

000018



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

**MINISTERIO DE
DESARROLLO
SOCIAL**

**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA
NOMBRAMIENTO INTERNO No. 042-2023**

INFORME

**SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES QUE QUEDARON EN PROCESO EN
LOS INFORMES DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA No.
NAI-021-2023 Y NOMBRAMIENTO INTERNO No. 015-2023, DE LA DIRECCIÓN
DE AUNDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL.**

GUATEMALA, OCTUBRE 2023

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



INDICE

| | |
|---------------------------------------|--------|
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| BASE LEGAL | 1 |
| FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA..... | 1 |
| OBJETIVOS | 1 |
| ALCANCE DE LA ACTIVIDAD..... | 2 |
| INFORMACIÓN EXAMINADA | 2 |
| RESULTADO DE LA ACTIVIDAD | 2 |
| CONCLUSIÓN | 3 |
| RECOMENDACIÓN GENERAL:..... | 3 |
| OBSERVACIONES..... | 4 |
| ANEXO SARA..... | 5 A 16 |



INTRODUCCIÓN

Para dar cumplimiento al Nombramiento Interno No. 042-2023 de fecha 03 de octubre de 2023, fuimos nombrados para realizar seguimiento a las recomendaciones que quedaron en proceso, en el informe emitido con base al Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-021-2023 y Nombramiento Interno No. 015-2023.

BASE LEGAL

1. De acuerdo con lo establecido en Decreto número 89-2002. Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 4. Sujetos de responsabilidad. Son responsables de conformidad de las normas contenidas en esta Ley y serán sancionados por el incumplimiento o inobservancia de la misma, conforme a las disposiciones del ordenamiento jurídico vigente en el país, todas aquellas personas investidas de funciones públicas permanentes o transitorias, remuneradas o gratuitas especialmente: a) Los dignatarios, autoridades, funcionarios y empleados públicos que por elección popular nombramiento, contrato o cualquier otro vínculo presten sus servicios en el estado, sus organismos, los municipios, sus empresas, y entidades descentralizadas y autónomas.
2. En cumplimiento con lo establecido en 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..."
3. Acuerdo Número A-070-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, con el cual se aprobaron las disposiciones siguientes:
Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-.
Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.
Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA

Nombramiento Interno No. 042-2023 de fecha 03 de octubre de 2023, emitido por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Social, fuimos nombrados para realizar auditoría y dar seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación.

OBJETIVOS

General

Realizar consejo o consultoría de seguimiento a las recomendaciones incluidas en informes de años anteriores emitidas por la Dirección de Auditoría Interna y si estas fueron atendidas por las unidades responsables del Ministerio de Desarrollo Social.



Específico

- Realizar seguimiento a las recomendaciones de informes de años anteriores, emitidas por la dirección de auditoría Interna y si estas se han cumplido conforme a la Normativa interna aplicable
- Verificar si existen recomendaciones de informes de años anteriores en un estado de Cumplida, No Cumplida, En Proceso y Pendientes
- Revisar y Analizar la documentación presentada por los responsables, con el objeto de verificar si han cumplido con las recomendaciones incluidas en los informes emitidos por la Dirección de Auditoría Interna.
- Determinar si la información y documentación presentada por los responsables es suficiente, competente y pertinente para demostrar que las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna se han cumplido.
- Realizar Pruebas de Cumplimiento a recomendaciones de informes de años anteriores en estado Cumplida, No Cumplida, En Proceso y Pendientes.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Se evaluó el seguimiento de las recomendaciones de acuerdo al período del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto 2023.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la información presentada por los responsables, de acuerdo a los siguientes oficios:

1. Oficio No. 0489-2023-UAFL-INT-MACS, de fecha 04 de octubre de 2023, emitido por la Licda. Marioly Areli Coronado Sagastume, Coordinadora de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación.
2. Oficio No. SUBINV-VG-674-2023, de fecha 10 de octubre de 2023 emitido por el Licenciado Victor Noé Guzman Julián, Subdirector de Inventarios
3. Oficio No. 0446-2023-UAFL-INT-MACS, de fecha 19 de septiembre de 2023, emitido por la Licda. Marioly Areli Coronado Sagastume, Coordinadora de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación.

