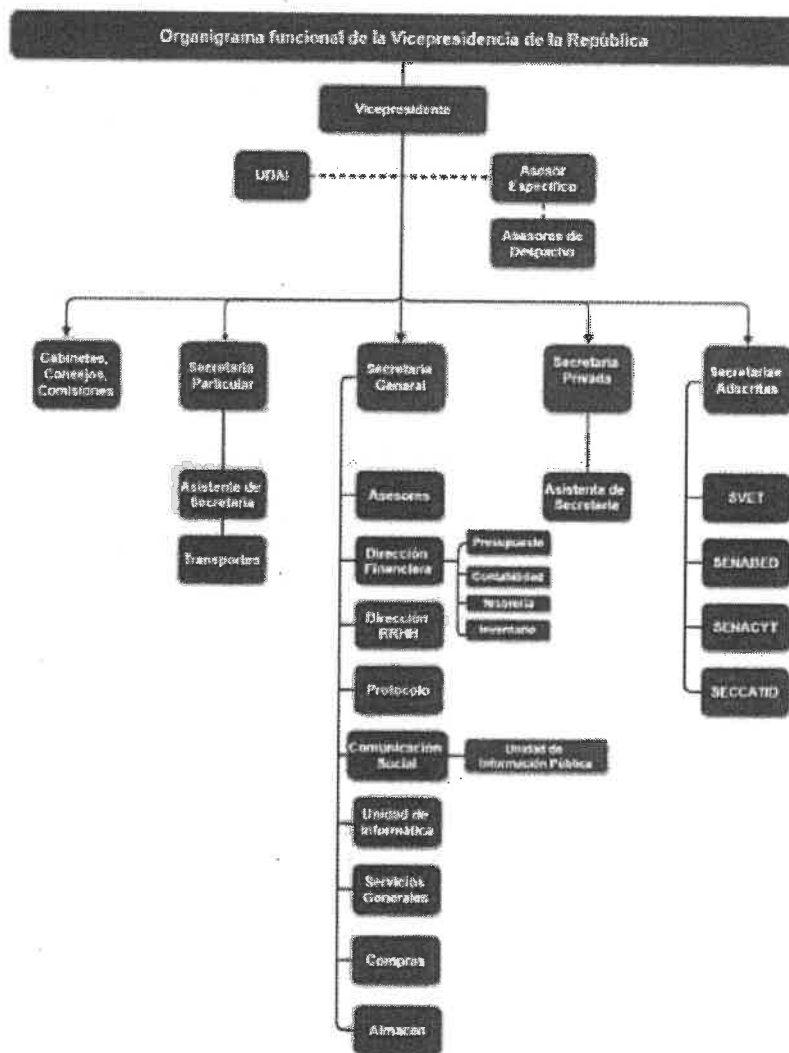
Para el 2016-2020, ser la institución que cumple sus funciones con altos estándares de eficiencia, eficacia y transparencia, estableciendo principios y valores para crear un modelo a seguir en la administración pública, con el fin de construir una Guatemala inclusiva y democrática que alcance sus resultados a satisfacción de la población guatemalteca y con un alto grado de rendimiento por parte de los servidores públicos de la Vicepresidencia de la República para lograr el bien común de los guatemaltecos y guatemaltecas.

Misión de la entidad auditada

Cumplir con el mandato constitucional de promover las condiciones que permitan el mejoramiento económico y social de la población guatemalteca. Así como cumplir los objetivos y metas que establece el Plan de Gobierno 2016-2020, participando activamente con la Presidencia de la República de Guatemala, en la dirección y coordinación de la política general de gobierno, a través de una gestión por resultados de una forma transparente, eficiente y eficaz, además de la inclusión de las metas y objetivos propuestos en el Plan Nacional de Desarrollo K'atun: Nuestra Guatemala 2032.



