

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME A LA AUDITORÍA  
A LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

**ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS**

**TOMO IV / VII**

**GUATEMALA, MAYO DE 2011**



## INDICE

### TOMO IV / VII

#### INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL

INFORMACIÓN GENERAL	1
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	1
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
DICTAMEN DE AUDITORÍA	9
ESTADOS FINANCIEROS	12
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	19
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO	21
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	41
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	44
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	102
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	103

#### INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB-

INFORMACIÓN GENERAL	106
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	106
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	106
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	107



INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	108
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	112
DICTAMEN DE AUDITORÍA	112
ESTADOS FINANCIEROS	114
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	116
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	126
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO	128
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	141
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	143
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	195
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	196

### **SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA -SAT- (ÁREA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS)**

INFORMACIÓN GENERAL	198
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	198
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	198
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	199
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	200
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	207
DICTAMEN DE AUDITORÍA	207
ESTADOS FINANCIEROS	209
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	212
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	229
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO	231



INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	264
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	266
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	287
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	288

## **FONDO DE TIERRAS**

INFORMACIÓN GENERAL	289
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	289
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	289
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	290
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	291
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	295
DICTAMEN DE AUDITORÍA	295
ESTADOS FINANCIEROS	297
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	301
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	308
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	309
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	311
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	316
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	317

## **COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN -CONALFA-**

INFORMACIÓN GENERAL	318
---------------------	-----



FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	318
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	319
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	319
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	320
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	323
DICTAMEN DE AUDITORÍA	323
ESTADOS FINANCIEROS	324
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	328
INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	331
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO	332
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	334
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	336
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	355
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	356

## **ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA.**

INFORMACIÓN GENERAL	357
FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	357
OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	358
ALCANCE DE LA AUDITORÍA	358
INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	359
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	363
DICTAMEN DE AUDITORÍA	363
ESTADOS FINANCIEROS	364
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	366



INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO	372
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO	373
INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	377
HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES	379
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR	387
AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO	388



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



**GUATEMALA, MAYO DE 2011**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

Decreto Número 1132, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Instituto de Fomento Municipal, emitida el 4 de febrero de 1,957.

### Función

Otorgar asistencia financiera, préstamos y valores provenientes de estos para desarrollar proyectos municipales, explotación de sus bienes y empresas patrimoniales para garantizar la continuidad en la prestación de los servicios municipales. Proporcionar asistencia técnica en la planificación, ejecución, desarrollo y supervisión de obras, servicios públicos municipales, ordenamiento territorial y acciones propias de la hacienda pública.

Proporcionar asistencia administrativa para fortalecer la gestión institucional de las municipalidades y asegurar así su auto sostenibilidad.

## 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 sus artículos 232 y 241.

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

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

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### Generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y la ejecución presupuesta de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2010.

Fiscalizar los proyectos ejecutados y/o en ejecución por el Instituto de Fomento Municipal, -INFOM-, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de



2,010.

### **Específicos**

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Examinar la liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.

Establecer que los ingresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

Evaluar el cumplimiento de documentos contractuales y de respaldo de las obras.

Evaluar la planificación y supervisión de las obras.

Evaluar el avance físico de las obras.

## **4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

### **Área Financiera**

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentadas por los funcionarios y empleados de la entidad, cubriendo el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010; con énfasis en las cuentas de Balance General: Bancos, Inversiones Temporales, Cuentas por Cobrar Corto Plazo, Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos Fijos, Fondos en Avance, Estado de Resultados, Ingresos y Gastos en la ejecución de los programas, Actividades Centrales, Asistencia Crediticias a las Municipalidades, Asistencia Técnica de Proyectos, Asistencia Técnica Municipal, Saneamiento del Medio, Caminos Rurales Fase II Huehuetenango, Desarrollo Rural y Local, Programa



Reconstrucción Originado por la Tormenta Agatha y Erupción del Volcán de Pacaya, considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros, Propiedad Planta y Equipo e Intangibles, Transferencias. Se verificaron los documentos legales que respaldan las modificaciones presupuestarias para establecer el presupuesto vigente aprobado, para los programas presupuestarios.

### **Área Técnica**

La auditoría comprendió la evaluación física de los proyectos de inversión pública que se encontraban en proceso, abandonados y los terminados en el año mencionado, mediante la aplicación de pruebas selectivas.

## **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

### **Información Financiera y Presupuestaria**

#### **Balance General**

De conformidad con el Balance General presentado al 31 de diciembre de 2010, se evaluaron cuentas que por su importancia fueron seleccionadas.

#### **Bancos**

La entidad reportó que maneja sus recursos en 85 cuentas bancarias aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, y de acuerdo a la muestra seleccionada se comprobó que están debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre de 2010, según reportes de la administración refleja la cantidad de Q148,524,224.47. La entidad informó que los ingresos provenientes de fondos privativos, fueron percibidos y depositados oportunamente y realizaron las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

#### **Fondos en Avance (Fondos Rotativos para la Administración Central)**

La entidad distribuyó el Fondo Rotativo Institucional, por la cantidad de Q520,000.00 los que fueron liquidados al 31 de diciembre de 2010, ejecutando en el transcurso del período la cantidad de Q3,174,240.92.



## **Inversiones Financieras**

Al 31 de diciembre de 2010, el saldo de las Inversiones Financieras ascendió a la cantidad de Q24,257,000.00.

La entidad reportó que el 100% de las inversiones se realizaron en instituciones financieras autorizadas.

## **Cartera de Créditos**

Al 31 de diciembre de 2010, según información del Área de Cartera los préstamos otorgados por el INFOM a las municipalidades ascienden a la cantidad de Q416,575.12 y están integrados de la siguiente manera: Fondos propios INFOM corto, mediano y largo plazo Q357,257,528.02 y Fortalecimiento al Sector Municipal Q59,187,047.10.

## **Cuentas a Cobrar**

Al 31 de diciembre de 2010, las cuentas por cobrar ascienden a la cantidad de Q42,319,658.10 y se integran de la siguiente manera: Responsabilidades Pendientes Q10,258.08, IVA Crédito Fiscal Q37,826,755.25, otras Cuentas por Cobrar Q3,651,086.43, Anticipos y Préstamos a Empleados Q4,000.00, Retenciones Laborales INFOM Q827,558.34.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre de 2010, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo asciende a la cantidad de Q495,151,355.19 (incluye la cuenta Otros Activos).

## **Otros Activos Fijos**

Al 31 de diciembre de 2010, el saldo de la cuenta Otros Activos Fijos asciende a la cantidad de Q9,207,245.70.

## **Estado de Resultados**

Los Ingresos Corrientes obtenidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010 ascendieron a la cantidad de Q90,533,877.65, mientras que los Gastos Corrientes a Q150,121,934.71.



## **Ingresos y Gastos**

Durante el ejercicio 2010 la entidad obtuvo ingresos integrados por Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública Q17,374,299.38, (Servicios de Laboratorio, Comisiones por Asistencia Crediticia, Servicios Técnicos, Cobro de Intermediación Financiera y Otros) y los Intereses por Préstamos otorgados a las Municipidades Q59,631,654.61, intereses por inversiones Q1,396,574.26, cuentas monetarias Q7,722,533.26 Transferencias Corrientes de la Administración Central Q4,408,816.14. para un Ingreso Total de Q90,533,877.65. Los Gastos Corrientes se integran así: Gastos de Consumo Q55,062,445.14, Intereses, Comisiones y Otras Rentas de la Propiedad Q371,517.99, Transferencias Corrientes Otorgadas Q2,115,610.84, Transferencias de Capital a las Mancomunidades Q92,572,360.74, para un valor total de Gastos Corrientes por Q150,121,934.71.

## **Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos**

### **Ingresos**

Los ingresos recaudados fueron clasificados de la siguiente manera: Venta de Bienes y Servicios de la Admón. Pública Q17,374,299.38, Rentas de la Propiedad Q68,750,762.13, Transferencias Corrientes Q3,274,050.00, Transferencias de Capital Q266,104,438.62, Recuperación de Préstamos a Largo Plazo Q162,683,376.86, para un total de Q518,186,926.99.

La entidad reportó que los ingresos fueron conciliados mensualmente, con los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

### **Egresos**

El presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2010, asciende a la cantidad de Q407,919,625.00, se realizaron modificaciones presupuestarias por la cantidad de Q291,537,415.00, para un presupuesto vigente de Q699,457,040.00, ejecutándose la cantidad de Q580,577,240.00 a través de los programas específicos siguientes: 01, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 97 y 99, de los cuales el programa 18 es el más importante con respecto a la ejecución y representa un 97% de la misma.

## **Modificaciones presupuestarias**

La entidad reportó que las modificaciones presupuestarias se encuentran



autorizadas por la autoridad competente y que estas incidieron en la variación de las metas de los programas específicos afectados.

### **Información Técnica**

La muestra total era de 30 proyectos, de los cuales se fiscalizaron 15 por un total de Q33,205,868.24; es de indicar que algunos presentaban avances de 0% y otros con muy poco avance físico y financiero, además correspondían a proyectos de aguas subterráneas de muy poco valor, los cuales no se tomaron en la muestra.

### **Otros aspectos**

#### **Plan Operativo Anual**

La entidad formuló su Plan Operativo Anual el cual contiene sus metas físicas y financieras elaborando las modificaciones presupuestarias las cuales fueron incorporadas oportunamente.

La entidad presentó cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN- y a la Contraloría General de Cuentas, el informe de su gestión.

#### **Plan Anual de Auditoría**

La entidad elaboró y presentó el Plan Anual de Auditoría conforme al Marco Conceptual y las Normas de Auditoría Gubernamental.

### **Convenios**

La entidad reportó que ha suscrito convenios con organizaciones no gubernamentales, nacionales, regionales internacionales en moneda nacional la cantidad de Q243,870,930.30, en Euros 25,000,000.00 y en Dólares Americanos 46,700,000.00 al 31 de diciembre de 2010.

### **Donaciones**

Al 31 de diciembre de 2010, la entidad reportó haber recibido en Bienes la Cantidad de Q1,342,110.95.



## **Préstamos**

Los préstamos recibidos por el Instituto de Fomento Municipal -INFOM-se integran de la siguiente manera: Programa de Fomento del Sector Municipal FSM I, Préstamo 1217/OC-GU con el Banco Interamericano de Desarrollo -BID-Q141,136,787.00, Préstamo 1993-66-147 con la República Federal de Alemania por Q10,686,819.51, Préstamo BIRF 7169-GU, Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento BIRF USD\$46,700,000.00, Préstamo BID-1469/OC-GU BID Q400,000,000.00.

## **Sistemas Informáticos utilizados por la entidad**

### **Sistema de Contabilidad Integrada**

La entidad utiliza el sistema de contabilidad integrada SICOIN WEB.

### **Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones**

La entidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, los anuncios o convocatorias y toda la información relacionada con la compra y contratación de bienes, suministros, obras y servicios que se requirieron.

Según reporte de Guatecompras Express, emitido el 28 de abril de 2011, se publicaron en total 3,775 concursos, de los cuales 3,699 son publicaciones sin concurso, finalizados desiertos 3, finalizados anulados 17, Finalizados adjudicados 45 y en etapa de evaluación 11, así mismo se recibieron 5 inconformidades las cuales fueron rechazadas por improcedentes.