RESULTADO DE LA ACTIVIDAD

Evaluada la información presentada por los responsables de las gestiones que han realizado, para atender las recomendaciones dadas a conocer en informes anteriores de Auditoría Interna, a continuación se presenta un resumen en las fases en las que éstas se encuentran:

| ESTATUS DE RECOMENDACIONES DE INFORMES ANTERIORES | | | | |
|--|-----------------------------|----------------------|--|------------|
| RESUMEN DE HALLAZGOS Y/O DEFICIENCIAS DE AUDITORIA | | | | |
| No. | INDICADO EN INFORME | TIPO | NOMBRE | ESTATUS |
| 1 | NAI-N-006-2022 CAI 00008 | Deficiencia No. 2 | ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE FONAPAZ EN EL SICOIN LOS REPORTES CONTABLES FIN1, FIN2 Y BIENES APROBADOS POR INSTITUCIÓN, NO CONCILIAN. | EN PROCESO |



| | | | | |
|---|---|----------------------|--|------------|
| 2 | CUA 102356 DAI-N-42-2021 | Deficiencia No. 1 | NO EXISTE AVANCE EN EL TRASLADO CONTABLE DE BIENES EN EL SISTEMA SICOIN-WEB | EN PROCESO |
| 3 | CAI 00008 NAI- 006-2022 | Deficiencia No. 1 | INVENTARIO DE BIENES A NOMBRE DE FONAPAZ. FALTA DE REALIZACIÓN DE INVENTARIO POR NO ESTAR CLASIFICADOS LOS BIENES. | EN PROCESO |
| 4 | CUA 102356 | Deficiencia No. 2 | ATRASO EN EL TRASLADO DE EXPEDIENTES DE PROYECTOS AL FODES POR FALTA DE NORMATIVA. | EN PROCESO |
| 5 | CUA 102356 | Deficiencia No.3 | DESORDEN DE DOCUMENTOS RESGUARDADOS EN BODEGA. | EN PROCESO |
| 6 | CUA 102356 | Deficiencia No.4 | FALTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA ARCHIVAR Y RESGUARDAR LOS DOCUMENTOS. | EN PROCESO |
| 7 | CUA 77453 DAI-N-23-2018 Y CUA 79635 DAI-N-011-2019 | | DEFICIENCIAS ESTABLECIDAS POR AUDITORIA INTERNA. | EN PROCESO |

Fuente: Información obtenida de informes de auditoría y oficios de los responsables.

El detalle de las deficiencias, se presenta en el anexo adjunto al presente informe, por lo que se recomienda verificarlo de forma precisa y girar las instrucciones que correspondan, así atender las recomendaciones que continúan en proceso.

CONCLUSIÓN

La presente Comisión de Auditoría tuvo a la vista los oficios emitidos por la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación y Subdirección de Inventarios, a través de los cuales se giraron instrucciones a los responsables de las diferentes Unidades Administrativas involucradas, con el objeto de dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna del Ministerio de Desarrollo Social, durante el periodo del 01 de junio de 2023 al 31 de agosto de 2023. En conclusión las 7 deficiencias detalladas en el cuadro anterior quedan en PROCESO, según el análisis de la documentación de soporte y pruebas sustantivas realizadas a los responsables.

Cabe hacer mención que el personal responsable de las Unidades Administrativas, se encuentra en la mejor disposición de continuar fortaleciendo el ambiente y estructura del control interno y las buenas prácticas, en aras de la transparencia y la adecuada rendición de cuentas.

RECOMENDACIÓN GENERAL:

Que la **Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz y Unidades Administrativas Responsables**, giren instrucciones por escrito a donde corresponden para que continúen realizando las gestiones para atender las recomendaciones a las deficiencias en un corto plazo, estableciéndole plazos en los cuales presente informes del avance de las gestiones realizadas para corregir las deficiencias determinadas y la atención a las recomendaciones indicadas.



OBSERVACIÓN

La Dirección de Auditoría Interna, verifico con la documentación el cumplimiento de las recomendaciones descritas en los informes de auditorías anteriores; sin embargo, las deficiencias no fueron mitigadas en su totalidad. Queda bajo la responsabilidad de las Unidades Administrativas responsables del Ministerio de Desarrollo Social, velar por cumplir con los controles internos que sean necesarios y fortalecer los existentes, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos.

Por lo que para mejor comprensión del seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores, se adjunta un cuadro anexo SARA, con el detalle de la información.

Cleyber Adónlas Cardona Gómez
Lic. Cleyber Adónlas Cardona Gómez
Contador Público y Auditor
Colegiado 11202

Manfredo Arribal Monterroso Villatoro
Lic. Manfredo Arribal Monterroso Villatoro
SUB-DIRECTOR
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL



César Sarat Ramírez
Lic. César Sarat Ramírez
Director
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Desarrollo Social



