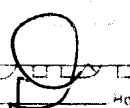




# CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

## INFORME DE COMISION ESPECIAL AUDITORÍA DE GESTIÓN DIRECCIÓN DE CATASTRO Y AVALÚO DE BIENES INMUEBLES -DICABI-, MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS PERÍODO AUDITADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
UNIDAD DEL SISTEMA DE  
INFORMACIÓN GUBERNAMENTAL -SIG-  
RECIBIDO  
Firma:  Hora: 9:30  
Guatemala, C.A.

DESPACHO  
MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS

RECIBIDO  
29 ENE 2014

HORA: 15:25

FIRMA:

Julio Ortega

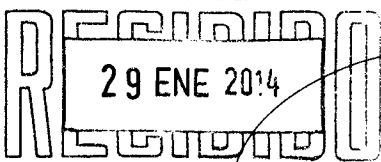
GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2013



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.



DESPACHO  
MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS



Guatemala, 28 de noviembre 2013

HORA: 15:28 FIRMA:

Julio Ortega

Licenciada

María Concepción Castro Mazariegos

Vice-Ministra de Administración Financiera, Encargada del Despacho

Ministerio de Finanzas Públicas

Su Despacho

Licenciada Castro:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal k) del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el auditor gubernamental que oportunamente fue nombrado para el efecto y quien de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica es responsable del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.

LIC. Jorge Usulután 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"



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE COMISION ESPECIAL  
AUDITORÍA DE GESTIÓN  
DIRECCIÓN DE CATASTRO Y AVALÚO DE BIENES  
INMUEBLES –DICABI-, MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS  
PERÍODO AUDITADO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2012**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2013**

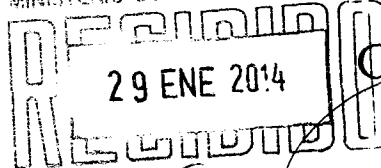
## ÍNDICE

	Página
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1 Base Legal	1
1.2 Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	1
3.1 General	1
3.2 Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
5. COMENTARIO Y CONCLUSIONES	2
5.1 Comentario	2
5.2 Conclusiones	2
6. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	2
6.1 Observaciones y Recomendaciones	3
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	4
8. COMISIÓN DE AUDITORÍA	5

## ANEXOS

Nombramiento  
 Forma Única de Estadística  
 Formulario SR1  
 Nota de Auditoría CGC-DAT-NA-010-2013

DESPACHO  
MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS



HORA: 5:25 FIRMA:

Julio Orfeg



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

## RESUMEN GERENCIAL



Guatemala, 28 de noviembre 2013

Licenciada

María Concepción Castro Mazariegos

Vice-Ministra de Administración Financiera, Encargada del Despacho

Ministerio de Finanzas Públicas

Su Despacho

Licenciada Castro:

De conformidad con el Nombramiento de Comisión Especial DAT-0009-2013 de fecha 30 de enero de 2013, se ha efectuado examen especial de auditoría de gestión, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012 a la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, Ministerio de Finanzas Públicas.

El examen comprendió la verificación y evaluación del Plan Operativo Anual -POA-, Manual de Funciones y Procedimientos y procesos administrativos de la entidad por el período 2012.

Como resultado del trabajo realizado no se detectaron aspectos importantes que puedan ser mencionados como hallazgos, por lo que la Comisión Especial de Auditoría envió la Nota de Auditoría No. CGC-DAT-NA-010-2013, con las recomendaciones a las observaciones indicadas:

### Observación No. 1

Deficiencia en los Indicadores de Gestión.

### Observación No. 2

Incumplimiento de Metas

### Observación No. 3

Deficiencias en el requerimiento de las Constancias Transitorias de Inexistencia de Reclamación de Cargos del personal de la Institución



“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

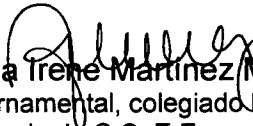

**Observación No. 4**

**Incumplimiento de Actualización de Datos Personales**

El examen especial fue efectuado por el Auditor Gubernamental, Ingeniero David Arturo Cortez Hernández, supervisado por la Licenciada Amanda Irene Martínez Méndez, con el conocimiento del Licenciado Walter Osmar Argueta, Director de Asesoría Técnica.

Atentamente,

  
  
Ingeniero David Arturo Cortez Hernández  
Auditor Gubernamental, colegiado No. 7490, CIG

  
  
Licda. Amanda Irene Martínez Méndez  
Supervisora Gubernamental, colegiado No. 6858  
Colegio de C.C. E.E.