### **Sistema Nacional de Inversión Pública**

La entidad reportó que utiliza el Sistema Nacional de Inversión Pública.

### **Sistema de Guatenóminas**

La entidad reportó que no utiliza el sistema de control y registro de recurso humano.



## Sistema de Gestión

La entidad reportó que utiliza el sistema para solicitud y registro de las compras.



## **DICTAMEN**

Licenciado  
Hector Fernando Samuel Caal Klarks  
Gerente  
Instituto de Fomento Municipal  
Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña de Instituto de Fomento Municipal al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

### **Hallazgos**

En el programa 16, Caminos Rurales, Unidad Ejecutora 202, Préstamo BIRF-7169-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que al 31 de diciembre de 2010, el saldo de la cuenta del Balance General 1230 "Propiedad, Planta y Equipo", no está conciliado, debido a que existe una diferencia de



Q425,599.18, entre el reporte valorizado de inventarios de activos fijos y los Estados Financieros, por los bienes comprados con recursos de la Contrapartida de Gobierno Local y del Préstamo BIRF-7169-GU, de la forma siguiente:

En el grupo de inventario: De Oficina y Muebles, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q170,933.63, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q187,318.34, existe una diferencia de (Q16,384.71); Educacional, Cultural y Recreativo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q51,655.23, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q62,258.72, existe una diferencia de (Q10,603.49); De Transporte, Tracción y Elevación, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q3,965,587.01, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q4,581,126.63, existe una diferencia de (Q615,539.62); De Comunicaciones, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q7,370.54, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q22,576.80, existe una diferencia de (Q15,206.26); Equipo de Computo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q1,227,801.78, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q985,316.07, existe una diferencia de Q242,485.71; Otros Activos, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q134,290.75, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q144,6414.56, existe una diferencia de (Q10,350.81).

El Balance General de la unidad ejecutora no refleja información razonable sobre la totalidad de los activos fijos.

(Hallazgo de Control Interno No.1, Área Financiera)

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, se estableció que al 31 de diciembre de 2010, el saldo de la cuenta del Balance General No. 1230 "Propiedad, Planta y Equipo", no está conciliado, debido a que existe una diferencia de Q8,392,071.11 entre el reporte valorizado de inventarios de activos fijos y el Balance General del programa emitido por Contabilidad, de la forma siguiente:

En el grupo de inventario: De Oficina y Muebles, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q365,170.73, comparado con el



reporte de Balance General con un valor de Q1,411,791.53, existe una diferencia de (Q1,046,620.80); Educacional, Cultural y Recreativo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q182,260.23, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q142,819.85, existe una diferencia de Q39,440.38; De Transporte, Tracción y Elevación, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q2,245,395.05, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q4,927,851.84, existe una diferencia de (Q2,682,456.79); De Comunicaciones, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q7,785.00, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q96,159.80, existe una diferencia de (Q88,374.80); Herramientas, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q140,500.23, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q59,954.07, existe una diferencia de Q80,546.16; Equipo de Computo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q1,214,465.43, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q2,211,363.07, existe una diferencia de (Q996,897.64); De Producción, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q217,600.00, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q0.00, existe una diferencia de Q217,600.00; Otros Activos, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q1,908,593.64, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q5,823,901.26, existe una diferencia de (Q3,915,307.62).

El Balance General de la unidad ejecutora no refleja información razonable sobre la totalidad de los activos fijos.

(Hallazgo de Control Interno No.4, Área Financiera)

En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo mencionado en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de Instituto de Fomento Municipal, al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



Estados Financieros

Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental  
Contabilidad - Reportes - Balance General - Consolidado - Balance General  
Consolidado  
INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL -INFOM-  
Expresado en Quetzales



AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO		PASIVO	
1000	ACTIVO	2000	PASIVO
1100	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	2100	PASIVO CORRIENTE
1110	ACTIVO DISPONIBLE	2110	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
1112	Bancos	2111	Cuentas Comerciales a Pagar a Corto
	Total de ACTIVO DISPONIBLE	2113	Gastos del Personal a Pagar
1120	INVERSIONES FINANCIERAS	2116	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo
1121	Inversiones Temporales		Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
	Total de INVERSIONES FINANCIERAS		2,309,501.44
1130	ACTIVO EXIGIBLE	2120	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO
1131	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	2122	Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo
	Total de ACTIVO EXIGIBLE		183,529.02
	Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		183,529.02
1200	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	2150	FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA
1210	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		
1213	Préstamos Concedidos a Mediano y Largo		
	Total de INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		9,596,471.94
1220	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO		12,089,502.40
1221	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo		
1222	Documentos a Cobrar a Largo Plazo		
	Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO		12,877,960.14
1230	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		
1231	Propiedad y Planta en Operación		
1232	Maquinaria y Equipo		
1233	Tierras y Terrenos		
1234	Construcciones en Proceso		
1235	Equipo Militar y de Seguridad		
1237	Otros Activos Fijos		
2271	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		
	Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		640,101.05
1240	ACTIVO INTANGIBLE		
1241	Activo Intangible Bruto		
	Total de ACTIVO INTANGIBLE		5,302.36
1250	ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO		
1251	Activo Diferido a Largo Plazo		
	Total de ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO		37,729.75
			37,729.75



Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental  
Contabilidad - Reportes - Balance General - Balance General  
Consolidado  
INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL - INFOM -  
Expresado en Quetzales  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		893,892,712.49	Total de PASIVO NO CORRIENTE	13,560,993.36
			Total de PASIVO	25,650,495.70
			3000 PATRIMONIO	
			3200 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	
			3210 CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL	
			3211 Patrimonio Institucional	9,547,943.31
			3212 Resultados	626,304,642.90
			3212 Resultado del Ejercicio	-59,588,057.06 (Nota 16.d)
			3213 Transferencias de Capital Rescibidas	506,778,570.21
			Total de CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL	1,083,043,099.36
			Total de PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1,083,043,099.36
			Total de PATRIMONIO	1,083,043,099.36
			SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	1,108,693,595.06
			4000 CUENTAS DE ORDEN	
			4200 CUENTAS DE ORDEN -CREDITOS-	
			4230 Otras Cuentas Pasivas	
			4230 OTRAS CUENTAS PASIVAS	261,359,550.07 (Nota 14)
			13,675,040.00 Total de Otras Cuentas Pasivas	261,359,550.07
			4260 GESTION ADMINISTRATIVA	
			4260 GESTION ADMINISTRATIVA	13,675,040.00 (Nota 14)
			261,359,550.07 Total de GESTION ADMINISTRATIVA	13,675,040.00
			275,034,590.07 Total de CUENTAS DE ORDEN -CREDITOS-	275,034,590.07
			275,034,590.07 Total de CUENTAS DE ORDEN	275,034,590.07
			SUMA ACTIVO	
			4000 CUENTAS DE ORDEN	
			4100 CUENTAS DE ORDEN -DEBITOS-	
			4110 GESTION ADMINISTRATIVA	
			4111 Gestion Administrativa	
			13,675,040.00 (Nota 14)	
			Total de GESTION ADMINISTRATIVA	
			4160 OTRAS CUENTAS ACTIVAS	
			4160 OTRAS CUENTAS ACTIVAS	
			261,359,550.07 (Nota 14)	
			Total de OTRAS CUENTAS ACTIVAS	
			261,359,550.07 Total de OTRAS CUENTAS ACTIVAS	
			Total de CUENTAS DE ORDEN -DEBITOS-	
			Total de CUENTAS DE ORDEN	

Supervisor  
Contabilidad



Director Financiero



Gerente Administrativo  
Financiero



Gerente General





**SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL**  
**Contabilidad - Reportes - Estado de Resultados - Consolidado - Estado de Resultados**  
**Consolidado**  
**INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL - INFOM -**  
**Expresado en Quetzales**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	MONTO
5000	INGRESOS	90,533,877.65
5100	INGRESOS CORRIENTES	90,533,877.65
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	17,374,299.38
5142	Venta de Servicios	17,374,299.38
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	68,750,762.13
5161	Intereses	68,750,762.13
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	4,408,816.14
5172	Transferencias Corrientes del Sector Publico	4,408,816.14
6000	GASTOS	150,121,934.71
6100	GASTOS CORRIENTES	150,121,934.71
6110	GASTOS DE CONSUMO	55,062,445.14
6111	Remuneraciones	43,004,034.31
6112	Bienes y Servicios	12,058,410.83
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	371,517.99
6121	Intereses y Comisiones	27,501.14
6122	Derechos sobre Bienes Intangibles	31,562.50
6124	Otros Alquileres	312,454.35
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	2,115,610.84
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	73,000.00
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Publico	2,042,610.84
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	92,572,360.74
6161	Transferencias de Capital al Sector Privado	40,284,077.74
6162	Transferencias de Capital al Sector Publico	52,288,283.00

**RESULTADO DEL EJERCICIO** -59,588,057.06 (Nota 16.d)



**Supervisor Contabilidad**

**Director Financiero**  
Carlos Augusto  
Director Financiero


**Gerente Administrativo Financiero**  
**Gerente General**



INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL -INFOM-  
AREA DE EJECUCION PRESUPUESTARIA / DIRECCION FINANCIERA  
ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2010  
(EXPRESADO EN QUETZALES)

CLASES/PROGRAMAS	APROBADO INICIAL	MODIFICACIONES		VIGENTE	DEVENGADO	VARIACIONES	%
		AUMENTOS	DISMINUCIONES				
INGRESOS (por clase)							
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	9,914,902	6,774,700		16,689,602	17,374,299	684,697	4%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	67,604,026	4,984,959		72,588,985	68,750,762	-3,838,223	-5%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	3,274,050		3,274,050	3,274,050	0	0%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	233,746,334	38,598,983		272,345,317	266,104,439	-6,240,878	
RECUP. PTAMOS. A LARGO PLAZO	88,660,586	79,488,430		168,149,016	162,683,377	-5,465,639	-3%
DISMINUCION DE OTROS ACTIVOS	7,993,777	158,416,293		166,410,070	0	-166,410,070	-100%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>407,919,625</b>	<b>291,537,415</b>	<b>0</b>	<b>699,457,040</b>	<b>518,186,927</b>	<b>-181,270,113</b>	<b>-26%</b>
EGRESOS (por programas)							
ACTIVIDADES CENTRALES (PROG. 01)	50,893,566	9,732,797		60,626,363	46,914,290	13,712,073	23%
ASISTENCIA CREDITICIA (PROG. 11)	110,361,373	99,089,615		209,450,988	179,152,416	30,298,572	14%
ASISTENCIA TECNICA EN PROYECTOS (PROG. 12)	6,467,206	32,197		6,499,403	5,791,786	707,617	11%
ASISTENCIA ADMINISTRATIVA (PROG. 13)	4,777,287		42,830	4,734,457	3,742,037	992,420	21.0%
SANEAMIENTO DEL MEDIO (PROG. 15)	140,929,434	64,401,772		205,331,206	156,149,136	49,182,070	24.0%
CAMINOS RURALES FASE II HUEHUE. (PROG. 16)	42,210,813	4,736,435		46,947,248	45,103,746	1,843,502	3.9%
CAMINOS RURALES ZONA DE PAZ (PROG. 17)	24,040,137		16,949,536	7,090,601	889,728	6,200,873	87.5%
APOYO PLAN DE RECONSTRUCCION STAN (PROG. 18)	11,050,000		7,048,573	4,001,427	3,881,815	119,612	3.0%
DESARROLLO COMUNITARIO (PROG. 19)	16,769,809	121,266,762		138,036,571	125,737,039	12,299,532	8.9%
PROG. RECONSTRUCCION AGATHA Y VOLCAN PACAYA		16,318,776		16,318,776	12,822,745	3,496,031	21.4%
PARTIDAS NO ASIGNABLES A PROGRAMAS (PROG. 99)	420,000			420,000	392,502	27,498	7%
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>407,919,625</b>	<b>315,576,354</b>	<b>24,040,939</b>	<b>699,457,040</b>	<b>580,577,240</b>	<b>118,879,800</b>	<b>17%</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>					<b>-92,390,312</b>		

Fuente: Reportes de Sicoin Web al 31/12/2010

  
MARVIN E. GUZMAN  
ENCARGADO  
DE EJECUCION  
PRESUPUESTARIA  
INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL -INFOM-  
GUATEMALA, C. A.

