

000046

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 101927**

**AUDITORIA  
INTEGRAL - UNIDAD DE ADMINISTRACION FINANCIERA  
UDAF 201  
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2020**



**GUATEMALA, MAYO DE 2021**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	4
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	5
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	10
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	13
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	14
<b>ANEXOS</b>	15



## ANTECEDENTES

### **Ministerio de Desarrollo Social**

El Acuerdo Gubernativo No. 87-2012 de fecha 30 de abril de 2012, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Desarrollo Social, en el artículo 2. Denominación y Naturaleza, establece: "... es el ente rector en materia de desarrollo social, a quien le corresponde fortalecer, institucionalizar, diseñar, articular y regular las políticas públicas y la gestión de todas las acciones del Estado dirigidas, con énfasis, a la población en situación de pobreza, exclusión y vulnerabilidad y promover el desarrollo social y humano en aquellos aspectos que no correspondan a la política social de competencia sectorial exclusiva, con arreglo a los principios de solidaridad, subsidiariedad, transparencia, probidad, eficacia, eficiencia, descentralización y participación ciudadana."

### **Viceministerio Administrativo Financiero**

El Acuerdo Gubernativo No. 87-2012 de fecha 30 de abril de 2012, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Desarrollo Social, en el artículo 10 Viceministerio Administrativo Financiero, establece: "...es el responsable de velar por la adecuada utilización de los recursos financieros, presupuestarios, humanos y tecnológicos, cuidando que los mismos se realicen aplicando criterios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y libre acceso a la información,...".

### **Dirección Financiera**

El Acuerdo Gubernativo No. 87-2012 de fecha 30 de abril de 2012, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Desarrollo Social, en el artículo 20 Dirección Financiera, establece: "...es la encargada de administrar los recursos financieros y presupuestarios del Ministerio, y obligada a velar por la correcta y eficiente ejecución de los recursos según la planeación que de los mismos se ordene, aplicando criterios de transparencia y libre acceso a la información, dentro del ámbito de los sistemas integrados que se utilizan en el sector público y la legislación correspondiente...".

### **Dirección Administrativa**

El Acuerdo Gubernativo No. 87-2012 de fecha 30 de abril de 2012, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Desarrollo Social, en el artículo 21. Dirección Administrativa, establece: "es la encargada de administrar los procesos relacionados con compras, contrataciones, almacén, mantenimiento, mensajería, pilotos, conserjería, seguridad, combustible, entre otros...".

### **Subdirección de Presupuesto**

El Acuerdo Ministerial No. 07-2012 de fecha 07 de mayo de 2012, en el artículo 27. Subdirección de Presupuesto, establece: "... es la responsable de administrar



el Módulo de Presupuesto del Sistema Integrado de Administración Financiera y Control SIAF-SAG,..." 000043

#### **Subdirección de Contabilidad**

El Acuerdo Ministerial No. 07-2012 de fecha 07 de mayo de 2012, en el artículo 28. Subdirección de Contabilidad, establece: "...es la responsable de Administrar el Modulo de Contabilidad y ejecución presupuestaria del Sistema Integrado de Administración SIAF-SAG con el objeto de lograr un funcionamiento eficiente y eficaz de acuerdo a las políticas, normas y procedimientos establecidos,..."

#### **Subdirección de Tesorería**

El Acuerdo Ministerial No. 07-2012 de fecha 07 de mayo de 2012, en el artículo 29. Subdirección de Tesorería, establece: "Es la responsable de administrar el Módulo de la Tesorería del Sistema Integrado de Administración SIAF-SAG con el objeto de lograr un funcionamiento eficiente y eficaz de acuerdo a las políticas, normas y procedimientos establecidos,..."

#### **Subdirección de Compras**

El Acuerdo Ministerial No. 07-2012 de fecha 07 de mayo de 2012, en el artículo 29. Subdirección de Compras, establece: "La Subdirección de Compras es la responsable de dirigir, coordinar y gestionar la adquisición de bienes y contrataciones de servicios que requieren los programas y proyectos del Ministerio de Desarrollo Social -MIDES-..."

#### **Fundamento Legal de la Auditoría**

En cumplimiento con Acuerdo Gubernativo No. 87-2012, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Desarrollo Social, Artículo 28. "La Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Social es la encargada de evaluar los sistemas de control interno, proponiendo mejoras para evitar riesgos en la realización de las diferentes actividades del Ministerio,..."

De conformidad con el nombramiento No. DAI-N-009-2021 de fecha 25 de febrero 2021 emitido por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Social, dando cumplimiento al Plan Anual de Auditoría -PAA- del presente ejercicio fiscal, fui nombrada para realizar Auditoría Financiera en la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF-, para evaluar el correspondiente control interno y la gestión de los procesos de Caja Chica, Combustible, Tesorería, Viáticos, Fondo Rotativo, Ejecución Presupuestaria y Compras, durante el período del 01 de septiembre al 31 de diciembre 2021.



## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar la razonabilidad, oportunidad y confiabilidad de la información contable sobre los fondos administrados por la Unidad Ejecutora 201 Unidad de Administración Financiera -UDAF-, así mismo, verificar que los recursos se ejecuten de acuerdo a la eficiencia control y contención del gasto público durante el período auditado.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura de control interno de la unidad, relacionado con la administración de los fondos durante el período auditado.
- Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales.
- Revisar los registros contables, como sus documentos de soporte que justifiquen las operaciones realizadas.
- Verificar la elaboración de la caja fiscal y el cumplimiento en el traslado de la información a la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar el adecuado uso, manejo y distribución de los cupones de combustible.
- Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores indicadas por Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

### ALCANCE

El período de la auditoría comprendió del 01 de septiembre al 31 de diciembre 2020, en la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF-. Para los efectos de nuestras pruebas sustantivas, se verificaron operaciones registradas en los libros y controles correspondientes.

De la ejecución presupuestaria, se evaluó una muestra de los grupos 1, 2, 3 y 9, generando reportes del SICOIN para solicitar información financiera y CURs de gastos a la Dirección Financiera de la Unidad Ejecutora 201. La muestra se realizó con base a la Guía No. 20 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISAAI.GT-, según acuerdo número A-075-2017 de fecha 08 de septiembre 2017 emitido por la Contraloría General de Cuentas.



De los CUR solicitados, tres no fueron proporcionados físicamente por la Dirección Financiera debido que estos fueron trasladados a la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas asignada al Ministerio de Desarrollo Social, siendo estos los siguientes.

CUR FISICOS DE GASTOS NO DISPONIBLES					
CUR	CUR ORIGINAL	FECHA	REGLON		MONTO
905	825	18/09/2020	121	Creación, S. A.	- 300,000.00
1017	970	26/10/2020	121	Creación, S. A.	300,000.00
1225	1175	09/12/2020	121	Publianuncios, S. A.	2,976,120.00

La Dirección Financiera realizó la entrega de los referidos CUR de gasto por medio de oficio No. DF-UDAF-ECGC-058-2021/FRVP/df de fecha 10 de febrero 2021.

### INFORMACION EXAMINADA

Para evaluar la ejecución presupuestaria de la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF- del Ministerio de Desarrollo Social, se verificó la siguiente información:

- Corte de caja y cupones de combustible de la Unidad Ejecutora 201.
- Integración y corte de Fondo Rotativo Institucional Interno e Institucional.
- Cajas Fiscales del Fondo Rotativo Interno.
- Reportes de ejecución presupuestaria generados en SICOIN.
- Expedientes de modificaciones presupuestarias realizadas durante el período auditado.
- Documentos de respaldo de los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR-.
- Plan Anual de Compras (PAC).
- Información de seguimiento de recomendaciones anteriores.



## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### NOTA No. 1

La Ejecución presupuestaria y financiera de la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF- por el período 2020, es la siguiente:

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				
UNIDAD EJECUTORA 201, UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA -UDAF-				
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020				
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)				
GRUPO	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	DEVENGADO	% EJEC
0	SERVICIOS PERSONALES	56,381,848	55,318,806	98.11
1	SERVICIOS NO PERSONALES	21,299,911	18,010,059.44	84.55
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,511,991	1,258,085	83.21
3	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	1,983,600	6,365	0.32
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,135,000	2,030,030	95.08
9	ASIGNACIONES GLOBALES	1,938,133	1,896,577	97.86
	<b>SUMA TOTAL</b>	<b>85,250,483</b>	<b>78,519,922</b>	<b>92.10</b>

Fuente: Reporte R00804768.rpt generado del Sistema de Contabilidad Integrado (SICOIN)

Según reporte del SICOIN a nivel general, la ejecución presupuestaria durante el período fiscal 2020 corresponde a un 92.10% por parte de la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF-.

De la ejecución reportada, se observa que el grupo 3, Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles, cuenta con una baja ejecución del 0.32% durante el año.

El Subdirector de Presupuesto, informó que derivado de la pandemia por el Covid-19 durante el ejercicio 2020, por lineamientos presidenciales los gastos del grupo 3 estuvieron limitados, por lo que no se atendieron compras de equipo o mobiliario de uso común en las instituciones de los distintos Ministerios incluido el MIDES.

### NOTA No. 2

Del total de lo ejecutado del tercer cuatrimestre de septiembre a diciembre 2020, se determinó la muestra de auditoría y se evaluaron los grupos de gasto 1, 2, 3 y 9, siendo estos los siguientes:



MUESTRA DE AUDITORÍA								
PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2020								
(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)								
No.	GRUPO	DESCRIPCIÓN	TOTAL CUR DE GASTO			CUR REVISADOS		
			CANTIDAD	MONTO	%	CANTIDAD	LIQUIDO PAGADO	%
1	1	SERVICIOS NO PERSONALES	144	5,920,997.41	65	38	4,476,744.36	49.43
2	2	MATERIALES Y SUMINISTROS	35	513,412.16	6	6	64,834.75	0.72
3	3	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	1	4,650.00	0	0	-	0
3	9	ASIGNACIONES GLOBALES	11	2,180,220.50	24	4	973,177.77	10.75
4	---	FONDO ROTATIVO INTERNO	17	437,173.34	5	7	201,068.20	2.22
		<b>TOTAL</b>	<b>208</b>	<b>9,056,453.41</b>	<b>100</b>	<b>55</b>	<b>5,715,825.08</b>	<b>63.11</b>
Fuente: Reporte de SICOIN R00804107.rpt y CUR de gasto proporcionados por la Dirección Financiera.								

La muestra de auditoría asciende a Q5,715,825.08 la cual representa un 63.11%. Los grupos 0 y 4 no fueron tomados en cuenta en la presente auditoría, debido que existen auditorías específicas para evaluar estos grupos de gastos en el transcurso del año.

Se revisaron 48 CUR de gasto de los grupos 1, 2 y 9 de las diferentes modalidades de compra de la Subdirección de Contabilidad y 7 CUR del Fondo Rotativo de la Subdirección de Tesorería, que corresponden a gastos de viáticos, caja chica y compras de baja cuantía.

### NOTA No. 3

El día martes 16 de marzo 2021, se realizó corte de formas de los documentos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, utilizados por el Fondo Rotativo Interno y Fondo Rotativo Institucional en la Subdirección de Tesorería de la Dirección Financiera.

Así también el día miércoles 17 de marzo 2021, se realizó corte de formas en la Unidad de Combustible y Caja Chica de la Subdirección de Servicios Generales.