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, Ministerio de Finanzas Públicas, se encuentra registrada en la Contraloría General de Cuentas, con el Número de Cuenta D2-36.

### 1.1 Base Legal

Acuerdo Gubernativo sin número del 28 de diciembre de 1978, Ley y Reglamento de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles; Decreto número 15-98 del Congreso de la República, Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles; Decreto 431, Ley del Impuesto Sobre Herencias, Legados y Donaciones y el Acuerdo Gubernativo 394-2008 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas.

### 1.2 Función

La Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles, es la Dependencia del Ministerio de Finanzas Públicas responsable de administrar los impuestos al patrimonio, integrados por el Impuesto Único Sobre Inmuebles de las municipalidades que no han absorbido dicho impuesto, e impuestos Sobre Herencias, Legados y Donaciones; le corresponde, asimismo, establecer y mantener el sistema de valuación uniforme y el Registro Fiscal de todos los bienes inmuebles del país.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala,

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas,

El Acuerdo Gubernativo No. 318-2003 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas,

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

Nombramiento de Comisión Especial DAT-0009-2013 y DAT-0015-2014.

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### 3.1 General

Practicar examen especial de auditoría de gestión, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2012 a la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI- 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 esté 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

#### 5.1 Comentario

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

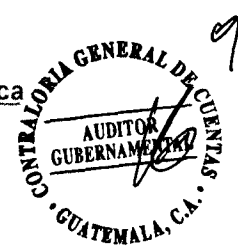
#### 5.2 Conclusiones

En forma general no se determinaron deficiencias que puedan mencionarse como hallazgos, por lo que la Comisión de Auditoría emitió las recomendaciones correspondientes a las observaciones indicadas.

### 6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Al practicar el Examen Especial de Auditoría de Gestión se detectaron deficiencias que no constituyen hallazgos, por lo que se emitió la Nota de Auditoría CGC-DAT-NA-010-2013 con las recomendaciones respectivas para fortalecer el control interno de la entidad.





## **6.1 Observaciones y Recomendaciones**

### **Observación No. 1**

#### **Deficiencia en los Indicadores de Gestión**

Al evaluar el formulario DTP5, Registro de Indicadores, se constató que los indicadores están incompletos, no indican si son de resultados o de producto; no tienen la tendencia, datos multianuales y no mencionan la interpretación de los mismos.

#### **Recomendación**

Que el Director de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, en su calidad de máxima autoridad, gire las instrucciones correspondientes a la Unidad de Servicios Administrativos Internos, para que se establezcan los indicadores de gestión con toda la información que permita evaluar la gestión de la Dirección, periodicidad con que obtienen los datos, cuando es necesario que se agreguen notas técnicas que se consideren para ampliar los alcances de las variables y que se incluyan dentro del Plan Operativo Anual.

### **Observación No. 2**

#### **Incumplimiento de Metas**

En el formulario DTP6 del Plan Operativo Anual 2012, de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, está programada la meta de: Municipalidades incorporadas para administrar el IUSI se obtuvo únicamente un 46.67% de cumplimiento, lo que indica que no hubo un control y seguimiento de metas efectivo.

#### **Recomendación**

En su calidad de máxima autoridad, el Director de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, debe girar instrucciones a la Unidad administrativa encargada, para que se creen los mecanismos de control necesarios a efecto que se de seguimiento de forma constante a la ejecución física y se cumplan las metas establecidas en el Plan Operativo Anual.

### **Observación No. 3**

#### **Deficiencias en el Requerimiento de la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos del personal de la Institución.**

Al verificar la información proporcionada por la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, se constató que las Constancias Transitorias de Inexistencia de Reclamación de Cargos, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, no fueron presentadas por todos las personas afectas.



Inexistencia de Reclamación de Cargos, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, no fueron presentadas por todos las personas afectas.

### Recomendación

En su calidad de máxima autoridad, el Director de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, debe girar las instrucciones a la Unidad Administrativa encargada, para que se realice la solicitud y revisión de la documentación requerida para la toma de posesión de un cargo o empleo público de acuerdo a la ley.

### Observación No. 4

#### Incumplimiento de Actualización de Datos Personales.

Al verificar y evaluar la documentación presentada por las autoridades de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, en relación a la actualización de datos de los empleados y funcionarios públicos, se observó que no hay constancia de que los funcionarios actualizaran sus datos ante la Contraloría General de Cuentas.