ANEXO
IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
SEGUIMIENTO AL NAI-021-2023 y Nombramiento Interno, No. 015-2023

| | |
|---------------------------|---|
| Entidad: | Ministerio de Desarrollo Social –MIDES- |
| Area Auditada | Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación / Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Dirección de Auditoría Interna emitidas en el Informe de la auditoría de Cumplimiento y Financiera. |
| Nombramiento: | NAI-035-2023 y No. 042-2023 |
| Auditor Encargado: | Lic. Cleyber Adonías Cardona Gómez |
| | Supervisor: Lic. Manfredo Anibal Monterroso Villatoro |

| No | Condición | Recomendación | Situación de la Recomendación | | | Comentarios de los Responsables | Comentario de Auditoría |
|----|---|--|-------------------------------|-------------|------------|---|---|
| | | | Cumplida | No Cumplida | En Proceso | | |
| 1 | <p>NAI-N-006-2022 CAI 00008 Deficiencia No. 2, ADMINISTRACIÓN DE BIENES DE FONAPAZ EN EL SICOIN</p> <p>Riesgo Materializado Los reportes contables FIN1, FIN2 y Bienes aprobados por Institución, no concilian</p> <p>Según evaluación realizada de los bienes de la Unidad Ejecutora 208 a nombre del Fondo Nacional para la Paz (FONAPAZ) en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN) al 31 de diciembre 2021, de conformidad con lo establecido en el artículo 10 del Acuerdo Ministerial DS-49-2020, se observó que los inventarios de activos fijos relacionados con la liquidación de FONAPAZ para su respectiva legalización, existen variaciones de saldos de los reportes contables, FIN1, FIN2 y Bienes Aprobados por</p> | <p>Que la Unidad de Fonapaz en Liquidación juntamente con la Subdirección de Inventarios y la mesa técnica conformada por la Unidad de Fonapaz en Liquidación, Subdirección de Inventarios, Subdirección de Servicios Generales, Dirección Administrativa, Dirección de Auditoría Interna, Dirección de Asesoría Jurídica y Fondo de Desarrollo Social -FODES- propongan acciones para realizar las gestiones que correspondan para corregir y conciliar los saldos presentados en los reportes del FIN-01, FIN-02 y Bienes Aprobados por Institución registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, asimismo informar mensualmente de los resultados obtenidos a los jefes inmediatos, a efecto que los registros contables, reflejen las cifras reales y confiables para su respectiva liquidación.</p> | | | X | <p>Según oficio No. 0489-2023-UAFL-INT-MACS de fecha 04 de octubre de 2023, la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación, se pronuncia al respecto: se reitera lo manifestado previamente a la Dirección de Auditoría Interna, en oficio No. 0161-2022-UAFL-INT-RGCCH de fecha 22 de marzo de 2022, oficio No. 0206-2022-UAFL-INT-RGCCH, de fecha 05 de abril de 2022 y oficio No. 0283-2023-UAFL-INT-RGCCH, de fecha 05 de julio de 2023, en los cuales indicaron lo siguiente: El Manual de Políticas, Normas, Procesos y Procedimientos, de la Dirección Administrativa,</p> | <p>Después de analizar los documentos, pruebas sustantivas y comentarios que enviaron las Unidades Administrativas responsables, la Comisión de Auditoría Interna considera <u>en proceso</u> la recomendación de la presente deficiencia, derivado que Según la verificación documental, se determinó que al 31 de agosto de 2023, no se realizó proceso de traslado con afectación al Libro de Inventarios, persistiendo la presente deficiencia.</p> <p>OBSERVACIÓN La Dirección de Auditoría Interna, verifíco con la documentación el</p> |

| | | | |
|---|--|---|--|
| <p>Institución, los cuales se describen a continuación</p> <p>FIN-01, R00807588: Q.134,438,459.34 FIN-02, R00821242: Q.134,366,555.01 BIENES APROBADO POR INSTITUCIÓN, R00807391.rpt: Q.136,516,197.68</p> <p>Los saldos no conciliados no permiten que la información sea confiable para la legalización y traslado de los bienes al Ministerio de Desarrollo Social, y consecuentemente dar cumplimiento a lo establecido en la norma vigente</p> | | <p>del Viceministerio Administrativo y Financiero del Ministerio de Desarrollo Social, establece como proceso de la Subdirección de Inventarios:</p> <p>1. El registro del Mobiliario y Equipo por traslado de otras instituciones, cuya descripción indica "registrar en el Sistema de Contabilidad Integrado (SICOIN) y en el libro de inventarios los bienes inventariados que fueron trasladados por cualquier institución.</p> <p>2. Normativa de Cierre de Inventarios (diciembre de cada año), cuya descripción indica: "preparar los informes de las compras realizadas por el Ministerio de Desarrollo Social para un ejercicio fiscal, elaborando e imprimiendo el FIN 1 Y FIN 2". Y en la actividad No. 3 del proceso citado describe: "...El Subdirector de</p> | <p>cumplimiento de las recomendaciones descritas en los informes de auditorías anteriores; sin embargo, las deficiencias no fueron mitigadas en su totalidad. Queda bajo la responsabilidad de las Unidades Administrativas responsable del Ministerio de Desarrollo Social, velar por cumplir con los controles internos que sean necesarios y fortalecer los existentes, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos.</p> |
|---|--|---|--|