En el corte de formas del Fondo Rotativo, se observó que los documentos a nombre del Fondo Rotativo Institucional del MIDES son utilizados eventualmente, los utilizados para los gastos de viáticos y los demás gastos de caja chica y baja cuantía, son los que se encuentran a nombre de la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF-.

El resultado de los cortes de forma de la Subdirección de Tesorería y Unidad de Combustible y Caja Chica de la UDAF del Ministerio de Desarrollo Social, se determinó que los folios se encuentran completos, ordenados y debidamente archivados.





**NOTA No. 4**

El día miércoles 17 de marzo 2021, se realizó arqueo de caja chica por un monto de Q50,000.00 en la Unidad de Combustible y Caja Chica de la Subdirección de Servicios Generales.

El referido fondo sirve para gastos menores y emergentes como compra de papelería y útiles, autorización de libros, compra de alimentos para el personal que trabaja tiempo extraordinario, entre otros gastos, a continuación, se presentan los datos del arqueo de caja chica.

ARQUEO DE CAJA CHICA			
UNIDAD EJECUTORA 201, UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA -UDAF-			
DESCRIPCIÓN	MONTO	PORC	OBSERVACIONES
Efectivo	43,669	87%	Billetes y monedas de diferentes denominaciones
Vales	500	1%	1 vale pendiente de liquidar
Liquidaciones pendientes	5,831	12%	2 liquidaciones en proceso de reintegro de efectivo
	<b>50,000</b>	<b>100 %</b>	

Fuente: Información obtenida del arqueo de caja chica

Como resultado del arqueo de caja chica se determinó, que el monto de Q50,000.00, se encuentra conciliado con el efectivo y los documentos de respaldo de los gastos administrativos.

**NOTA No. 5**

El día lunes 15 de marzo 2021 se realizó integración del Fondo Rotativo Institucional en la Subdirección de Tesorería, el cual se encuentra autorizado por un monto de Q1,200,000.00 y constituido de la siguiente manera.

**INTEGRACIÓN FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL**  
**CUENTA BANCARIA 3445470752, FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL UDAF-MIDES**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

No.	DESCRIPCIÓN	MONTO	PORC
1	UDAF DEL MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL (UE 201)	400,000	33%
2	FONDO DE PROTECCIÓN SOCIAL (UE 202)	500,000	42 %
3	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL (UE 203)	300,000	25%
	Saldo final al 15/03/2021	<b>1,200,000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Información obtenida de los documentos del Fondo Rotativo Institucional



000037

Se realizó también Integración del Fondo Rotativo Interno, el cual se encuentra autorizado por un monto de Q400,000.00 para la UDAF del Ministerio de Desarrollo Social y constituido de la siguiente manera:

**INTEGRACIÓN FONDO ROTATIVO INTERNO**  
**CUENTA BANCARIA 3445614675, FONDO ROTATIVO INTERNO -UDAF-**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)**

No.	DESCRIPCIÓN	MONTO	PORC
1	Saldo libro de bancos al 15/03/2021	225,198	56%
2	Constitución del Fondo de Caja Chica	50,000	13%
3	Anticipo de viáticos al interior del País	58,506	15%
4	Liquidación de fondo rotativo pendiente de entregar a contabilidad	30,771	8%
5	Liquidación de fondo rotativo pendiente de reposición	35,525	8%
	<b>Total Fondo Rotativo Interno al 15/03/2021</b>	<b>400,000</b>	<b>100%</b>

Fuente: Información obtenida de los documentos del Fondo Rotativo Interno

En la verificación de los dos Fondos Rotativos, Interno e Institucional, se determinó que los datos son razonables y que la integración de ambos fondos, concilian con los documentos que respaldan los gastos.

**NOTA No. 6**

Se revisaron las conciliaciones Bancarias del último cuatrimestre del año 2020 del Fondo Rotativo, cuentas bancarias que se encuentran a nombre de Fondo Rotativo interno -UDAF-, cuenta No. 3445614675 y Fondo Rotativo Institucional UDAF-MIDES cuenta No. 3445470752.

En la revisión de las conciliaciones Bancarias, se determinó que los montos son razonables y que estos concilian con el libro de bancos y los estados de cuenta mensuales.

**NOTA No. 7**

Se realizó corte de cupones de combustible con valor de Q100.00 cada cupón. El 17 de marzo 2020 se encontraban disponibles 419 cupones, equivalente a un 47% del total de 900 cupones adquiridos, lo que asciende a Q41,900.00, a continuación se presenta el detalle del arqueo realizado.

**ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE**

VALOR DEL CUPON	UTILIZADOS		DISPONIBLES		TOTAL DE CUPONES ADQUIRIDOS	
	CANTIDAD	MONTO Q	CANTIDAD	MONTO Q	CANTIDAD	MONTO Q
100.00	481	48,100	419	41,900.00	900	90,000.00

Fuente: Información obtenida los cupones de combustibles físicos.



Los cupones utilizados y entregados al personal de la UDAF del Ministerio de Desarrollo Social, son anotados en un libro designado para cupones con denominación de Q100.00, el que se encuentra autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

El resultado del arqueo de cupones de combustible, se determinó que se encuentran conciliados entre las compras realizadas, los cupones físicos y los cupones entregados.

#### NOTA No. 8

Se verificaron las modificaciones presupuestarias realizadas en el tercer cuatrimestre a nombre de la UDAF del Ministerio de Desarrollo Social, 4 modificaciones INTRA 1 y 6 modificaciones INTRA 2, siendo estas las siguientes:

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DEL TERCER CUATRIMESTRE 2020

No.	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS REALIZADAS	DESCRIPCION	MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	VALOR
1	4	UDAF del Ministerio de Desarrollo Social	INTRA 1	3,500,000.00
2	6	UDAF del Ministerio de Desarrollo Social	INTRA 2	2,218,334.00
	10	TOTAL		5,718,334.00

Fuente: Reporte de SICOIN R00800725.rpt y documentación de las modificaciones presupuestarias

En la verificación de las modificaciones presupuestarias, se determinó que se encuentran documentadas de acuerdo a la normativa vigente y a los manuales internos del Ministerio de Desarrollo Social.

#### NOTA No. 9

Se revisó el Plan Anual de Compras y cuatro modificaciones realizadas en el transcurso del año 2020, en la verificación se estableció que existe una variación de Q434,784.17 publicado de más en el portal de Guatecompras con lo autorizado por medio de Resoluciones Ministeriales e Internas. Esta deficiencia se dio a conocer a la Dirección Administrativa por medio de oficio DAI-185-2021 de fecha 22/04/2021 para que en los próximos períodos tomen en cuenta, que lo autorizado y publicado, los montos deben conciliar siempre.

La Dirección Administrativa según oficio DA-209-2021-MJSDL/lc de fecha 26/04/2021 informó que giró instrucciones por escrito a la Subdirección de Compras para que atendieran las recomendaciones dadas a conocer por Auditoría Interna.



**NOTA No. 10**

Según evaluación realizada de los CUR de gasto y muestra de auditoría, se observó que a seis expedientes contables les hacen falta documentos como complemento de los gastos adquiridos, esta deficiencia se dio a conocer a la Dirección Financiera y Dirección Administrativa por medio de oficio No. DAI-185-2021 de fecha 22/04/2021 para que atendieran lo indicado.

La Dirección Financiera y Dirección Administrativas dieron respuesta por medio de oficios números DF-UDAF-148-2021/FRVP/ca y DA-209-2021-MJSDL/lc de fecha 26/04/2021 respectivamente, informando que giraron instrucciones por escrito a las Subdirecciones de Contabilidad y Compras para que atiendan y tomen en cuenta las recomendaciones dadas a conocer por parte de la Dirección de Auditoría Interna.

**NOTA No. 11**

Como resultado de la auditoría integral financiera, practicada a las áreas de Tesorería, Contabilidad, Presupuesto, Compras, Combustible y Caja Chica, de la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF-, no se evidenciaron deficiencias relevantes de control interno o de aspectos legales que ameriten la formulación de hallazgos.

**COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES****Informes de la Contraloría General de Cuentas:**

Con oficio No. DAI-117-2021 de fecha 08 de marzo 2021, se consultó a la Dirección Financiera y Dirección Administrativa de la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera -UDAF-, que informaran por escrito, si la Dirección Financiera, así como sus Subdirecciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y la Dirección Administrativa y su Subdirección de Compras, Unidad de Combustible y Caja Chica de la Subdirección de Servicios Generales, fueron objeto de sanciones como resultado de auditorías practicadas por parte de la Contraloría General de Cuentas, del ejercicio fiscal 2020.

Como resultado mediante oficio DF-UDAF-089-2021/FRVP/ca de fecha 12 de marzo 2021, el director financiero, informó que las Subdirecciones de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad, no cuentan con hallazgos planteados por la Contraloría General de Cuentas durante el ejercicio fiscal para el año 2020.



La Dirección Administrativa, según oficio DA-140-2021-MJSDL/adgc de fecha 25 de marzo 2021 informa que la Subdirección de Compras cuenta con un hallazgo emitido por la Contraloría General de Cuentas denominado "Incumplimiento al plazo de publicación en Guatecompras".

No obstante, la condición del hallazgo hace referencia que corresponde a la Unidad Ejecutora 202 Fondo de Protección Social, por lo que se analizó la información presentada por los responsables y se determinó que giraron instrucciones al Técnico III con la finalidad de que se realicen las publicaciones oportunamente de los documentos que correspondan en Guatecompras, además, se consultó en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, en donde se estableció que para el ejercicio 2020, la Unidad Ejecutora 202 Fondo de Protección Social, no realizó contrataciones al renglón 029 únicamente la Unidad Ejecutora 201 Unidad de Administración Financiera -UDAF-.

Derivado de lo anterior, el cumplimiento de las recomendaciones, quedan bajo la responsabilidad de los funcionarios responsables de la Subdirección de Compras de la Dirección Administrativa.

Y será la Contraloría General de Cuentas, la entidad responsable de determinar su desvanecimiento.



### Informes de Auditoría Interna:

Se dio seguimiento a los Informes de Auditoría Interna, por lo que a continuación se presenta un resumen del estado en el que se encuentran las recomendaciones:

RESUMEN DE HALLAZGOS DE INFORMES ANTERIORES				
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO				
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -UDAF, UE 201				
No.	CUA	No. HALLAZGO	NOMBRE	ESTATUS
1	42162	hallazgo 3	deficiencia en expedientes contables de soporte de pagos	parcialmente atendido
2	79663	hallazgo 1	deficiencia en expedientes de compra	pendiente de ser atendido
3	79663	hallazgo 2	falta de publicación de documentos en guatecompras	pendiente de ser atendido
4	79663	hallazgo 3	inexistencia de procedimientos administrativos para la contratación y pago del subgrupo 18	pendiente de ser atendido
5	71395	hallazgo 1	deficiente soporte en eventos de compra bajo la modalidad baja cuantía en el sistema guatecompras	pendiente de ser atendido
6	60757	hallazgo 1	la Subdirección de compras carece de un archivo integrado de expedientes administrativos de compras	atendido
7	89129	hallazgo 1	plan anual de compras del año 2019 no actualizado	atendido
8	89129	hallazgo 2	plan anual de compras 2019 no concilia con lo registrado en el sistema guatecompras	atendido
9	89129	hallazgo 3	deficiencias en la conformación de expedientes contables	atendido
10	89129	hallazgo 4	falta de publicación de documentos en guatecompras	atendido
11	89129	hallazgo 5	incumplimiento a recomendaciones de auditoría interna	atendido
12	89129	hallazgo 6	inexistencia de procedimiento administrativo para el pago de sentencias judiciales	pendiente de ser atendido
13	21084	hallazgo 5	excesos de consumos de teléfono celular pendiente de reintegrar a la cuenta del fondo común	parcialmente atendido

Fuente: Información obtenida de informes anteriores de Auditoría Interna

Para mejor comprensión del cuadro anterior, la información se muestra a detalle en el anexo "Seguimiento de Recomendaciones de auditorías anteriores".



