

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

03-06-19


David Sentés Luna
SECRETARIO GENERAL
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA



GUATEMALA, MAYO DE 2019



Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 17 de mayo de 2019

Doctor
Jafeth Ernesto Cabrera Franco
Vicepresidente de la Republica
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Su Despacho

Señor (a) Vicepresidente de la Republica:

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-09-0025-2018, 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.


Lic. Cesar Armando Elias Ajen
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas




David Sentes Luna
SECRETARIO GENERAL
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



GUATEMALA, MAYO DE 2019

| | |
|---|----------|
| 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 | 5 |
| Información financiera y presupuestaria | 5 |
| Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos | 5 |
| Información del especialista | 6 |
| Otros aspectos evaluados | 6 |
| Plan Operativo Anual | 6 |
| Convenios | 7 |
| Donaciones | 7 |
| Préstamos | 7 |
| Transferencias | 7 |
| Plan Anual de Auditoría | 7 |
| Contratos | 7 |
| Otros aspectos | 8 |
| 6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA | 9 |



| | |
|--|----|
| Descripción de criterios | 9 |
| Conflicto entre criterios | 9 |
| 7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA | 10 |
| 8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 10 |
| Informe relacionado con el control interno | 11 |
| Hallazgos relacionados con el control interno | 13 |
| Informe relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables | 22 |
| Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables | 24 |
| 9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR | 31 |
| 10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO | 31 |
| 11. EQUIPO DE AUDITORÍA | 32 |
| INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA | 33 |
| Visión de la entidad auditada | |
| Misión de la entidad auditada | |
| Estructura orgánica de la entidad auditada | |
| Nombramiento | |
| Forma única estadística | |
| Formulario SR1 | |



Guatemala, 17 de mayo de 2019

Doctor
Jafeth Ernesto Cabrera Franco
Vicepresidente de la Republica
VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Su Despacho

Señor (a) Vicepresidente de la Republica:

El equipo de auditoria, designado de conformidad con el (los) nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-09-0025-2018 de fecha 03 de septiembre de 2018, ha practicado auditoria 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 2018. 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 Control Interno y de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, que contiene (n) 2 y 2 hallazgo (s) respectivamente, de conformidad con su clasificación y área correspondiente el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

Hallazgos relacionados con el control interno
Área financiera y cumplimiento

1. Deficiente Control Interno en el Almacén
2. Falta de control en la distribución de alimentos

Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Área financiera y cumplimiento

1. Falta de gestión al no presentar informe mensual de cumplimiento de metas incluidos en el POA
2. Deficiente ejecución presupuestaria debido a que hay renglones presupuestarios con poca o ninguna ejecución

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: Licda. Dari Samira Coronado Vasquez, Lic. Jose Antonio Polonsky Alvarado (Coordinador) y Licda. Silvia Veronica Gomez Alonzo (Supervisor).

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA


Licda. DARI SAMIRA CORONADO VASQUEZ
Auditor Gubernamental




LIC. JOSE ANTONIO POLONSKY ALVARADO
Coordinador Gubernamental




Licda. SILVIA VERONICA GOMEZ ALONZO
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 y representar al Presidente en actos oficiales y protocolarios o en otras funciones.

Materia controlada

Se practicó auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. Comprendió la evaluación de aspectos financieros asignados por el equipo de auditoría designado a la Dirección de Contabilidad del Estado, así mismo, la evaluación del Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprendió 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 legales aplicables. La auditoría se realizó de forma combinada financiera y de cumplimiento con nivel de seguridad razonable.

2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

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

Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 el Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones y Acuerdo Gubernativo 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdo Número 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, artículo 1 Grupo de Normas, literal a), Normas Generales de Control Interno.

Acuerdo A-075-2017 Normas de Auditoría Gubernamental de Carácter Técnico denominadas Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Nombramiento Número DAS-09-0025-2018 de fecha 03 de septiembre de 2018.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de la Liquidación Presupuestaria de Ingresos y Egresos, así como el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables a la Entidad durante el ejercicio fiscal 2018.

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 liquidación presupuestaria presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, aplicando criterios, métodos de selección de la muestra, elaborando los programas para cada renglón de egresos del estado de liquidación presupuestaria.

Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva: en donde se evaluó el grupo de gasto 0 Servicios personales, en los renglones siguientes: 011 Personal permanente, 012 complemento personal al salario del personal permanente, 015 Complementos específicos al personal permanente, 022 Personal por contrato, 029 Otras remuneraciones de personal temporal, 063 Gastos de representación en el interior; Se evaluó en el grupo de gasto 1 Servicios no personales los renglones: 113 Telefonía, 122 Impresión, encuadernación y reproducción, 131 Viáticos en el exterior, 132 Viáticos de representación en el exterior, 133 Viáticos en el interior, 136 Reconocimiento de gastos, 141 Transporte de personas, 151 Arrendamiento de edificios y locales, 153 Arrendamiento de máquinas y equipos de oficina, 158 Derechos de bienes intangibles, 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, 196 Servición de atención y protocolo; Dentro del grupo de gasto 2 Materiales y suministros se evaluaron los renglones 211 Alimentos para personas, 233 Prendas de vestir, 243 Productos de papel o cartón, 262 Combustibles y lubricantes, 267 Tintes, pinturas y colorantes, 268 Productos plásticos, nylon, vinil y P.V.C., 292 Útiles de limpieza y productos sanitarios, 298 Accesorios y repuestos en general; Y en el grupo de gasto 3 Propiedad, planta, equipo e intangibles los renglones: 322 Equipo de oficina, 324 Equipo educacional, cultural y recreativo, 328 Equipo de cómputo, 413 Indemnizaciones al personal; **Programa 99 Partidas No Asignables a Programas:** aquí solo se evaluó el grupo 4 Transferencias corrientes en el renglón 473 Transferencias a organismos regionales.

Se rindieron informes circunstanciados 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: 1112 Bancos, 1134 Fondos de Avance, 1232 Maquiaria y Equipo, 1234 Construcciones en Proceso, 1235 Equipo militar y de Seguridad 1237 Otros Activos Fijos 1241



Activo Intangible Bruto, al investigar 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 2018, no habiéndose encontrado diferencias. Respecto a la cuenta 6111 Remuneraciones, y la información solicitada en las Providencias No. DAS-09-184-2019 y DAS-09-186-2019, se encuentra en proceso de análisis y verificación, habiéndose trasladado la información a la Dirección Financiera de la Vicepresidencia de la República para su estudio y análisis en Nota de Auditoría CGC-DAS-09-NA-969-2019, al concluir el proceso el resultado del mismo se dará a conocer por medio de informe circunstanciado a la Dirección de Auditoría al Sector Economía, Finanzas, Trabajo y Previsión Social.

Se evaluaron los NOG: 8502056, 8199582, 9138293, 9311270, 9395601, trasladados por la Unidad de Monitoreo y Alerta Temprana -UMAT-.

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 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

Se solicitó especialista del área de informática en Nota de Auditoría CGC-DAS-09-NA-0203-2019 de fecha 29 de enero de 2019 para evaluar el funcionamiento, calidad y renovación de licencia de un Cortafuegos (Firewall) adquirido por la entidad.

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 de Fondo Rotativo Institucional Vicepresidencia de la República en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-, comprobando que está debidamente autorizada por el Banco de Guatemala, la cual al 31 de diciembre de 2018 presentó un saldo de Q682.84, el cual está integrado por Q668.97 de Retenciones del ISR y 13.87 de intereses.