Estructura orgánica de la entidad auditada





Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ORGANISMOS E INSTITUCIONES DE APOYO NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

No. DAS-09-0040-2019



CUA: 60571

V1-1

Guatemala, 20 de agosto de 2019

Equipo de Auditoría

EVILTON EDUARDO CHIGÜIL ROBLES (Supervisor Gubernamental) ✓
SUSANA CATALINA LOPEZ VASQUEZ DE ORELLANA (Coordinador Gubernamental)
FLORIDALMA ADELINA LOPEZ REYES DE MONTENEGRO (Auditor Gubernamental) ✓
JULIO DAVID DIAZ LOPEZ (Auditor Gubernamental) ✓

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección los designa para que se constituyan en las oficinas de: VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2019 al 31/12/2019. ✓

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los aspectos financieros asignados por el equipo de auditoría designado a la Dirección de Contabilidad del Estado, según nombramiento No. DAS-06-0022-2019 de fecha 05/08/2019, asimismo, comprenderá la evaluación del Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel de seguridad razonable, debiendo comunicar los resultados que afecten los estados financieros del Estado, al equipo de auditoría que coordina la auditoría a Contabilidad del Estado, para el análisis del dictamen correspondiente.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidades ejecutoras, entidades públicas o privadas que hayan o estén administrando recursos del Estado, asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de la presente auditoría.

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables.

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, dando a conocer los resultados de los aspectos financieros evaluados y las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará candados electrónicos el 15/05/2020. ✓

Lic. Walter Osmar Argueta
Director de Auditoría al Sector
Organismos e Instituciones de Apoyo
Contraloría General de Cuentas



Vo. Bo.

Dr. José Alberto Ramírez Crespin
Subcontralor de Calidad de Gasto Público



Este nombramiento puede ser consultado en la página web. (<http://www.contraloria.gob.gt/>)



Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ORGANISMOS E INSTITUCIONES DE APOYO NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO No. DAS-09-0056-2019



CUA: 60571

V1-1

Guatemala, 18 de noviembre de 2019

Equipo de Auditoría

ELSA YOLANDA CUX QUINÁ (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2019 al 31/12/2019.

El presente nombramiento es para que se integre al equipo de auditoría designado según nombramiento número DAS-09-0040-2019; para el efecto, debe abocarse con el coordinador licenciada Floridalma Adelina López Reyes, quien le asignará las tareas a realizar.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los aspectos financieros asignados por el equipo de auditoría designado a la Dirección de Contabilidad del Estado, según nombramiento No. DAS-06-0022-2019 de fecha 05/08/2019, asimismo, comprenderá la evaluación del Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel de seguridad razonable, debiendo comunicar los resultados que afecten los estados financieros del Estado, al equipo de auditoría que coordina la auditoría a Contabilidad del Estado, para el análisis del dictamen correspondiente.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras unidades ejecutoras, entidades públicas o privadas que hayan o estén administrando recursos del Estado, asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de la presente auditoría.

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables.

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, dando a conocer los resultados de los aspectos financieros evaluados y las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará papeles de trabajo electrónicos el 15/05/2020.

Lic. Walter Osmar Argueta
Director de Auditoría al Sector
Organismos e Instituciones de Apoyo
Contraloría General de Cuentas

Vo. Bo.

Dr. José Alberto Ramírez Crespin
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas

Este nombramiento puede ser consultado en la página web: <http://www.contraloria.gob.gt/>

7a. Avenida 7-32 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01013 / Teléfono PBX: (502) 24178700 / Fax: (502) 24178710

www.contraloria.gob.gt



"La
transparencia,
impulsa el Desarrollo"

ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS ANEXO 3.1

No.	TITULO DE HALLAZGO	Tipo de Hallazgo		Acciones Legales y Administrativas						Fundamento Legal
		Cumplimiento	Control Interno	Sanción	Total	Informe de Cargos	Total	Denuncia	Total	
1	Aprobación del contrato sin previa constitución de la fianza de cumplimiento	x		x	Q57,578.83					Decreto 57 -92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 82.
2	Deficiencia en proceso de baja de bienes	x		x	Q45,002.00					Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas Decreto No. 13-2013. Art. 39, numeral 21.
3	Contratación de personal con funciones en otras entidades	x		x	Q7,568.25					Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas Decreto No. 13-2013. Art. 39, numeral 4.
4	Deficiencia en el libro de inventario	x		x	Q16,553.00					Decreto 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas Decreto No. 13-2013. Art. 39, numeral 21.