  
Vo.Bo. LIC. GIOVANNI COLINDRES  
GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO  
INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL  
GERENTE ADMINISTRATIVO  
FINANCIERO  
Guatemala, C. A.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2010

1. El Instituto de Fomento Municipal fue creado el 04 de febrero de 1,957 a través del Decreto 1132 del Congreso de la República de Guatemala, como una institución estatal, autónoma con personalidad jurídica y patrimonio propio, con el fin de promover el progreso de los municipios, dando asistencia técnica, financiera y administrativa a las municipalidades del país.
2. El Instituto de Fomento Municipal, registra sus operaciones contables y elabora sus estados financieros, expresados en moneda nacional de la República de Guatemala, denominada Quetzal.
3. Las operaciones en moneda extranjera se contabilizan a su equivalente en quetzales con base al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación. El tipo de cambio al 31 de diciembre de 2010 es de Q.8.01358 por 1 USD.
4. La base para el registro de operaciones contables es el método de lo devengado.
5. El Instituto de Fomento Municipal, a partir del año 2006 adoptó el Sistema Integrado de Administración Financiera -SIAF- y la herramienta informática Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- como único y exclusivo Sistema Financiero, a utilizar en la programación y ejecución del presupuesto y elaboración de Estados Financieros.
6. Los Estados Financieros que emite el SICOIN son: Balance General (Consolidado y Por Unidad Ejecutora) y Estado de Resultados (Consolidado y por Unidad Ejecutora), además de Reportes Contables: Balance de Comprobación de Sumas y Saldos, Libro Diario, Libro Mayor Auxiliares de Cuentas y Saldos a Nivel de Auxiliar. El área de Contabilidad elabora de forma manual el Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Balance General Comparativo Año Anterior-Consolidado.
7. El crédito fiscal que presentaban los estados financiero de los programas que no generan débito fiscal, se ha venido acumulando desde hace varios años, con base a que las facturas se emiten a nombre y con el NIT de INFOM. Sin embargo, en el año 2010, se determinó que no es procedente continuar con dicho procedimiento, considerando que al no generarse débito fiscal no permite la compensación del crédito fiscal. Como consecuencia de lo anterior, y respaldados con las Resoluciones No. GRC-DF-2010-02-01-001719 Y GRC-DF-R-2010-02-01-001729, ambas de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, en donde ésta manifiesta que no procede la devolución de crédito fiscal, sino que debe compensarse hasta agotarlo, lo que no es posible por lo antes expuesto, se regularizó, la parte de crédito fiscal correspondiente al año 2010, como parte del gasto presupuestario de cada programa que no genera débito fiscal, es decir, dejar de registrar el crédito fiscal que están pagando en cada factura.
8. Las oficinas que ocupa actualmente la Regional de Quetzaltenango, fueron construidas en un terreno que la municipalidad cedió en usufructo por un periodo de cuarenta años a partir del 5 de noviembre de 1999; el costo de la construcción asciende a un millón ochocientos cuarenta y cuatro mil noventa quetzales con ochenta y ocho centavos (Q.1,844,090.88), financiada con recursos del Programa de Desarrollo Municipal segunda etapa -BID PDM II-, Préstamo BID 882/SF-GU.
9. Con relación a la cuenta tierras y terrenos, esta registra el valor de la finca rústica que fue dada en pago por la Corporación Financiera Americana, S.A. - Confinfa -, para amortizar la inversión que el Instituto tenía en dicha Financiera, la finca está ubicada en Puerto de San José, Departamento de Escuintla, según Escritura Pública 216, registrada en el Registro General de la Propiedad de Inmuebles, el 17 de julio del 2003, por un valor de Q. 13,644,341.22, a consecuencia de esta operación existe una obligación a favor de la Financiera CONFIA, S.A., registrada en balance general cuenta de Depósitos a la Orden por el monto de Q. 118,955.79.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2010

10. Los préstamos otorgados por el INFOM a las municipalidades, según información del Área de Cartera, suman Q. 416,444,575.12, los que se integran de la manera siguiente: Corto Plazo Q. 67,800,209.19 y Largo Plazo Q. 289,457,318.83, fondos propios INFOM y préstamos a Largo Plazo del Programa Fortalecimiento del Sector Municipal, Fase I FSM I, por un monto de Q. 59,187,047.10. Si existiera diferencia con el Balance General Consolidado, se debe a la dinámica presupuestaria, que en el Programa FSM I registra el subsidio dentro del préstamo, diferencia que cada vez que se presenta, se regulariza contablemente a más tardar en el mes siguiente.

11. La cuenta 1234 Construcciones en Proceso en Balance General Consolidado, por valor de Q. 361,222,883.09, refleja los movimientos de inversión y funcionamiento efectuados por los programas financiados con fondos externos, por tal motivo, en los Estados de Resultados de los programas, no se incluyen gastos de esta índole, este procedimiento fue definido por la Dirección de Contabilidad del Estado y toma en cuenta el origen de los fondos asignados como inversión según la Dirección Técnica del Presupuesto. Esta cuenta se regulariza conforme la liquidación de obras de los proyectos programados, con afectación a la cuenta de capital (transferencias de capital recibidas). Según procedimiento establecido los gastos de funcionamiento se regularizan periódicamente a requerimiento del Coordinador del programa, con base a la Ejecución Presupuestaria.

12. En Cuenta 1222 (Documentos a Cobrar a Largo Plazo), subcuenta 02-04 Deudores del INFOM (Responsabilidades Pendientes), en Balance General Consolidado, se encuentra el valor de Q. 310,532.08, que corresponde a años anteriores, pendientes de liquidar a INFOM por parte de ex-empleados.

13. De acuerdo con datos de la Unidad de Recursos Humanos, según oficio RH-0253-2011, el pasivo laboral asciende a la cantidad de Q. 35.6 millones, integrado de la siguiente manera: Indemnización Q. 25.9 millones, 30% Ventas Económicas Q. 7.8 millones y Vacaciones Q. 1.9 millones; el que no se encuentra registrado contablemente.

14. En Cuentas de Orden se encuentra registrada la cantidad de Q. 275,034,590.07, la que se integra así: 1) El Saldo de Préstamos Otorgados por Operaciones de Administración y Garantía contratados con el Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- por un monto de Q13,675,040.00 (4111/4260 - 16). 2) Intereses devengados no percibidos proyectados Q. 213,301,486.14 (Fondos INFOM), y Q. 47,270,537.19 (Fondos Fomento del Sector Municipal I), los que hacen un total de Q. 260,572,023.33, estas operaciones se registran y regularizan, con base a información del Área de Cartera. 3) Saldo de Bodega y Proveeduría, Zona 9, por un monto de Q. 787,526.74, se registra con base a información de la Dirección Administrativa.

15. Según registros del Área de Cartera, en concepto de préstamos otorgados a las municipalidades por el Sistema Bancario Nacional por medio de Intermediación Financiera, existe un saldo de Q. 1,058,709,106.26 a favor de los bancos que otorgaron préstamos a las municipalidades.

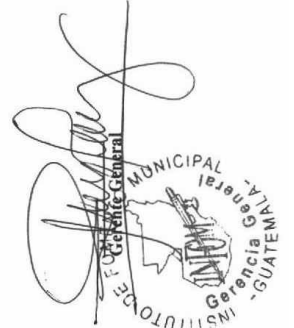
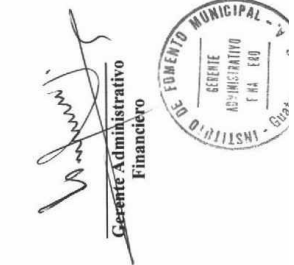
16. Saldos negativos:

- a) En el apartado de Patrimonio Institucional del Balance General que le corresponde al programa identificado como Préstamo AID 520-L-017, se observa un saldo negativo por la cantidad de Q. 796,510.29, el cual es consecuencia de la descapitalización que tiene el programa para solventar sus compromisos, ocasionada por la variación en el tipo de cambio del quetzal con respecto al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica sobre el valor del préstamo que inicialmente se contrató con la Agencia para el Desarrollo Internacional al 1 x 1. Compromiso que el INFOM está cubriendo con fondos propios en concepto de amortización de capital e intereses, y del cual aún se tiene un saldo por pagar que asciende a la cantidad de Q. 640,101.05 equivalente en dólares de U. S. A. a la suma de \$ 79,877.04 a un tipo de cambio de Q. 8.01358.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2010

- b) El saldo negativo que se observa en el Balance General y en el Estado de Resultados del programa BIRF 7169 de Q. 38,369,709.20, se debe a que los ingresos para inversión el Sistema SIAF no los direcciona al Estado de Resultados, en cumplimiento a la forma de aprobación del presupuesto por la Dirección Técnica del Presupuesto. Con respecto a los egresos que se reflejan en el renglón 512 Transferencias a Instituciones sin fines de lucro, que corresponden a transferencias dinerarias hacia las mancomunidades, el Sistema SIAF sí los direcciona al Estado de Resultados. Este sobregiro quedará regularizado con la apertura del Ejercicio Fiscal 2011.
- c) En el Balance General y en el Estado de Resultados del Programa Fondo Nacional UNEPAR, se observa un saldo negativo por la cantidad de Q. 45,297,091.00, por las mismas razones que se mencionan en nota 15.b, debido a la entrega de recursos que se hicieron a las entidades siguientes: FONAPAZ Q. 18,297,091.00, Municipalidad de Mixco Q. 22,000,000.00 y a la Municipalidad de Patulul Q. 5,000,000.00 en concepto de aportes provenientes de ingresos que se recibieron en 2009. Los egresos antes mencionados quedaron registrados en los renglones 531 Transferencias a Administración Central y 533 Transferencias a entidades descentralizadas y autónomas no financieras. Este sobregiro quedará regularizado, con la apertura del Ejercicio Fiscal 2011, como se menciona en Nota 15.b.
- d) Los saldos negativos de los incisos b y c anteriores, ocasionan que el Resultado del Ejercicio del Estado de Resultados Consolidado y en el Balance General Consolidado, se presente con saldo negativo por valor de Q. 59,588,057.06. Este saldo negativo quedará regularizado al momento de realizarse la apertura del ejercicio fiscal 2011.
- e) En el Balance General y en el Estado de Resultados del Programa Proyecto Unión Europea, Desarrollo Rural y Local, se observa un saldo negativo por la cantidad de Q. 6,552,551.56, por las mismas razones que se mencionan en Nota 15.b, debido a la entrega de recursos que se hizo al Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-. Los egresos antes mencionados quedaron registrados en el renglón 533 Transferencias a entidades descentralizadas y autónomas no financieras. Este sobregiro quedará regularizado con la apertura del Ejercicio Fiscal 2011, como se menciona en Nota 15.b.
- f) En Balance General de la Unidad Ejecutora Donación Europea Descentralización y Fortalecimiento Municipal, se observa un saldo negativo por el monto de Q. 4,103.23 el cual se estará reclasificando para devanecerte en el mes de febrero, origen de este saldo Crédito Fiscal Acumulado según CUR número 20.
- g) En el Balance General de la Unidad Ejecutora Fondo Nacional PAYSa, se observa un saldo negativo de Q. 209.36, en la cuenta de balance Propiedad, Planta y Equipo (Neto), originado por la aplicación de depreciaciones a los activos fijos, este saldo quedará regularizado y corregido en el mes de febrero.



