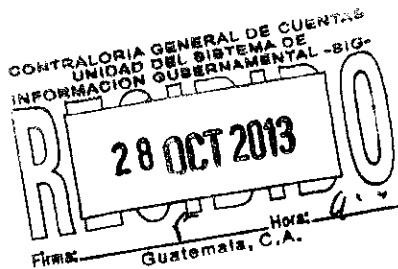




CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE COMISION ESPECIAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIRECCIÓN NORMATIVA DE CONTRATACIONES Y
ADQUISICIONES DEL ESTADO,
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
PERÍODO AUDITADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

*Recibido 11/oct/2013
11:00 am*



[Signature]
Beatriz Castellanos de Rodas
Secretaria de la Unidad de
Servicios Administrativos Internos
Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado
Ministerio de Finanzas Públicas

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2013

CGC
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.



Guatemala, 12 de septiembre de 2013 ✓

Licenciada:

Ligia María Rosales Álvarez

Directora de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -DNCAE-, Ministerio de Finanzas Públicas
Su Despacho.

Señora Directora: ✓

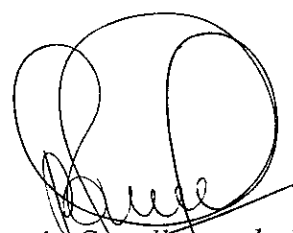
En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría 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.

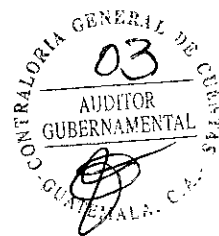

Lic. Sergio Oswaldo Pérez López
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas



*Recibido 11/oct/2013
11:06 am*


Beatriz Castellanos de Rodas
Secretaria de la Unidad de
Servicios Administrativos Internos
Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado
Ministerio de Finanzas Públicas

“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”



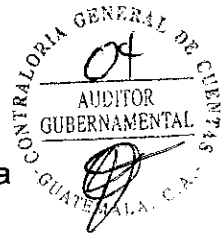
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**INFORME DE COMISION ESPECIAL
AUDITORÍA DE GESTIÓN
DIRECCIÓN NORMATIVA DE CONTRATACIONES Y
ADQUISICIONES DEL ESTADO,
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
PERÍODO AUDITADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2013

INDICE

Página

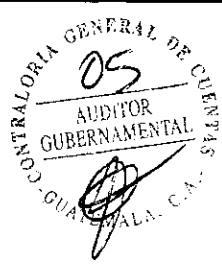


1.	INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1	Base Legal	1
1.2	Función	1
2.	FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA	1
3.	OBJETIVOS DE LA COMISION ESPECIAL	2
3.1	General	2
3.2	Específicos	2
4.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
5.	COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	3
6.	RESULTADOS DE LA AUDITORIA	3
7.	AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO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

ANEXOS

Nombramiento
Forma Única de Estadística
Formulario SR1
Carta de Gerencia


Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.



Guatemala, 12 de septiembre de 2013

Licenciada:
Ligia María Rosales Álvarez
Directora de la Dirección Normativa de Contrataciones y
Adquisiciones del Estado -DNCAE-, Ministerio de Finanzas Públicas
Su Despacho.

Señora Directora:

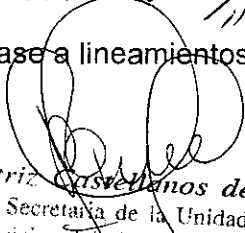
De conformidad con el Nombramiento de Comisión Especial No. DAT-0006-2013 de fecha 30 de enero de 2013, se ha efectuado el examen especial de auditoría de gestión, así como verificar la existencia y evaluar el plan operativo anual y el manual de funciones y procedimientos por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas.

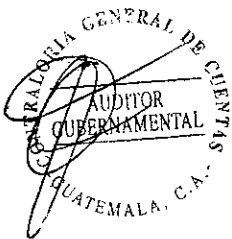
El examen se basó en la revisión y evaluación del Plan Operativo Anual -POA-, procesos administrativos durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012; verificando la existencia del Manual de Funciones y Procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la Institución, para establecer 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 como hallazgos, dentro del presente informe, por lo que la comisión de auditoría envió la Carta a la Gerencia No. CGC-DAT-CG-007-2013, con el objeto de dejar recomendación al incumplimiento siguiente:

El Plan Operativo Anual elaborado parcialmente con base a lineamientos.