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	FREDY ROLANDO VILLEGAS POZAS	DIRECTOR FINANCIERO A.I.	09/07/2020	
2	NESTOR ROCAEL DAVILA CHETE	SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTOS	22/05/2017	
3	MARLEN JOHANNA SOBERANIS DE LEON	DIRECTORA ADMINISTRATIVA	03/08/2020	30/04/2021
4	CARLOS RODOLFO HURTARTE AGUILAR	SUBDIRECTOR DE COMPRAS	13/08/2019	30/11/2020
5	ARNOLDO FELICIANO OCHOA GODINEZ	ENCARGADO DEL FONDO DE CAJA CHICA	01/02/2013	
6	SIBIA ELISAMA ORTEGA MORALES DE MONTERROSO	SUBDIRECTORA DE TESORERIA	18/06/2012	
7	BRENDA LISSETTE RAMIREZ RAMIREZ	SUBDIRECTORA DE COMPRAS, A. I.	23/12/2020	26/03/2021
8	ERWIN GABRIEL MORALES HERNANDEZ	SUBDIRECTOR DE CONTABILIDAD, A. I.	17/07/2020	
9	SERGIO FRANCISCO TOBAR LÓPEZ	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	04/05/2021	
10	SAMY GUDIEL MALDONADO DE LEÓN	SUBDIRECTOR DE COMPRAS, A. I.	30/03/2021	04/05/2021
11	MAYNOR OSWALDO PORÓN CUÁ	SUBDIRECTOR DE COMPRAS	05/05/2021	




COMISION DE AUDITORIA

  
 IMELDA RUBINA OROZCO VÁSQUEZ  
 Auditor


*Licda. Imelda Rubina Orozco Vásquez*  
 Auditor II  
 DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

  
 ROSA LIDIA TATZUAN LEMUS  
 Supervisor

*Licda. Rosa Lidia Tatzuan Lemus*  
 Subdirectora de Auditorías Especiales  
 DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

  
 ALBERTO EMMANUEL SOTO DE LEÓN  
 Sub Director

*Lic. Alberto Emmanuel Soto de León*  
 Subdirector de Auditorías Financieras y Sistemas  
 DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

  
 DOMENICA GABRIOLA MATHAMBA FUENTES  
 Director

*Lic. Sc. Domenica Gabriola Mathamba Fuentes*  
 Directora  
 Dirección de Auditoría Interna  
 Ministerio de Desarrollo Social





NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA No. 9


**GOBIERNO de  
GUATEMALA**  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

**MINISTERIO DE  
DESARROLLO  
SOCIAL**

**NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA INTERNA**  
**FINANCIERA / DAI-N-009-2021**

CUA-101927-1-2021

Guatemala, 25 de febrero de 2021

**Auditoras Internas**  
**Licda. Imelda Rubina Orozco Vásquez (Auditora)**  
**Licda. Rosa Lidia Tatuán Lemus (Supervisora)**  
**Ministerio de Desarrollo Social**  
**Presente**

Estimada Licda. Orozco.

En cumplimiento al Artículo 28 Auditoría Interna, del Reglamento Orgánico del Ministerio de Desarrollo Social -MIDES- Auditoría Interna, contenido en el Acuerdo Gubernativo No. 87-2012 y al Plan Anual de Auditoría Interna 2021, se le nombra para que en representación de la Dirección de Auditoría Interna de este Ministerio, realice auditoría Financiera Integral y se constituya en la Unidad Ejecutora 201 Unidad de Administración Financiera -UDAF- del Viceministerio Administrativo Financiero, evaluando lo correspondiente al control interno y la gestión de los procesos administrativos; el período de revisión será del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2020.

Para el efecto deberá evaluar los procesos de Caja Chica, Combustible, Tesorería, Viáticos, Fondo Rotativo Interno y su liquidación, Presupuesto y Compras, así como la respectiva Liquidación del Fondo Rotativo Institucional. El plazo para la realización de la auditoría se estima del 26 de febrero al 09 de abril de 2021, la duración es de veintinueve (29) días hábiles. Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras entidades públicas o privadas que hayan o estén administrando recursos del -MIDES-, 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 deberá realizar su trabajo de conformidad con lo que establece las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, Normas de Auditoría para el Sector Público, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, legislación y normativa correspondiente, aplicando para el efecto los procedimientos de auditoría de acuerdo a las circunstancias. Así también dar el seguimiento respectivo a los informes de la Contraloría General de Cuentas y de Auditoría Interna.

Así mismo deberá trasladar a esta Dirección, el informe respectivo de su auditoría, el cual deberá contener los resultados de su intervención, además de los papeles de trabajo y cédulas de revisión, con el orden y presentación oportuna.

Atentamente,

  
**M. Sc. Dora Elena Cabrera Meléndez**  
**Directora**  
**Dirección de Auditoría Interna**  
**Ministerio de Desarrollo Social**



c.c. Archivo Dirección Auditoría Interna

5ta. avenida 8-78 zona 9, Guatemala, edificio Plaza Lauderdale  
Teléfono: (502) 2300-5400

www.mides.gob.gt

Seguimos en:



como Mides Gt





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES ANTERIORES

000028

Pág. 2

NO.	CUA	TIPO	NOMBRE	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	COMENTARIOS AUDITORIA	ESTATUS
2	7560	MALLAZGOS DE DEFICIOS DE CONTROL INTERNO	MALLAZGO No. 1 DEFICIENCIA EN EXPEDIENTES DE COMPRA	<p>Al revisar la solución del proveedor que respalda la adquisición de la compra identificada por medio del RUC 9267928, se verificó que la misma tiene fecha 19/12/2019 y al verificar el Detalle del contrato con el Sistema Guatemalteco, se estableció que la fecha de publicación fue el 25/10/2018 con firma de autorización de compra el 25/10/2018, es decir que la fecha de la cotización se anterior a la publicación del anuncio en el Sistema Guatemalteco.</p> <p>En otros se evidenciaron irregularidades emitidos por personal de la Dirección de Informática de la Unidad Ejecutora 201, documentos que son levantados en copia para la adquisición por parte del personal de la Subdirección de Compras.</p> <p>Publicación en el Sistema Guatemalteco de documento que contiene el número de partida, presupuesto, firma y sello del Subdirector de Presupuesto y del funcionario que aprueba la compra.</p> <p>Los documentos que confirman los expedientes cobrados no se ordenan siguiendo un orden lógico cronológico que facilite su consulta.</p> <p>En relación a las compras de bajo cuantía solo se publica la factura que aparece la compra en el Sistema Guatemalteco.</p> <p>En el Anexo I adjunto al presente informe, se describen con mayor detalle las deficiencias determinadas en cada uno de los expedientes cuantificados y en el Anexo II se describen los expedientes que carecen del documento personal de identificación y otra documentación legal.</p>	<p>Enviar sus instituciones por escrito al personal Mision de la Subdirección de Compras, para que verifique en el Sistema Guatemalteco la documentación respaldante (Documento personal de identificación del representante legal vigente, debidamente inscrita en el Registro Mercantil General de la República de Guatemala (todas o todas las instituciones financieras de la Dirección de Informática de la Unidad Ejecutora 201, documentos que confirman los expedientes cobrados, documentación que respalda un orden cronológico de los expedientes cobrados de las adquisiciones o contratación de servicios que se realizan).</p> <p>Enviar sus instituciones por escrito al personal Mision de la Subdirección de Compras, a efecto de verificar en las cotizaciones que presentan los elementos que se mencionan en los ítems a) y b) y verificar si el personal de las instituciones respaldan la totalidad de los expedientes cobrados.</p>	<p>(Incompleto) refirman que han girado instituciones por escrito al personal de Compras para que verifique en el Sistema Guatemalteco la documentación respaldante.</p>	PENDIENTE DE SER ATENDIDO







SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES ANTERIORES

000025

Nº	CUA	TIPO	NOMBRE	DESCRIPCIÓN	RECOMENDACIÓN	COMENTARIO AUDITORIA	ESTATUS
6	80757	MALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	MALLAZGO No. 1 SUBDIRECCION DE COMPRAS ARCHIVO DE EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS DE COMPRAS	Se constató que la Subdirección de Compras no cuenta con un archivo físico o digital de expedientes administrativos de las compras que se realizan en el control interno y el cual se debe utilizar para la emisión de los expedientes de las compras.	<p>Obtener ante la Dirección Administrativa, para que se provea de los recursos humanos de archivo, necesario para continuación y seguimiento de los expedientes de compra, en lo que compete a dicha Dirección.</p> <p>Solicitar a donde correspondió la autorización para apoyo intelectual con el Ministerio para información de conocimiento y ubicación de lo que correspondió, para la adecuada práctica de generación de información Administrativa y de expedientes en el Ministerio de Desarrollo Social.</p>	<p>Según informe No. 02-2021/04/01, del día 18 de marzo 2021, la Subdirección de Compras, para que a partir de la presente fecha, se emita un archivo físico o digital de los expedientes administrativos de las compras de todos los eventos de compra que corresponden y las unidades ejecutorias.</p> <p>Subdirección de Compras</p> <p>Declarar de manera conjunta con la Unidad Ejecutora Fondo de Préstamos Sociales, como conformidad y respaldar los expedientes de compra que realice en el presente año, cuando un sistema de archivo físico o digital, reportar al Ministerio de Desarrollo Social, mediante informe como base de consulta la modalidad de compra (control interno y externo) de NO IVA, en lo que aplica.</p>	<p>Atendido</p>
7	80759	MALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	MALLAZGO No. 1 SUBDIRECCION DE COMPRAS ARCHIVO DE EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS DE COMPRAS	En la verificación interna de las adquisiciones correspondientes al ejercicio fiscal 2018, se comprobó que la Subdirección de Compras (PAC) autorizó para el año 2018, la emisión de expedientes administrativos de compra, sin contar con el consentimiento de la Administración Financiera - JUNAES, situación que conlleva a que las adquisiciones realizadas por las unidades administrativas responsables, dentro de las pruebas se encuentran las adquisiciones comprometidas en el Anexo 1 adjunto al presente informe.	<p>Respecto a la Subdirección de Compras, en el momento de la emisión de expedientes de compra, para que los mismos se emitan con el consentimiento de la Administración Financiera - JUNAES.</p> <p>Por lo tanto, la Dirección Administrativa, para que se provea de los recursos humanos de archivo, necesario para continuación y seguimiento de los expedientes de compra, en lo que compete a dicha Dirección.</p>	<p>El presente hallazgo se da por ATENDIDO, debido a la Subdirección de Compras informó que cuenta con un archivo digital de los expedientes de los diferentes modalidades de compra, al cual se refieren por la Subdirección de Compras por medio de expedientes de compra.</p> <p>Respecto a la Dirección de Protección Social, reforma que cuenta con su propia Unidad de Compras por lo que no se reportan a la Subdirección de Compras de la Unidad Ejecutora Social, información las acciones que han realizado para atender las recomendaciones dadas a conocer por la Dirección de Auditoría Interna.</p>	<p>Atendido</p>
8	80759	MALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	MALLAZGO No. 1 SUBDIRECCION DE COMPRAS ARCHIVO DE EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS DE COMPRAS	En la verificación interna de las adquisiciones correspondientes al ejercicio fiscal 2018, se comprobó que la Subdirección de Compras (PAC) autorizó para el año 2018, la emisión de expedientes administrativos de compra, sin contar con el consentimiento de la Administración Financiera - JUNAES, situación que conlleva a que las adquisiciones realizadas por las unidades administrativas responsables, dentro de las pruebas se encuentran las adquisiciones comprometidas en el Anexo 1 adjunto al presente informe.	<p>Respecto a la Subdirección de Compras, en el momento de la emisión de expedientes de compra, para que los mismos se emitan con el consentimiento de la Administración Financiera - JUNAES.</p> <p>Por lo tanto, la Dirección Administrativa, para que se provea de los recursos humanos de archivo, necesario para continuación y seguimiento de los expedientes de compra, en lo que compete a dicha Dirección.</p>	<p>Según informe No. 02-2021/04/01, del día 18 de marzo 2021, la Subdirección de Compras, para que a partir de la presente fecha, se emita un archivo físico o digital de los expedientes administrativos de las compras de todos los eventos de compra que corresponden y las unidades ejecutorias.</p> <p>Subdirección de Compras</p> <p>Declarar de manera conjunta con la Unidad Ejecutora Fondo de Préstamos Sociales, como conformidad y respaldar los expedientes de compra que realice en el presente año, cuando un sistema de archivo físico o digital, reportar al Ministerio de Desarrollo Social, mediante informe como base de consulta la modalidad de compra (control interno y externo) de NO IVA, en lo que aplica.</p>	<p>Atendido</p>
9	80759	MALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	MALLAZGO No. 2 SUBDIRECCION DE COMPRAS ARCHIVO DE EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS DE COMPRAS	Al revisar el estado de los expedientes de compra (PAC) para el año 2018, se comprobó que la Subdirección de Compras (PAC) autorizó para el año 2018, la emisión de expedientes administrativos de compra, sin contar con el consentimiento de la Administración Financiera - JUNAES, situación que conlleva a que las adquisiciones realizadas por las unidades administrativas responsables, dentro de las pruebas se encuentran las adquisiciones comprometidas en el Anexo 1 adjunto al presente informe.	<p>Obtener ante la Dirección Administrativa, para que se provea de los recursos humanos de archivo, necesario para continuación y seguimiento de los expedientes de compra, en lo que compete a dicha Dirección.</p> <p>Solicitar a donde correspondió la autorización para apoyo intelectual con el Ministerio para información de conocimiento y ubicación de lo que correspondió, para la adecuada práctica de generación de información Administrativa y de expedientes en el Ministerio de Desarrollo Social.</p>	<p>Según informe No. 02-2021/04/01, del día 18 de marzo 2021, la Subdirección de Compras, para que a partir de la presente fecha, se emita un archivo físico o digital de los expedientes administrativos de las compras de todos los eventos de compra que corresponden y las unidades ejecutorias.</p> <p>Subdirección de Compras</p> <p>Declarar de manera conjunta con la Unidad Ejecutora Fondo de Préstamos Sociales, como conformidad y respaldar los expedientes de compra que realice en el presente año, cuando un sistema de archivo físico o digital, reportar al Ministerio de Desarrollo Social, mediante informe como base de consulta la modalidad de compra (control interno y externo) de NO IVA, en lo que aplica.</p>	<p>Atendido</p>

At.





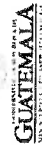


000022

MIDES

ANEXO I

Ministerio de Desarrollo Social  
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
 ANEXO I  
 HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
 HALLAZGO 1 EXPEDIENTES CON DEFICIENCIAS



No.	CUIR No.	Delegado Fecha	MPG/MDS	Descripción	Observación
1	1283	31/08/2018	E441937039	10 switches de auto detección de dispositivos plus and jaxw, necesarios para la El Acta Notarial de Nombramiento de Representante Legal vigente conexión de los puntos de red de los equipos, impresoras, teléfonos los cuales no está completa, así como la cotización presentada por oferente en relación a las características.	
2	2572	27/12/2018	E446713152	Impresoras multifuncionales, que serán utilizadas por personal de la dirección falta el Dictamen Técnico de informática.	
3	174	26/02/2019	E450305309	Escaner para uso del personal de la subdirección de inventarios del Ministerio de Desarrollo Social en la digitalización de los diferentes documentos generados.	
4	1692	26/10/2018	E444885169	Servicio para proceso de análisis para la configuración de equipos de A la solicitud de compra no se le adjuntaron las especificaciones de telecomunicación de distribución y acceso o implementación de plantas telefónicas. Considerando que lo solicitado es un servicio para el telefonía, VIAN e implementación de equipos, para brindar apoyo de análisis, proceso de análisis para la configuración de equipos de telecomunicaciones de distribución y acceso o implementación de plantas telefónicas, VIAN e implementación de equipos, debería haberse obtenido un producto, es decir un informe que contenga el resultado del Servicio, como se consigna en la cotización del proveedor.	
5	2132	03/12/2018	E447071887	Servicio de fumigación de edificios del MIDES ubicados en 5ta. avenida 8-78 De acuerdo a la oferta del proveedor se realizaron visitas de zona 9, 40 calle "a" 3-99 zona 8, 5ta. avenida 9-45 zona 11 colonia el progreso, seguimiento, sin embargo no se adjunta evidencia de que se hayan cumplido dichas visitas.	
6	1267	31/08/2018	E441940552	Servicio de logística para 30 personas en el depto. de Suchitepequez, para el CUIR de compromiso tiene un error en el horario de duración de la capacitación de "procesos y procedimientos de acciones de personal, derechos capacitación al igual que la O.C.	
7	2256	14/12/2018	E447917633	Servicio de cerrajería que incluye la instalación de 3 chapas electromagnéticas, En el documento denominada Descripción de servicio de cerrajería 2 en el lobby del 7o. nivel, 1 en el ingreso al 1o. nivel instalación del sistema (Modelo 16) se describe " Instalación del sistema eléctrico y otros eléctrico y ductos eléctricos e interruptores controlados a distancia, 3 servicios eléctricos de cada una de las tres etapas electromagnéticas y de proximidad en la 5a. av. 8-78 zona 9 ofc. MIDES	
8	1191	26/08/2018	E441457052	Escritorio presidencial 1 y silla tipo presidencial, el cual será utilizado por el La descripción en factura no detalla características de los bienes personal del despacho superior del MIDES	

P





000020

MIDES

ANEXO I

Ministerio de Desarrollo Social  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
ANEXO I



HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
HALLAZGO I EXPEDIENTES CON DEFICIENCIAS

No.	CUIR de Derivado No.	Fecha	NPS/NOG	Descripción	Observación
16	1845	19/11/2018	8999325	2200 paquetes de café de 40g gramos.	De acuerdo al cuadro comparativo se le adjudicó la compra a la empresa Alimentos Selectos, S. A. por un monto de Q. 34,760.00 siendo esta en relación al precio la tercera con el precio más bajo, sin embargo en la justificación de dicho cuadro exponen que se adjudicó a la empresa panadero por cumplir con los requisitos solicitados por el MIDES y según pruebas realizadas a las muestras solicitadas por proveedores entregaron por mejor sabor, acidez, consistencia y aroma; sin embargo en las especificaciones técnicas se describen 9 numerales que no están calificados en dicho cuadro.
17	2326	19/12/2018	9200045	Remoción de suscripción anual de adobe creative cloud y renovación de adobe stock para realizar diseños realizó una consulta la cual fue respondida por el personal profesional para la página web, aplicaciones desarrolladas en el MIDES, correspondiente, sin embargo dicho documento no obra en el material impreso y multimedia en medios sociales	Remoción de suscripción anual de adobe creative cloud y renovación de adobe stock para realizar diseños realizó una consulta la cual fue respondida por el personal profesional para la página web, aplicaciones desarrolladas en el MIDES, correspondiente, sin embargo dicho documento no obra en el material impreso y multimedia en medios sociales
18	2383	21/12/2018	9298972	Licencia de actualización de hipervisores de VMware a la última versión conocida.	No se agregaron al expediente las 2 cartas de referencia de haber prestado servicios similares, constancia de tener al menos 1 persona certificada en VMware.
19	2384	21/12/2018	9298967	Licencia de actualización de Vcenter a la última versión conocida.	No se agregaron al expediente las 2 cartas de referencia de haber prestado servicios similares, constancia de tener al menos 1 persona certificada en VMware. No se publicó la factura de la compra. Se verificó que existe error en el certificado de licenciamiento correspondiente al No. NA2QR-6HDM-AZEP0-3027K-1CQJX, en donde describieron 7 unidades, siendo lo correcto 1.
20	2461	21/12/2018	9424814	Escritorios modulares para ser utilizados por el personal de la dirección administrativa del MIDES	No se publicó la Factura de la compra. Tanto el patente de comercio de empresa como el inventario de cuantías no se encuentran reproducidos íntegramente.
21	2555	27/12/2018	9510583	Computadores de escritorio, para personal de la dirección de comunicación social del MIDES	No se publicó la Factura de la compra. En el dictamen técnico en el apartado de: Se Dictamina, se describe una computadora, siendo lo correcto dos computadoras.

A

(S)



ANEXO I

Ministerio de Desarrollo Social  
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
 ANEXO I  
 HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
 HALLAZGO I EXPEDIENTES CON DEFICIENCIAS



No.	CUI de Derivado No.	Fecha	MPC/NOG	Descripción	Observación
22	2560	27/12/2018	9200258	Servicio de colocación para 3 unidades de rack con enlace de 10 mb, para la cotización del oferente fue cambiada por errores de cálculo en 2 contar con un otro ítem para la replicación de servicios de aplicativos y base ocaiones, no obstante así se le adjudicó el evento; para dejar de claro que forman parte de plan de recuperación ante desastres del MIDES, 27-2018 de fecha 14/12/2018 en la cual en su punto segundo manifiestan que en monto del servicio es de Q. 89,999.98, lo cual difiere en diez centavos (Q. 0.10) de la última aclaración presentada por el oferente. Así mismo el precio mensual ofertado fue cambiado al momento de suscribir dicha acta administrativa 27-2018. La fotocopia del acta de rembaramiento del representante legal no está completa en el expediente. No se publicó la factura de la compra.	
23	2563	27/12/2018	947378	Entrenamiento necesario para apilar paletas con productos y almacenaje de insumos que ingresan al Ministerio de Desarrollo Social.	No se publicó la factura de la compra. El Acta Notarial de Rembaramiento de Representante Legal no está completa y no adjuntaron el razonamiento donde consta su inscripción en el Registro Mercantil General de la República de Guatemala. Al revisar la cotización presentada por la empresa Sistemas y Proyectos, S. A. se verificó que la misma tiene fecha 19/10/2018 y al verificar el Detalle del concurso se estableció que la fecha de publicación del concurso fue el 25/10/2018 con fecha de cierre de recepción de ofertas el 29/10/2018.
24	2597	28/12/2018	9349057	Escáneres necesarios para el Ministerio de Desarrollo Social.	No se publicó la factura de la compra. En el dictamen técnico emitido por la Subdirección de Soporte Técnico, en relación a las especificaciones del escáner que se desea adquirir, en el mismo consta que el oferente Productive Business Solutions (Guatemala), S. A. no especifica en su oferta sobre si el equipo cumple con lo solicitado, sin embargo al revisar la oferta de dicho oferente en su mayoría describió las especificaciones, no así lo relacionado al mantenimiento.