### Recomendación

Que el Director de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, en su calidad de máxima autoridad gire las instrucciones correspondientes a la Unidad Administrativa encargada, para que se creen los mecanismos de control y seguimiento necesarios para verificar el cumplimiento de las regulaciones gubernamentales por el personal de la Institución.

## 7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

Los funcionarios responsables de la entidad durante el período auditado son:

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Huber Ernesto Palma Urrutia	Director	01/02/2012	31/12/2012
2	Ilovna Mayari Cortez Archila	Sub Directora	27/09/2012	31/12/2012
3	Elber Edilio Barrios Serrano	Jefe Unidad de Servicios Administrativos Internos	01/01/2012	16/08/2012

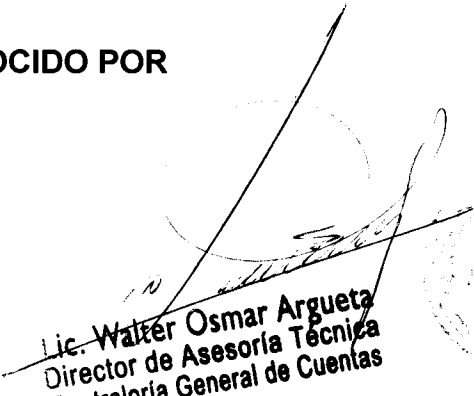
**8. COMISIÓN DE AUDITORÍA**

  
Ing. David Arturo Cortez Hernández  
Auditor Gubernamental, colegiado 7490, C.I.G.



  
Licda. Amanda Irene Martínez Méndez  
Supervisora Gubernamental, colegiado 16,153  
Colegio de C.C.E.E. Guatemala, C.A.

**INFORME CONOCIDO POR**

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

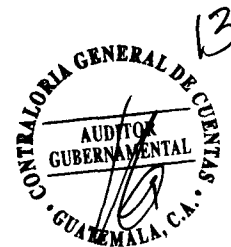


# ANEXOS



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

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



**DAT-0009-2013** ✓

Guatemala, 30 de enero de 2013

**Auditor Gubernamental:**

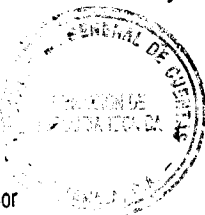
ING. DAVID ARTURO CORTEZ HERNANDEZ

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 lo designa para que en representación de la Contraloría General de Cuentas se constituya en las oficinas de la DIRECCION DE CATASTRO Y AVALUO DE BIENES INMUEBLES -DICABI-, MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS; CON LA CUENTA No. D2-36, 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.

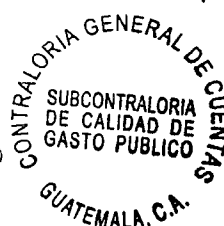
Los resultados de sus actuaciones, los hará constar en informe, actas circunstanciadas que suscriba y papeles de trabajo que elabore para el efecto, tomando y/o dictando las medidas de orden técnico y legales que procedan e informando oportunamente a esta Dirección. El tiempo estimado para realizar el 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



**"Juntos por una Guatemala honesta y transparente"**



**Contraloría General de Cuentas**  
GUATEMALA, C.A.  
**NOMBRAMIENTO DE SUPERVISIÓN**  
**DIRECCIÓN DE ASESORÍA TÉCNICA**



**DAT-0015-2014**

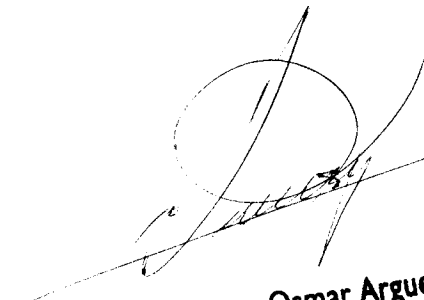
Guatemala, 27 de enero de 2014

**Auditor(es) Gubernamental(es):**  
LIC. LUIS NOE CARCAMO PORTILLO

Sírvase tomar nota que a partir de la presente fecha, se le designa para que concluya el proceso de SUPERVISIÓN, en la DIRECCION DE CATASTRO Y AVALUO DE BIENES INMUEBLES -DICABI-, MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS CON LA CUENTA No. D2-36, derivado del Nombramiento número DAT-009-2013, en sustitución de la Licenciada Amanda Irene Martínez Méndez.