Total

Q126,702.08

Q0.00

Q0.00

Lic. Julio David Paz López

Licda. Elsa Yolanda Cux Quila

Licda. Floridalma López Reyes

Auditor Gubernamental

Auditor Gubernamental

Coordinador Gubernamental

GUATEMALA, C.A.

GUATEMALA, C.A.

GUATEMALA, C.A.

Lic. Euliton Eduardo Chigón Robles

Supervisor Gubernamental

GUATEMALA, C.A.

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ORGANISMOS E INSTITUCIONES DE APOYO
Nombre de la Entidad	VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Nombre de la Cuentadancia	V1-1 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Tipo de Auditoría	AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (SECTORIAL)
Nombramiento	DAS-09-0040-2019, DAS-09-0056-2019
Período Auditado	01/01/2019 - 31/12/2019
Auditor Gubernamental	Licda. FLORIDALMA ADELINA LOPEZ REYES DE MONTENEGRO, Lic. JULIO DAVID DIAZ LOPEZ y Licda. ELSA YOLANDA CUX QUINÁ
Auditor Independiente	
Supervisor	Lic. EVILTON EDUARDO CHIGÜIL ROBLES

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Aprobación del contrato sin previa constitución de la fianza de cumplimiento

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, Renglón Presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", según muestra de auditoría, se estableció que no se presentó fianza de cumplimiento, previo a la aprobación del contrato administrativo, como se describe a continuación:

Contrato					Fianza de Cumplimiento de contrato	
Ord	Nombre Completo	Número y fecha	Monto (Q.)	Acuerdo vicepresidencial número y fecha	Número de Póliza	Fecha
1	Carlos Enrique Mazariegos Morales	04-2019 del 02/01/2019	359,032.26	005-2019 del 02/01/2019	723280	07/01/2019
	Jorge Rolando	05-2019 del	215,419.35	006-2019	723281	07/01/2019





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

2	Montenegro	02/01/2019		del 02/01/2019		
3	Regina Carolina Morgan Santillano	06-2019 del 02/01/2019	149,596.77	007-2019 del 02/01/2019	723282	07/01/2019
4	Efraín Menéndez Anguiano	07-2019 del 02/01/2019	299,193.55	008-2019 del 02/01/2019	723283	07/01/2019
5	Celvin Manolo Galindo López	09-2019 del 02/01/2019	299,193.55	010-2019 del 02/01/2019	723285	07/01/2019
6	Ana Lucrecia Mejicano Roque	10-2019 del 02/01/2019	179,516.13	011-2019 del 02/01/2019	723286	07/01/2019
7	Jorge Rodolfo Cifuentes Aguilar	12-2019 del 02/01/2019	299,193.55	013-2019 del 02/01/2019	723287	07/01/2019
8	José Alfonso Cabrera Escobar	13-2019 del 03/01/2019	299,198.71	014-2019 del 03/01/2019	723288	07/01/2019
9	Freddy Arnoldo Rodríguez Chilel	14-2019 del 03/01/2019	299,198.71	015-2019 del 03/01/2019	723289	07/01/2019
10	Víctor Andrés Marroquín Mijangos	18-2019 del 03/01/2019	191,480.97	019-2019 del 03/01/2019	723293	07/01/2019
11	José Luis Vallecillos Morales	19-2019 del 03/01/2019	299,198.71	020-2019 del 03/01/2019	723294	07/01/2019
12	Jaime Darío Chacón Chacón	22-2019 del 03/01/2019	334,193.55	023-2019 del 03/01/2019	723297	07/01/2019
Total			3,224,415.81			

Recomendación

La Secretaria General de la Vicepresidencia, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que previo a la aprobación del contrato sea requerida y presentada la fianza de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido por la legislación legal vigente.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS		X	



Hallazgo No. 2

Deficiencia en proceso de baja de bienes

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, se registra en el libro de inventarios el vehículo placas P-0951CCP, tipo Camioneta, línea Prado, marca Toyota, modelo 2003, color plateado metálico, al revisar físicamente el mismo, se constató que se había enviado a la Comisión Recolectora de Chatarra -CORECHA- del Ministerio de Finanzas Públicas, para su resguardo, sin contar con documentación que respalde la recepción del bien, ni constancia de la intervención de un delegado de la Contraloría General de Cuentas, previo a ser enviado CORECHA.