12



ANEXO I

Ministerio de Desarrollo Social  
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
 ANEXO I  
 HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
 HALLAZGO I EXPEDIENTES CON DEFICIENCIAS



No.	CUA de Derivado No.	Fecha	IMP/NOG	Descripción	Observación
25	201	08/03/2019	9605290	Escáner de llaves (clavillares), para uso del Ministerio de Desarrollo Social.	No se publicó la factura de la compra. La cotización presentada por el oferente Equipos Integrados, S. A. no cumple con los requisitos solicitados, siendo estos: no describe la cantidad que se desea adquirir, no describe el precio unitario, no describe la forma de pago; no describe el tiempo de sostenimiento de oferta (requisitos que justifican su descalificación).
26	256	28/02/2019	9731326	26 Computadoras de escritorio para uso del MIDES	No se publicó la factura de la compra. Tanto el dictamen técnico de fecha 05/02/2019, emitido por personal de la Subdirección de Soporte Técnico, como el cuadro comparativo efectuado en la Subdirección de Compras, incluyen la validación presentada por el señor Carlos Humberto Godoy Palacios, la cual ascendió a Q. 130,900.00, sin embargo esta cotización debió quedar descartada por ofertar un monto superior a Q. 90,000.00 que es el monto que determina la modalidad de compra directa con oferta electrónica.
27	2483	26/12/2018	9456414 (ORIGINAL 9167307)	Aplificador eléctrico (tráser eléctrico) para la estiba de estanterías y racks con productos que ingresan a la bodega de la zona 11 al servicio del MIDES	El sistema Guatecompras al momento de crear un evento por la modalidad de Adquisición Directa por Ausencia de Ofertas, requiere un documento que ampare el tipo de compra, para el presente caso, la Subdirección de Compras adjuntó la providencia No. DA-SC-266-2018 de fecha 22/11/2018, la cual contiene la firma de autorización de parte de la Viceministra Administrativa Financiera, no obstante se considera que dicho documento no ampara el tipo de compra como procedimiento previo sino al proceso de adquisición. La solicitud de compra publicada en Guatecompras carece de partida presupuestaria, firma y sello de la subdirección de presupuesto y de la firma y sello del Director Administrativo.
28	1511	01/10/2018	9050205	Servicios técnicos y profesionales en asesoría jurídica, apoyo en los procesos de la Unidad de Asesoría Jurídica del Ministerio de Desarrollo Social.	En la descripción, el concurso se anotó SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES (elimino lo correcto únicamente servicios técnicos)

✓

✓



ANEXO I

Ministerio de Desarrollo Social  
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
 AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
 ANEXO I  
 HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
 HALLAZGO 1 EXPEDIENTES CON DEFICIENCIAS



No.	CUR en Desarrollo No.	Fecha	NPS/NOG	Descripción	Observación
29	1754	06/11/2018	9251073	Servicios profesionales de abogado-licenciado para resolver asuntos laborales Se publicó la factura serie B No. 119 que es por los mismos conceptos que la factura No. 120 que es la que se encuentra en el expediente. Existen dos Anexos de Orden de Compra en el expediente, el primero de fecha 31/10/2018 y el segundo de fecha 05/11/2018.	

Fuente: Elaboración propia con base a los expedientes proporcionados por la Dirección Financiera de la Unidad Ejecutora 201.

*[Signature]*  
 Lucía Ximénez Garroquis L.  
 Auditor I  
 Dirección de Auditoría Interna  
 Ministerio de Desarrollo Social

*[Signature]*  
 Supervisor de Auditoría  
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL



ANEXO II

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
AUTORIDAD DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
ANEXO II  
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
HALLAZGO 1, EXPEDIENTES QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN NECESARIA



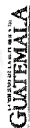
No.	CUI de Expediente	Fecha	NRE/NOE	Descripción	Doc. robados en el expediente		Observación
					1.	2.	
1	1034	23/08/2018	E441453554	1000 libras de vapes color blanco, tipo bola		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
2	1157	18/08/2018	E441462020	SERVICIO DE FLETS para trasladar documentación, mobiliario y equipo de cómputo de 11.3n. 14.09 zona 7 hacia 40 calle "A" zona 8, Ministerio de Desarrollo Social		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
3	1176	28/09/2018	E443732623	Servicios de logística para reuniones de trabajo, equipo, mobiliario, equipo multifuncional alimentación (2 refs. Y 1 almuerzo)		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
4	1191	28/09/2018	E441437052	Envío por correo certificado y alijo tipo parafilmado, al cual será utilizado por el personal del despacho superior del Ministerio de Desarrollo Social		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
5	1238	28/09/2018	E441931270	500 cajas de cartón y 250 cajas de cartón corrugado, para el traslado de archivo nuevo de sistemas unidades e boggi usadas en la 5ta avenida 9-45 zona 11 colonia el progreso		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
6	1287	31/08/2018	E441940952	Servicio de logística para 30 personas en el Distrito de Suchitepéquez, para capacitación de "técnicas y procedimientos de acciones de personal, derechos y obligaciones de los servidores públicos"		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
7	1283	31/08/2018	E441937025	20 sweaters de auto detección de dispositivos; plus and play, necesarios para la conexión de los puntos de red de los equipos., Impresoras, teléfonos los cuales serán utilizados en el Ministerio de Desarrollo Social.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
8	1363	21/09/2018	E442944435	Servicio de reparación de computadora lime que incluye display panel (cd nuevo), instalación de repuesto y servicio de mantenimiento, misma que pertenece a la dirección de comunicación social del MIDES y es: UII para el trabajo gráfico que se realiza		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
9	1443	28/09/2018	E443446808	Servicio de logística para repuestos de trabajo que incluye: sában, mobiliario, equipo audiovisual y alimentación (1 ref. Anx. 1 ref. Pm y almuerzo) para 9 personas.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
10	1531	15/10/2018	E443741238	Cajas para archivos, necesarios para el resguardo de expedientes, así como para el deterioro de documentos archivados, garantizando la conservación de los mismos en la unidad de archivo financiero del MIDES		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
11	1546	10/11/2018	E443919593	200 planchales de 4 pin de ancho, 1/2 pulgada de grosor, 8 pies de largo de cableado, necesarios para realizar trabajos de mantenimiento en las oficinas de la 5ta. Avenida 1572 zona 9 el servicio del MIDES		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.

1. Acta Notarial de Nominamiento de Representante Legal vigente.  
2. DPI del representante legal de la entidad o del propietario de la empresa individual.



ANEXO II

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
ANEXO II  
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
HALLAZGO QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN NECESARIA



CUR de Derivación	Nº	Fecha	NºG/MOS	Descripción	Doc. Firmados en el expediente		Observación
					1	2	
12	1611	18/10/2018	E443913889	Servicio de logística para mudanzas de tabajas, tabajas pías, mobiliario, equipo adicional y alimentación (1 refacción y 1 almuerzo), para 10 personas los días 18, 19 y 20 de septiembre 2018.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
13	1704	26/10/2018	E445006900	Informes necesarios para realizar trabajos de mantenimiento y reparación en parques de oficinas ubicadas en 5ta Avenida 8-78 zona 9 del Municipio de Desarrollo Social.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
14	1709	30/10/2018	E445005814	Materiales necesarios para realizar trabajos de mantenimiento y reparación en las oficinas del MIDES ubicada en la 5ta. Avenida 8-78 zona 9, Guatemala.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
15	1715	30/10/2018	E445005757	Compra de repuestos para trabajos de mantenimiento y reparación en parques de oficinas ubicadas en Paraiso y 6ta. Nivel del edificio central del MIDES, ubicado en la 5ta. Avenida 8-78 zona 9 Guatemala.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
16	1802	14/11/2018	E445234131	Compra de dispensador para Jabón líquido, a utilizarse en el edificio del Ministerio de Desarrollo Social, ubicado en 5ta. Avenida 8-78 zona 9.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
17	3848	16/11/2018	E445758471	Escritorio que será utilizado en oficina del Vicelegado Administrativo financiero del Ministerio de Desarrollo Social.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
18	2097	30/11/2018	E446821659	Servicio de alquiler de camioneta tipo agrícola del 18/10/2018 al 17/11/2018, al servicio del despacho superior del MIDES.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
19	2111	30/11/2018	E446764151	Compra de repuestos necesarios para mantener las actividades en el centro de datos del MIDES, refacción video conferencia y encendido automático el sistema de tickets.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
20	2112	30/11/2018	E446327947	Servicio de actualización de herramientas de manejo engine, para mantener el funcionamiento adecuado en los sistemas de información del MIDES.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
21	2132	09/12/2018	E447071882	Servicios de limpieza de edificios del MIDES ubicada en 5ta. Avenida 8-78 zona 9, 4to zona 2 interior finca el lagune.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
22	2159	09/12/2018	E443623011	Credenciales y permisos solicitados por secretarías jurídicas.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
23	2160	09/12/2018	E447211361	22 vidrios y 3000 tornillos de tablayeso, para realizar trabajos de mantenimiento en paredes del 6to y 7mo nivel del edificio ubicado en la 5ta. Avenida 8-78 zona 9.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
24	2165	09/12/2018	E446576905	Teléfono y módem de oficina.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
25	2171	07/12/2018	E447306340	7 vidrios de vidrios, que serán utilizados para la ventilación de la vidrios, mallas y nuevos vidrios, para el edificio del MIDES.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
26	2183	10/12/2018	E447348345	12 ventiladores tipo torre.		X	En Guatecompras solo está publicada la factura.

1. Acta Notarial de Nombramiento de Representante Legal Vigente.  
2. DPN del representante legal de la entidad o del propietario de la empresa/entidad.





ANEXO II

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
ANEXO II  
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
HALLAZGO DE CAREN DE DOCUMENTACIÓN NECESARIA



No.	CUR de Derivado	NRO/NGS	Descripción	Días hábiles en el expediente			Observación	
				1	2	3		
27	2256	14/12/2018	6447017633	Servicio de corretaje que incluye la instalación de 3 cajas electrónicas, 2 en el lobby del 7o. Nivel, 1 en el ingreso al 8o. Nivel, instalación del sistema eléctrico y otros eléctricos e instalaciones, control de distancia, 3 sensores de proximidad en la Sa. Av. 8-78 zona 9 s/c. MIDES			X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
28	2361	20/12/2018	6448212455	Servicio de logística para reuniones de trabajo. Incluye: salón, mobiliario, equipo de audio y videoconferencia (4 reuniones y 1 almuerzo), para 25 personas los días 24/10/2018 y 02/11/2018			X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
29	2424	21/12/2018	64482051814	Mesa para reuniones, ubicada para la oficina del director de información ubicada en el Nivel del edificio central del MIDES en la Sa. Avenida 8-78 zona 9 Guatemala			X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
30	218	28/02/2019	650781631	168 paquetes de café, necesario para atender actividades del Despacho Superior, viceministerio administrativo financiero, Viceministerio de Política, Planificación y Coordinación y Viceministerio de Prácticas Sociales y Justicia aprobados en actividades administrativas del MIDES.			X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
31	222	28/02/2019	650795632	Servicio de logística para reuniones de trabajo que incluye salón, mobiliario, equipo de audio y videoconferencia (1 reunión) para personas que asistieron a la primera reunión ordinaria de los comités técnico-sectorial y tecnológico-operativo del nivel 21/02/2019			X	En Guatecompras solo está publicada la factura.
32	1845	19/11/2018	8999325	2200 paquetes de café de 400 gramos			X	
33	2126	19/12/2018	9202045	Renovación de suscripción anual de Adobe Creative Cloud y renovación de suscripción de Adobe Creative Cloud + Adobe Stock			X	
34	2383	21/12/2018	9396972	Licencia de actualización de versiones a la última versión comercial.			X	
35	2384	21/12/2018	9396987	Licencia de actualización de versiones a la última versión comercial.			X	
36	2560	27/12/2018	9202058	Servicio de colocación para 3 unidades de track con traves de 30.2ms			X	
37	2568	27/12/2018	9322728	Escaneo de A4's			X	
38	201	08/03/2019	9426230	Escaneo de huellas dactilares			X	
39	2489	26/12/2018	9456414	Apilador electrónico (modelo electrónico)			X	

Fuente: Elaboración propia con base a los expedientes y reportados por la Dirección Financiera de la Unidad Ejecutora 201.