Fondos en Avance (Fondo Rotativo Institucional)

El Fondo Rotativo Institucional se constituyó según Resolución FRI-07-2018 de fecha 16 de enero de 2018 del Ministerio de Finanzas Públicas por Q200,000.00, y a nivel institucional con Resolución Interna SG-02-2018 del 17 de enero de 2018 de la Secretaría General por Q200,000.00, presentando una rendición total al 31 de diciembre de 2018 de Q1,977,630.34, habiéndolo sido liquidado al 31 de diciembre de 2018.

Inversiones Financieras

La entidad informó que no se realizaron inversiones financieras durante el ejercicio fiscal 2018.

Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

Presupuesto de Ingresos

La institución no tiene presupuesto de ingresos debido a que no percibe ingresos privativos.

Presupuesto de Egresos

El Presupuesto de Egresos de la Vicepresidencia de la República ejecutó dos programas: Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva que contiene los requerimientos 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.

La Liquidación del Presupuesto de la Vicepresidencia de la República al 31 de diciembre de 2018 presenta un presupuesto asignado de Q35,451,968.00, se le hicieron modificaciones presupuestarias por -Q9,205,000.00 para un presupuesto vigente de Q26,246,968.00, habiendo devengado al 31 de diciembre de 2018 la cantidad de Q24,002,983.95, para una ejecución del 91.45%.

Modificaciones Presupuestarias

La entidad reportó que las modificaciones presupuestarias se encuentran autorizadas por la autoridad competente y que éstas permitieron el logro de los objetivos y metas establecidos; Se informó que en el Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva se dieron Traspasos por Q4,500,000.00 a la Comisión Presidencial de Transparencia y Gobierno Electrónico -COPRET-, Q5,500,000.00 a la Comisión Presidencial de Diálogo -CPD- y Q1,000,000.00 a la Secretaría de Asuntos Administrativos y Seguridad -SAAS-. En concepto de Traspasos Interinstitucionales se tuvo un incremento de presupuesto por Q675,000.00. En el Programa 99 Partidas No Asignables a Programas se hicieron Traspasos Interinstitucionales por Q1,120,000.00 a favor de la entidad.

Información del especialista

Se solicitó especialista del área de informática en Nota de Auditoría CGC-DAS-09-NA-0203-2019 de fecha 29 de enero de 2019 para evaluar el funcionamiento, calidad y renovación de licencia de un Cortafuegos (Firewall) adquirido por la entidad. Se recibió la Opinión contenida en Oficio DAS-12-OF-IT-LFLR-002-2019 del 14 de marzo de 2019 firmada por el Auditor Independiente Lic. Luis Fernando López Ramírez, el cual actuó con nombramiento según Oficio DAS-12-OF-0457-2018 de fecha 4 de diciembre de 2018, en la misma se informa que no se encontraron anomalías en el equipo y licencia evaluada, tanto en lo referente a la adquisición del Cortafuegos adquirido en el 2017, como en la renovación de la licencia realizada en el año 2018.

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-63-2017/DS/sas de fecha 27 de abril de 2017 y a la Contraloría General de Cuentas en oficio con referencia VICE-DF-13-2018 del 08 de enero de

2018, la entidad presentó los informes cuatrimestrales de gestión al Ministerio de Finanzas Públicas.

Convenios

La entidad informó que no suscribió convenio durante el ejercicio fiscal 2018.

Donaciones

La Vicepresidencia informó que recibió de la Comisión Presidencial de Transparencia y Gobierno Electrónico -COPRET- una donación de equipo de transporte, consistente en 1 vehículo con valor de Q168,053.00.

Préstamos

La entidad informó que no recibió préstamos durante el ejercicio fiscal 2018.

Transferencias

La Vicepresidencia 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 en Acuerdo Vicepresidencial No. 003-2018 del 02 de enero de 2018, fue enviado a la Contraloría General de Cuentas por medio del SAG UDAI, y fue cumplido en un 100%, los informes correspondientes no presentan deficiencias.

Contratos

Durante el Ejercicio Fiscal 2018 la Vicepresidencia no realizó negociaciones que conllevaran la suscripción de contratos a nivel interinstitucional.

La Vicepresidencia realizó contratos individuales de personal bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal 029, siendo revisados del periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, los siguientes: Contratos Nos. 13-2018, 11-2018, 20-2018, 40-2018, 5-2018, 01-2018, 30-2018, 32-2018, 14-2018, 34-2018, 19-2018, 15-2018, 17-2018, 31-2018, 36-2018, 42-2018, 44-2018, 18-2018, 16-2018, 37-2018 y 39-2018.



Contratos revisados del periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018, de personal contratado bajo el renglón presupuestario 022 Personal por contrato: este tipo de contratos son renovados, por acuerdo gubernativo, para el caso de la revisión correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, correspondió el Acuerdo Gubernativo 302-2017, habiéndose revisado de acuerdo a la muestra el No. 1-2018 como contrato nuevo y las renovaciones de los contratos 01-2016, 01-2006, 02-2016, 02-2010, 06-2016, 01-2017, 02-2017.

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 reporte de GUATECOMPRAS, durante el ejercicio fiscal 2018 se publicaron 11 concursos que terminaron adjudicados, y se hicieron 982 publicaciones en la modalidad de NPG.

Se recibieron de la Unidad de Monitoreo y Alerta Temprana sugerencias para fiscalizar los siguientes NOG: 8502056, 8199582, 9138293, 9311270, 9395601, las cuales fueron evaluados durante la auditoría.

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 solicitud y registro de compras -SIGES-.



Sistema de Información de Inversión Pública -SNIP-

La entidad no ejecuta proyectos de infraestructura.

6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA**Descripción de criterios**

Para la práctica de la auditoría, se tomó 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 2018, y lo que regulan las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadasras Superiores adaptadas a Guatemala - ISSAI.GT-, así como las regulaciones 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, Cuerdo Gubernativo Número 9-2017;
- Decreto Número 50-2016 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017 y sus reformas, vigente para el Ejercicio 2018;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento.
- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento;
- 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, artículo 1 literal a), y acuerdo A-57-2006 de la Contraloría General de Cuentas, que contienen las Normas de Control Interno.

Conflicto entre criterios

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

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

Doctor
Jafeth Ernesto Cabrera Franco
Vicepresidente de la Republica
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 2018, 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.

Las deficiencias que originaron hallazgos relacionados con el diseño y operación de la estructura del control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, son los siguientes:

Hallazgos relacionados con el control interno Área financiera y cumplimiento

1. Deficiente Control Interno en el Almacén





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

2. Falta de control en la distribución de alimentos


Guatemala, 17 de mayo de 2019

Atentamente,

EQUIPO DE AUDITORÍA
ÁREA FINANCIERA


Lida DARI SAMARA-CORONADO VASQUEZ
Auditor Gubernamental




Lic. JOSE ANTONIO POLONSKY ALVARADO
Coordinador Gubernamental




Lida SILVIA XERGNICA GOMEZ ALONZO
Supervisor Gubernamental



Hallazgos relacionados con el control interno

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Deficiente Control Interno en el Almacén

Condición

En la Unidad Ejecutora 202, Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, al realizar verificación selectiva de ingreso y salida de almacén se determinaron las siguientes deficiencias en el CUR 271 del 28 de septiembre de 2018, entrada No. 68 Rendición del Fondo Rotativo Institucional:

- a) Se determinó que las prendas de vestir para uniformes compradas con factura A1-2504 de fecha 13 de agosto de 2018, al proveedor Patan Mixtun Fredy por Q17,040.00 con cargo al renglón 233 Prendas de vestir, no se encontraron físicamente dentro del almacén, se indicó que tenían algunos defectos por lo que se devolvió al proveedor para cambio de producto, pero no hay constancia de ingreso y salida de almacén.
- b) La Computadora marca Dell Optiplex 7050 comprada con factura L1-22758 de fecha 27 de septiembre de 2018, al proveedor Auto Repuestos Villeda por Q19,410.00 con cargo al renglón 328 Equipo de cómputo, no se encontraba físicamente en el almacén, ya estaba funcionando en la Dirección de Informática, sin embargo, todavía estaba cargada en las tarjetas kardex de control de almacén.
- c) Se encontró faltante de los siguientes productos: 1 bobina de papel higiénico con valor de Q19.87; 7 paquetes de servilletas con valor de 3.25 c/u, haciendo un total de Q22.75; 1 toalla tipo mayordomo con valor de Q16.39, estos fueron comprados en factura B-4910 del 26 de septiembre de 2018, proveedor L&G Representaciones, S.A por un total de Q20,998.80, con cargo al renglón 243 Productos de papel o cartón.
- d) Faltante en productos comprados en factura No. 1532 del 26 de septiembre de 2018 por Q13,650.00 del proveedor Julio César Del Aguila López con cargo al renglón 267 Tintes, pinturas y colorantes, siendo los siguientes: 1 Cartucho PG-210 negro marca Cannon por Q122.00; 1 Cartucho 211 color marca Cannon por Q160.75.

Por lo que se estableció que existe deficiencia de control interno en el almacén.



Criterio

El Acuerdo 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 1.2 Estructura de Control Interno, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio."

Norma 2.4 Autorización y Registro de Operaciones: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo."

Causa

El Encargado de Almacén no ha implementado correctamente el sistema de control para el ingreso y salida de productos.

Efecto

Riesgo de extravío mala utilización de productos comprados con presupuesto de la Vicepresidencia, y el almacén no refleja saldos reales en existencia.

Recomendación

El Secretario General de la Vicepresidencia debe girar instrucciones al Encargado de Almacén para que se implemente un sistema de control efectivo de entradas y salidas de almacén.

Comentario de los responsables

En Oficio sin número de fecha 11 de abril de 2019 el Encargado de Almacén, señor Erick Adolfo Mendoza Galicia, manifiesta: " a). Se adjunta la constancia de



ingreso al almacén FORMA 1-H Correlativo CGC No: 00555 junto con el listado de la entrega de uniformes del personal de servicios generales, pasadores y chef así como la REQUISICION DE ALMACEN No. 0004556.

b). La computadora Marca Dell Optiplex 7050 procesador Intel Core que se adquirió en la empresa Autorepuestos Villeda Sociedad Anónima con numero de factura No. L1-22758 fue enviada a la Dirección de Informática para su revisión, a solicitud del encargado de la Unidad de Almacén para la instalación de software y verificación del buen funcionamiento, ya que sin ese paso no se puede dar la salida del Almacén porque de estar defectuosa se devuelve al proveedor. La instalación del software y la verificación no se realiza a cabo dentro de la unidad de almacén por no contar con el espacio suficiente, tomando en cuenta que la Dirección de Informática está ubicada a cuatro metros de la unidad de almacén y cuenta con el personal capacitado para realizar la verificación correspondiente. Existe el informe técnico sobre la instalación de software, de la misma manera existe el formato denominado VALE DE SALIDA ALMACEN, que respaldara cualquier salida provisional de la bodega del almacén, a la vez se entrega la constancia de ingreso a almacén FORMA 1-H Correlativo CGC No. 00571 así como la REQUISICION DE ALMACEN No. 0004566.

c). Debido a no tener el espacio adecuado y por lo reducido de la bodega de la unidad de almacén y no tener ubicados en un mismo sector los suministros, no fueron vistos en su momento por el auditor gubernamental Licenciado José Antonio Polonsky Alvarado, haciendo de su conocimiento que posteriormente unos momentos después se hizo del conocimiento al auditor gubernamental que los suministros ya los había ubicado para su verificación física.

Se está gestionando la construcción de un entrepiso en el área de bodega de la unidad de almacén Mezzanine, para tener el control adecuado con cada uno de los suministros almacenados. Hay una propuesta del diseño a desarrollarse.

d) Se presentó la constancia de reposición de los Cartucho PG-210 Cannon, Cartucho CL-211 Cannon según lo solicitado por el auditor gubernamental en base al oficio CGC-DAS-09-NA-1087-2018. Con la factura No. 0010740 de la Empresa Cyber The ShowRoom. Se cambiaron chapas de registro tanto de la oficina como de la bodega de la unidad de Almacén, se restringió el acceso total a dicha área para el resguardo oportuno de cada uno de los suministros.

PETICION

De manera atenta solicito sean tomadas en cuenta las pruebas de descargo presentadas para el desvanecimiento del hallazgo, ya que no hubo deficiencia en el control de almacén, lo que existe es un espacio físico reducido y tomando en



cuenta al alto volumen de suministros y artículos que se resguardan dentro de la bodega de almacén tener un espacio específico para cada uno de los suministros es difícil. A la vez tomar en cuenta que durante el tiempo que llevo laborando dentro de la Vicepresidencia de la República como Encargado de Almacén a partir del 06 de abril 2015 no he tenido algún tipo de hallazgo.

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo debido a que como el responsable escribe en sus comentarios, al momento de las pruebas de auditoría no habían vales de salida de productos, los saldos de almacén no estaban actualizados, debido a esto se encontró faltantes físicos de productos, así también, el ingreso al almacén no estaba debidamente asegurado, redundando en falta de control interno en esta área. Respecto a los incisos de los comentarios de los responsables, se hace las observaciones siguientes: a) y b) Que al momento de la revisión física de los productos en almacén, estos no se encontraron y no había constancia de salida de los mismos. c) Es cierto que los productos fueron mostrados al auditor actuante después que el encargado hizo una búsqueda exhaustiva, por lo cual no hubo faltante, pero se evidencia desorden y falta de control. d) Debido al faltante encontrado, el señor Encargado de Almacén tuvo que reponer los bienes correspondientes.

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 |
|----------------------|------------------------------|--------------------|
| ENCARGADO DE ALMACEN | ERICK ADOLFO MENDOZA GALICIA | 1,285.50 |
| Total | | Q. 1,285.50 |

Hallazgo No. 2

Falta de control en la distribución de alimentos

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, los gastos con cargo al renglón presupuestario 211 Alimentos para personas, se estableció que todas las facturas que soportan este gasto tiene como justificación la descripción " compra de alimentos para el consumo de alimentos en reuniones oficiales de la Vicepresidencia de la República", por lo que se confrontó la información de las agendas de actividades vicepresidenciales, proporcionada por la Unidad de Comunicación Social, algunas no están firmadas, y los reportes de cocina

firmados por el encargado (chef) de turno, en una muestra que abarca los meses de julio, septiembre y noviembre del 2018; Como resultado se encontraron numerosas inconsistencias en las que se sirvieron los tiempos de comida usuales estando el señor Vicepresidente ausente, atendiendo reuniones en otras instituciones, en el interior del país e incluso en el exterior; se observó que no se detalla la identidad de las personas que consumieron los alimentos, menos la naturaleza de las reuniones en las que se sirvieron los tiempos de comida, se considera que el control interno en este renglón es deficiente.