| | | | | | | | |
|---|---|---|--|----------|--|---|---|
| 2 | <p>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</p> <p>CUA 102356 DAI-N-42-2021 Deficiencia No. 1</p> <p>NO EXISTE AVANCE EN EL TRASLADO CONTABLE DE BIENES EN EL SISTEMA SICOIN-WEB</p> <p>Condición Según respuestas al cuestionario de control interno de Auditoría y oficio SUBINV-389-2021-VC/sm de fecha 05 de noviembre 2021, emitidos por la Unidad de Fonapaz en Liquidación y la Subdirección de Inventarios, se aprecia que en los períodos 2020 y 2021 al 30 de septiembre, las referidas unidades administrativas, no han realizado ninguna gestión ante las instituciones correspondientes para la legalización y registro oficial del traslado de bienes en el sistema SICOIN-WEB en el módulo de inventarios del Ministerio de</p> | <p>Que la Dirección Administrativa gire instrucciones a la Subdirección de Inventarios para que continúen realizando las gestiones conjuntamente con la Unidad de FONAPAZ en Liquidación para que se realicen los registros contables de los bienes en el sistema SICOIN-WEB.</p> | | X | | <p>inventarios recibe y verifica formularios FIN 1 Y FIN 2 y elabora oficios con el visto bueno del Director Administrativo dirigido al Director de contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Publicas, para su traslado adjuntando los mencionados formularios.</p> | <p>Después de analizar los documentos, prueba sustantiva y comentario de la Coordinadora de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación, Licda. Marioly Areli Coronado Sagastume y el Subdirector de Inventarios, Víctor Noé Guzmán Julián, la presente comisión de auditoría considera <u>en proceso</u> la recomendación de la presente deficiencia, derivado que la última reunión de la mesa técnica, suscrita en la Minuta No. 01-05-2023, de fecha 11 de mayo de 2023, acordaron que para registrar los bienes en el</p> |
|---|---|---|--|----------|--|---|---|

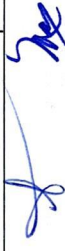
[Handwritten signature]

000010


| | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|
| 3 | <p>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</p> <p>Deficiencia No. 1, CAI 00008 NAI-006-2022</p> <p>INVENTARIO DE BIENES A NOMBRE DE FONAPAZ</p> <p>Riesgo Materializado Falta de realización de inventario por no estar clasificados los bienes</p> <p>Como resultado de la revisión de auditoría realizada, se observó que los bienes consistentes en equipo electrónico, mobiliario y equipo propiedad de FONAPAZ que se encuentran resguardados físicamente en las bodegas ubicadas en la 20 calle 28-00 y 28-02 zona 4 del Municipio de Santa Catarina Pinula, departamento</p> | <p>Que la Dirección Administrativa gire instrucciones por escrito a la Subdirección de Inventarios:</p> <p>Para que cumplan con la programación que están realizando, para ordenar y clasificar, el equipo electrónico y mobiliario de oficina, según los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, a efecto que se puedan localizar cuando sean requeridos y así dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial DS-49-2020.</p> <p>Que la Subdirección de Inventarios considere nombrar a una persona fija o temporal, responsable para el control y resguardo de los bienes que se encuentran en la bodega ubicada en la 20 calle 28-00 y 28-02 zona 4 del Municipio de Santa Catarina</p> | <p style="text-align: center;">X</p> | <p>Suscribir acta administrativa, por POSESIÓN de los bienes que físicamente se encuentran en el MIDES, esto con fundamento legal en el ACUERDO GUBERNATIVO 296-2015. Así mismo, se enfatizó en el numeral 11 (de la citada minuta), que los bienes procedentes del extinto Fonapaz, ya están registrados en las tarjetas de responsabilidad temporales de la Subdirección de Inventarios...”</p> | <p>Después de analizar los documentos, prueba sustantiva y comentarios que envió el Licenciado Víctor Noé Guzmán Julián, Subdirector de Inventarios y Licda. Marioly Areli Coronado Sagastume, Coordinadora de la Unidad de Fonapaz en liquidación, la Comisión de Auditoría Interna considera <u>en proceso</u> la recomendación de la presente deficiencia, derivado que en oficio No. SUBINV-VG-674-2023, de fecha 10 de octubre de 2023, en donde el Lic. Víctor Noé Guzmán Julián, nos indica que se</p> |
|---|--|---|---|---|---|