Linda Ana Rodríguez Marroquín L.  
Auditor  
Dirección de Auditoría Interna  
Ministerio de Desarrollo Social

Linda Ana Rodríguez Marroquín L.  
Supervisor de Auditoría  
Dirección de Auditoría Interna  
Ministerio de Desarrollo Social

1. Acta Notarial de Nombramiento de Representante Legal Vigente.  
2. DPN del representante legal de la entidad o del propietario de la empresa individual.

**AUDITORIA DAI-N-017-2019, CUA 79663, FECHA 15/03/2019.  
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO No. 2  
FALTA DE PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS EN GUATECOMPRAS**

**Cuadro No. 1  
CUR's con documentación no publicada en Guatecompras**

No.	CUR	Fecha	Renglón	NOG	Documentos no publicados
1	1285	31/08/2018	184	8765588	Se publicó una oferta que difiere en fecha de la que se encuentra en el expediente.
2	1511	01/10/2018	183	9050205	No están publicadas las facturas del tercer y cuarto pago, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre 2018 respectivamente.
3	1522	02/10/2018	183	8766118	No está publicada la factura del primer pago, correspondiente al mes de julio de 2018, así como el contrato.
4	1728	31/10/2018	183	9226737	No están publicadas las facturas del primer, tercer y cuarto pago, correspondientes a los meses de septiembre, noviembre y diciembre de 2018 respectivamente, ni el contrato, constancia de envío del contrato y acuerdo a la CGC.
5	1754	06/11/2018	183	9251073	No están publicadas las facturas del tercer y cuarto pago, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2018 respectivamente, ni el contrato, constancia de envío del contrato y acuerdo a la CGC.
6	1839	16/11/2018	183	8765472	No está publicada la constancia de remisión del contrato modificatorio con su respectivo acuerdo ministerial ante la CGC.
7	2114	30/11/2018	183	9423389	No están publicadas las facturas del primer al tercer pago, correspondientes a los meses de octubre a diciembre respectivamente, ni el contrato y la constancia de envío del contrato y acuerdo a la CGC. Solo se publicó la primer hoja de la oferta presentada.
8	213	28/02/2019	183	9864202	No está publicada la constancia de remisión del contrato modificatorio con su respectivo acuerdo ministerial ante la CGC.

**Fuente:** Elaboración propia con base a la información proporcionada por la Unidad Ejecutora 201.

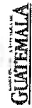


CUA 79663, 15/03/2019, INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LA CONTRATACIÓN Y PAGO DEL SUBGRUPO 18, ANEXO III

MIDES

ANEXO III

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
ANEXO III  
HALLAZGO DE CONTROL INTERNO  
HALLAZGO 3 INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LA CONTRATACIÓN Y PAGO DEL SUBGRUPO 18



No.	FORM de Documento	FECHA	NOS	Beneficiario	Descripción	Observación
1	1511	01/10/2018	9850205	Alejandra Isabel Garcia Manzon	Servicios técnicos y profesionales en Asesoría Jurídica	La declaración Jurada presentada no detalla que la prestadora de los servicios no es de origen extranjero ni que se encuentre en el expediente de acuerdo a los términos de referencia del Estado, como lo presentan otros contratistas.
2	1522	02/10/2018	9766118	Mario Washington De León García	Servicios profesionales de abogado - notario	De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debía presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades realizadas durante el mes de julio de 2018, sin embargo se constata que las actividades no están detalladas.
3	1728	31/07/2018	9220737	Luis Rodolfo Valenzuela Zamora	Servicios profesionales de abogado-notario	No está anexada la última hoja de los términos de referencia.
4	1754	06/11/2018	9351073	Rosé Alfonso Jerez Grajeda	Servicios profesionales de abogado-notario	Se publicó la factura serie B No. 119 que es por los autos conceptos que la factura No. 119 que se encuentra en el expediente de acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades efectuadas en el mes de agosto. Están dos autos de Orden de Compra en el expediente, el primero de fecha 31/10/2018 y el segundo de fecha 05/11/2018.
5	1114	30/11/2018	9423369	Mario Arturo Gilon Masahigos	Servicios profesionales de abogado-notario	De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debía presentar el primer producto consistente en un informe detallado el plan de productos y su cronograma de actividades realizadas, sin embargo se constata que el producto entregado no se ajusta a lo solicitado en los términos de referencia y en el contrato.
6	126	15/07/2018	9786455	Luis Mario Merroquin Trillano	Servicios profesionales de abogado - notario	De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debía presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades realizadas en el mes de mayo de 2018, sin embargo se constata que el producto entregado no se ajusta a lo solicitado en los términos de referencia y en el contrato.
7	127	13/07/2018	9786876	Heydiel Alejandra Gerónimo Tovar	Servicios profesionales de abogado - notario	De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debía presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades realizadas en el mes de enero, sin embargo se constata que el producto entregado si está detallado, sin embargo no está documentado.
8	132	15/02/2018	9786066	Christophe Alexander Talado Aguilar	Servicios profesionales de abogado - notario	De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debía presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades realizadas en el mes de enero, sin embargo se constata que el producto entregado no está totalmente detallado ni documentado.

13



CUA 89129, 16/03/2020, INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LA CONTRATACIÓN Y PAGO DEL SUBGRUPO 18, ANEXO 1

MIDES

ANEXO III

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
AUTORIDAD DE CUMPLIMIENTO A LA SUBDIRECCIÓN DE COMPRAS  
ANEXO III

HALLAZGO 3 INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LA CONTRATACIÓN Y PAGO DEL SUBGRUPO 18

Ma. No.	CUI de Desempeño No.	Fecha	NOG	Beneficiario	Descripción	Clasificación
9	133	16/02/2019	8781007	Mario Arturo Giron Mazatenango	Servicios profesionales de abogado - notario	En la oferta no se detallan los productos a entregar. De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debió presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades realizadas en el mes de enero. Sin embargo se considera que el producto terminado entregado no se ajusta a lo solicitado en los términos de referencia y en el contrato.
10	213	28/02/2019	9864202	Mario Stedimny Aguirre Pineda	Servicios profesionales de abogado - notario	De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debió presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades realizadas en el mes de enero. Sin embargo se considera que el producto entregado no está totalmente detallado ni documentado.
11	236	05/03/2019	9858317	Ledy Valeska Castillo Pineda	Servicios profesionales de abogado - notario	En la oferta no se detallan los productos a entregar.
12	252	06/03/2019	9871543	José Alfonso Jerez Grajales	Servicios profesionales de abogado - notario	En la oferta no se detallan los productos a entregar. De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debió presentar el primer producto consistente en un informe de la reevaluación integral, proyectiva y análisis de resultados en relación a los procesos judiciales y administrativos relacionados con actividades del Ministerio de Desarrollo Social y las actividades realizadas durante el año dos mil diecinueve, sin embargo se considera que el producto terminado entregado no se ajusta a lo solicitado en los términos de referencia y en el contrato.
13	253	06/03/2019	9888187	Marcos Amelid Sanchez Mutiá	Servicios profesionales de abogado - notario	En la oferta no se detallan los productos a entregar. De acuerdo a los términos de referencia al momento de presentar la factura el prestador del servicio debió presentar el primer producto consistente en un informe detallado y documentado de las actividades realizadas en el mes de enero. Sin embargo se considera que el producto terminado entregado no está totalmente detallado ni documentado.

Fuente: Elaboración propia con base a los expedientes proporcionados por la Dirección Financiera de la Unidad Ejecutora 201.

*[Firma]*  
Lic. Rosalva María López  
Auditora  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL



ANEXO 1

GOBIERNO DE GUATEMALA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
 ANEXO 1  
 COMPRAS REALIZADAS Y NO LOCALIZADAS EN EL PLAN ANUAL DE COMPRAS AÑO 2019

No.	Remisión	No. CUR	Factura	Fecha de Factura	Beneficiario	Descripción	Monto	NOG/NPG	Insumo	Solicitud de Compra	Fecha
1	214	2322-2019	D138CF81 452153314	27/12/2019	Mabel Iris Laura Lucia Benitez Echeverria	Compra de 272 botellas para carga, arbot. 40, 190, material de limpieza, material de resguardo y embalaje de documentación en la bodega de Z. 11, al servicio del MIDES. Solicitado por FONAPAZ.	Q 59,840.00	1171.1477	100578	DIF-072-2019	06/09/2019
2	232	855-2019	FACE-63-V01-001 190000004453	21/05/2019	VITROFILMS, Sociedad Anónima	Compra de 3 cortinas enrollables para uso de oficina del Vice Administrador Financiero del MIDES.	Q 15,325.00	E455125886	105654, 105656, 105643	VMAF-01-2019	30/01/2019
3	232	696-2019	FACE-63-V01-001 190000004383	25/04/2019	VITROFILMS, Sociedad Anónima	Compra de 8 cortinas enrollables para uso de oficina del Vice Administrador Financiero del MIDES.	Q 24,992.00	E453931480	105649, 105651, 105652, 105653, 105639, 105640, 105641, 105642	DS-009-2019	30/01/2019
4	241	1680-2019	B 76654	09/10/2019	Suministro Internacional de Mercaderías, Sociedad Anónima	Compra de 4,000 resmas de papel de escritorio carta, 75 gramos necesario para stock de Almacén del MIDES.	Q 85,600.00	1121.7413	1582	SUB-ALIM-17-2019	17/09/2019



ANEXO 1

GOBIERNO DE GUATEMALA  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
COMPRAS REALIZADAS Y NO LOCALIZADAS EN EL PLAN ANUAL DE COMPRAS AÑO 2019  
ANEXO 1  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

