


**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE COMISION ESPECIAL  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS /  
DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS /  
PERÍODO AUDITADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 /**

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
UNIDAD DEL SISTEMA DE  
INFORMACION GUBERNAMENTAL-SIG


RECIBIDO  
03 DIC 2013

FIRMA:  HORA: 12:43 pm  
GUATEMALA, C.A.

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2013** ✓

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS  
DIRECCIÓN DE SERVICIOS  
ADMINISTRATIVOS

RECIBIDO  
29 AGO 2013

HORA: 12:06 FIRMA:   
Sonia Reyes  
Asistente de Dirección

2



**Contraloría General de Cuentas**  
GUATEMALA, C.A.

Guatemala, 20 de agosto de 2013 /

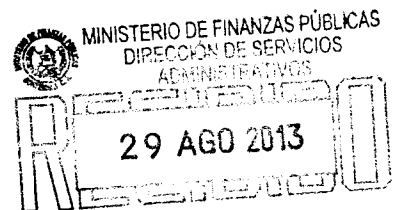
Ingeniero  
Aníbal Giovanni Echeverría de León ✓  
Director de Servicios Administrativos, ✓  
Ministerio de Finanzas ✓  
Su Despacho.


Señor Director: ✓

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por los auditores gubernamentales que oportunamente fueron nombrados para el efecto y quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

  
Lic. Sergio Oswaldo Pérez López  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas



HORA: 12:06 FIRMA:   
Sonia Reyes  
Asistente Del Dirección

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE COMISION ESPECIAL  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS  
DEL MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS  
PERÍODO AUDITADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**GUATEMALA, AGOSTO DE 2013**

## INDICE

	Pagina
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1 Base Legal	1
1.2 Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
3.1 Generales	2
3.2 Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	2
6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	3
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO AUDITADO	3
8. COMISIÓN DE AUDITORÍA	3

### ANEXOS

Nombramiento  
Forma Única de Estadística  
Formulario SR1



# Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C. Guatemala, 20 de agosto de 2013

Ingeniero  
Aníbal Giovanni Echeverría de León  
Director de Servicios Administrativos,  
Ministerio de Finanzas  
Su Despacho.

Señor Director:


De conformidad con el Nombramiento de Comisión Especial No. DAT-0005-2013 de fecha 30 de enero de 2013, se ha efectuado el examen especial de auditoría de gestión, así como verificar la existencia y evaluar el plan operativo anual y el manual de funciones y procedimientos por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Dirección de Servicios Administrativos del Ministerio de Finanzas.

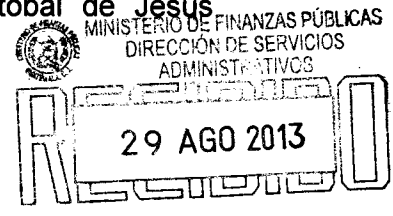
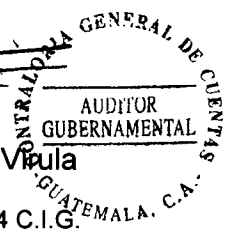
El examen se basó en la revisión y evaluación del Plan Operativo Anual -POA-, procesos administrativos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 y verificando la existencia del Manual de Funciones y Procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la Institución, que el mismo estuviera debidamente autorizado, así como su divulgación y adecuada capacitación del personal.

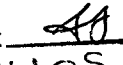
Como resultado del trabajo realizado no se han detectado aspectos relevantes, que deban ser mencionados en el presente informe.

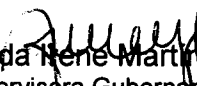
El examen especial fue efectuado por la Auditora Gubernamental, Ingeniera Carmen Nineth Morales Virula, supervisada por la Licenciada Amanda Irene Martínez Méndez, con el conocimiento del Licenciado Cristóbal de Jesús González Melchor, Director de Asesoría Técnica.

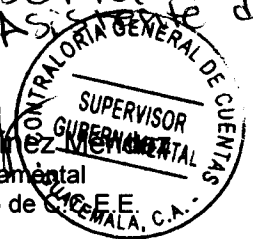
Atentamente,

  
Inga. Carmen Nineth Morales Virula  
Auditora Gubernamental  
Ingeniera Industrial, Colegiada 8,004 C.I.G.



HORA: 12:06 FIRMA:   
Sonia Reyes  
Asistente de Dirección

  
Licda. Amanda Irene Martínez Méndez  
Supervisora Gubernamental  
Colegiada No. 16,153 Colegiado de C.I.G.