## **INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Licenciado  
Hector Fernando Samuel Caal Klarks  
Gerente  
Instituto de Fomento Municipal  
Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a Instituto de Fomento Municipal al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año que terminó en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos en relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental.

Los asuntos que nos llaman la atención y que están relacionados con deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros, son los siguientes:

### **Área Financiera**

- 1 Falta de conciliación de saldos**
- 2 Falta de verificación de documentación de soporte**
- 3 Expedientes no actualizados por falta de documentos**
- 4 Falta de conciliación de saldos**
- 5 Obras terminadas clasificadas en la cuenta Construcciones en Proceso**
- 6 Deficiencias en presentación de informes**
- 7 Deficiencias encontradas en el Libro de Bancos**





**Área Técnica**

**8 Equipo adquirido sin utilizarse**

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## Hallazgos relacionados con el Control Interno

### Área Financiera

#### Hallazgo No.1

##### Falta de conciliación de saldos

##### Condición

En el programa 16, Caminos Rurales, Unidad Ejecutora 202, Préstamo BIRF-7169-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que al 31 de diciembre de 2010, el saldo de la cuenta del Balance General 1230 “Propiedad, Planta y Equipo”, no está conciliado, debido a que existe una diferencia de Q425,599.18, entre el reporte valorizado de inventarios de activos fijos y los Estados Financieros, por los bienes comprados con recursos de la Contrapartida de Gobierno Local y del Préstamo BIRF-7169-GU, de la forma siguiente:

En el grupo de inventario: De Oficina y Muebles, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q170,933.63, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q187,318.34, existe una diferencia de (Q16,384.71); Educacional, Cultural y Recreativo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q51,655.23, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q62,258.72, existe una diferencia de (Q10,603.49); De Transporte, Tracción y Elevación, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q3,965,587.01, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q4,581,126.63, existe una diferencia de (Q615,539.62); De Comunicaciones, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q7,370.54, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q22,576.80, existe una diferencia de (Q15,206.26); Equipo de Computo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q1,227,801.78, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q985,316.07, existe una diferencia de Q242,485.71; Otros Activos, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q134,290.75, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q144,6414.56, existe una diferencia de (Q10,350.81).

##### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 5.7 Conciliación de Saldos, establece: “...Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su



respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna.” La norma 5.8 Análisis de la Información Procesada establece: “...Las unidades especializadas de cada ente público son los responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma sea adecuada y que garantice que los reportes e informes que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones a nivel gerencial.”

### **Causa**

El Gerente Administrativo Financiero no ha implementado un canal eficiente de comunicación entre las Áreas de Inventarios y Contabilidad.

### **Efecto**

El Balance General de la unidad ejecutora no refleja información razonable sobre la totalidad de los activos fijos.

### **Recomendación**

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Gerente Administrativo Financiero para que las personas encargadas del Área de Inventarios practiquen inventario físico de los bienes y remitan la información oportuna al departamento de Contabilidad para hacer los registros correspondientes de modo que se concilien los saldos del libro de inventarios con saldos reflejados en los estados financieros.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Gerente Administrativo Financiero, manifiesta: “Para desvirtuar la causa del hallazgo se manifiesta que las Unidades de Inventarios y Contabilidad, en su orden, se rigen bajo las instrucciones y disposiciones de las Direcciones Administrativa y Financiera; Ambas direcciones forman parte de la estructura administrativa implementada por el INFOM con la que persigue obtener una adecuada segregación de funciones y un eficiente canal de comunicación.

La falta de conciliación de saldos entre lo que reporta la contabilidad y las integraciones de activos fijos, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, no es característica exclusiva de este año, pues la falta de conciliaciones data desde el año 2006, específicamente a partir de cuando el Instituto de Fomento Municipal incorporó su gestión presupuestaria contable al Sistema Integrado de Administración Financiera –SIAF- y adaptó el Sistema de Contabilidad Integrado, -SICOIN-, diseñado y administrado por el Ministerio de Finanzas Públicas. Revelar con certeza cuales han sido los factores que han



incidido en esta deficiencia es difícil identificarlos, sin embargo se estima que el entorno laboral evidenciado en el constante cambio de autoridades superiores habidas en el INFOM durante los últimos años no le ha permitido a los mandos medios mantener una dirección constante en la búsqueda de una meta establecida debido a la falta de políticas, estrategias de trabajo y seguimiento a situaciones como esta.

Sin embargo, es de hacer notar que durante la presente administración ya se fortaleció la unidad de inventarios, dotándosele de más personal a efecto de poner al día las actividades atrasadas, por lo que esta ya está trabajando en la depuración de los valores del activo fijo a fin de lograr conciliar los saldos antes indicados en el menor tiempo posible, pero el trabajo que implica la depuración de los registros requiere de un tiempo prudencial, pues como ya se dijo es un problema que se viene arrastrando desde el año 2006.

Se hace la aclaración que fortalecer la Unidad de Inventarios no es producto del hallazgo de auditoría, sino de las necesidades de la misma previamente visualizadas.”

En Nota s/n de fecha 28 de abril de 2011, la señora Lesbia Edith Letrán Prado, manifiesta: “Con base en el Oficio INVE-841-04-2011 del 11 de abril del año en curso, fue conformada una comisión interna, la cual actualmente se encuentra realizando las conciliaciones correspondientes para desvanecer las diferencias entre inventario y Contabilidad.”

En oficio No.SDPC-032-2011 de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Subdirector de Presupuesto y Contabilidad, manifiesta: “El procedimiento establecido para conciliar, es de que el Área de Inventarios debe practicar la conciliación, con base a los reportes contables que le remite mensualmente el Área de Contabilidad. No sé la razón por la que el Área de Inventarios no ha podido conciliar, incluso se les ha ofrecido apoyo con los Técnicos del Área de Contabilidad, que dan seguimiento a la cuenta 1230 Propiedad, Planta y Equipo...”

Es de hacer notar que en 2011, se ha fortalecido con más personal y reorganizado el Área de Inventarios, por parte de la Gerencia Administrativa-Financiera y la Dirección Administrativa, con lo que se espera, que dicho hallazgo sea desvanecido en la auditoría 2011.”

En oficio No. AdeC-jrlc-0436-2011 de fecha 25 de abril de 2011, el señor Supervisor de Contabilidad, manifiesta: “Al respecto hago del conocimiento que el hallazgo formulado a mi persona por falta de conciliación de saldos con relación Activos Fijos, manifiesto que esta actividad no es de mi competencia...”



El señor Rubén Enrique Ovalle Vásquez, no presentó sus comentarios ni documentación de descargo.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque la diferencia entre el saldo de la cuenta Propiedad Planta y Equipo, reportado por el área de Inventarios y el registrado en el Balance General, aun persiste, a pesar de los diferentes oficios enviados por el área de contabilidad a la dependencia responsable, solicitando la conciliación de los respectivos saldos.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 10, para el Gerente Administrativo Financiero, el Director Administrativo y el Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), del Instituto de Fomento Municipal, por la cantidad de Q4,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.2**

#### **Falta de verificación de documentación de soporte**

##### **Condición**

En el programa 16, Caminos Rurales, Unidad Ejecutora 202, Préstamo BIRF-7169-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que según el verificador de facturas del portal de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, las facturas Nos. 217 y 219, de fechas 30/11/2010 y 31/12/2010, respectivamente, emitidas por el Asesor de Comunicación y Divulgación, NIT 106919-5, no reúnen los requisitos legales respectivos, ya que la resolución de autorización de Impresión de las mismas, No. AD 93-47352, de fecha 26/07/1993, Imprenta Servi-impresos "BC", NIT 85490-5, está Inactiva, y sin embargo, el pago de honorarios bajo el Renglón Presupuestario 189 "otros estudios y/o servicios", fue realizado.

##### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, norma 5.4 Recepción y Verificación de la Documentación de Soporte, establece: "...Las autoridades superiores de cada entidad, en el proceso de recepción y verificación de la documentación de soporte de las operaciones, en su respectivo ámbito, deben contar con la tecnología y metodología, así como la organización formalmente descrita en manuales de funciones y procedimientos, que permitan ejercer un eficiente control sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos,



egresos, etc., para asegurar el cumplimiento de las políticas, normas, leyes y regulaciones a las que estén sujetas todas las operaciones, como requisito previo a continuar con el proceso de consolidación y trámite hacia los niveles correspondientes.”

### **Causa**

El Director Ejecutivo del Programa de Caminos Rurales no ha implementado un adecuado sistema de control para la verificación de la documentación de soporte.

### **Efecto**

Riesgo de soportar operaciones contables con documentos no autorizados por autoridad competente.

### **Recomendación**

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales, del Instituto de Fomento Municipal, para que implemente los controles necesarios en el proceso de verificación de la documentación que respalde las diferentes operaciones financieras y administrativas.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales, y en oficio s/n de fecha 29 de abril de 2011, el señor Especialista en Materia y Gestión Administrativa, manifiestan: “Actualmente se procesan todos los pagos a través del Sistema de Gestión –SIGES, el cual al digitar las facturas éste las valida al vincularse electrónicamente con la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT, sin embargo, en este caso estos casos, éste proceso no reportó ningún inconveniente, por lo cual fueron procesadas y pagadas. Al consultar al portal de la SAT, se verificó que si cuentan con resolución No 93047352, con fecha de cierre 26-07-1993, al consultarle al emisor de la factura nos informó que por problemas con el Contador, las mismas no fueron revalidadas, por tal motivo procedió a gestionar nuevas facturas ante la SAT obteniendo los nuevos documentos según resolución No 2011-5-1049-2 de fecha 24-01-2011, que actualmente está presentando para el cobro de sus servicios...”