No.	Renglón	No.	Factura	Fecha de	Beneficiario	Descripción	Monto	HOG/NPQ	Insumo	Solicitud	Fecha
5	241	857-2019	B 73990	27/05/2019	Suministro Internacional de Mercaderías, Sociedad Anónima	Compra de 1,075 resmas de papel bond tamaño carta, solicitado por la Subdirección de Atención para abastecer a todas las direcciones y subdirecciones que pertenecen a la unidad ejecutora 201 del MIDES.	Q 24,510.00	688105C	1692	SUB-ALM-12-2019	14/05/2019
6	268	1041-2019	A 3325	12/06/2019	Myrna Liliana López Vásquez de Rivera	Compra de 715 cajas plásticas, las cuales son necesarias para el resguardo de documentación de FONAPAZ.	Q 36,808.20	10444564	65380	DLF-040-2019	06/04/2019
7	268	1046-2019	A 3324	12/06/2019	Myrna Liliana López Vásquez de Rivera	Compra de 300 cajas plásticas que serán utilizadas para el resguardo de documentación de FONAPAZ.	Q 15,444.00	545691938	65380	DLF-09-2019	28/02/2019
8	322	808-2019	A 3276, 3272, 3275	17/05/2019	Myrna Liliana López Vásquez de Rivera	Compra de 50 sillas secretariales, 23 sillas semi-ejecutivas y 5 sillas para el personal del MIDES, para la Subdirección de Asesoría, Investigación, Control, Seguimiento Técnico, así como	Q 36,663.00	10199136	55241	DLF-031-2019	13/03/2019
9	322	1260-2019	A 6488	29/07/2019	Smart Office, Sociedad Anónima	Compra de 16 armarios personalizados, necesarios para el resguardo	Q 33,280.00	10255036	31353 (SG, 2), 31353 (SC, 4), 31353 (SI)	SG-01-2019, SG-02-2019, SUB-INV-04/03/2019, 06/04/2019, 22/04/2019, 04/03/2019	



CUA 89129, 16/03/2020, PLAN ANUAL DE COMPRAS DEL AÑO 2019 NO ACTUALIZADO, ANEXO 1

MIDES

ANEXO 1

GOBIERNO DE CUERPO LIBRE DE GUAYACÁN  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
 COMPRAS REALIZADAS Y NO LOCALIZADAS EN EL PLAN ANUAL DE COMPRAS AÑO 2019  
 ANEXO 1

No. Remisión	No. Factura	Fecha de Beneficiario	Descripción de las diferentes unidades del MIDES	Monto	NOG/NPG	Insumo 7) (05/17 (S1, 3)	Justificación	Fecha
10 328	256-2019 A 99951	27/02/2019	Libertador de Teclado, Accesorios: mouse, Capacidad de disco duro: 1 Terabyte; Memoria ram: 8 Gigabyte.	Q 83.300,00	9731328	84708	DI-SST-COM-004-2019	08/01/2019
11 328	416-2019 A 22716	27/02/2019	Compra de 16 computadores de escritorio, Accesorios: Teclado, mouse, Capacidad de disco duro: 500 Gigabyte; Memoria ram: 4 Gigabyte.	Q 87.200,00	9731245	74889	DI-SST-COM-024-2019	31/01/2019
12 324	664-2019 B2 232	25/04/2019	Compra de 1 bocina y 1 consola que será utilizada en la sala de reuniones del Despacho Superior del MIDES.	Q 20.202,00	E453874533	111585, 82270	DS-022-2019	10/04/2019
13 324	670-2019 B2 231	25/04/2019	Compra de 14 teléfonos para ser utilizados en la sala de reuniones del Despacho Superior del MIDES.	Q 21.770,00	E453845435	109011	DS-016-2019	26/03/2019

Fuente: Elaboración propia con base a la revisión de los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR s- proporcionada por la Unidad Ejecutora 201.

*[Firma]*  
 Lidia María C. Marroquín L.  
 Directora Ejecutiva Interna  
 Ministerio de Desarrollo Social

*[Firma]*  
 Lic. Mónica A. Rodríguez Vique de León  
 Jefa de Oficina de Asesoría y Seguimiento  
 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN INTERNA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL



ANEXO 2

GOBIERNO DE GUATEMALA  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
ANEXO 2  
DEFICIENCIAS EN LA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES CONTABLES AÑO 2019 Y 2020

GRUPO 100. SERVICIOS NO PERSONALES

No.	No. CUR	Descripción	Observaciones
1	84-2019	Contratación de servicio de telefonía móvil (95 móviles), para uso del personal de las distintas unidades del MIDES según contrato administrativo No. MIDES-017-2018 y Resolución Interna VMAF-186-2018, correspondiente al mes de enero de 2019.	1. No se localizaron las cotizaciones de los participantes. 2. No se localizó el dictamen financiero.
2	216-2019	Servicio de telefonía móvil (95 móviles), para uso del personal de las distintas unidades del MIDES, según contrato administrativo MIDES-017-2018 y Resolución Interna VMAF-186-2018, solicitado por Servicios Generales del MIDES, mes de enero de 2019.	No se localizaron las cotizaciones de los participantes. 2. No se localizó el dictamen financiero.
3	485-2019	Servicio de telefonía móvil (95 móviles), para uso del personal de las distintas unidades del MIDES, según contrato administrativo MIDES-017-2018 y Resolución Interna VMAF-186-2018, solicitado por Servicios Generales del MIDES, mes de marzo 2019.	No se localizaron las cotizaciones de los participantes. 2. No se localizó el dictamen financiero.
4	24-2020	Servicio de telefonía móvil (95 móviles), para uso del personal de las distintas unidades del MIDES, según contrato administrativo MIDES-017-2018 y Resolución Interna VMAF-186-2018, solicitado por Servicios Generales del MIDES, mes de enero 2020.	1. No se localizaron las cotizaciones de los participantes. 2. Telefonía Móviles Guatemala, S. A. fue absorbida por la empresa Claro Guatemala S. A. sin embargo, no adjuntan ningún documento legal al expediente.
5	187-2020	Servicio de telefonía móvil (95 móviles), para uso del personal de las distintas unidades del MIDES, según contrato administrativo MIDES-017-2018 y Resolución Interna VMAF-186-2018, solicitado por Servicios Generales del MIDES, mes de febrero 2020.	1. No se localizaron las cotizaciones de los participantes. 2. Telefonía Móviles Guatemala, S. A. fue absorbida por la empresa Claro Guatemala S. A., sin embargo, no adjuntan ningún documento legal al expediente.
6	87-2019	Liquidación por arrendamiento de inmueble ubicado en la Zona 9, Avenida 8-78 zona 9 Guatemala, donde funcionan las oficinas centrales del MIDES con sus tres unidades ejecutoras, según contrato MIDES-013-2018 y acuerdos ministeriales No. DS-116-2018 y No. DS-132-2018, mes de enero 2019.	1. La solicitud de compra del año 2018 no es legible, la cual es la primera del evento. 2. No se localizó la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC. 3. No se localizó el contrato administrativo de modificación No. MIDES-002-2018.
7	210-2019	Liquidación por arrendamiento de inmueble ubicado en la Zona 9, Avenida 8-78 zona 9 Guatemala, donde funcionan las oficinas centrales del MIDES con sus tres unidades ejecutoras, según contrato MIDES-013-2018 y acuerdos ministeriales No. DS-	1. La solicitud de compra SG-004-2019 de fecha 21/01/2019 se elaboró por un mes (enero 2019) y es la que se adjuntó al presente pago. 2. No se localizó la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC. 3. No se localizó el





000006

MIDES

ANEXO 2

GOBIERNO DE GUATEMALA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
 ANEXO 2  
 DEFICIENCIAS EN LA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES CONTABLES AÑO 2019 Y 2020

No.	No. CUR	Descripción	Observaciones
8	367-2019	Liquidación por arrendamiento de inmueble ubicado en la Sta. Avenida 8-78 zona 9 Guatemala, donde funcionan las oficinas centrales del MIDES con sus tres unidades ejecutoras, según contrato MIDES-013-2018 y acuerdos ministeriales No. DS-116-2018 y No. DS-132-2018, mes de marzo 2019	contrato administrativo de modificación No. MIDES-002-2018. 1. La solicitud de compra SG-004-2019 de fecha 21/01/2019 se elaboró por un mes (enero 2019) y es la que se adjuntó al presente pago. 2. El RTU está ratificado hasta el 12/02/2019, el presente pago corresponde al mes de marzo de 2019. 3. No se localizó la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC. 4. No se localizó el contrato administrativo de modificación No. MIDES-002-2018.
9	639-2019	Liquidación por arrendamiento de inmueble ubicado en la Sta. Avenida 8-78 zona 9 Guatemala, donde funcionan las oficinas centrales del MIDES con sus tres unidades ejecutoras, según contrato MIDES-013-2018 y acuerdos ministeriales No. DS-116-2018 y No. DS-132-2018, mes de abril 2019	1. La solicitud de compra SG-004-2019 de fecha 21/01/2019 se elaboró por un mes (enero 2019) y es la que se adjuntó al presente pago. 2. El RTU está ratificado hasta el 12/02/2019, el presente pago corresponde al mes de abril de 2019. 3. No se localizó la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC. 4. No se localizó el contrato administrativo de modificación No. MIDES-002-2018.
10	846-2019	Liquidación por arrendamiento de inmueble ubicado en la Sta. Avenida 8-78 zona 9 Guatemala, donde funcionan las oficinas centrales del MIDES con sus tres unidades ejecutoras, según contrato MIDES-013-2018 y acuerdos ministeriales No. DS-116-2018 y No. DS-132-2018, mes de mayo 2019	1. La solicitud de compra SG-004-2019 de fecha 21/01/2019 se elaboró por un mes (enero 2019) y es la que se adjuntó al presente pago. 2. El RTU está ratificado hasta el 12/02/2019, el presente pago corresponde al mes de mayo de 2019. 3. No se localizó la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC. 4. No se localizó el contrato administrativo de modificación No. MIDES-002-2018.
3	141-2019	Liquidación por arrendamiento de inmueble que será utilizado para el funcionamiento del área de Gestión del Programa, contrato No. 013-2018. Según Resolución Interna VMAF-ARREN-	No se localizó el documento donde conste la publicación de la compra en Guatecompras
4	183-2020	Liquidación por arrendamiento de 22 equipos multifuncionales, con capacidad de impresora, copiadora y escáner, correspondiente al mes de febrero 2020, según contrato administrativo MIDES-010-2018 y Resolución Interna VMAF-108-2018, solicitada por la Subdirección de Soporte Técnico del MIDES	No se localizó la Constancia de inscripción en el Registro General de Adquisiciones del Estado RGAE o en su defecto en GUATECOMPRAS.