*Recibido 11/sep/2013
11:00am.*

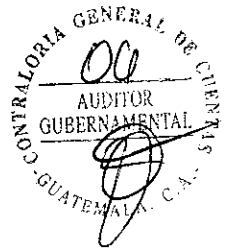

Beatriz Casvelanos de Rodas
Secretaría de la Unidad de
Servicios Administrativos Internos
Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado
Ministerio de Finanzas Públicas



“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”




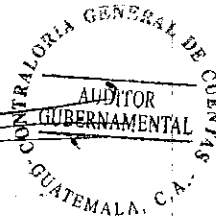
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

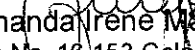


El examen especial fue efectuado por la Auditora Gubernamental, Ingeniera Carmen Nineth Morales Virula, supervisado por la Licenciada Amanda Irene Martínez Méndez, con el conocimiento del Licenciado Walter Osmar Argueta, Director de Asesoría Técnica.

Atentamente,


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




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



“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”



1. INFORMACIÓN GENERAL

La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado es la dependencia del Ministerio de Finanzas Públicas, responsable de facilitar los procesos de contrataciones y adquisiciones del Sector Público, velando por los intereses del Estado, para tal efecto tiene a su cargo proponer la normativa pertinente para que el proceso de contrataciones y adquisiciones se desarrolle en un marco de transparencia, con reglas claras y estables que permitan obtener la confianza de proveedores nacionales e internacionales, agilizar las compras, reducir riesgos y eliminar pérdidas en las operaciones que efectúe el Estado.

La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, se encuentra registrada en la Contraloría General de Cuentas, con el Número de Cuentadancia D2-64.

1.1 Base legal

Decreto No. 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento, Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, Acuerdo Gubernativo 1056-92, Acuerdo Gubernativo 394-2008, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas. Normas de uso del Sistema de Información de Contrataciones del Estado –GUATECOMPRAS-.

1.2 Función

La Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado es la dependencia del Ministerio de Finanzas Públicas responsable de mantener un registro consolidado, moderno, seguro y eficiente de las compras, ventas y contrataciones de bienes, suministros, obras y servicios requeridos por los organismos del Estado.

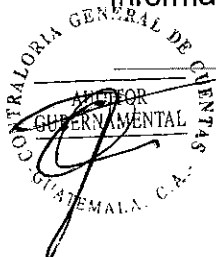
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

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.

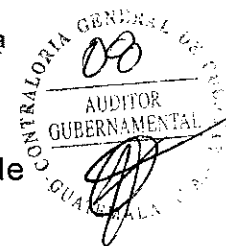
El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 2 Ámbito de Competencia, 4 Atribuciones y 7 Acceso y Disposición de Información.

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.



Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado,
Ministerio de Finanzas Públicas
Comisión Especial

Período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012



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

Nombramiento de Comisión Especial DAT-0006-2013.

3. OBJETIVOS DE LA COMISION ESPECIAL

3.1 General

Practicar examen especial de auditoría de gestión por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado

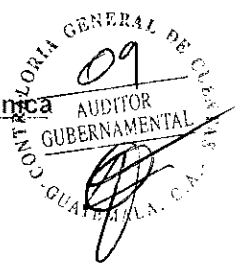
3.2 Específicos

- 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. COMENTARIO 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

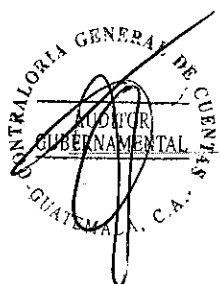
En forma general se determinaron las siguientes deficiencias: el Plan Operativo Anual no está elaborado de forma que permita la evaluación del cumplimiento de sus objetivos y metas, por lo anterior, se concluyó con el envío de la Carta a la Gerencia No. CGC-DAT-CD-007-2013, en la cual se hace la recomendación necesaria para mejorar el control interno.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