Así mismo, se le envió una nota al Sr. Bernardo Solares Revolorio, para que se presente ante la SAT, y gestione la manera de resolver la situación indicada...”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque además del Sistema de Gestión -SIGES- debieron implementar otros procedimientos de control y revisión, para detectar las



deficiencias en los documentos de soporte oportunamente, para luego hacer efectivo el pago respectivo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales y el Especialista en Materia y Gestión Administrativa, por la cantidad de Q2,000.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.3**

#### **Expedientes no actualizados por falta de documentos**

##### **Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, programa 16, Caminos Rurales, Unidad Ejecutora 202, Préstamo BIRF-7169-GU, programa 11, Asistencia crediticia a las municipalidades, Unidad Ejecutora 203, Fomento del Sector Municipal FSMI, se estableció que, en la Dirección de Recursos Humanos del INFOM, al examinar la muestra de 28 expedientes del Renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", 6 expedientes del Renglón 022, "Personal por contrato" y 6 expedientes del renglón 189 "Otros estudios y/o servicios" respectivamente, no contienen antecedentes penales, policíacos, y otros diplomas obtenidos, cartas de recomendación, título que acredite calidad profesional y constancia de colegiado activo, entre otros.

##### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 2.6 Documentos de respaldo, establece: "Toda operación que realiza las entidades públicas, cualesquiera que sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

##### **Causa**

Falta de implementación de controles para conformar los expedientes en la contratación de personal.



**Efecto**

Riesgo que se contrate personal que no llene el perfil necesario, para las funciones y/o actividades asignadas.

**Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Director de Recursos Humanos, para que en forma inmediata se proceda actualizar los expedientes del personal.

**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 03 de mayo de 2011 el señor Asdrubal Yebel López de León, manifiesta: “Que según hallazgo número cuatro relacionado con los expedientes no actualizados, por falta de documentos en los file del personal contratado bajo los renglones 029 “Otras Remuneraciones del personal temporal”, 022 “Personal por contrato”, y 189 “Otros estudios y/o servicios”, el Director de Recursos Humanos debe delegar específicamente esta atribución a quien corresponda, para lo cual deberá realizar un análisis de todos los expedientes en sus diferentes renglones que obran en la Unidad, a efecto de evitar con esto futuros hallazgo.”

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque de la evaluación física de los expedientes del personal no se encuentran actualizados, a pesar del Memorandum No. 006-2010, por lo que los comentarios del responsable no son valederos.

**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 16, para el Director de Recursos Humanos, por la cantidad de Q4,000.00.

**Hallazgo No.4****Falta de conciliación de saldos****Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, se estableció que al 31 de diciembre de 2010, el saldo de la cuenta del Balance General No. 1230 “Propiedad, Planta y Equipo”, no está conciliado, debido a que existe una diferencia de Q8,392,071.11 entre el reporte valorizado de inventarios de activos fijos y el Balance General del programa emitido por Contabilidad, de la forma siguiente:

En el grupo de inventario: De Oficina y Muebles, el reporte valorizado de



inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q365,170.73, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q1,411,791.53, existe una diferencia de (Q1,046,620.80); Educativo, Cultural y Recreativo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q182,260.23, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q142,819.85, existe una diferencia de Q39,440.38; De Transporte, Tracción y Elevación, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q2,245,395.05, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q4,927,851.84, existe una diferencia de (Q2,682,456.79); De Comunicaciones, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q7,785.00, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q96,159.80, existe una diferencia de (Q88,374.80); Herramientas, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q140,500.23, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q59,954.07, existe una diferencia de Q80,546.16; Equipo de Computo, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q1,214,465.43, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q2,211,363.07, existe una diferencia de (Q996,897.64); De Producción, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q217,600.00, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q0.00, existe una diferencia de Q217,600.00; Otros Activos, el reporte valorizado de inventarios de Activos Fijos tiene un saldo de Q1,908,593.64, comparado con el reporte de Balance General con un valor de Q5,823,901.26, existe una diferencia de (Q3,915,307.62).

### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno gubernamental, norma 5.7 Conciliación de Saldos, establece: "...Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna". Norma 5.8 Análisis de la Información Procesada "Las unidades especializadas de cada ente público son los responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma sea adecuada y que garantice que los reportes e informes que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones a nivel gerencial."

Las Políticas de cierre contable y administrativo y calendario de cierre de operaciones para el Ejercicio 2010, del Instituto de Fomento Municipal, política VII Conciliaciones y Depuraciones de Saldos Extra Presupuestarios, establece: "...Dirección Administrativa (Unidad de Inventarios). Debe elaborar y presentar la Conciliación INVENTARIOS vrs. CONTABILIDAD, por Unidad Ejecutora, en la cual



no deben revelarse diferencias por depurar y si dentro del proceso de su elaboración existen ajustes internos que realizar en el modulo de inventarios justificarlos y registrarlos o en su defecto correspondan a Contabilidad, deben requerir dichos ajustes y adjunta el soporte correspondiente a efecto de presentar saldos conciliados al 31 de diciembre de 2010. La conciliación debe trasladarse al Contador Auxiliar encargado de seguimiento y depuración a nivel Contable, valide los datos consignados contra los saldos Contables por Unidad Ejecutora.”

### **Causa**

El auxiliar de contabilidad no ha conciliado saldos de inventario con los del Balance General.

### **Efecto**

El Balance General de la unidad ejecutora no refleja información razonable sobre la totalidad de los activos fijos.

### **Recomendación**

El Gerente, debe girar sus instrucciones al Director Administrativo, Subdirector de Programa de la Unidad Ejecutora del Programa de Acueductos y Auxiliar de Contabilidad , para que practiquen y concilien el inventario físico de bienes activos a modo que se reflejen saldos reales en el Balance General.

### **Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 28 de abril de 2011, la señora Lesbia Edith Letrán Prado, manifiesta: “Con base en el Oficio INVE-841-04-2011 del 11 de abril del año en curso, fue conformada una comisión interna, la cual actualmente se encuentra realizando las conciliaciones correspondientes para desvanecer las diferencias entre inventario y Contabilidad.”

En oficio s/n de fecha 03 de mayo del 2011, el señor Auxiliar de Contabilidad, manifiesta: “que se formó comisión para conciliar saldos de las entidades de los programas UDAF, INFOM para desvanecer las diferencias entre inventario y contabilidad.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque en los documentos y comentarios de los responsables no mencionan la problemática existente sobre la diferencia de saldos de inventario sobre los activos fijos en el Balance General de la Unidad Ejecutora respectiva, sin embargo demuestran que en oficio INVE-841-04-2011 de fecha 11 de abril de 2011, se conformó una comisión para conciliar los saldos del balance de activos fijo respectivos.



## **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 10, para el Director Administrativo y Auxiliar de Contabilidad, por la cantidad de Q10,000.00, para cada uno.

## **Hallazgo No.5**

### **Obras terminadas clasificadas en la cuenta Construcciones en Proceso**

#### **Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, se estableció que, el saldo de la Cuenta 1234 Construcciones en proceso, al 31 de diciembre 2010, existen obras concluidas y recepcionadas por la cantidad de Q29,155,598.54, que no fueron regularizadas.

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, norma 5.5 Registro de las operaciones contables, establece: "...las autoridades superiores de cada entidad, deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables".

#### **Causa**

La Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo y Ejecución, y el Subdirector de Presupuesto y Contabilidad, no han requerido a las regionales la documentación de soporte para su regularización.

#### **Efecto**

Los estados financieros no presentan saldos reales para la toma de decisiones.

#### **Recomendación**

El Gerente debe girar instrucciones al Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución, y al Subdirector de Presupuesto y Contabilidad, para que



regularicen en forma inmediata las obras concluidas y recepcionadas.

### Comentario de los Responsables

En oficio No. 435-2011/DEPDE de fecha 03 de mayo del 2011, el señor Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución, manifiesta: “Se indica que los Q29,155,598.54 (“obras concluidas y recepcionadas”), se integra de la siguiente manera:

Saldo al 31-12-2007 Unidad Ejecutora 301 INFOM- UNEPAR		29,155,598.54
Enviado a regularizar por Gastos de Funcionamiento C.P	1,355,211.68	
Enviado a regularizar: por 23 Obras (Inversión) C.P	3,613,536.17	4,968,747.85
Obras en Ejecución (aún no terminadas)		7,273,054.03
Saldo pendiente de Regularizar (al 15.04.2011)		16,913,796.66

Cifras expresadas en Quetzales...

Se indica que se solicitaron a la Contabilidad del INFOM las integraciones de saldos de obras a regularizar, y cuando se concluyó este proceso (con obras del año 2006 al año 2010), y se recibieron los listados con valores contables finales a regularizar por obra, que proporcionó la Contabilidad del INFOM el 18.02.2011, se integraron los valores de las obras (por financiamiento y) por Regional, y se enviaron a los Gerentes Regionales, con solicitud por escrito, para que enviaran la documentación solicitada, para formar los expedientes, para que posterior a su revisión, fueran remitidos a la Contabilidad del INFOM, para su regularización en el sistema financiero...

Se indica que la Gerencia del Instituto ha girado instrucciones para regularizar las obras (efectivamente) terminadas, y la Dirección Ejecutiva de este Programa, en cumplimiento de las instrucciones recibidas, ha realizado las acciones necesarias para proceder a la regularización de las obras. Sin embargo por ser obras que iniciaron algunas en el año 2004 y 2005 en adelante, es complicado para las Regionales del interior del país, recopilar la información (actas de inicio, ejecución, inauguración y ampliatorias; informes de obra terminada con integración de financiamientos y aportes (originales) y convenios de ejecución y administración tripartito de proyectos suscritos para el efecto), que ha solicitado la Contabilidad del Instituto, para regularizar las obras.

Los movimientos de personal, tales como Gerentes Regionales, Supervisores de Obra, Secretarías que custodian archivos y la pérdida de libros de actas en algunas Regionales, hacen que el flujo de documentación sea lento (porque no existe documentación), y que se busque soluciones jurídicas para resolver otros asuntos por obras suspendidas, con desistimiento y no factibles. Aunado a esto como ya se indicó, la documentación y la información es revisada por el personal a cargo, para que la misma sea confiable y competente y se hagan las correcciones



pertinentes y necesarias, para que cumpla con los requisitos exigidos para su registro en el sistema financiero del INFOM.

Por último, se indica que en la presente semana se estarán enviando a regularizar a la Contabilidad del INFOM, un promedio de quince (15) obras más de la Unidad Ejecutora 301 Fondo Nacional, como evidencia de que el proceso de regularización está en pleno curso, y del interés de la Dirección de este Programa, de concluir la regularización de obras que datan desde el año 2006, que no fueron regularizadas en su oportunidad. La regularización de obras en un proceso que se considera que “no se puede hacer de inmediato”... sino que es necesario contar con el tiempo prudencial para hacerlo, sin embargo se está agilizando la regularización de las obras terminadas, para que se concluya el proceso, en el corto plazo.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque los comentarios del responsable se denota que la regularización de las obras al 31 de diciembre de 2010 se encuentran pendientes de regularizar, por lo que al responsable se le informó en oficios No. AdeC-csa-0652-2010 de fecha 20 de julio 2010, AdeC-mas-0829-2010 de fecha 27 de octubre 2010 y AdeC-csa-783-2010 de fecha 05 de noviembre 2010, que la cuenta 1234 Construcciones en Proceso se continua incrementando debido a los gastos de inversión en la Ejecución Presupuestaria (obras), por parte del Subdirector de Presupuesto y Contabilidad.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución, por la cantidad de Q40,000.00.