Criterio

El Acuerdo 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 2.4 Autorización y registro de operaciones, indica: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo."

La Norma 2.6 Documentos de respaldo, indica: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

La Norma 2.12 Proceso de rendición de cuentas, indica: "La máxima autoridad de cada ente público, debe normar y velar porque la rendición de cuentas constituya un proceso ascendente, que abarque todos los niveles y ámbitos de responsabilidad y contribuya a rendir cuentas públicamente. Los responsables en cada nivel y ámbito de la entidad, deben informar de los resultados cualitativos y cuantitativos de su gestión, ante su jefe inmediato superior. Con base a la información presentada por los responsables, la máxima autoridad de cada entidad debe rendir cuentas públicamente."

Causa

Falta de control por parte del Secretario General, de quienes tienen acceso a tiempos de comida o alimentos y detalla la identidad de los comensales y naturaleza de las reuniones dependiendo de la agenda establecida para el día del señor Vicepresidente.

Efecto

Falta de transparencia y calidad del gasto en el consumo de alimentos en reuniones oficiales de la Vicepresidencia.

Recomendación

El Vicepresidente de la República debe girar instrucciones al Secretario General de la Vicepresidencia para que tome las medidas necesarias a efecto que el consumo de alimentos en reuniones oficiales de la Vicepresidencia se haga con total transparencia, y sobre todo con calidad del gasto, detallando en los reportes e informes correspondientes toda la información necesaria para una rendición de cuentas verificable.

Comentario de los responsables

En Oficio con referencia VPR-SG-O-17-2019/DS/ds de fecha 11 de abril de 2019, la cual es copiada textualmente excepto el numeral 1 en el cual esta copiada la condición del hallazgo, el Secretario General de la Vicepresidencia Licenciado David Sentés Luna manifiesta: "... 2. En el oficio se informa que solo se confrontó la agenda del Sr. Vicepresidente de la República sin embargo en el soporte de la factura es bien clara que es para Reuniones Oficiales de la Vicepresidencia de la República, o sea de la Institución y es para reuniones oficiales de la Institución. La Vicepresidencia está conformada por altos funcionarios, como los titulares de la Secretaría General, Secretaría Particular y Secretaría Privada de la Vicepresidencia de la República, así como Directores de cada unidad de la Institución, quienes sostienen reuniones oficiales con diferentes autoridades, en pro de la Población Guatemalteca ya que la Vicepresidencia de la República es la que coadyuva con el Presidente de la República de Guatemala en la Dirección Política General de Gobierno, así como la Coordinación de la labor de los Ministros de Estado, Coordinación de los Gabinetes Específicos que sean asignados por la Presidencia de la República.

Por lo tanto, el señor Vicepresidente de la República no es la única persona que atiende reuniones oficiales, sino que delega también a sus secretarios, directores y encargados de unidades. Cuando el Vicepresidente atiende reuniones en el Interior o Exterior del País, los demás funcionarios no le acompañan todo el tiempo, porque la Institución sigue funcionando, pues hay que atenderla.

3. En el apartado denominado "Criterio" del oficio CGC-DAS-09-VICE-01-2019 de fecha 4 de abril del presente año. El acuerdo 09-03 del jefe de la Contraloría General de Cuentas, normas generales de control interno, Norma autorización y registro de operaciones, indica: "cada entidad pública debe establecer por escrito los procedimientos de autorización, registro custodia y control oportuno de las operaciones. Los procedimientos de registros autorización y custodia son

aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas....."

Norma 2.6 Documentos de respaldo, indica: "toda operación que realice las entidades públicas cualquiera que sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde....."

Norma 2.12. Proceso de rendición de cuentas, indica: "la máxima autoridad de cada ente público debe normar y velar porque la rendición de cuentas constituya un proceso ascendente, que abarque todos los niveles y ámbitos de responsabilidad y contribuya a rendir cuentas públicamente..."

La Vicepresidencia cuenta con el control necesario ya ha realizado sus labores con transparencia prueba de ello es el Informe de Cumplimiento de la Ley de Acceso de la Información Pública e Informe Anual de Situación del Derecho Humano a la Información Pública. Ambas de la Procuraduría de los Derechos Humanos donde nuestra Institución tiene el Máximo puntaje 100/100

4. En el apartado denominado "Causa" del oficio CGC-DAS-09-VICE-01-2019 de fecha 4 de abril del presente año, se establece "Falta de control por parte del Secretario General de quienes tienen acceso a tiempos de comida o alimentos y detalle de la identidad de los comensales y naturaleza de reuniones dependiendo de la agenda establecida para el día del señor Vicepresidente".

Hay control autorizado por mi persona sobre alimentos.

El oficio es claro que es en las Reuniones Oficiales de la Vicepresidencia de la República

Hay identidad de personas y la naturaleza de las reuniones. Las reuniones no solo dependen de la agenda del Sr. Vicepresidente.

CONCLUSIONES:

Mi persona y los Chef no somos los encargados de llevar la agenda y ni autorizar los temas que deben atender el Señor Vicepresidente, Secretarios, Directores y encargados de la Unidad, para detallar la identidad de los comensales y a que reuniones vienen.

Control de cuantos alimentos salen de la cocina si se tiene.

Los Alimentos que se proporciona no solo son en las reuniones oficiales del Señor Vicepresidente, sino también en las reuniones que atienden los diferentes



funcionarios de la institución.

Identidad y reunión a tratar si se tiene

Cabe mencionar que por mandato Constitucional dentro de las actividades que se han desarrollado y se llevan a cabo en la Vicepresidencia de la República, se encuentran las actividades específicas y concretas, ejecutando funciones en coherencia con acciones de políticas públicas y actividades administrativas. Por tal razón el principal flujo de trabajo es de coordinación, participación, dirección, supervisión y control que emprende con los Ministerios, Secretarías, Gabinetes, comisiones y otras dependencias del Organismo Ejecutivo. Por tal motivo las funciones que desempeña la Vicepresidencia de la República son cualitativas, donde la gestión se fundamenta en principios de eficiencia y eficacia. Artículo 190, 191, de la constitución política de la República de Guatemala, artículo 7 del Decreto 114-97 del congreso de la República, Ley del Organismo Ejecutivo.

Se resalta que las personas que participan en las reuniones en su mayoría proceden del Interior de la República, y que humanamente no se les puede negar un refrigerio.

PETICIÓN:

Derivado de lo anteriormente expuesto y pruebas presentadas, solicito con todo respeto que sea desvanecido el hallazgo indicado, pues no hubo incumplimiento de Control Interno por parte del Secretario General de la Vicepresidencia de la República, tampoco entorpecimiento en las actividades y funciones de la institución."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo debido a que los responsables presentaron los controles de cocina firmados por el chef de turno que detalla la cantidad de tiempos de comida y refacciones servidas diariamente, no así la identidad de las personas servidas, también presentan impresiones de correos electrónicos en donde la Asistente de Asesores se comunica con personal de la unidad de información pública para informar de la autorización de personas que se van a reunir con asesores y funcionarios de la Vicepresidencia, al confrontarlas con las fechas correspondientes en el control de cocina, se encontró que en todos los casos la cantidad de tiempos servidos es mayor a la detallada en los correos, por lo expuesto se considera que la Vicepresidencia debe diseñar un sistema eficiente de control de alimentos desde la compra, distribución, consumo con las unidades que intervienen en el proceso, para un eficiente y oportuno control.