| | | | | | |
|----------|---|---|---|---|---|
| | <p>de Guatemala, y que fueron clasificados por la Subdirección de Inventarios como bienes en mal estado, no fue posible realizar inventario físico debido a que los bienes no se encuentran ordenados ni clasificados para su verificación, asimismo no existe una persona específica nombrada para el control y resguardo de los mismos. Asimismo, se comprobó que en estas bodegas se encuentran almacenados bienes que no corresponden a FONAPAZ, sino a otros programas sociales.</p> | <p>Pínula, departamento de Guatemala, definiéndole las actividades de control interno que debe implementar e informar mensualmente de los resultados de su gestión al jefe inmediato.</p> | | <p>zona 4, del municipio de Santa Catarina Pinula, considero que en este momento que se está realizando la clasificación de los bienes no es recomendable que sola una persona realice esta actividad, debido que, se necesita de varias personas para poder realizar el movimiento y clasificación de los bienes, esto podría ser factible, luego que estos bienes estén debidamente clasificados. Por el momento el Lic. Salomon Morales, está encargado de las actividades que se están realizando en la bodega.</p> | <p>encuentra en proceso la clasificación y ordenamiento de bienes, pese a que cuentan con limitación de personal para la realización de la mencionada actividad.</p> <p>OBSERVACIÓN</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, verifíco con la documentación el cumplimiento de las recomendaciones descritas en los informes de auditorías anteriores; sin embargo, las deficiencias no fueron mitigadas en su totalidad. Queda bajo la responsabilidad de las Unidades Administrativas responsable del Ministerio de Desarrollo Social, velar por cumplir con los controles internos que sean necesarios y fortalecer los existentes, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos.</p> |
| <p>4</p> | <p>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</p> <p>Deficiencia No. 2 CUA 102356 ATRASO EN EL TRASLADO DE EXPEDIENTES DE PROYECTOS AL FODES POR FALTA DE NORMATIVA</p> | <p>Que el Ministro de Desarrollo Social gire instrucciones por escrito al Coordinador de FONAPAZ en Liquidación para que en coordinación con la Dirección Ejecutiva del FODES analicen y establezcan plazos para el traslado de los</p> | <p style="text-align: center;">X</p> | <p>En oficio No. 0489-2023-UAFL-INT-MACS de fecha 04 de octubre de 2023, la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz, al respecto da a conocer que la Unidad del</p> | <p>Después de analizar los documentos, prueba sustantiva y comentarios que enviaron la Coordinadora de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la</p> |

000007



| | | | | | |
|--|---|---|--|---|---|
| | <p>Condición Según respuestas al cuestionario de control interno de Auditoría, durante el período 2020 y 2021 al 31 de octubre, la Unidad de FONAPAZ en Liquidación no ha realizado traslado de expedientes de proyectos al Fondo de Desarrollo Social (FODES) derivado que la Dirección Ejecutiva del referido Fondo, informó al Coordinador, por medio oficio DE-0512-2021/AWCC/M de fecha 26 de mayo 2021 que giró instrucciones a personal de FODES para que elaboren el manual de procedimientos de recepción de derechos, obligaciones y demás expedientes, para la recepción de los mismos.</p> | <p>expedientes y de los avances que realicen, asimismo informen mensualmente al Despacho Superior de los resultados obtenidos a efecto de cumplir con el acuerdo DS-49-2020 de fecha 05 de agosto 2020.</p> | | <p>Fondo de Desarrollo Social ya posee el Manual de Procesos y Procedimientos para la recepción y liquidación de derechos, obligaciones, expedientes y proyectos trasladados por la Unidad de Fonapaz en Liquidación al Fondo de Desarrollo Social. Aprobado por medio de Acuerdo Ministerial número DS-53-2021. Así mismo la Unidad de Fonapaz en Liquidación trasladó durante el año 2023 al Director de la UDAF del Ministerio de Desarrollo Social, el oficio No. 035-2023-UAFI-INT, de fecha 17 de febrero en el cual se indica el estatus de traslado de expedientes de proyectos a la Unidad Ejecutora del Fondo de Desarrollo Social. La Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación, con los oficios según correlativo del No. 221-2023-UAFI-INT-MACS-kheb al No. 230-2023-AFL-INT-MACS-kheb, de fecha 12 de junio de 2023, trasladó expedientes de proyectos provenientes del extinto Fondo Nacional Para la Paz, a la Unidad Ejecutora del Fondo de Desarrollo</p> | <p>Paz en Liquidación, Licda. Marioly Areli Coronado Sagastume, la Comisión de Auditoría Interna considera <u>en proceso</u> la recomendación de la presente deficiencia, derivado que durante el período auditado, persiste el atraso en el traslado de los expedientes de proyectos a FODES, la Unidad de Fonapaz en Liquidación, ha mantenido comunicación con la UDAF, del Ministerio de Desarrollo Social, sobre las gestiones realizadas para cumplir con las recomendaciones de auditoría interna y así proceder a desvanecer la presente deficiencia.</p> <p>OBSERVACIÓN La Dirección de Auditoría Interna, verifico con la documentación el cumplimiento de las recomendaciones descritas en los informes de auditorías anteriores; sin embargo, las deficiencias no fueron mitigadas en su totalidad. Queda bajo la responsabilidad de las Unidades Administrativas responsable del Ministerio de Desarrollo</p> |
|--|---|---|--|---|---|