“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Dirección de Servicios Administrativos del Ministerio de Finanzas Públicas es la responsable de registrar y agilizar la resolución de toda solicitud, expediente y correspondencia ingresada al Ministerio, velando porque el proceso administrativo se desarrolle oportuna y eficazmente, asimismo le corresponde velar por la efectividad de la operación y mantenimiento de los servicios e infraestructura, proporcionando la seguridad necesaria para el adecuado resguardo de las instalaciones del Ministerio. Deberá cumplir con las formalidades legales de comunicar los actos administrativos emitidos por el Ministerio a todas las Unidades de Servicios Administrativos, para su eficiente y eficaz funcionamiento.

La Dirección de Servicios Administrativos del Ministerio de Finanzas Públicas, se encuentra registrada en la Contraloría General de Cuentas, con el Número de Cuenta D2-91.

### 1.1 Base legal

La Dirección de Servicios Administrativos, fue creada mediante: Acuerdo Ministerial No. 13-92 de fecha 21 de Abril de 1992.

"Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas" Acuerdo Gubernativo 394-2008 de fecha 23 de diciembre de 2008.

### 1.2 Función

Agiliza la resolución de toda solicitud, expediente y correspondencia que ingresa al ministerio, y vela por la efectiva operación y mantenimiento de los servicios e infraestructura del MINFIN.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en su artículo 232 Contraloría General de Cuentas.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 Ámbito de Competencia, 4 Atribuciones y 7 Acceso y Disposición de Información.

El Acuerdo Gubernativo No. 318-2003 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 3 Finalidad, 5 Acceso y Disposición de Información y 47 Acreditación.

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental y las Normas Generales de Control Interno.

Nombramiento de Comisión Especial DAT-0005-2013



Dirección de Servicios Administrativos del Ministerio de Finanzas Públicas  
Comisión Especial  
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012

### 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 Generales

Practicar examen especial de auditoría de gestión por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Dirección de Servicios Administrativos del Ministerio de Finanzas Públicas.

#### 3.2 Específicos

- Verificar la existencia del plan operativo anual y que el mismo se haya entregado oportunamente a las instancias correspondientes;
- Evaluar que las metas se establezcan en función de los objetivos institucionales y el cumplimiento de las mismas;
- Evaluar el impacto de los proyectos en las comunidades donde han sido ejecutados;
- Evaluar que los indicadores se definan con el objetivo de medir la gestión institucional;
- Verificar la existencia del manual de funciones y procedimientos;
- Evaluar que el manual de funciones y procedimientos este completo, actualizado y autorizado por la autoridad competente;
- Verificar la existencia de la memoria de labores y que la misma se haya remitido a las instancias correspondientes;
- Practicar otras verificaciones, evaluaciones y comprobaciones que de acuerdo a las circunstancias, se consideren relevantes.

### 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El examen especial comprendió la evaluación del Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos. Asimismo, se analizó la gestión institucional por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2012.

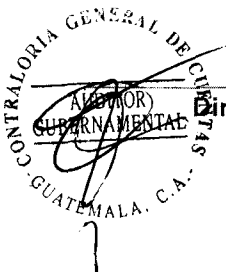
### 5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

#### Comentario

Se solicitaron para su revisión y evaluación: el Manual de Funciones y Procedimientos, el Plan Operativo Anual, Informes de Gestión y Memoria de Labores del año 2012.

#### Conclusiones

En forma general no se determinaron aspectos relevantes que merezcan ser incluidos dentro del presente informe de auditoría.



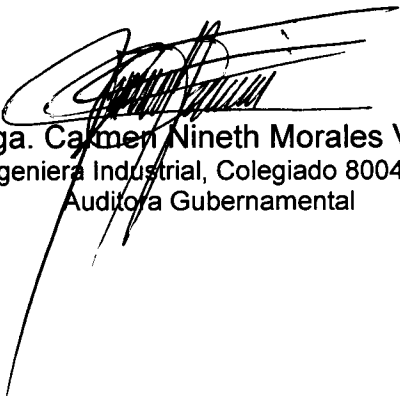
**6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

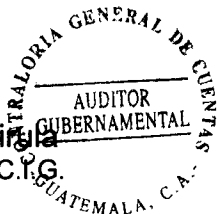
Al practicar el Examen Especial de Auditoría de Gestión no se detectaron aspectos que merezcan ser incluidos dentro del presente informe de auditoría.

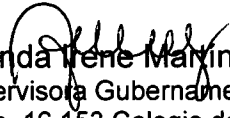
**7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

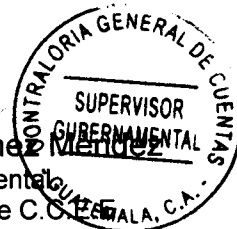
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1.	Marco Vinicio del Valle Domínguez	Director	01/01/2012	25/01/2012
2.	Anibal Giovanni Echeverría de León	Director	26/01/2012	31/12/2012
3.	Isabel Cristina del Rosario Sandoval Monroy De Coyoy	Subdirectora	18/01/2012	20/09/2012
4.	Selvyn Rafael Diéguez Roche	Jefe a.i. de la Unidad de Servicios Administrativos Internos	23/01/2012	30/05/2012
5.	Edgar Rodrigo Escobar Guillen	Jefe de la Unidad de Servicios Administrativos Internos	01/06/2012	31/12/2012