## **Hallazgo No.6**

### **Deficiencias en presentación de informes**

#### **Condición**

En el programa 15 Abastecimiento de Agua Potable y Saneamiento Básico Rural, financiado con recursos del Préstamo BID 1469 OC-GU suscrito el 3 de noviembre de 2006 entre el Banco Interamericano de Desarrollo -BID- y el Gobierno de Guatemala, al 31 de agosto de 2010, en la Integración de la cuenta 1234 Construcciones en Proceso del balance general, se incluyen los proyectos según los contratos Nos: CP-04-2008 de fecha 15/07/2007, CP-7-2008 de fecha 15/07/2008 y CP-40-2008 del 19/09/2008, los cuales aparecen como suspendidos,



por incumplimiento de los contratistas. Sin embargo en Oficio No. GTYP-0-151-2011 de fecha 29/03/2011 de la Gerencia Técnica y de Proyectos, se trasladó la integración de proyectos al 31 de diciembre de 2010, en el cual no figuran los proyectos antes citados.

### **Criterio**

El acuerdo Número 09-03, del jefe de la Contraloría General de Cuentas. Normas Generales de control Interno, Norma 2.3 Sistemas de Información Gerencial, indica: “Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades”. Norma 1.6 Tipos de Controles. Indica: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con calidad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros.”

### **Causa**

Falta de control de los registros de obras realizadas en la unidad ejecutora, por parte del Director Ejecutivo del préstamo.

### **Efecto**

Presentación razonable de la información sobre la ejecución de obras.

### **Recomendación**

El Gerente debe girar instrucciones al Director Ejecutivo de Programa BID 1469 del préstamo, de manera que se implemente un adecuado sistema de control de los proyectos, con el objetivo de contar con información oportuna, competente y pertinente de cada registro que realice la entidad.

### **Comentario de los Responsables**

En Nota s/n, de fecha 4 de mayo de 2011 el Director Ejecutivo del programa manifiesta: “Exposición 1: El día 23 de marzo de 2011, en la Dirección Ejecutiva del Programa BID 1469, fue recibido el oficio GTYP-O-136-2011 de la Gerencia Técnica y de Proyectos, Ingeniero Jorge Luis Zea, en el cual solicita se traslade matriz de integración de proyectos... dando instrucciones claras en el cuarto párrafo del referido oficio, que “Asimismo, se le informa que la Matriz de Integración de Proyectos no debe ser modificada”. La matriz de integración de proyectos que se adjunta, claramente en su encabezado indica:

### **INTEGRACIÓN DE PROYECTOS**

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010

(Expresado en Quetzales)



Como se puede observar, tanto en el oficio GTYP-O-136-2011, como en la matriz adjunta, en ningún momento se solicita la integración de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, por lo que la información trasladada en oficio BID-1469-473-2011 a Gerencia Técnica y de Proyectos corresponde a las obras que se encontraban en ejecución en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, no encontrándose incluidas en dicha matriz las obras de los contratos CP-04-2008, CP-7-2008 y CP-40-2008, por estar estos suspendidos y no en ejecución. Conforme lo anterior se advierte que la información solicitada no fue la integración de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, la cual si incluye obras que están en ejecución y las que se encuentran suspendidas...

Exposición 2: El programa para tener control interno mantiene registros auxiliares de la integración de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, el cual sirve frecuentemente para rendir información cuando es requerido por la Gerencia Administrativa Financiera y de la misma Auditoría Interna del INFOM...”

Exposición 3: Cuando es requerida la información de la integración de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, se gira instrucciones a los asesores financieros del Programa la presentación de dicha información...

## CONCLUSION Y PETICIÓN

Como se ha expuesto, el requerimiento de información por parte de la Gerencia Técnica y de Proyectos no fue clara en el sentido que lo que habían solicitado de forma verbal los honorables señores auditores de Contraloría General de Cuentas, era la integración de la Cuenta 1234 “Construcciones en Proceso” por lo que se traslado según lo solicitado, el listado de obras en ejecución del período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, y no la integración de la cuenta 1234 “Construcciones en Proceso”, por lo que se solicita se tomen por válidos los argumentos expuestos así como la documentación de soporte, a efecto que se sirvan dar por evacuados y desvanecidos el Hallazgo No. 7, de la auditoría financiera y presupuestaria realizada al período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 al Instituto de Fomento Municipal por parte de los auditores gubernamentales de Contraloría General de Cuentas.

## BASE LEGAL:

Artículos: 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala, 1 y 7 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y 5 del Reglamento y numerales 1.9 y 2.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental...”

## Comentario de Auditoría

El hallazgo se confirma en virtud que los argumentos expuestos en su defensa por



el responsable no son suficientes para desvirtuar el origen del mismo. Derivado que en los reportes proporcionados por el programa BID 1469 OC-GU: Control General Construcciones en Proceso Integración Cuenta Construcciones en Proceso 1234 al 31 de agosto de 2010, según oficio BID 1469-1832-2010, las obras de estos contratos aparecen suspendidas; en Control General de Construcciones en Proceso, Integración al 31/12/2010, aparecen en Ejecución, según oficio BID-1469-258-2011, en integración de proyectos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010 no aparecen registrados en ninguna fase, según oficio GTYP-0-151-2011 y en oficio BID-1469-595-2011 de fecha 15/04/2011, se informa que tales obras se encuentran en fase de rescisión de contrato. Con respecto a que el requerimiento de la información de los contratos Nos: CP-04-2008, CP-7-2008 y CP-40-2008, fue de manera verbal, constituye únicamente recordatorio de que esta, se encontraba pendiente, puesto que oficialmente se hizo en Oficios Nos.: AFP-028-2010 del 21/09/2010, AFP-185-2011 del 21/09/2010 y AFP-INFOM-OF-260-2011 de fecha 14/04/2011.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Director Ejecutivo de Programa BID 1469 por la cantidad de Q5,000.00.

### **Hallazgo No.7**

#### **Deficiencias encontradas en el Libro de Bancos**

##### **Condición**

En la Unidad de Administración Financiera INFOM Fondos Propios, Sub Dirección de Tesorería, en libro de hojas movibles destinado para la cuenta Bancaria No. 3300002814, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural a nombre de Fondo Rotativo Tesorería Viáticos 029, INFOM, REGISTRO L2 5947, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 6 de junio de 2006, se estableció la existencia de 2 juegos de hojas movibles de los folios números 000059 y 000060, con características similares, conteniendo la misma registros de información contable.

##### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 2.7 Control y Uso de Formularios Numerados, indica: "Cada ente público debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores de los sistemas para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su producción, sea por imprenta o por medios informáticos. Todo diseño de



formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores de los sistemas.”

**Causa**

Falta de verificación y control de las formas oficiales utilizadas para el registro de operaciones.

**Efecto**

Riesgo de alteración de datos contables que puedan afectar el giro de sus operaciones.

**Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones a la Dirección de Asesoría Jurídica, para que se investigue las causas de la existencia de la duplicación de folios mencionados, en Sub Dirección de Tesorería y se deduzcan las responsabilidades a quien corresponda.

**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 4 de mayo de 2011, Norma Judith Orellana Ayala, manifiesta: “HECHOS: La suscrita laboro en el Instituto de Fomento Municipal (INFOM) durante el período del 23 agosto de 2004 al 26 de febrero de 2010.

1.- Con fecha 26 de febrero de 2010, mediante acuerdo número RH-011-022-2010 fui notificada que se dio por terminado anticipadamente la vigencia del contrato personal de trabajo No. 017-2010, suscrito entre el Instituto de Fomento Municipal (INFOM) y mi persona.

2.- Como consecuencia de lo anterior fueron nombrados por el Director del Departamento de Auditoría Interna del Instituto de Fomento Municipal (INFOM) a los señores auditores Fredy Fernando García Yoc, Carlos Enrique Gasparico Álvarez y Edgar René Estrada González, para que precedieran a realizar corte de formas de todos los documentos que respaldaban las operaciones efectuadas por mi persona, relacionadas al cargo al que fui contratada, corte de caja e integración de los fondos rotativos (cajas chicas) y de fondos de viáticos de los renglones 011 y 029, control de chequeras, control de hojas movibles de los libros de bancos, documentos que estaban bajo mi responsabilidad.

3.- Entregue al señor Luis Emilio Cano Zapet de todos los activos fijos que se encontraban bajo mi responsabilidad.

4.- EN EL PUNTO SEXTO DEL ACTA NUMERO DIECINUEVE GUION DOS MIL DIEZ (19-2010) de fecha veintiséis de febrero de dos mil diez, de libro de actas de



hojas movibles de la Secretaría General del Instituto de Fomento Municipal (INFOM), folios numerados del 4007 al 4010, consta que la suscrita, hizo entrega formal de los bienes, efectivo y DOCUMENTOS bajo mi responsabilidad al señor Frans Estuardo Chacón Ajcu, Asistente Administrativo en la Unidad Financiera, con funciones de Encargado de Tesorería, persona que recibió los bienes, efectivo y DOCUMENTOS de conformidad; ante la presencia de los señores representantes del departamento de auditoría interna del Instituto de Fomento Municipal (INFOM) nombrados para el efecto.

5.- EN EL PUNTO DECIMO del acta referida en el punto anterior, indica que se dio por finalizada el acta de entrega del cargo al que fui nombrada, firmando de conformidad el señor Frans Estuardo Chacón Ajcu de haber recibido de conformidad los Bienes, Efectivo y Documentos que estaban bajo mi responsabilidad y que respaldaban todas las operaciones hechas por mi persona, Así mismo firmaron el acta respectiva los señores de la auditoría interna del Instituto de Fomento Municipal (INFOM) nombrados para el efecto de haber realizado el corte de formas de todos los documentos que respaldaban las operaciones efectuadas por mi persona en el desempeño del cargo al que fui contratada...”

En Oficio No. DDET-931-2011, de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Asistente Administrativo Financiero Con Funciones de Encargado de Tesorería manifiesta: “Primero Del periodo de 02 febrero del año 2010, funjo con el cargo de Encargado de Tesorería, por tal motivo desconozco la causa de la duplicidad de dichos documentos. Inconveniente, al que he dado seguimiento, para establecer lo acontecido.

Segundo: Las hojas movibles, folios números 000059 y 000060, según asignación de funciones fueron custodiadas por la Señora Norma Orellana, quien fungió como encargada dicho Fondo Rotativo; hasta el día 26 de febrero del año 2010, debido a la rescisión del contrato.

Al asumir con el cargo de Encargado, los documentos antes descritos, no fueron entregados oficialmente, sino fue hasta al momento, de terminar con el proceso de apertura de fondo rotativo, que se observo dicho inconveniente, por lo que se gestiono mediante los Oficios, DDET-1880-2010, DDET-1938-2010 y DDET-2107-2010, dirigidos a la señora Orellana, para que se presentara a la Institución para indicar lo acontecido o bien que expusiera su causa, pero en virtud de la negativa, se procedió a levantar el Acta Número uno guion dos mil diez (01-2010), de fecha diez de agosto del mismo año, en donde se hace constar lo sucedido.”



### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque ninguno de los responsables aporta pruebas suficientes y competentes que conduzcan a desvanecer el mismo, en virtud que en el acta 19-2010, aportada como prueba de descargo por Norma Judith Orellana Ayala, no se establece en ninguno de los puntos, a que fecha se encontraban operados los libros auxiliar de bancos registro L2-5947, del fondo rotativo de viáticos renglón 029, cuenta No. 3300002814 del Banco de Desarrollo Rural y de conciliaciones bancarias del fondo referido, que folios se encontraban usados y cuales folios se encontraban en existencia. El Asistente Administrativo Financiero Con funciones de Encargado de Tesorería, expone desconocer la razón de la duplicidad de los folios, e indica dar seguimiento a este inconveniente, para establecer lo acontecido, sin embargo, tal seguimiento se inicio cuando ya se había dado la intervención de la entidad fiscalizadora, y si bien es cierto en el punto sexto del acta 19-2010 recibe de conformidad los documentos entregados por parte de la señora Orellana Ayala. Finalmente, el libro auxiliar de bancos del fondo Rotativo viáticos 029 INFOM, cuenta 3300002814, del Banco de Desarrollo Rural, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2-5947, al 13 de mayo de 2010, se encontraba operado al 27 de octubre de 2009, según “Hallazgo No. 1 Atraso en operaciones de los libros de banco de fondo rotativo”, del informe de auditoría No. AI-IS-019-2010; lo cual permite inferir que al recibir la documentación, esta no fue revisada por la persona que recibía.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Denuncia No. DAJ-D-G-49-2011 presentada al Ministerio Público en contra del Asistente Administrativo Financiero con funciones de Encargado de Tesorería y el Auxiliar de Contabilidad.

### **Área Técnica**

#### **Hallazgo No.8**

#### **Equipo adquirido sin utilizarse**

#### **Condición**

En el programa 15 Saneamiento del Medio, Unidad Ejecutora 301, Fondo Nacional UNEPAR, el Instituto de Fomento Municipal, INFOM, con fecha 19 de agosto de 2010, suscribió el Contrato Administrativo Número 30-2010, por un valor de Q215,330.00, con la empresa Infraestructura Urbana, por la compra de materiales para la perforación de un pozo mecánico en el Hospital Juan de Dios Rodas, en el



municipio de Sololá, departamento de Sololá; según evaluación técnica, se comprobó que no se cuenta con el terreno en donde se hará la perforación del mismo, los materiales se encuentran en bodega de UNEPAR.

### **Criterio**

El Acuerdo Interno Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas de Control Interno Gubernamental, Norma 1 Normas de Aplicación General, en el numeral 1.2 Estructura de Control Interno, establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno que promueve un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección...”.

### **Causa**

Inadecuada planificación al realizar compras de materiales sin contar con el área física para llevar a cabo los trabajos previstos.

### **Efecto**

El erario de la entidad se ve afectado por la adquisición de materiales que no se han utilizados.

### **Recomendación**

La Junta Directiva deberá girar instrucciones al Gerente, Gerente Técnico y de Proyectos y Director Ejecutivo de Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas; instruyéndolos que previo a la compra de suministro de materiales para la perforación de pozo mecánico, se cuente con el terreno donde ejecutar la obra.

### **Comentario de los Responsables**

En nota s/n de fecha 5 de mayo de 2011, el Ingeniero Thomas Eugenio Henry Leiva y en oficio No. of.PAS 260-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el Director Ejecutivo Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas, manifiestan: “Derivado a la necesidad manifiesta por la población y por el Alcalde Municipal de Sololá, le fue requerido al Presidente de la República, en el marco del Programa Presidencial “GOBERNANDO CON LA GENTE”, la ejecución de un pozo mecánico y su equipamiento para el Hospital Nacional de Sololá Juan de Dios Rodad; delegando el Ejecutivo al INFOM, quien a su vez delegó al Programa Desarrollo de Aguas subterráneas la ejecución de dicho proyecto.

Se realizaron sendas visitas para ubicar algunas áreas que podrían ser sometidas a un estudio hidrogeológico que determinará la mejor ubicación del sitio para que,



después fuera objeto de negociación, Fue así como se identifico como el mejor sitio para realizar el estudio el ubicado en los terrenos del estado que según informaron tenía bajo su custodia en usufructo la Universidad del Valle, comprometiéndose la municipalidad a conseguir los permisos respectivos, para lo cual se nos instruyó para que se iniciará con el proceso de la compra de materiales para un pozo de 1,000 pies de profundidad y 8 pulgadas de diámetro.

Se conformo el expediente para iniciar el proceso de compra según instrucciones de las Autoridades del INFOM para dar cumplimiento al requerimiento presidencial, a la espera de la definición de la documentación legal del terreno para la ejecución del pozo.

El proceso de compra finalizo con la adquisición de los materiales, más no así la presentación de la documentación legal, lo cual a la fecha no se ha conseguido.

Esta situación es especial, debido a la instrucción recibida por el Ejecutivo, y sobre todo por la necesidad que persiste del vital liquido que presenta el HOSPITAL, además se encuentran funcionarios del gobierno negociando lo referente al terreno. Si no fuera este el caso, el Programa no lo hubiera considerado como un proyecto para su ejecución y las Autoridades del INFOM, no hubieran aprobado la adquisición de los materiales.”

En oficio No. GTYP-O-207-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el señor Gerente Técnico de Proyectos manifiesta: “El Programa 15 Saneamiento del Medio, Unidad Ejecutora 301, Fondo Nacional UNEPAR, específicamente a cargo del Director Ejecutivo del Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas a cargo en forma directa del Ingeniero René Adalberto Robles Stubs, según contrato y sus ampliaciones cláusula TERCERA, literal b) Funciones y Responsabilidades, numeral 1.2 y 9.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo debido a que los argumentos presentados no desvanecen los cargos, ya que aún no se cuenta con el terreno donde ejecutar la perforación del pozo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente, Gerente Técnico y de Proyectos y Director Ejecutivo de Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas, por la cantidad de Q10,000.00, para cada uno.



## **INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Licenciado  
Hector Fernando Samuel Caal Klarks  
Gerente  
Instituto de Fomento Municipal  
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de Instituto de Fomento Municipal al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos, o violaciones a los términos de leyes y regulaciones aplicables, que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes, es importante en relación con los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias de incumplimiento.

### **Área Financiera**

- 1 Incumplimiento de normas y disposiciones legales**
- 2 Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo**
- 3 Libros autorizados sin utilizarse**
- 4 Falta de actualización de registro en las tarjetas de responsabilidad**



- 5 Falta de publicación en Guatecompras**
- 6 Convenios suscritos con deficiencias**
- 7 Falta de planos de construcción**
- 8 Donaciones de bienes recibidas, no fueron reportadas a la Unidad de Inventarios**
- 9 Activos fijos no codificados con número de inventario**
- 10 Utilización indebida de fondos**
- 11 Personal contratado temporalmente con atribuciones de personal permanente**
- 12 Incumplimiento a trámite de baja de bienes**
- 13 Incumplimiento a los plazos estipulados por la ley a partir de la adjudicación definitiva**
- 14 Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-**
- 15 Envío de documentación fuera del plazo legal**
- 16 Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas**
- 17 Obras de Infraestructura sin finalizar**
- 18 Gastos de ejercicios fiscales anteriores afectando el ejercicio vigente**
- 19 Viáticos liquidados extemporáneamente**

#### **Área Técnica**

- 20 Incumplimiento a cláusulas contractuales Proyecto Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Disposición de Aguas Residuales en el Municipio de San Benito del Departamento de Petén**
- 21 Deficiente planificación**
- 22 Deficiente planificación**

Hemos considerado estas situaciones importantes de cumplimiento para formarnos una opinión respecto a si los estados financieros de Instituto de





Fomento Municipal por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con los términos de las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables**

### **Área Financiera**

#### **Hallazgo No.1**

##### **Incumplimiento de normas y disposiciones legales**

###### **Condición**

En el Programa 11, Asistencia Crediticia a las Municipalidades, unidad ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera, del Instituto de Fomento Municipal-INFOM-, en el mes de diciembre se efectuó el cobro de intereses utilizando una tasa del 10%, que difiere con la tasa del 14% pactada en la cláusula cuarta de los pagaré No. FP-028-2010, FP-042-2010, FP-058-2010 y FP-085-2010 de fecha 01/06/2010 29/07/2010, 07/09/2010 y 18/11/2010, respectivamente, correspondiente al préstamo No.22.16.0015.005 de la Municipalidad de San José Acatepa, Jutiapa.

###### **Criterio**

La Resolución 147-2004 de la Junta Directiva, del Instituto de Fomento Municipal -INFOM-, numera I, establece: "Fijar en 14 por ciento la tasa de interés anual que el Instituto de Fomento Municipal aplique en los préstamos autorizados a las Municipalidades con recursos del Fondo Patrimonial. Esta disposición no será aplicable en aquellos préstamos que tienen establecida una tasa de interés menor a la fijada en la presente resolución".

###### **Causa**

Incumplimiento a lo establecido por parte del analista y el supervisor de cartera al no efectuar el cálculo de intereses de acuerdo a lo estipulado en la resolución de Junta Directiva.

###### **Efecto**

Riesgo que se deje de percibir ingresos por concepto de intereses.

###### **Recomendación**

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Director Administrativo Financiero, para que el personal encargado del cálculo de intereses lo realice de acuerdo a lo establecido en la resolución de Junta Directiva.



### Comentario de los Responsables

En la nota s/n de fecha 03 de mayo 2011 el señor Analista de Cartera, manifiesta: “En respuesta a lo solicitado en su oficio AFP-INFOM OF-271-2010 de fecha 25 de abril de 2011, hago de su conocimiento que el Licenciado Sebastián Sor Cotzoyay, Supervisor de Cartera, es la persona quien asigna las tareas en esta Área y en el caso del cálculo de Intereses del préstamo 22.16.0015.005 de la Municipalidad de San José Acatempa Jutiapa éste le fue asignado al compañero Julio Daniel López, Analista de Cartera.

El Hallazgo Relacionado con Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables que adjunta su oficio indica en su Causa, incumplimiento a lo establecido por parte del analista y el supervisor de cartera al no efectuar el cálculo de intereses de acuerdo a lo estipulado en la resolución de Junta Directiva, de lo anterior manifiesto lo siguiente:

El problema surge a raíz de que los fondos del Situado Constitucional correspondiente al mes de Noviembre 2010 descontado en el mes de Diciembre 2010 no le era suficiente a dicha Municipalidad, por lo que quedaba pendiente de cobrar una parte, pero la misma fue cancelada por la referida municipalidad el día 07 de Enero de 2010... lo anteriormente indicado fue expresado por el señor Julio Daniel López, Analista, por lo que en caso de existir duda al respecto, favor de avocarse a dicha persona.”

En oficio No. OF-AC-454-2011 de fecha 03 de mayo 2011 el señor Supervisor de Cartera, manifiesta: “En el mes de diciembre del año 2010, los Intereses Devengados No Percibidos ascendieron a Q.83,014.84, sobre al base de 31 días y a una tasa de interés del 14%, tal como refleja el reporte denominado “Detalles de Intereses Devengados No percibidos por Programa identificado como CAFRM136.”