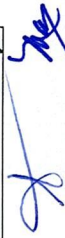
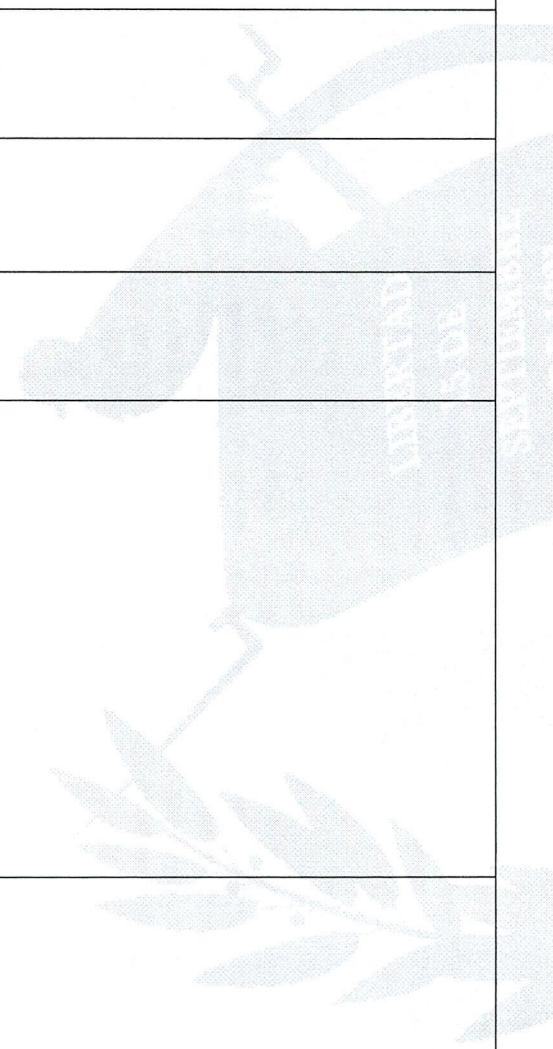


| | | | | | |
|--|--|--|----------|---|---|
| 5 | <p>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</p> <p>Deficiencia No.3 CUA 102356 DESORDEN DE DOCUMENTOS RESGUARDADOS EN BODEGA</p> <p>Condición En la visita realizada el día 04 de noviembre 2021, en la bodega ubicada en las instalaciones en la 20 calle 28-02 zona 4 de Santa Catarina Pinula, Guatemala, donde se encuentran resguardados expedientes de proyectos, documentos administrativos y financieros a nombre de la Unidad de FONAPAZ en liquidación, asimismo otros programas del Ministerio de Desarrollo Social, tales como; Comedores, Familia Progres, Bolsa de Alimentos, entre otros. Estos documentos en general, excepto la mayoría de los expedientes de proyectos, no se encuentran ordenados ni identificados, por lo tanto se desconoce de su contenido.</p> | Que el Coordinador continúe dándole seguimiento a los oficios que ha girado a las diferentes Unidades Administrativas de otros programas para que identifiquen y retiren los documentos que les corresponden, a efecto de dejar el espacio específicamente para la Unidad de FONAPAZ en Liquidación. | X | <p>Social, para las acciones correspondientes.</p> <p>En oficio No. 0489-2023-UAFL-INT-MACS de fecha 04 de octubre de 2023, se hace de su conocimiento que la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación, con los oficios siguientes: No. 177-2022-UAFL-INT-RGCCCH, No. 178-2022-UAFL-INT-RGCCCH, No. 180-2022-UAFL-INT-RGCCCH, No. 181-2022-UAFL-INT-RGCCCH, de fecha marzo 2022, trasladó a las distintas Unidades Administrativas del Ministerio de Desarrollo Social, que poseen documentos resguardados en la bodega, solicitando lo requerido por la Dirección de Auditoría Interna, en lo que concierne en ordenar los documentos que pertenecen a la Unidad de Fonapaz en Liquidación.</p> | <p>Social, velar por cumplir con los controles internos que sean necesarios y fortalecer los existentes, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos.</p> <p>Después de analizar los documentos y comentarios que enviaron la Coordinadora de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación Licda. Marioly Areli Coronado Sagastume y el Subdirector de Inventarios, Lic. Víctor Noé Guzmán Julián, la Comisión de Auditoría Interna considera <u>en proceso</u> la recomendación de la presente deficiencia, derivado que han girado oficios a las Diferentes unidades administrativas de otros programas para que identifiquen y retiren los documentos que les corresponde, el cual han iniciado en proceso de ordenamiento.</p> |
| <p style="text-align: right;">OBSERVACIÓN</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, verifico con la</p> | | | | | |