**8. COMISIÓN DE AUDITORÍA**

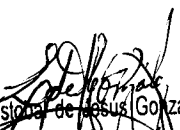
  
**Inga. Carmen Nineth Morales Virula**  
 Ingeniera Industrial, Colegiado 8004 C.I.G.  
 Auditora Gubernamental



  
**Licda. Amanda Irene Martínez Méndez**  
 Supervisora Gubernamental  
 Colegiado No. 16,153 Colegio de C. S. T. E.



**INFORME CONOCIDO POR:**

  
**Lic. Cristóbal de Jesús González Melchor**  
 Director de Asesoría Técnica  
 Contraloría General de Cuentas





# ANEXOS

- Nombramiento
- Forma Única Estadística
- Formulario SR1



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

**DIRECCIÓN DE ASESORÍA TÉCNICA  
NOMBRAMIENTO DE COMISIÓN ESPECIAL**

**DAT-0005-2013** /

Guatemala, 30 de enero de 2013 /

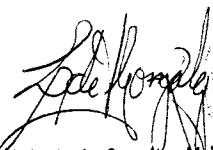
**Auditor Gubernamental:**

INGA. CARMEN NINETH MORALES VIRULA

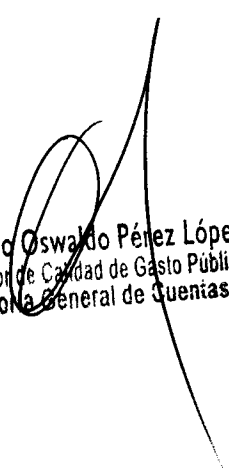
En cumplimiento de los artículos 2 y 7 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, 3, 5 y 47 del Acuerdo Gubernativo No. 318-2003, Reglamento de la Ley; esta Dirección la designa para que en representación de la Contraloría General de Cuentas se constituya en las oficinas de la DIRECCION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS DEL MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS, CON LA CUENTA No. D2-91, para practicar examen especial de auditoria de gestion del periodo comprendido del 01/01/2012 al 31/12/2012. Actividad que será supervisada por: LICDA. AMANDA IRENE MARTINEZ MENDEZ

Para el cumplimiento de lo anterior deberá observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad Auditada. Asimismo, verifique la existencia y evalúe el Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos.

Los resultados de sus actuaciones, los hará constar en informe, actas circunstanciadas que suscriba y papeles de trabajo que elabore para el efecto, tomando y/o dictando las medidas de orden técnico y legales que procedan e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar el examen especial indicado es de 15 días, el cual podrá variar según las circunstancias que se presenten en el desarrollo del trabajo.

  
Lic. Cristobal de Jesús González Melchor  
Director de Asesoría Técnica  
Contraloría General de Cuentas

Vo.Bo.

  
Lic. Sergio Oswaldo Pérez López  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
SUBCONTRALORIA  
DE CALIDAD DE  
GASTO PUBLICO  
GUATEMALA, C.A.

“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

**FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA**

1.1 ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO: DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

1.2 ENTIDAD A LA QUE PERTENCE: MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS

1.3 TIPO DE ENTIDAD:
 

<input checked="" type="checkbox"/>	Administración central (Gobierno)	<input type="checkbox"/>	Descentralizada	<input type="checkbox"/>	Autónoma	<input type="checkbox"/>	Municipal	<input type="checkbox"/>	Entidades Especiales
-------------------------------------	-----------------------------------	--------------------------	-----------------	--------------------------	----------	--------------------------	-----------	--------------------------	----------------------

1.4 NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO: D2-91

1.5 DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO: DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA

1.6 NOMBRAMIENTO No.(s): DAT-0005-2013

1.7 FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S): 30 DE ENERO DE 2013

1.8 AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS: INGA. CARMEN NINETH MORALES VIRULA

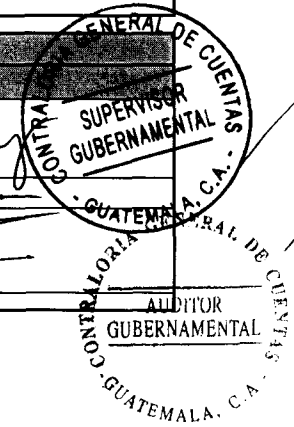
1.9 CODIGO (Exclusivo estadística):

1.10 PERIODO AUDITADO: DEL 01 01 2012 AL 31 12 2012. No. MESES AUDITADOS: 12

FIRMA Y SELLO DE ESTADÍSTICA - UNIDAD DE PLANIFICACIÓN  
INGA. CARMEN NINETH MORALES VIRULA  
GUATEMALA, G.A.

ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS			
<b>2.1 TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN</b> AUDITORÍA DE GESTIÓN			
<b>2.2 TOTAL MONTO AUDITADO</b>			
Saldo anterior*		Q	-
Ingresos		Q	-
Egresos		Q	-
*Ingresar únicamente si es examen especial			
<b>3.1 *SANCIÓN</b>			
Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.
	CI	C	
Fundamento Legal			
0			
<b>3.2 *FORMULACIÓN DE CARGO</b>			
Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.
	CI	C	
Fundamento Legal			
0			
<b>3.3 *DENUNCIA</b>			
Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.
	CI	C	
Fundamento Legal			
0			
*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -			
<b>PRESUPUESTO</b>			
Presupuesto Asignado		Q	-
Modificaciones (+) ó (-)		Q	-
Vigente		Q	-
Ejecutado		Q	-
Por devengar		Q	-

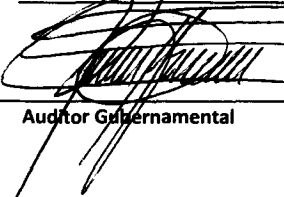
NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES		
NOMBRES	CARGO	FIRMA Y SELLO
LICDA. AMANDA IRENE MARTÍNEZ MÉNDEZ	SUPERVISORA GUBERNAMENTAL	
INGA. CARMEN NINETH MORALES VIRULA	AUDITORA GUBERNAMENTAL	




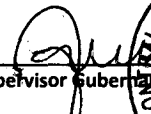
Nombre de la Entidad	DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	Dirección de la Entidad	8a Avenida 20-65 zona 1, Centro Civico Nivel 12
No. de Cuentadancia	D2-91	Tel. de la Entidad	2248-5119 al 26 PBX 2322-8888
Tipo de Auditoría	AUDITORIA DE GESTIÓN	Período Auditado	01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Nombramiento	DAT-0005-2012 de fecha 30 de enero de 2013	No. Carta a la Gerencia y Fecha	-----
Auditor Gubernamental	Inga. Carmen Nineth Morales Virula	Supervisor	Licda. Amanda Irene Martínez Mendez

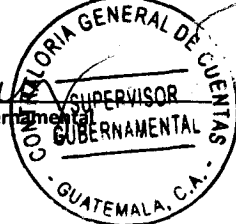
No.	Condición y Recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	No Cumplida	

FECHA Guatemala, Agosto 2013

f)   
Auditor Gubernamental



f)   
Supervisor Gubernamental



  
Ing. Anibal Giovanni Echaverría de León  
Licda. Amanda Irene Martínez Mendez  
DIRECTOR  
Dirección de Servicios Administrativos





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

OF-DAT-0559-2013

Guatemala, 19 de noviembre de 2013

Licenciado  
Walter Osmar Argueta  
Director de Asesoría Técnica  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho

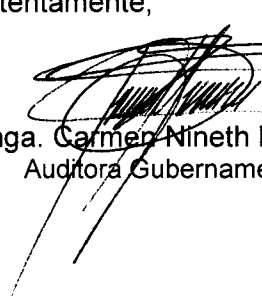
Licenciado Argueta:

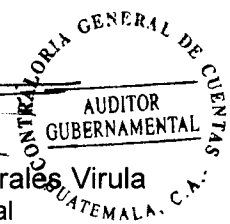
Después de un cordial saludo y como parte del proceso de auditoría del nombramiento No. DAT-0005-2013 de fecha 30 de enero de 2013, para practicar examen especial de auditoría de gestión, verificación, existencia y evaluación del Plan Operativo Anual -POA- y de los manuales de Funciones y Procedimientos, a la Dirección de Servicios Administrativos del Ministerio de Finanzas Públicas, Cuenta No. D2-91, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

Por lo antes expuesto, le informo que la Jefatura de Sistema de Información Gubernamental -SIG-, ha devuelto el informe final de la Institución antes descrita, en virtud que por un error involuntario en el **Informe SR1** se consignó el número del Nombramiento DAT-0005-2012, siendo lo correcto DAT-0005-2013 y para efectos del descargo del nombramiento es necesario que firme de enterado.

Sin otro particular y agradeciéndole su comprensión, me suscribo.

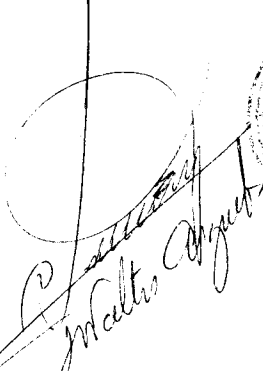

Atentamente,

  
Inga. Carmen Nineth Morales Virula  
Auditora Gubernamental



  
Licda. Amanda Irene Martínez Méndez  
Supervisora Gubernamental



“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”