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 |
|--|----------------------------|--------------------|
| SECRETARIO GENERAL DE LA VICEPRESIDENCIA | DAVID (S.D.N.) SENTES LUNA | 4,375.00 |
| Total | | Q. 4,375.00 |



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Doctor
Jafeth Ernesto Cabrera Franco
Vicepresidente de la Republica
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 2018, 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. Falta de gestión al no presentar informe mensual de cumplimiento de metas incluidos en el POA
2. Deficiente ejecución presupuestaria debido a que hay renglones presupuestarios con poca o ninguna ejecución





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.


Guatemala, 17 de mayo de 2019

Atentamente.

EQUIPO DE AUDITORÍA
ÁREA FINANCIERA


Licda. CARLOS SAMRA CORONADO VASQUEZ
Auditor Gubernamental




Lic. JOSE ANTONIO POLONSKY ALVARADO
Coordinador Gubernamental




Licda. SILVIA VERÓNICA GÓMEZ ALONZO
Supervisor Gubernamental



Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de gestión al no presentar informe mensual de cumplimiento de metas incluidos en el POA

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, según el Plan Operativo Anual -POA-, la meta anual del Subproducto denominado Gestión Vicepresidencial son 12 documentos, o sea 1 documento mensual, de conformidad con la página 12 del POA, y en la página 23 forma DPSE-21, define el indicador correspondiente como "Coordinación de Labores con Ministerios y Secretarías" con la fórmula de cálculo "Coordinación de Labores con Ministerios y Secretarías realizadas/Coordinación de Labores con Ministerios y Secretarías programadas", sin embargo, los responsables no presentaron documentos individuales mensuales que comprueben el cumplimiento de la meta, además no presentaron la documentación de la programación y proceso de aplicación de la fórmula, únicamente presentaron un conjunto de documentos tales como agendas, revistas, y programas de los eventos y gabinetes en que participó el señor Vicepresidente.

Criterio

El Decreto Número 50-2016 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecisiete en el artículo 17 establece: "Medición de indicadores. Las autoridades de las instituciones, en coordinación con la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia (Segeplan), son responsables de realizar la medición de indicadores posibles de ser verificables y cuantificables de manera cuatrimestral, con criterios de relevancia, claridad y pertinencia. La periodicidad de medición de indicadores deberá estar definida y publicada a más tardar el 31 de marzo de 2017. Los indicadores establecidos deberán ser congruentes con la planificación estratégica y operativa previamente definida, en función de los resultados estratégicos a los que la entidad contribuye."

El Acuerdo Gubernativo del Presidente de la República 300-2017 Distribución analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017, con vigencia para el ejercicio fiscal 2018, en su artículo 8 regula lo siguiente: "Seguimiento y monitoreo de la implementación de la Gestión



por Resultados (GpR). Con fundamento en los artículos 34 y 35 del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, sin perjuicio de las evaluaciones permanentes internas que cada Organismo de Estado está obligado a practicar, las instituciones públicas que participan en los resultados estratégicos definirán una agenda de medición de indicadores de resultados y productos que cumpla como mínimos con los siguientes aspectos: a. Los indicadores deben ser relevantes, claros y pertinentes, y estar definidos en el marco del modelo lógico de la intervención estratégica de que se trate con el fin de evidenciar el avance sobre la cadena de resultados;"

Causa

El Secretario General de la Vicepresidencia no cumplió con la redacción y presentación oportuna de los informes mensuales de cumplimiento de metas como están definidos en el POA

Efecto

El producto definido en el POA Gestión Presidencial carece de soporte documental en su programación, desarrollo y evaluación de resultados, lo que redunda en falta de transparencia en la comprobación del alcance de metas planificadas.

Recomendación

El Vicepresidente de la República debe girar instrucciones al Secretario General de la Vicepresidencia a efecto de informar por escrito de acuerdo a la programación, periodicidad, método de cálculo y evaluación del cumplimiento de las metas planificadas en el POA, para un desarrollo y evaluación objetiva de la gestión de coordinación de gabinetes y ministerios que planifica alcanzar el Vicepresidente en el ejercicio fiscal.

Comentario de los responsables

En Oficio con referencia VPR-SG-O-17-2019/DS/ds de fecha 11 de abril de 2019, el Secretario General de la Vicepresidencia Licenciado David Sentés Luna manifiesta: "1. Existen informes mensuales de cumplimiento de metas de la Vicepresidencia de la República de Guatemala, en las cuales se pone de manifiesto la coordinación de labores con Ministerios y Secretarías realizadas, definidas en el Plan Operativo Anual-POA- correspondiente al ejercicio fiscal 2018, metas que también se ven reflejadas no solamente en informes mensuales, también en las 5 revista y en la Memoria de Labores correspondiente al año 2018 de la Vicepresidencia de la República. Se anexan al presente los informes.

2. La Constitución Política de la República de Guatemala en los artículos del 190 al 192 establece la figura del Vicepresidente de la República, reconociendo



funciones inherentes a dicho cargo. 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, por lo consiguiente su función principal es Coadyuvar en la Dirección de la Política General de Gobierno, coordinar las labores de los Ministros de Estado, enmarcados en los programas y actividades sustantivas de los Ministerios, Secretarías, Comisiones, Consejos y Gabinetes, con el propósito de llevar a cabo la ejecución del Plan de Gobierno 2016-2020, con eficiencia y eficacia.

Derivado de lo anterior se puede establecer que dentro del Sistema de Gestión SIGES y el Sistema de Contabilidad integrada SICOIN, la Vicepresidencia de la República, no tiene indicadores que proporcionen Resultados Estratégicos definidos dentro de su estructura presupuestaria, de conformidad como lo refleja el Reporte R00817508.rpt, lo anterior se describe con el fin de aclarar la cita que se hace del Artículo 17 del Decreto 50-2016, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017, vigente para el Ejercicio Fiscal 2018 y el Artículo 8 del Acuerdo Gubernativo 300-2017, Distribución Analítica del Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2018.

PETICIÓN

Derivado de lo anteriormente expuesto y pruebas presentadas, solicito con todo respeto que sea desvanecido el hallazgo indicado, pues no hubo incumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables por parte de la Secretaría General de la Vicepresidencia de la República, tampoco entorpecimiento en las actividades y funciones de la institución, toda vez que existe evidencia suficiente y fehaciente de informes mensuales de cumplimiento de metas."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo debido a que los informes presentados por los responsables corresponden a los informes mensuales de labores presentados en su oportunidad por el Secretario Privado de la Vicepresidencia de la República Dr. Otto Manuel España Mazariegos, y los informes mensuales de labores del Asesor de Secretaría Particular de la Vicepresidencia de la República Dr. Enrique Mazariegos Morales, se hace la observación que los informes de este último en todos los meses se consigna "actividades realizadas en enero 2018"; Sin



embargo, estos son informes individuales que pertenecen a personas que ocupan un cargo dentro de la entidad, en el caso del Dr. Enrique Mazariegos Morales los informes se hicieron en cumplimiento del Contrato Administrativo 24-2018 siendo sus honorarios cubiertos con cargo al renglón 029 Otras remuneraciones al personal temporal, por esta razón no pueden ser tomados como informes de gestión a nivel institucional como se definen en el POA, se adjuntan a los informes listados de actividades realizadas, calendarios de labores y agendas de los eventos a los que asistieron dichas personas. Tampoco se presentó evidencia de la aplicación de la fórmula definida en el POA y explicada en el criterio del presente hallazgo.