La función es orientar técnicamente a (el) (los) auditor (es) designados según el nombramiento identificado en el párrafo anterior, a efecto de concluir el proceso de Supervisión de los papeles de trabajo y trabajo de gabinete, observar los plazos fijados y aplicar para ello la metodología de trabajo de la Auditoría Gubernamental.

Vo.Bo.

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

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



  
11/2/14  
14:45

“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

## FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

1 DATOS GENERALES																			
1.1	ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO			DIRECCIÓN DE CATASTRO Y AVALÚO DE BIENES INMUEBLES -DICABI-															
1.2	ENTIDAD A LA QUE PERTENCE:			MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS															
1.3	TIPO DE ENTIDAD			<div> <div> <div>X</div> <div>Administración central (Gobierno)</div> </div> <div> <div></div> <div>Descentralizada</div> </div> <div> <div></div> <div>Autónoma</div> </div> <div> <div></div> <div>Municipalidades</div> </div> <div> <div></div> <div>Entidades Especiales</div> </div> </div>															
1.4	NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO			D2-36															
1.5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO			DIRECCIÓN DE ASESORÍA TÉCNICA															
1.6	NOMBRAMIENTO No.(s)			DAT-0009-2013 Y DAT-0015-2014															
1.7	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)			30 DE ENERO DE 2013 Y 27 DE ENERO DE 2014															
1.8	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS			ING. DAVID ARTURO CORTEZ HERNÁNDEZ, AUDITOR GUBERNAMENTAL Y LIC. LUIS NOÉ CÁRCAMO PORTILLO, SUPERVISOR GUBERNAMENTAL															
1.9	CÓDIGO (Exclusivo estadística)																		
1.10	PERÍODO AUDITADO			DEL <table border="1"><tr><td>01</td><td>01</td><td>2012</td></tr></table>			01	01	2012	AL <table border="1"><tr><td>31</td><td>12</td><td>2012</td></tr></table>			31	12	2012	No. MESES AUDITADOS <table border="1"><tr><td>12</td></tr></table>			12
01	01	2012																	
31	12	2012																	
12																			

2 AUDITORÍA			5 OBRA PÚBLICA		
2.1	TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN	AUDITORÍA DE GESTIÓN	TIPO DE OBRA	*No.Obras	Monto
2.2	TOTAL MONTO AUDITADO	Q -	Puentes	Q	-
	Saldo anterior*	Q -	Pavimentos	Q	-
	Ingresos	Q -	Edificios Escolares	Q	-
	Egresos	Q -	Otros edificios	Q	-
	*Ingresar únicamente si es examen especial		Salón usos múltiples	Q	-
			Const. Y Mant. Carretera	Q	-

3	ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS
---	------------------------------------

3.1	*SANCIÓN				
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
		CI	C		
	0	0	0		Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39.

3.2	*FORMULACIÓN DE CARGO
-----	-----------------------

Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
	CI	C		
0				

[illegible]



Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
	CI	C		
0				

\*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -

4	PRESUPUESTO
---	-------------

<b>Presupuesto Asignado</b>	Q	-
Modificaciones (+) ó (-)	Q	-
<b>Vigente</b>	Q	-
<b>Ejecutado</b>	Q	-
<b>Por devengar</b>	Q	-

7	NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES
---	--

NOMBRES	CARGO	FIRMA Y SELLO
LIC. LUIS NOÉ CÁRCAMO PORTILLO	SUPERVISOR GUBERNAMENTAL	
ING. DAVID ARTURO CORTEZ HERNÁNDEZ	AUDITOR GUBERNAMENTAL	

DIRECCION GENERAL DE CUENTAS  
 AUDITOR FISCAL  
 GUATEMALA, C.A.

Nombre de la Entidad	DIRECCIÓN DE CATASTRO Y AVALÚO DE BIENES INMUEBLES -DICABI-, MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	Dirección de la Entidad	8 AVENIDA 20-65 ZONA 1, Nivel 2
No. de Cuenta dancia	D2-36	Tel. de la Entidad	2322-8888 EXT. 11103
Tipo de Auditoría	AUDITORIA DE GESTIÓN	Periodo Auditado	01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Nombramiento	DAT-0009-2013 de fecha 30 de enero de 2013	No. Carta a la Gerencia y Fecha	CGC-DAT-NA-010-2013, octubre 28 de 2013
Auditor Gubernamental	Ing. David Arturo Cortez Hernández	Supervisor	Licda. Amanda Irene Martínez Méndez