*(Handwritten mark)*



ANEXO 2

GOBIERNO DE GUATEMALA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
 DEFICIENCIAS EN LA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES CONTABLES AÑO 2019 Y 2020  
 ANEXO 2

No.	No. CUR	Descripción	Observaciones
5	128-2019	Liquidación por asesoría legal específico para el Despacho Superior del MIDES, según contrato MIDES-2019-183-016 y acuerdo ministerial número-DS-RRHH-AC-0057-2019, mes de enero 2019	En el expediente no se encuentra fotocopia completa de los títulos universitarios, no obstante de encontrarse la constancia de colegiado activo.
6	252-2019	Liquidación por servicios profesionales de abogado - notario, para apoyo de los procesos de Asesoría Jurídica del MIDES, según DS-RRHH-AC-0118-2019 y acuerdo ministerial número-DS-RRHH-AC-0118-2019, mes de enero 2019	1. En los títulos universitarios no puede apreciarse el sello de la Contraloría General de Cuentas. 2. En la rectificación de este contrato se debe colocar el sello de DIECINUEVE, siendo lo correcto, DOS MIL DIECINUEVE.
7	253-2019	Liquidación por servicios profesionales de abogado, notario para apoyo de los procesos de Asesoría Jurídica del MIDES, según contrato MIDES-2019-183-021 y acuerdo ministerial número-DS-RRHH-AC-0118-2019, mes de enero 2019	En los títulos universitarios no puede apreciarse el sello de la Contraloría General de Cuentas.
8	386-2019	Liquidación por asesoría legal específico para apoyo en los procesos del Despacho Superior del MIDES, según contrato MIDES-2019-183-026 y acuerdo ministerial número-DS-RRHH-AC-0135-2019, mes de marzo 2019	En el expediente solo se localiza el título de licenciado en Ciencias Jurídicas y Sociales y no los de abogado y notario
9	506-2019	Liquidación por servicios profesionales en Asesoría Jurídica, para apoyo de los procesos del Viceministerio Administrativo y Financiero del MIDES, según contrato MIDES-2019-185-032 y acuerdo ministerial número-DS-RRHH-AC-0150-2019, primer pago mes de marzo 2019	En los títulos universitarios no puede apreciarse el sello de la Contraloría General de Cuentas.
18	477-2019	Liquidación por servicios profesionales contables, para apoyo de los procesos de Asesoría Jurídica del MIDES, según contrato MIDES-2019-184-028 y acuerdo ministerial número-DS-RRHH-AC-0137-2019, segundo pago mes de marzo 2019	En el CUR le aparece apellido de casada, y en el RTU y DPI no aparece registrada con el apellido de casada.
19	565-2019	Liquidación por servicios profesionales contables, presupuestales y de auditoría en gestión pública y administrativa, para el cumplimiento del mandato gubernamental que conlleva al cumplimiento del mandato al MIDES, según contrato MIDES-2019-184-028 y acuerdo ministerial número-DS-RRHH-AC-0137-2019, tercer pago mes de abril 2019	1. En el CUR le aparece apellido de casada, y en el RTU y DPI no aparece registrada con el apellido de casada. 2. La Constancia de Colegiado Activo de fecha 07/01/2019 establece que la profesional está activa hasta el mes de marzo de 2019, por lo que debía solicitarse la actualización de la misma, considerando que el producto corresponde al mes de abril de 2019



ANEXO 2

GOBIERNO DE GUATEMALA  
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
ANEXO 2  
DEFICIENCIAS EN LA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES CONTABLES AÑO 2019 Y 2020

No.	No. CUR	Descripción	Observaciones
11	79-2020	Liquidación por servicios profesionales contables, presupuestarios y de auditoría de servicios profesionales especializados que coadyuvan al cumplimiento del mandato otorgado al MIDES según contrato MIDES-2020-184-008 y acuerdo ministerial número DS-RRHH-AC-0011-2020, primer pago mes de enero 2020	1. En el título universitario no puede apreciarse el sello de la Comptoría General de Cuentas. 2. No se localizó la fotocopia de Boleto de ornato.
12	21	Servicio de Energía Eléctrica de oficinas del Viceministerio de Protección Social, ubicadas en avenida Ferrocarri 2-87 zona 13, Lomas de Ampilana, correspondiente al periodo del 6 de Noviembre del 2018 al 8 de Enero del 2019.	No se adjuntó fotocopia del acuerdo y/o resolución ministerial del arrendamiento del inmueble (ubicación del lugar)
13	22	Pago de servicio de telefonía celular y servicios de comunicaciones al correspondiente al mes de diciembre del año 2018, al servicio del MIDES.	No se adjuntó el contrato de servicio Tipo Plan Gestión de comunicación inteligente (GC) correspondiente al año 2018.
14	397-2019	Enlace de internet y enlace de datos de 225mbps en el inmueble ubicado en la 5ta. Avenida 9-78 zona 9 Guatemala, al servicio del MIDES, correspondiente al mes de febrero 2019, No. convenio inter institucional MIDES-001-2018. Resolución Interna VMAF-109 A-2018.	1. En el certificado de conformidad de servicio se describe la solicitud de compra No. SST-025-2019, la que se encuentra en el expediente es la DI-SST-COM-079-2018. 2. En la razón de la factura no se describe el mes en el que se recibió el servicio.

Fuente: Elaboración propia con base a la revisión de los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- proporcionados por la Unidad Ejecutora 201.

GRUPO 200, MATERIALES Y SUMINISTROS

No. CUR	Descripción	Observaciones
1	2322-2019 Liquidación por 272 laminas para carga, ancho: 40', largo: 48', material madera tratada, para el resguardo y apilamiento de documentación en la bodega de Z. 11, al servicio del MIDES. Solicitado por FONAPAZ.	No se localizaron las cotizaciones de los proveedores interesados.
2	696-2019 Liquidación por compra de 8 continas enrollables motorizadas material tela screen serán para uso de oficina del Despacho Superior del MIDES.	No se localizó el recibo de caja.
3	2234-2019 Liquidación por adquisición de 3000 surtapes empapables por computador, con toner negro de 4000 cas, modelo HP 4000, de la marca de la firma de vehículos del MIDES, según contrato MIDES-C-	No se localizó la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC.



ANEXO 2

GOBIERNO DE GUATEMALA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
 ANEXO 2  
 DEFICIENCIAS EN LA CONFORMACIÓN DE EXPEDIENTES CONTABLES AÑO 2019 Y 2020

No. CUR	Descripción	Observaciones
4	004-2019 y Resolución Interna número vmaif-190-2019. Liquidación por servicio mayor mano de obra y servicio mayor repuestos necesarios para los vehículos al servicio del MIDES	No se localizó el inventario de cuentas.
5	Liquidación por resmas de papel de escriptorio papel blanco tamaño carta, 75 gramos necesario para stock de emisión del MIDES.	No se colocó el sello del solicitante en la solicitud de compra.

Fuente: Elaboración propia con base a la revisión de los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR 3- proporcionados por la Unidad Ejecutora 201.

GRUPO 300, PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES

No. CUR	Descripción	Observaciones
1	Liquidación por dos estaciones de trabajo que serán utilizadas por personal con discapacidad, solicitados por la Subdirección de Servicios Generales del MIDES.	No se localizó el documento donde consta la publicación de la compra en Guatecompras.
2	Liquidación por 4 bocinas y una consola de audio para ser instalados en salas de capacitación, solicitado por soporte técnico del MIDES.	No se localizó el documento donde se autoriza realizar la compra.
3	Liquidación por escáner de huellas dactilares, para uso del MIDES.	No se localizó la fotocopia del Documento personal de identificación DPI del representante legal.
4	Liquidación por 12 computadoras de escritorio, necesarias para la agilización de los procesos de gestión administrativa, de FONAPAZ.	No se localizó la Constancia de inscripción en el Registro General de Adquisidores del Estado RGAE o en su defecto en GUATECOMPRAS.
5	Liquidación por 3 proyectores necesarios para las diferentes actividades que se realizan en el Viceministerio Administrativo y Financiero y Viceministerio de Política Planificación y Evaluación del MIDES.	El expediente si incluye el RTU, sin embargo la fecha de ratificado es el 23/06/2018, la compra fue realizada el 25/04/2019 según factura.

Fuente: Elaboración propia con base a la revisión de los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR 3- proporcionados por la Unidad Ejecutora 201.

*[Firma]*  
 Lic. Riberlin Zambrano, Soto de León  
 Subdirector de Políticas Financieras y Sistematización  
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL

*[Firma]*  
 Lic. Riberlin Zambrano, Soto de León  
 Subdirector de Políticas Financieras y Sistematización  
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL



**AUDITORIA DAI-N-012-2020, CUA 89129, FECHA 16/03/2020.  
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO No. 4  
FALTA DE PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS EN GUATECOMPRAS**

**Cuadro No. 6  
CUR's con documentación no publicada en el Portal de Guatecompras**

No.	No.	CUR	Renglón	NOG	Documentos no publicados
1	1	2254	262	10295941	Constancia de Recepción de Contratos emitida por la Contraloría General de Cuentas.
2	2	1687	243	11240393	Factura que respalda la compra.
3	3	1888	291	11423943	Facturas que respaldan la compra.
	4	2127	243		
4	5	2285	262	11012846	Factura que respalda la compra.
5	6	1741	261 y 292	11240539	Factura que respalda la compra.
	7	2107	268		
6	8	1041	268	10444564	Factura que respalda la compra.
7	9	808	322	10199136	Factura que respalda la compra.
8	10	1260	322	10256036	Factura que respalda la compra.
9	11	690	326	10226591	Factura que respalda la compra.
10	12	1873	326	11401222	Factura que respalda la compra.
11	13	124	113	9147683	No está publicada la factura que respalda el servicio recibido, tampoco están publicadas las Resoluciones Internas Nos. VMAF-108-A-2018 de fecha 03/09/2018 por medio del cual se aprueba el Convenio Interinstitucional para Prestación de Servicios de Internet No. MIDES-001-2018 y VMAF-164-2018 de fecha 24/10/2018 por medio de la cual se revoca parcialmente la resolución interna No. VMAF-108-A-2018, en el sentido que en la misma se consigna que el plazo de vigencia del convenio vence el 31/12/2018, siendo lo correcto que dicho plazo vence el 28/02/2019.
	14	397			
12	15	87	151	9133259	No está publicada la factura que respalda el servicio recibido, el Acuerdo Ministerial No. DS-132-2018 de fecha 05/10/2018, que aprueba el Contrato Administrativo de Modificación número MIDES-002-2018 y la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC en relación al acuerdo y contrato de modificación (MIDES-002-2018).
	16	210			
	17	367			
	18	639			
19	846				
13	20	96	151	11938927	No está publicada la factura que respalda el servicio recibido, el Acuerdo Ministerial No. DS-03-2020 de fecha 02/02/2020, el Contrato Administrativo de Arrendamiento de bien inmueble No. MIDES-A-006-2019 y la Constancia de Registro de contratos que emite la CGC.

Fuente: Elaboración propia con base a la revisión de los expedientes de Comprantes Unicos de Registro -CUR's- proporcionados por la Unidad Ejecutora 201.



000001

CUA 89129, 16/03/2020, INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA EL PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES, ANEXO 1

**AUDITORIA DAI-N-012-2020, CUA 89129, FECHA 16/03/2020.  
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**HALLAZGO No. 6  
INEXISTENCIA DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO PARA EL PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES**

**Cuadro No. 8**  
Expedientes de Sentencias Judiciales no uniformes por falta de proceso

No.	No. CUR (año 2019)	Beneficiario	Factura	Fecha de Factura	Monto Presupuestario (Q.)	Retención		Rengión de servicios	Observación
						IVA	ISR		
1	467	Rosalina Gómez Rodríguez	No se requirió	N/A	914,841.41	N/A	0	183 FONAPAZ	Renunció a la reinstalación
2	619	Magda Carolina Mejicanos Gordillo	No se requirió	N/A	540,000.00	N/A	N/A	029 FONAPAZ	Renunció a la reinstalación
3	698	Karen Jeanneth De la Cruz Orellana	No se requirió	N/A	606,400.00	N/A	N/A	029 FONAPAZ	Fue dictada la liquidación a favor del beneficiario
4	1628	Yoselin Maria Castillo López	A 62	27/09/2019	430,833.33	0	N/A	029 UE 202	Fue reinstalada
5	2307	Sergio Guillermo Flores	A 553	27/12/2019	448,933.33	0	0	029 UE 201	Fue reinstalada

Fuente: Elaboración propia con base a la revisión de los expedientes de Comprobantes Únicos de Registro -CUR's- proporcionados por la Unidad Ejecutora 201.