| | | | | | |
|---|---|--|---|--|---|
| 6 | <p>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</p> <p>Deficiencia No.4 CUA 102356 FALTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PARA ARCHIVAR Y RESGUARDAR LOS DOCUMENTOS.</p> <p>Condición En el Manual de Procesos Generales Administrativos, para el Funcionamiento de la "Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación", versión 1 que se encuentra vigente, no contempla un procedimiento de control temporal para el archivo y resguardo de los</p> | <p>Que el Ministro de Desarrollo Social gire instrucciones por escrito al Coordinador de la Unidad de FONAPAZ en Liquidación para que considere agregar en el manual de Procesos Generales Administrativos y/o elaborar un documento específico debidamente autorizado, que contemple los procedimientos de ordenamiento del archivo y resguardo temporal de los expedientes de los proyectos, documentos administrativos y financieros que se encuentran resguardados en la bodega.</p> | <p style="text-align: center;">X</p> | <p>En oficio No. 0489-2023-UAFL-INT-MACS de fecha 04 de octubre de 2023, la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz, da a conocer con los oficios siguientes: No. 412-2022-UAFL-INT-RGCCCH, No. 456-2022-UAFL-INT-RGCCCH, No. 683-2022-UAFL-INT-RGCCCH, de fechas julio, agosto y diciembre de 2022, en cumplimiento a la presente deficiencia, se trasladó al Despacho Superior del Ministerio de Desarrollo</p> | <p>documentación el cumplimiento de las recomendaciones descritas en los informes de auditorías anteriores; sin embargo, las deficiencias no fueron mitigadas en su totalidad. Queda bajo la responsabilidad de las Unidades Administrativas responsable del Ministerio de Desarrollo Social, velar por cumplir con los controles internos que sean necesarios y fortalecer los existentes, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos.</p> |
| | | | | <p>Después de analizar los documentos, prueba sustantiva y comentarios que enviaron el Coordinador de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación, Licda. Marioly Areli Coronado Sagastume, la Comisión de Auditoría Interna considera <u>en proceso</u> la recomendación de la presente deficiencia derivado que a la fecha no presento acciones recientes donde considere</p> | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|
| | <p>expedientes de proyectos y documentos administrativos. En la parte de anexos del manual referido, se aprecian únicamente formularios para el ingreso y egreso de los expedientes en la bodega</p> | | | | <p>Social, una propuesta de procedimientos para archivo y resguardo de documentos, solicitando la aprobación del mismo.</p> | <p>agregar en el manual de Procesos Generales Administrativos y/o elaborar un documento específico debidamente autorizado, que contemple los procedimientos de ordenamiento del archivo y resguardo temporal de los expedientes de los proyectos, documentos administrativos y financieros. Se reitera que por falta de personal en la bodega, no se ha tenido control, ordenamiento y clasificación de los documentos en resguardo.</p> <p>OBSERVACIÓN</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, verifico con la documentación el cumplimiento de las recomendaciones descritas en los informes de auditorías anteriores; sin embargo, las deficiencias no fueron mitigadas en su totalidad. Queda bajo la responsabilidad de las Unidades Administrativas responsable del Ministerio de Desarrollo Social, velar por cumplir con los controles internos que sean necesarios y</p> |
|--|--|--|--|--|---|--|