No.	Condición y Recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	No Cumplida	
	<b>OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES</b>					
1	<b>Deficiencia en los Indicadores de Gestión</b> Al evaluar los formularios DTP5, Registro de Indicadores, se constató que los indicadores están incompletos, no indican si son de resultados o de producto; no tienen la tendencia, datos multianuales y no mencionan la interpretación de los mismos.	Director				
	<b>Recomendación</b> Que el Director en su calidad de máxima autoridad, gire las instrucciones correspondientes a la Unidad de Servicios Administrativos Internos, para que se establezcan los indicadores de gestión con toda la información que permita evaluar la gestión de la Dirección, periodicidad con que obtienen los datos, cuando es necesario que se agreguen notas técnicas que se consideren para ampliar los alcances de las variables y que se incluyan dentro del Plan Operativo Anual.					
2	<b>Incumplimiento de Metas</b> En el formulario DTP6 del Plan Operativo Anual 2012, de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI-, está programada la meta de: Municipalidades incorporadas para administrar el IUSI se obtuvo únicamente un 46.67% de cumplimiento, lo que indica que no hubo un control y seguimiento de metas efectivo.	Director				
	<b>Recomendación</b> En su calidad de máxima autoridad, el Director debe girar instrucciones a la Unidad administrativa encargada, para que se creen los mecanismos de control necesarios a efecto que se de seguimiento de forma constante a la ejecución física y se cumplan las metas establecidas en el Plan Operativo Anual.					
3	<b>Deficiencias en el Requerimiento de la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos del personal de la Institución</b> Al verificar la información proporcionada por la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI-, se constató que las Constancias Transitorias de Inexistencia de Reclamación de Cargos, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, no fueron presentadas por todos las personas afectas.	Director				
	<b>Recomendación</b> En su calidad de máxima autoridad, el Director, debe girar las instrucciones a la Unidad Administrativa encargada, para que se realice la solicitud y revisión de la documentación requerida para toma de posesión de un cargo o empleo público de acuerdo a la ley.					



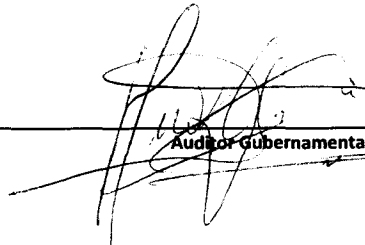



## FORMULARIO SR1

Nombre de la Entidad	DIRECCIÓN DE CATASTRO Y AVALÚO DE BIENES INMUEBLES -DICABI-, MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS	Dirección de la Entidad	8 AVENIDA 20-65 ZONA 1, Nivel 2
No. de Cuentadancia	D2-36	Tel. de la Entidad	2322-8888 EXT. 11103
Tipo de Auditoría	AUDITORIA DE GESTIÓN	Periodo Auditado	01 de enero al 31 de diciembre de 2012
Nombramiento	DAT-0009-2013 de fecha 30 de enero de 2013	No. Carta a la Gerencia y Fecha	CGC-DAT-NA-010-2013, octubre 28 de 2013
Auditor Gubernamental	Ing. David Arturo Cortez Hernández	Supervisor	Licda. Amanda Irene Martínez Méndez

No.	Condición y Recomendación	Responsable	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	No Cumplida	
4	<b>Incumplimiento de Actualización de Datos Personales</b> Al verificar y evaluar la documentación presentada por las autoridades de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI-, en relación a la actualización de datos de los empleados y funcionarios públicos, se observó que no hay constancia de que los funcionarios actualizaran sus datos ante la Contraloría General de Cuentas.	Director				
	<b>Recomendación</b> Que el Director, en su calidad de máxima autoridad gire las instrucciones correspondientes a la Unidad Administrativa encargada, para que se creen los mecanismos de control y seguimiento necesarios para verificar el cumplimiento de las regulaciones gubernamentales por el personal de la Institución.					

FECHA Guatemala, noviembre de 2013

f)   
Auditor Gubernamental



f)   
Firma y sello Titular o Máxima Autoridad

**María Castro**  
VICEMINISTRA DE FINANZAS PÚBLICAS  
Encargada del Despacho





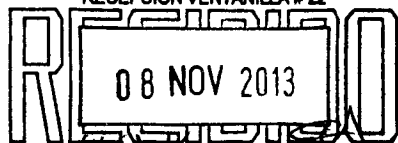


Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

**NOTA DE AUDITORÍA**



CENTRO DE ATENCIÓN AL USUARIO -CAU-  
DIRECCIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS  
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS  
RECEPCIÓN VENTANILLA # 22



**CGC- DAT-NA-010-2013**

Guatemala, 28 de octubre de 2013.