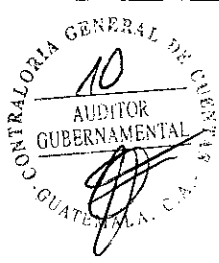
Al practicar el Examen Especial de Auditoria de Gestión se detectó un incumplimiento relacionado con leyes y regulaciones aplicables, por lo tanto, se emitió la Carta a la Gerencia No. CGC-DAT-CD-007-2013 dirigida a la Licda. Ligia María Rosales Álvarez, Directora de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, dejando las observaciones y recomendaciones pertinentes a efecto de fortalecer el control interno de la Dirección.

7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERIODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1.	Ligia María Rosales Álvarez	Directora	21/02/2012	31/12/2012
2.	Mary Ann Miller Orozco	Subdirectora de Normas Técnicas y Control	26/01/2012	31/12/2012
3.	Nohemí Jeannette Portillo Pazos	Subdirectora de Normas Técnicas y Control	01/01/2012	16/05/2012
4.	Juan Carlo Flores	Subdirector de Contrato Abierto	19/03/2012	31/12/2012
5.	Wendy Roxana Salguero Zelada	Jefe de la Unidad de Servicios Administrativos Internos	01/01/2012	31/12/2012



Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado,
 Ministerio de Finanzas Públicas
 Comisión Especial
 Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012



8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

[Handwritten signature]
CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
AUDITOR GUBERNAMENTAL
GUATEMALA, C.A.

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

[Handwritten signature]
Licda. Amanda Irene Martínez Méndez
Colegiado No. 16,153 Colegio de C.C.F.E.
Supervisora Gubernamental

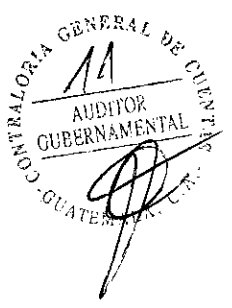


INFORME CONOCIDO POR:

[Handwritten signature]

Lic. Walter Osmar Argueta
Director de Asesoría Técnica
Contraloría General de Cuentas





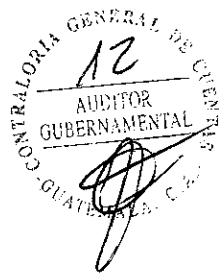
ANEXOS

- Nombramiento
- Forma Única Estadística
- Formulario SR1



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

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



DAT-0006-2013 /

Guatemala, 30 de enero de 2013 /

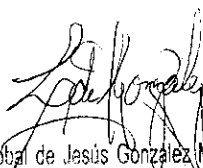
Auditor Gubernamental:

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 NORMATIVA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO, MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS, CON LA CUENTA No. D2-64, 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

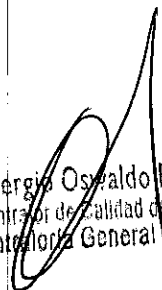
Para el cumplimiento de lo anterior deberá observar las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Gubernamental, leyes y disposiciones vigentes aplicables a la Entidad Auditada. Asimismo, verifique la existencia y evalúe el Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos.

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



Vo.Bo.

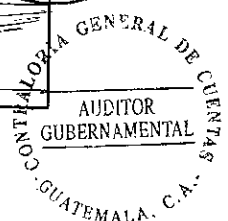
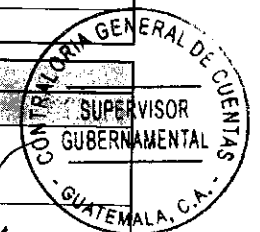

Lic. Sergio Oswaldo Pérez López
Subcontralor de Calidad de Gasto Público
Contraloría General de Cuentas