Se indica también que " La Constitución Política de la República de Guatemala en los artículos del 190 al 192 establece la figura del Vicepresidente de la República, reconociendo funciones inherentes a dicho cargo. 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, por lo consiguiente su función principal es Coadyuvar en la Dirección de la Política General de Gobierno, coordinar las labores de los Ministros de Estado, enmarcados en los programas y actividades sustantivas de los Ministerios, Secretarías, Comisiones, Consejos y Gabinetes, con el propósito de llevar a cabo la ejecución del Plan de Gobierno 2016-2020, con eficiencia y eficacia." De acuerdo a esto, la responsabilidad del Vicepresidente abarca prácticamente la totalidad de la gestión de Gobierno Central, para luego indicar que por esta razón la Vicepresidencia no tiene indicadores que proporcionen Resultados Estratégicos, sin embargo, esto evidencia que no se cuenta con ningún parámetro para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de su gestión, y el logro de los objetivos de gobierno a través de las distintas actividades de coordinación que tiene asignadas el señor Vicepresidente a nivel de gobierno, por tanto no se puede determinar objetivamente el estado de ejecución del Plan de Gobierno 2016-2020.

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 26, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|--|----------------------------|--------------------|
| SECRETARIO GENERAL DE LA VICEPRESIDENCIA | DAVID (S.O.N.) SENTES LUNA | 17,500.00 |
| Total | | Q. 17,500.00 |

Hallazgo No. 2



Deficiente ejecución presupuestaria debido a que hay renglones presupuestarios con poca o ninguna ejecución

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, se determinó que de los 97 renglones presupuestarios incluidos en el presupuesto de egresos, 59 tienen una ejecución menor al 60% y de estos 25 tiene una ejecución de 0%, el presupuesto vigente de estos renglones es de Q1,118,410.00, y el devengado de Q337,399.63 para una ejecución del 30.2%, por lo que se considera una ejecución deficiente de estos renglones.

Criterio

El Decreto Número 50-2016 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Diecisiete en el artículo 15 estipula: "Las instituciones públicas propiciarán la eficiencia en la ejecución física y financiera de sus respectivos presupuestos y deberán implementar las medidas necesarias para eficientar y tecnificar los modelos de servicios de sus intervenciones, de manera que se garantice la provisión de los bienes y servicios a la población."

Causa

El Director Financiero no ha realizado un análisis de la ejecución de renglones para determinar aquellos que normalmente no se ejecutan en la entidad, para no incluirlos en el presupuesto de egresos.

Efecto

Falta de eficiencia al reservar una cantidad de espacio presupuestario que luego no se utiliza.

Recomendación

El Secretario General de la Vicepresidencia debe girar instrucciones al Director Financiero a efecto que se depuren los renglones presupuestarios a ejecutarse durante el ejercicio fiscal, para que se incluyan solamente aquellos que efectivamente ejecutarán la mayor parte de lo presupuestado en cada uno o se necesiten para imprevistos.

Comentario de los responsables

En Oficio con referencia VICE-DF-063-2019 de fecha 05 de abril de 2019, el Director Financiero Interino Licenciado Cesar Augusto Morales Morales manifiesta: "I. Antecedentes: a) Debido a la no aprobación del Proyecto de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el año 2018 por parte del Congreso de la República de Guatemala, continuó en vigencia el Decreto



50-2016, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017, según el Artículo 24 del Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto.

b) Con fecha 27 de marzo de 2018, el Ministerio de Finanzas Públicas, envió a la Presidencia de la República, Ministerios de Estado, Secretarías y Otras Dependencias del Ejecutivo, el Oficio Circular Número 01-2018, el cual establece los "Lineamientos para la Eficiencia, Control y Contención del Gasto Público para el Ejercicio Fiscal 2018".

II. Exposición de Motivos :

a) La ejecución presupuestaria se llevó a cabo cumpliendo con las normativas vigentes que se mencionan en el inciso a) y b) de antecedentes.

b) De los renglones con una ejecución menor al 60%, el renglón 132 Viáticos de Representación en el Exterior, al finalizar el ejercicio fiscal quedó con un monto vigente de Q.227,000.00, en el transcurso del año se le debitaron Q.310,800.00, es importante mencionar que este renglón se utiliza únicamente para las comisiones oficiales que realiza la Autoridad Superior, por lo que se hace necesario contar con saldo suficiente para imprevistos, como por ejemplo cuando es nombrado de emergencia.

c) El renglón 298 Accesorios y Repuestos en General, al finalizar el ejercicio fiscal quedó con un monto vigente de Q.93,120.00, en el transcurso del año se le debitaron Q.106,880.00, dicho renglón se utiliza regularmente para la compra de repuestos para vehículos, por lo que se hace necesario contar con saldo suficiente.

d) De los 59 renglones que se mencionan en el Hallazgo No. 4, 53 de estos no sobrepasan los Q.50,000.00 de Presupuesto Vigente, pero los mismos se hacen necesarios para el buen funcionamiento de la Institución, por imprevistos.

III. Opinión:

a) Según lo expuesto en la Exposición de Motivos, El Director Financiero si realizó el análisis correspondiente, así mismo atendió el numeral 2 de la Sección B del Oficio Circular Número 01-2018, "Lineamientos para la Eficiencia, Control y Contención del Gasto Público para el Ejercicio Fiscal 2018" el cual literalmente dice: "Medidas de Eficiencia, Control y Contención del Gasto Público. Las autoridades administrativas superiores de las entidades públicas, deberán generar ahorros y hacer uso eficiente de los recursos financieros asignados a sus carteras, y en función a lo establecido en los artículos 1 literal f), 4 inciso 4), 8, 12, 17 Bis



del Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, garantizar la calidad del gasto público, en las erogaciones administrativas, adquisición de bienes y servicios, y contrataciones de obra pública necesarias para la prestación de bienes y servicios públicos. La calidad del gasto público es una responsabilidad institucional."

b) No esta demás comentarle que en algunos renglones con ejecución de 0% que se mencionan en el Hallazgo No. 4, como por ejemplo el renglón 274 Cemento, a la presente fecha ya tiene una ejecución del 100%, ya fue necesario incrementar el saldo.

c) Debido a la naturaleza de nuestra Institución los gastos eventualmente se suscitan de forma imprevista, donde se ha tenido la necesidad en algunos casos de crear las partidas presupuestarias de forma emergente."

Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, debido a que si bien es cierto que se debe tener disponibilidad para imprevistos, como lo argumentan los responsables, en el caso del renglón 132 Viáticos de Representación en el Exterior, ya que pueden haber salidas de emergencia, este argumento no es válido en el caso del renglón 298 Accesorios y repuestos en general, ya que se debe tener una adecuada planificación para darles el mantenimiento y reparación periódica a los aparatos y equipo, lo cual debe estar convenientemente presupuestado para el ejercicio, a excepción claro de algún accidente que pudiera suceder, lo cual sería una excepción. Se menciona también que hay 53 renglones que no sobrepasan los Q50,000 de presupuesto vigente y que tienen menos del 60% de ejecución, pero que son necesarios para imprevistos, es de hacer notar que de estos 25 tienen 00 de ejecución, en este contexto los responsables afirman que en ciertos casos de necesidad han tenido que crear las partidas presupuestarias de forma emergente, lo cual claramente indica que no es absolutamente necesario tener tantos renglones con baja o nula ejecución.