Hora: 9.47 Firma: [Signature]  
Registro Único de Expediente: 2013-71476  
Tel.: 23228888 ext.: 12143 - 12144

Licenciado

Juan Sebastián Blas

Director

Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles -DICABI-, Ministerio de  
Finanzas Públicas

Su Despacho

Licenciado Blas:

De conformidad con Nombramiento de Comisión Especial DAT-0009-2013 de fecha 30 de enero de 2013, se ha concluido el examen especial de Auditoría de Gestión, así como la verificación y de la existencia y evaluación del Plan Operativo Anual y el Manual de Funciones y Procedimientos de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles, Ministerio de Finanzas Públicas, con la cuenta D2-36, correspondiente al 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 1**

**Deficiencia en los Indicadores de Gestión.**

**Condición**

Al evaluar los formularios DTP5, Registro de Indicadores, se constató que los indicadores están incompletos, no indican si son de resultados o de producto; no tienen la tendencia, datos multianuales y no mencionan la interpretación de los mismos.

“Juntos por una Guatemala honesta y transparente”

### **Recomendación**

Que el Director en su calidad de máxima autoridad, gire las instrucciones correspondientes a la Unidad de Servicios Administrativos Internos, para que se establezcan los indicadores de gestión con toda la información que permita evaluar la gestión de la Dirección, periodicidad con que obtienen los datos, cuando es necesario que se agreguen notas técnicas que se consideren para ampliar los alcances de las variables y que se incluyan dentro del Plan Operativo Anual.

### **Observación 2**

#### **Incumplimiento de Metas**

En el formulario DTP6 del Plan Operativo Anual 2012, de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, está programada la meta de: Municipalidades incorporadas para administrar el IUSI se obtuvo únicamente un 46.67% de cumplimiento, lo que indica que no hubo un control y seguimiento de metas efectivo.

### **Recomendación**

En su calidad de máxima autoridad, el Director debe girar instrucciones a la Unidad administrativa encargada, para que se creen los mecanismos de control necesarios a efecto que se de seguimiento de forma constante a la ejecución física y se cumplan las metas establecidas en el Plan Operativo Anual.

### **Observación 3**

#### **Deficiencias en el Requerimiento de la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamación de Cargos del personal de la Institución.**

Al verificar la información proporcionada por la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, se constató que las Constancias Transitorias de Inexistencia de Reclamación de Cargos, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, no fueron presentadas por todos las personas afectas.

### **Recomendación**

En su calidad de máxima autoridad, el Director, debe girar las instrucciones a la Unidad Administrativa encargada, para que se realice la solicitud y revisión de la documentación requerida para toma de posesión de un cargo o empleo público de acuerdo a la ley.

#### Observación 4

##### **Incumplimiento de Actualización de Datos Personales.**

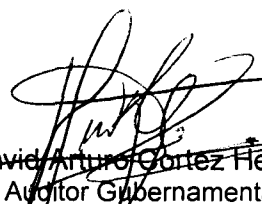

Al verificar y evaluar la documentación presentada por las autoridades de la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles –DICABI-, en relación a la actualización de datos de los empleados y funcionarios públicos, se observó que no hay constancia de que los funcionarios actualizaran sus datos ante la Contraloría General de Cuentas.

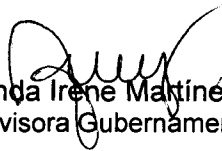

##### **Recomendación**

Que el Director, en su calidad de máxima autoridad gire las instrucciones correspondientes a la Unidad Administrativa encargada, para que se creen los mecanismos de control y seguimiento necesarios para verificar el cumplimiento de las regulaciones gubernamentales por el personal de la Institución.

Del cumplimiento a las recomendaciones antes descritas, se deberá informar a la Dirección de Asesoría Técnica de la Contraloría General de Cuentas, ubicada en 5ª. Avenida, 9-95 zona 1, tercer nivel, en un plazo de 20 días contados a partir de la recepción de la presente carta.

Atentamente,

  
  
Ing. David Arturo Gortez Hernández  
Auditor Gubernamental  
Ingeniero Mecánico Industrial, C.I.G.

  
  
Licda. Amanda Irene Martínez Méndez  
Supervisora Gubernamental

c.c. archivo