“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

1 DATOS GENERALES				
1.1 ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO	DIRECCIÓN NORMATIVA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO			
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	CENTRAL GENERAL DE CUENTAS UNIDAD DEL SISTEMA GUBERNAMENTAL - SIG	
1.4 NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO	02-64			
1.5 DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO	DIRECCIÓN DE ASESORIA TÉCNICA			
1.6 NOMBRAMIENTO No. (s)	DAT-0008-2013			
1.7 FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)	30 DE ENERO DE 2013			
1.8 AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS	INGA. CARMEN NINETH MORALES VIRULA Firma: <i>[Firma]</i> Hora: <i>[Hora]</i> Guatemala, C.A.			
1.9 CODIGO (Exclusivo estadística)				
1.10 PERIODO AUDITADO	DEL 01 01 2012	AL 31 12 2012	No. MESES AUDITADOS: 12	
2 AUDITORÍA		5 OBRA PÚBLICA		
2.1 TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN	AUDITORÍA DE GESTIÓN		TIPD DE OBRA	
2.2 TOTAL MONTO AUDITADO	Q	-	Puentes	
Salda anterior*	Q	-	Pavimentos	
Ingresos	Q	-	Edificios Escolares	
Egresos	Q	-	Otros edificios	
*Ingresar únicamente si es examen espacial			Salón usos múltiples	
3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS			Const. Y Mant. Carretera	
3.1 *SANCIÓN	Fundamento Legal		Instalaciones Deportivas	
Cantidad	Tipo de hallazgo	Monto en Q.	Sistema de Agua Potable	
	CI C		Drenajes	
			Energía Eléctrica	
			Otros	
			TOTAL	
3.2 *FORMULACIÓN DE CARGO	Fundamento Legal		a Q	
Cantidad	Tipo de hallazgo	Monto en Q.	6 OBSERVACIONES	
	CI C		No se auditó, ingresos y egresos, únicamente se evaluaron aspectos relacionados con el Manual de Funciones y Procedimientos, Memoria de Labores y el Plan Operativo Anual 2012	
			No se detectaron hallazgos.	
3.3 *DENUNCIA	Fundamento Legal			
Cantidad	Tipo de hallazgo	Monto en Q.		
	CI C			
*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -				
4 PRESUPUESTO				
Presupuesto Asignado	Q		-	
Modificaciones (+) ó (-)	Q		-	
Vigente	Q		-	
Ejecutado	Q		-	
Por devengar	Q		-	
7 NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES				
NOMBRES		CARGO		FIRMA Y SELLO
LICDA. AMANDA IRENE MARTÍNEZ MÉNDEZ		SUPERVISORA GUBERNAMENTAL		<i>[Firma]</i>
INGA. CARMEN NINETH MORALES VIRULA		AUDITORA GUBERNAMENTAL		<i>[Firma]</i>





**Contraloría General de Cuentas
DIRECCIÓN DE ASESORÍA TÉCNICA**

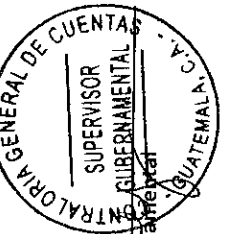
FORMULARIO SRI

Nombre de la Entidad	DIRECCIÓN NORMATIVA DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO, MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	Dirección de la Entidad	8A. AVENIDA 20-65 ZONA 1, CENTRO CIVICO NIVEL 14
No. de Cuentadancia	D2-64	Tel. de la Entidad	2248-5093 AL 7
Tipo de Auditoría	DE GESTIÓN	Periodo Auditado	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012
Nombramiento	DAT-0006-2013	No. Carta a la Gerencia y Fecha	CGC-DAT-CG-007-2013 19/agosto/2013
Auditor Gubernamental	INGA. CARMEN NINETH MORALES VIRULA	Supervisor	LICDA. AMANDA IRENE MARTINEZ MENDEZ