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 26, para:

| Cargo | Nombre | Valor en Quetzales |
|---------------------|----------------------------|--------------------|
| DIRECTOR FINANCIERO | JOEL (S.O.N.) ARRIAZA RIOS | 10,949.00 |
| Total | | Q. 10,949.00 |

9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior, correspondientes al ejercicio fiscal 2017, con el objetivo de verificar su cumplimiento e implementación por parte de los responsables, las cuales se consignaron en carta a la gerencia contenida en Nota de Auditoría con referencia CGC-DAS-09-NA-894-2018 de fecha 04 de junio de 2018. Se estableció que se les dio el seguimiento correspondiente.

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 periodo auditado.

| No. | NOMBRE | CARGO | PERÍODO |
|-----|-------------------------------|--|-------------------------|
| 1 | JAFETH ERNESTO CABRERA FRANCO | VICEPRESIDENTE DE LA REPÚBLICA | 01/01/2018 - 31/12/2018 |
| 2 | DAVID (S.O.N) SENTES LUNA | SECRETARIO GENERAL DE LA VICEPRESIDENCIA | 01/01/2018 - 31/12/2018 |

11. EQUIPO DE AUDITORÍA**ÁREA FINANCIERA**

Lcda. DANY SAMIRA CORONADO VASQUEZ
Auditor Gubernamental



Lic. JOSE ANTONIO RODONSKY ALVARADO
Coordinador Gubernamental




Lcda. SILVIA VERÓNICA GÓMEZ ALONZO
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

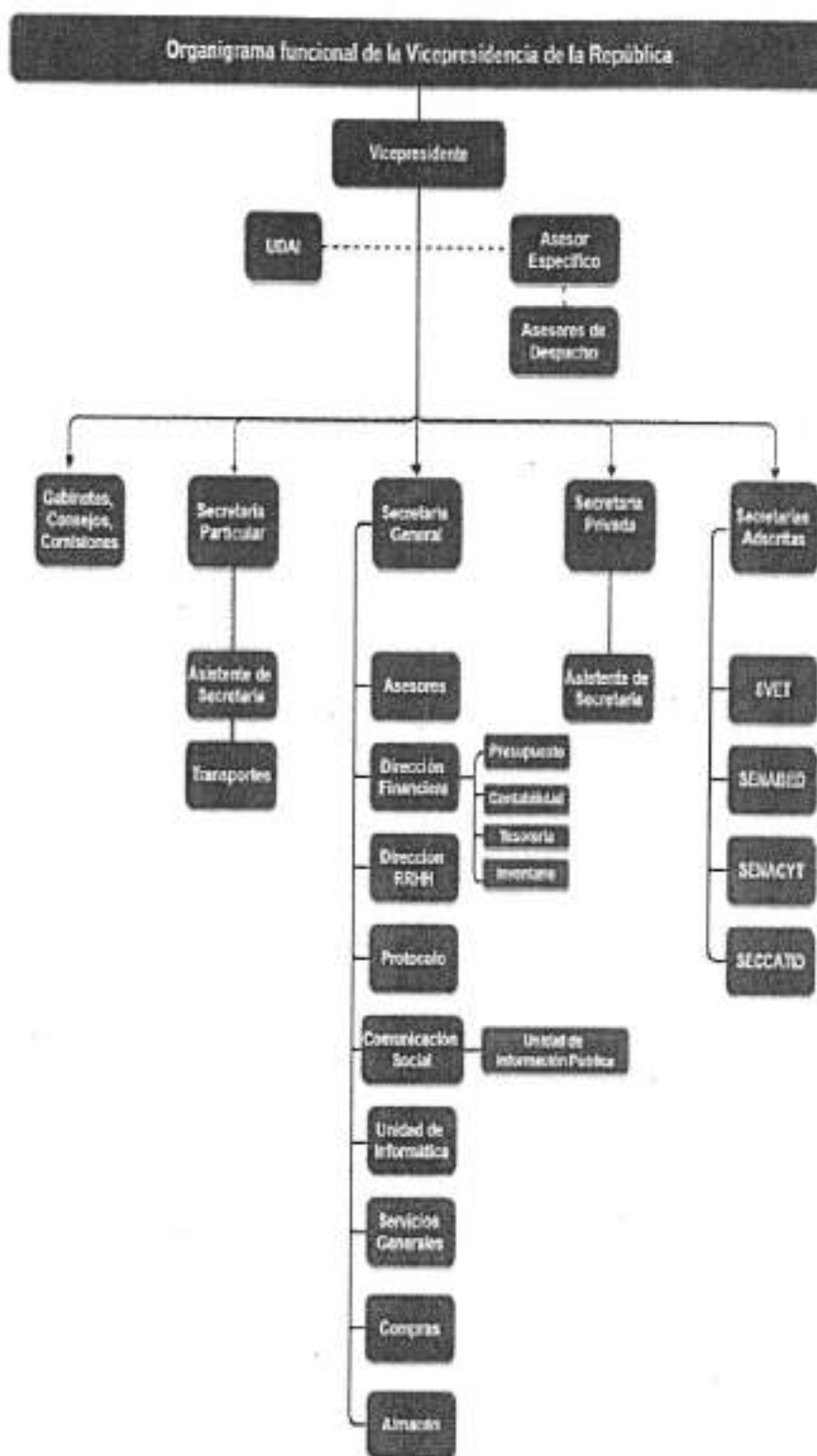
Para el 2016-2020, ser la institución que cumple sus funciones con altos estándares de eficiencia, eficacia y transparencia, estableciendo principios y valores para crear un modelo a seguir en la administración pública, con el fin de construir una Guatemala inclusiva y democrática que alcance sus resultados 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-09-0025-2018



CUA: 58525

V1-1

Guatemala, 03 de septiembre de 2018

Equipo de Auditoría

SILVIA VERONICA GOMEZ ALONZO (Supervisor Gubernamental)
JOSE ANTONIO POLONSKY ALVARADO (Coordinador Gubernamental)
DARI SAMIRA CORONADO VASQUEZ (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 57 del Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, 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 01/01/2018 al 31/12/2018.

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-06-0011-2018 de fecha 14/08/2018, 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 17/05/2019.

Lic. Walter Osorio Arreola
Director de Auditoría al Sector
Organismos e Instituciones de Apoyo
Contraloría General de Cuentas



Vo. Bo.

Lic. César Armando Elías Bica
Subcontralor de Calidad de Servicio Público
Contraloría General de Cuentas





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : SILVIA VERONICA GOMEZ ALONZO en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ORGANISMOS E INSTITUCIONES DE APOYO. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA, según nombramiento DAS-09-0025-2018, de fecha 03/09/2018, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como SUPERVISOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignan en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha Guatemala, 03 de Septiembre de 2018

f)


SUPERVISOR GUBERNAMENTAL



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : JOSE ANTONIO POLONSKY ALVARADO en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ORGANISMOS E INSTITUCIONES DE APOYO. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoría en: VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA, según nombramiento DAS-09-0025-2018, de fecha 03/09/2018, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignan en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha Guatemala, 03 de Septiembre de 2018

f)

AUDITOR GUBERNAMENTAL



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : DARI SAMIRA CORONADO VASQUEZ en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ORGANISMOS E INSTITUCIONES DE APOYO. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA, según nombramiento DAS-09-0025-2018, de fecha 03/09/2018, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignan en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha Guatemala, 03 de Septiembre de 2018