Recomendación

El Vicepresidente de la República, debe girar instrucciones a la Secretaria General de la Vicepresidencia, para que en coordinación con el Director Financiero y la Encargada de Inventarios, establezcan controles efectivos cuando se realicen traslado bienes en mal estado en CORECHA y se cumpla con los procesos acorde a la legislación vigente.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTOR DE AUDITORIA INTERNA, DIRECTOR FINANCIERO, ENCARGADA DE INVENTARIOS, SECRETARIO GENERAL		X	

Hallazgo No. 3

Contratación de personal con funciones en otras entidades

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, Renglón Presupuestario 011 "Personal Permanente", al realizar la verificación física del personal a través de ficha técnica y analizar las nóminas de pagos se determinó que existe personal contratado para la Vicepresidencia de la República, laborando en la Secretaría Ejecutiva de la Comisión Contra las Adicciones y el Tráfico Ilícito de Drogas -SECCATID-, siendo los siguientes:



Ord.	Nombre y Apellido	Puesto Nominal	Sueldo Mensual (Q.)	No. De Oficio y fecha de Traslado
1	Juan Sic García	Asistente Profesional Jefe-Administración	2,604.00	RRHH-63-A-2013 del 01/04/2013
2	Abel Edgardo Alegría Molina	Profesional II-Planificación	3,525.00	RRHH No. 030-2018 del 02/02/2018
3	Sandra Patricia Ordoñez Rodríguez	Técnico Profesional II-Administración	1,701.00	RRHH No. 073-2017 del 17/03/2017
4	Jorge Francisco Recinos López	Técnico Profesional En Informática IV-Computación	3,150.00	RRHH No. 05-2018 del 09/01/2018

Recomendación

El Vicepresidente de la República, debe girar instrucciones a la Secretaria General de la Vicepresidencia y Directora de Recursos Humanos, para que realice las gestiones correspondientes, a efecto de incorporar al personal que se encuentran en SECCATID.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS, SECRETARIO GENERAL		X	

Hallazgo No. 4

Deficiencia en el libro de inventario

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, el libro de inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas e identificado con el número de registro L2 20491 de fecha 20 de diciembre de 2012, se encuentra operado e impreso hasta el folio 93 con fecha 02 de octubre de 2019, no se consigna la cuenta contable a la que pertenece cada grupo de bienes y no se envió copia certificada del inventario de bienes muebles correspondiente al ejercicio fiscal 2019, al Departamento de



Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.


Recomendación

La Secretaria General de la Vicepresidencia, debe girar instrucciones al Director Financiero y éste a su vez a la Encargada de Inventarios, a efecto se cumplan con las disposiciones legales aplicables en cuanto a la operatoria del libro de inventarios y el envío de la certificación del inventario a Contabilidad del Estado.

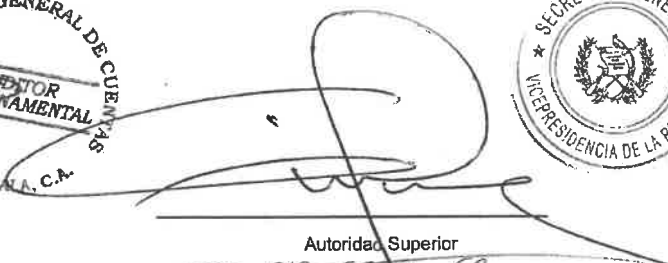
Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTOR FINANCIERO, ENCARGADA DE INVENTARIOS		X	

Nota: El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de sanción económica, según el artículo 39 numeral 2 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Fecha: Guatemala, 15 de mayo de 2020


Licda. FLORIDALMA ADELINA LOPEZ REYES DE MONTES
Auditor Gubernamental
Coordinador




Autoridad Superior
Gloria Verónica Guzmán Lomas
Secretaria General

16/06/2020
10:30 hrs.