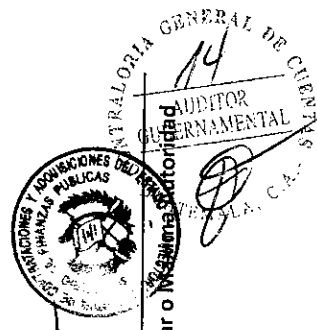
No.	Condición y Recomendación	Responsable	Situación	
			Realizada	No Cumplida
1	<p>El Plan Operativo Anual elaborado parcialmente con base a lineamientos.</p> <p>Condición Al evaluar la documentación presentada por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, se constato que no se adjuntó la matriz de planificación, en el documento narrativo que debe acompañar el Plan Operativo Anual en base a los lineamientos de SEGEPLAN.</p> <p>En el formulario DTP6 -metas de producción intermedia-, se incluyen dos productos, que no se vinculan con las 9 actividades descritas. Adicionalmente se incluye un cuadro con Metas del Año, las cuales no responden a los objetivos de la Dirección, según la cédula del POA.</p>	Jefe de Unidad de Servicios Administrativos		
	<p>Recomendación Que la Directora en su calidad de máxima autoridad, gire las instrucciones correspondientes a la Unidad encargada, para que el Plan Operativo Anual se elabore en base a los lineamientos de SEGEPLAN y que exista una vinculación entre objetivos, metas y actividades.</p>			

FECHA SEPTIEMBRE DE 2013

f) Auditor Gubernamental



f) Supervisor Gubernamental



Firma y sello Titular o Responsable Autoridad



Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.



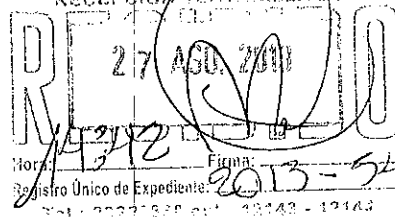
CARTA A LA GERENCIA

CGC-DAT-CG-007-2013

Guatemala, 19 de agosto de 2013

Licenciada:
Ligia María Rosales Álvarez
Directora de Normativa de Contrataciones y
Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas
Su Despacho.

CENTRO DE ATENCIÓN AL USUARIO -CAU
DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
RECEPCIÓN VENTANILLA A20



Señora Directora:

Conforme Nombramiento de Comisión Especial No. DAT-0006-2013 de fecha 30 de enero de 2013, se ha concluido el examen especial de auditoría de gestión, así como la verificación y comprobación de la existencia y evaluación del Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, Cuenta No. D2-64, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

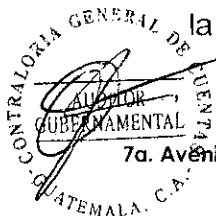
Como resultado de la revisión se detectaron aspectos que no se reportan como hallazgos, por lo que se emiten observaciones y recomendaciones, que tienen como finalidad mejorar la estructura del control interno de dicha entidad.

Dichas observaciones y recomendaciones son las siguientes:

Observación

Al evaluar la documentación presentada por la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, se constató que no se adjuntó la matriz de planificación, en el documento narrativo que debe acompañar el Plan Operativo Anual en base a los lineamientos de SEGEPLAN.

En el formulario DTP6 -metas de producción intermedia-, se incluyen dos productos, que no se vinculan con las 9 actividades descritas. Adicionalmente se incluye un cuadro con Metas del Año, las cuales no responden a los objetivos de la Dirección, según la cedula del POA.





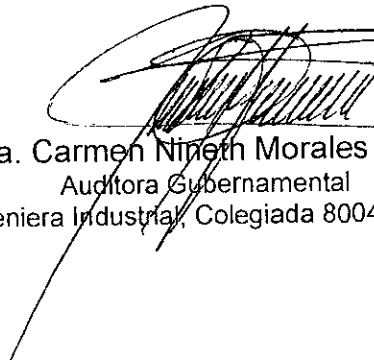
Contraloría General de Cuentas
GUATEMALA, C.A.

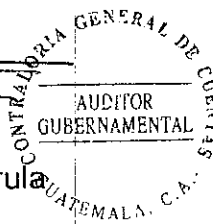



Recomendación

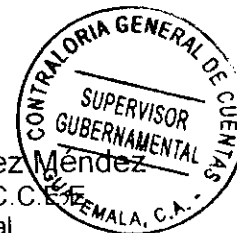
Que la Directora en su calidad de máxima autoridad, gire las instrucciones correspondientes a la Unidad encargada, para que el Plan Operativo Anual se elabore en base a los lineamientos de SEGEPLAN y que exista una vinculación entre objetivos, metas y actividades.

Atentamente,


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




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



c.c. Archivo

16