AUDITOR GUBERNAMENTAL



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

| | |
|------------------------|---|
| Dirección | DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ORGANISMOS E INSTITUCIONES DE APOYO |
| Nombre de la Entidad | VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA |
| Nombre de Cuantadancia | V1-1 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA |
| Tipo de Auditoria | AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (SECTORIAL) |
| Nombramiento | DAS-09-0025-2018 |
| Periodo Auditado | 01/01/2018 - 31/12/2018 |
| Auditor Gubernamental | Lic. JOSE ANTONIO POLONSKY ALVARADO y Licda. DARI SAMIRA CORONADO VASQUEZ |
| Auditor Independiente | |
| Supervisor | Licda. SILVIA VERONICA GOMEZ ALONZO |

Hallazgos relacionados con el control interno

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Deficiente Control Interno en el Almacén

Condición

En la Unidad Ejecutora 202, Vicepresidencia de la República, Programa 11 Dirección y Coordinación Ejecutiva, al realizar verificación selectiva de ingreso y salida de almacén se determinaron las siguientes deficiencias en el CUR 271 del 28 de septiembre de 2018, entrada No. 68 Rendición del Fondo Rotativo Institucional:

a) Se determinó que las prendas de vestir para uniformes compradas con factura A1-2504 de fecha 13 de agosto de 2018, al proveedor Patan Mixtun Fredy por Q17,040.00 con cargo al renglón 233 Prendas de vestir, no se encontraron físicamente dentro del almacén, se indicó que tenían algunos defectos por lo que se devolvió al proveedor para cambio de producto, pero no hay constancia de ingreso y salida de almacén.

b) La Computadora marca Dell Optiplex 7050 comprada con factura L1-22758 de fecha 27 de septiembre de 2018, al proveedor Auto Repuestos Villeda por Q19,410.00 con cargo al renglón 328 Equipo de cómputo, no se encontraba físicamente en el almacén, ya estaba funcionando en la Dirección de Informática, sin embargo, todavía estaba cargada en las tarjetas kardex de control de almacén.





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

c) Se encontró faltante de los siguientes productos: 1 bobina de papel higiénico con valor de Q19.87; 7 paquetes de servilletas con valor de 3.25 c/u, haciendo un total de Q22.75; 1 toalla tipo mayordomo con valor de Q16.39, estos fueron comprados en factura B-4910 del 26 de septiembre de 2018, proveedor L&G Representaciones, S.A por un total de Q20,998.80, con cargo al renglón 243 Productos de papel o cartón.

d) Faltante en productos comprados en factura No. 1532 del 26 de septiembre de 2018 por Q13,650.00 del proveedor Julio César Del Aguila López con cargo al renglón 267 Tintes, pinturas y colorantes, siendo los siguientes: 1 Cartucho PG-210 negro marca Cannon por Q122.00; 1 Cartucho 211 color marca Cannon por Q160.75.

Por lo que se estableció que existe deficiencia de control interno en el almacén.

Recomendación

El Secretario General de la Vicepresidencia debe girar instrucciones al Encargado de Almacén para que se implemente un sistema de control efectivo de entradas y salidas de almacén.

| Cargo de Responsable | Situación | | |
|----------------------|-----------|---------|-------------|
| | Realizado | Proceso | No Cumplido |
| ENCARGADO DE ALMACEN | | X | |

Hallazgo No. 2

Falta de control en la distribución de alimentos

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, los gastos con cargo al renglón presupuestario 211 Alimentos para personas, se estableció que todas las facturas que soportan este gasto tiene como justificación la descripción " compra de alimentos para el consumo de alimentos en reuniones oficiales de la Vicepresidencia de la República", por lo que se confrontó la información de las agendas de actividades vicepresidenciales, proporcionada por la Unidad de Comunicación Social, algunas no están firmadas, y los reportes de cocina firmados por el encargado (chef) de turno, en una muestra que abarca los meses





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

de julio, septiembre y noviembre del 2018; Como resultado se encontraron numerosas inconsistencias en las que se sirvieron los tiempos de comida usuales estando el señor Vicepresidente ausente, atendiendo reuniones en otras instituciones, en el interior del país e incluso en el exterior; se observó que no se detalla la identidad de las personas que consumieron los alimentos, menos la naturaleza de las reuniones en las que se sirvieron los tiempos de comida, se considera que el control interno en este renglón es deficiente.

Recomendación

El Vicepresidente de la Republica debe girar instrucciones al Secretario General de la Vicepresidencia para que tome las medidas necesarias a efecto que el consumo de alimentos en reuniones oficiales de la Vicepresidencia se haga con total transparencia, y sobre todo con calidad del gasto, detallando en los reportes e informes correspondientes toda la información necesaria para una rendición de cuentas verificable.

| Cargo de Responsable | Situación | | |
|--|-----------|---------|-------------|
| | Realizado | Proceso | No Cumplido |
| SECRETARIO GENERAL DE LA VICEPRESIDENCIA | | X | |

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de gestión al no presentar informe mensual de cumplimiento de metas incluidos en el POA

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, según el Plan Operativo Anual -POA-, la meta anual del Subproducto denominado Gestión Vicepresidencial son 12 documentos, o sea 1 documento mensual, de conformidad con la página 12 del POA, y en la página 23 forma DPSE-21, define el indicador correspondiente como "Coordinación de Labores con Ministerios y Secretarías" con la fórmula de cálculo "Coordinación de Labores con Ministerios y Secretarías realizadas/Coordinación de Labores con Ministerios y Secretarías





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

programadas", sin embargo, los responsables no presentaron documentos individuales mensuales que comprueben el cumplimiento de la meta, además no presentaron la documentación de la programación y proceso de aplicación de la fórmula, únicamente presentaron un conjunto de documentos tales como agendas, revistas, y programas de los eventos y gabinetes en que participó el señor Vicepresidente.

Recomendación

El Vicepresidente de la República debe girar instrucciones al Secretario General de la Vicepresidencia a efecto de informar por escrito de acuerdo a la programación, periodicidad, método de cálculo y evaluación del cumplimiento de las metas planificadas en el POA, para un desarrollo y evaluación objetiva de la gestión de coordinación de gabinetes y ministerios que planifica alcanzar el Vicepresidente en el ejercicio fiscal.

| Cargo de Responsable | Situación | | |
|--|-----------|---------|-------------|
| | Realizado | Proceso | No Cumplido |
| SECRETARIO GENERAL DE LA VICEPRESIDENCIA | | X | |

Hallazgo No. 2

Deficiente ejecución presupuestaria debido a que hay renglones presupuestarios con poca o ninguna ejecución

Condición

En la Unidad Ejecutora 202 Vicepresidencia de la República, se determinó que de los 97 renglones presupuestarios incluidos en el presupuesto de egresos, 59 tienen una ejecución menor al 60% y de estos 25 tiene una ejecución de 0%, el presupuesto vigente de estos renglones es de Q1,118,410.00, y el devengado de Q337,399.63 para una ejecución del 30.2%, por lo que se considera una ejecución deficiente de estos renglones.

Recomendación

El Secretario General de la Vicepresidencia debe girar instrucciones al Director Financiero a efecto que se depuren los renglones presupuestarios a ejecutarse durante el ejercicio fiscal, para que se incluyan solamente aquellos que efectivamente ejecutarán la mayor parte de lo presupuestado en cada uno o se necesiten para imprevistos.





Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

| Cargo de Responsable | Situación | | |
|----------------------|-----------|---------|-------------|
| | Realizado | Proceso | No Cumplido |
| DIRECTOR FINANCIERO | | 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, 17 de mayo de 2019




Dr. JOSÉ ANTONIO POLONSKY ALVARADO
Auditor Gubernamental
Coordinador