| | | | | | |
|---|--|--|---|--|---|
| 7 | <p>DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</p> <p>CUA 77453 DAI-N-23-2018 Y CUA 79635 DAI-N-011-2019</p> <p>DEFICIENCIAS ESTABLECIDAS POR AUDITORIA INTERNA</p> <p>1. Durante el inventario físico realizado al 30 de abril de 2018 de los expedientes bajo la responsabilidad de la Licenciada Ana Beatriz Juárez González, se determinó un faltante de 798 expedientes de proyectos y 11 de papelería administrativa.</p> <p>5. La Dirección no cuenta con un sistema informático donde pueda registrar y consultar cualquier expediente de proyectos o documentos administrativos, de forma automatizada, rápida y segura.</p> <p>7. Existen expedientes en mal estado que han perdido la caratula que los identifican, se les han soltado algunas hojas, lo que representa riesgo de pérdida de información originado por el tiempo</p> | <p>En relación a la deficiencia número 1, se recomienda que se proceda de manera inmediata a realizar la búsqueda de todos los faltantes detectados durante el proceso de auditoría, informando lo actuado en un plazo de 48 horas. De persistir el faltante deberá informar al Vicedespacho Administrativo y Financiero y a la Autoridad Superior a efecto de que instruya a quien le corresponde hacer las denuncias correspondientes ante los órganos jurisdiccionales respectivos. De lo actuado deberá informar a la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>En relación a la deficiencia número 5, se recomienda que se proceda a realizar las gestiones ante la Dirección de Informática para la creación de un sistema informático donde puedan ingresar, modificar y consultar todos los expedientes de los distintos proyectos, así como la documentación administrativa y financiera de la Dirección.</p> <p>En relación a la deficiencia número 7, se recomienda que se proceda a digitalizar toda la documentación de la dirección para que cuente con un archivo electrónico de respaldo.</p> <p>En relación a la deficiencia número 10, se recomienda que el</p> | <p style="text-align: center;">X</p> | <p>1. La Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz, en oficio No. 0489-2023-UAFL-INT-MACS, de fecha 04 de octubre de 2023, se pronuncian al respecto, en donde hacen constar que en oficio No. 0684-2022-UAFL-INT-RGCCH, de fecha 22 de diciembre de 2022, en donde exponen que se ignora si la Licenciada Juárez González, responsable de los expedientes, realizo alguna acción e informe de lo actuado a la Dirección de Auditoría Interna.</p> <p>2. en oficio No. 182-2022-UAFL-INT-RGCCH, de fecha 25 de marzo de 2022, se solicitó al Señor Viceministro Administrativo y Financiero, su intervención para:</p> <p>- Digitalizar todos los documentos de los distintos expedientes de proyectos, laborales y demás, así como la documentación administrativa y financiera procedentes del extinto FONAPAZ, de forma ordenada y clasificada para que se cuente con un</p> | <p>fortalecer los existentes, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos.</p> <p>Después de analizar los documentos y comentarios que enviaron el Coordinador de la Unidad Administrativa del Fondo Nacional para la Paz en Liquidación Licenciada Marioly Areli Coronado Sagastume la Comisión de Auditoría Interna considera <u>en proceso</u>, en espera que las Unidades Administrativas responsables den respuesta a lo solicitado por la Unidad de FONAPAZ en Liquidación.</p> <p>OBSERVACIÓN</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna, verifico con la documentación el cumplimiento de las recomendaciones descritas en los informes de auditorías anteriores; sin embargo, las deficiencias no fueron mitigadas en su totalidad. Queda bajo la responsabilidad de las Unidades Administrativas responsable del Ministerio de Desarrollo</p> |
|---|--|--|---|--|---|

[Handwritten signature]

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| <p>transcurrido, mismos que han sufrido un deterioro que impide o limita obtener información real, clara y concisa (ver anexo No. 3).</p> <p>10. Se estableció que los datos consignados en la denuncia de fecha 27 de abril de 2018 y presentado ante el Ministerio Público con fecha 3 de mayo de 2018, son incorrectos, toda vez que derivado del chequeo físico efectuado al 100% de los expedientes en resguardo de las bodegas, se verificó que de los 165 expedientes como faltantes, de los cuales mediante chequeo físico de auditoría se inventariaron 78, quedaron como faltante real de la denuncia presentada 87 expedientes.</p> | <p>Coordinador de la Dirección de Liquidación del Fondo Nacional para la Paz y su Unidad Ejecutora de Proyectos realice las gestiones necesarias ante el órgano competente para hacer las modificaciones que corresponden al memorial presentado ante el Ministerio Público con fecha 3 de mayo de 2018 con el objeto de que dicho memorial contenga datos reales.</p> |  <p>Lic. Merydel Amil Montenegro Villatoro SUB-DIRECTOR DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</p>  | <p>archivo electrónico de respaldo.</p> <p>- La Creación de un sistema informático que cuente con OCR, donde se puede ingresar, modificar y consultar toda la información de los expedientes de proyectos, laborales y demás, así como la documentación administrativa y financiera procedente de FONAPAZ.</p> <p>- Diseñar una base de datos confiable y certera de toda la documentación precedente del extinto FONAPAZ, que obra en los archivos de esta Unidad Administrativa.</p> <p>3. según oficio No. 063-2022-UAFL-INT-RGCCH, de fecha 9 de febrero de 2022, dirigido a la Dirección de Auditoría Interna, el cual se indicó que la comisión liquidadora de FONAPAZ, entregó todos los expedientes al FODES, en enero de 2016, posteriormente se realizó un traslado no autorizado, de los expedientes, que se encontraban bajo la administración, resguardo y custodia del FODES, (ubicado en la avenida Bolívar zona 8).</p> | <p>Social, velar por cumplir con los controles internos que sean necesarios y fortalecer los existentes, con el propósito de cumplir con los compromisos adquiridos.</p> |
|--|--|--|---|--|


Lic. Clever Adonias Cardona Gómez
Comptador Público y Auditor
Colegiado 11202


Lic. Clever Adonias Cardona Gómez
Director
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Desarrollo Social



100000