El pagaré No. 028-2010 del préstamo indicado, en la cláusula cuarta, establece: Los intereses los pagará mensualmente la Municipalidad...

De esa cuenta la Municipalidad a partir del mes de junio realizaba directamente el pago de intereses e IVA de dicho préstamo, sin embargo, en el mes de diciembre 2010, le fue aplicado directamente el cobro de los intereses e IVA a través del Aporte Constitucional, según cálculo de intereses que el sistema generó, el cual fue por Q.59,288.39 más Q.7,114.61 de IVA.

Derivado de lo anterior, en enero del año 2011, previo a realizar el pago de intereses por parte de la Municipalidad, se le indicó que debido a la aplicación



efectuado en el Aporte Constitucional otorgado en diciembre 2010, el monto a cancelar sería la diferencia entre Q.83,014.84 y Q.59,288.39 (cobrados) más el IVA, por lo que canceló la cantidad de Q.23,726.45 de intereses y Q.2,847.17 de IVA, según el Estado de cuenta de dicho préstamo...

Por lo antes expuesto, no existe incumplimiento a la tasa de interés pactada y establecida del 14%, además se verificó el cálculo de intereses que reflejó el sistema de cartera, el cual permitió el cobro del monto pendiente indicado en el párrafo anterior.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque si bien es cierto, los intereses cobrados se realizaron en dos cuotas, una del 10% en el mes de diciembre 2010 y la otra del 4% en enero 2011, existiendo con esto una deficiencia de control interno y así mismo un riesgo de dejar de percibir ingresos para la institución.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Supervisor de Cartera del Instituto de Fomento Municipal, por la cantidad de Q.4,000.00.

## **Hallazgo No.2**

### **Incumplimiento a normativa en el uso del Fondo Rotativo**

#### **Condición**

En La Unidad Ejecutora 211, Préstamo BID 1469 OC-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que no se aplica el Normativo General de Procedimientos y Control para el Funcionamiento de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de las Dependencias del Instituto de Fomento Municipal, La Unidad Ejecutora del Programa de Acueductos Rurales (UNEPAR) y las Oficinas Regionales del INFOM.

#### **Criterio**

El Normativo General de Procedimientos y Control para el Funcionamiento de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de las Dependencias del Instituto de Fomento Municipal, La Unidad Ejecutora del Programa de Acueductos Rurales (UNEPAR) y las Oficinas Regionales del INFOM, Artículo No. 1, Fondo Rotativo, establece: “ El Fondo Rotativo es un monto asignado a una dependencia del Instituto de Fomento Municipal para la adquisición de bienes, servicios o suministros inherentes a las actividades que son de su competencia, cuyos valores no excedan a los



autorizados en los respectivos Acuerdos de Gerencia a través de los cuales son constituidos.”

El Acuerdo Número 13-2010 del Gerente del Instituto de Fomento Municipal, Artículo No. 1, establece: “Autorizar la constitución del Fondo Rotativo Institucional por un monto de novecientos veinte mil quetzales (Q920,000.00), distribuido por dependencias de la siguiente forma: ...Préstamo BID 1469/OC-GU, monto Q20,000.00.

### **Causa**

El Director Ejecutivo de Programa BID 1469, no ha aplicado los procedimientos establecidos para el manejo de los fondos rotativos recibidos.

### **Efecto**

Riesgo de exceso en la ejecución de fondos asignados.

### **Recomendación**

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo de Programa BID 1469, del Instituto de Fomento Municipal, para que se aplique el Normativo General de Procedimientos y Control para el Funcionamiento de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de las Dependencias del Instituto de Fomento Municipal, La Unidad Ejecutora del Programa de Acueductos Rurales (UNEPAR) y las Oficinas Regionales del INFOM.

### **Comentario de los Responsables**

En Notas s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Director Ejecutivo de Programa BID 1469 y la señora Auditor, manifiestan: “Con relación a la condición hallada que se considera como hallazgo número 2, relacionada con que La Unidad Ejecutora 211, Préstamo BID 1469 OC-GU, no aplica el Normativo General de Procedimientos y Control para el Funcionamiento de Fondos Rotativos y Cajas Chicas de las Dependencias del Instituto de Fomento Municipal, me permito hacer la siguiente aclaración:

El Programa Préstamo BID 1469/OC-GU, no ha recibido ningún Fondo Rotativo por parte del Instituto de Fomento Municipal, lo que recibimos de la Dirección Administrativa y Financiera del INFOM fue fondo anticipo, con el objetivo de realizar pagos administrativos y luego regularizarlos ante ejecución presupuestaria de la Institución.

Al Programa Préstamo BID 1469/OC-GU le fueron entregados: El cheque número 00000869 de fecha 10/02/2010 por monto de Q.20,000.00, y el cheque número 00001078 de fecha 04/08/2010 por monto de Q.20,000.00, los cuales fueron



autorizados por el Gerente Administrativo Financiero de la UDAF-INFOM, y que en su concepto indica que corresponden a fondo de anticipo y no de fondo rotativo como lo indica el Acuerdo de Gerencia número 13-2010 de fecha 20 de enero de 2010.

La Auditoría Interna del Instituto de Fomento Municipal –INFOM-, realizó Arqueo de Fondo Rotativo el día 12/04/2010, y al verificar la papelería presentada dejó en su papel de trabajo en la descripción que correspondía a un Anticipo Especial.

Obra en las pruebas documentales... el acuerdo de Gerencia 20-2004 que autoriza la constitución de los fondos rotativos internos que sean necesarios para las Unidades Administrativas del Instituto de Fomento Municipal, los cuales se ejecutan conforme al Manual de Procedimientos de Fondos Rotativos, emitido el 17 de diciembre de 2003, el cual en el artículo 2 relacionado con el concepto del Fondo Rotativo, expresamente refiere que éste es un mecanismo financiero específico a través del cual las dependencias administrativas realizan gastos.

En ese orden de ideas, taxativa y expresamente señala el Manual de Fondos Rotativos que dicho procedimientos es “específico”, para los fondos rotativos internos, por lo que debe entenderse que éste únicamente su aplicabilidad se circunscribe en forma limitada y exclusiva a todos aquellos fondos que hayan sido otorgados expresamente en esa calidad o sea como “Fondos Rotativos”. Para una mejor claridad del sentido que debe darse al texto de las palabras, es necesario acudir al Decreto 2-89, Ley del Organismo Judicial, cuerpo normativo de carácter general en cuanto a la aplicación, interpretación e integración del ordenamiento jurídico guatemalteco. Para el efecto, señala el artículo 11 del cuerpo legal referido que las palabras de la Ley se entenderán de acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española en la acepción correspondiente, salvo que el legislador las haya definido expresamente. De lo anterior se puede determinar que en el Manual de Procedimiento de Fondos Rotativos, expresamente se consignó que éste se aplicaba a fondos otorgados en calidad de “Rotativos”, extremo que no es aplicable a la condición señalada en el hallazgo número 2, ya que los fondos referidos fueron otorgados en concepto de “ANTICIPO” y no de “FONDO ROTATIVO” como se argumenta. Razón por la cual, el Programa, no incurrió en ningún incumplimiento de la norma señalada como hallazgo derivado que el Reglamento abstrae los anticipos de la aplicación del Manual de Procedimientos de Fondos Rotativos, ya que expresamente señala que se aplica específicamente a éstos. Lo que queda aún más evidenciado al tenor de lo preceptuado en el artículo 10 del mismo cuerpo legal citado que establece que las normas se interpretan conforme su texto, según el sentido propio de sus palabras.

Para una mejor claridad que permita una interpretación indubitable de lo



argumentado anteriormente, relacionado a que al monto otorgado a éste programa en concepto de “ANTICIPO”, no le es aplicable el procedimiento argumentado como “posible hallazgo”, se hace necesario definir la naturaleza de las palabras cuyo significado tiene una importancia relevante en el encuadramiento del hallazgo argumentado por Contraloría General de Cuentas, siendo las siguientes: “específico” y “anticipo” a efecto que no quede duda de su interpretación y quede desvanecida la condición y causa relacionada en el hallazgo que se ventila, para el efecto el Diccionario de la Real Academia Española, en cuanto a las palabras referidas establece lo siguiente:

**Específico:** 1. adj. Que es propio de algo y lo caracteriza y distingue de otras cosas. Quiere decir que el Manual de Procedimientos de Fondo Rotativo, que se argumenta como no aplicado en la causa del hallazgo, según el mismo manual no era posible aplicar dicho procedimiento a fondos extendidos en otro concepto o sea como “Anticipo”.

**Anticipo:** 1. m. anticipación, 2. m. Dinero anticipado. Los fondos asignados al Programa fueron dados como dinero anticipado para realizar gastos que posteriormente se regularizan en la Dirección Financiera Administrativa del INFOM y que forman parte de los desembolsos que en su momento hará el Banco Interamericano de Desarrollo –BID- como parte del Convenio Internacional Ejecutado, por lo que no son contemplados como un “Fondo Rotativo” que es lo que regula el Manual antes relacionado.

Para el efecto, adicionalmente a lo que las propias leyes establecen, lo cual no necesita ser probado, ya que la Ley no admite prueba en contrario...”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque la documentación que soporta el desembolso autorizado por el Gerente Administrativo Financiero, revela que los fondos fueron entregados al encargado de su administración, en cumplimiento al Acuerdo de Gerencia No. 13-2010, que es en donde se autoriza la constitución del Fondo Rotativo Institucional.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 7, para el Director Ejecutivo de Programa BID 1469, del Instituto de Fomento Municipal y Auditor, del Instituto de Fomento Municipal, por la cantidad de Q2,000.00, para cada uno.



## Hallazgo No.3

### Libros autorizados sin utilizarse

#### Condición

En La Unidad Ejecutora 211, Préstamo BID 1469 OC-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que la encargada del Fondo Rotativo BID 1469 OC-GU, tiene asignado en el fondo rotativo institucional la cantidad de Q20,000.00, para cubrir gastos de funcionamiento del programa, sin embargo, no ha utilizado el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para el registro del movimiento de fondos.

#### Criterio

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4 Atribuciones, establece "... literal k), Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización."

#### Causa

La encargada del fondo rotativo no utiliza el libro por considerar que el fondo asignado es un cheque de anticipo no un fondo rotativo.

#### Efecto

Falta de control y registro adecuado de los fondos asignados.

#### Recomendación

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo de Programa BID 1469, para que se operen en el libro respectivo los movimientos relacionados con el fondo rotativo asignado a ese proyecto.

#### Comentario de los Responsables

En Notas s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Director Ejecutivo de Programa BID 1469 y la señora Auditor, manifiestan: "Con relación a la condición hallada que se considera como hallazgo número 3, relacionada con que La Unidad Ejecutora 211, Préstamo BID 1469 OC-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que la encargada del Fondo Rotativo BID 1469 OC-GU, tiene asignado en el fondo rotativo institucional la cantidad de Q20,000.00, para cubrir gastos de funcionamiento del programa, sin embargo, no ha utilizado el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para el registro del movimiento de fondos, me permito hacer la siguiente aclaración:



Derivado que los cheques entregados (00000869 y 0001078) al Programa Préstamo BID 1469/OC-GU correspondían al Fondo de Anticipo, se utilizaron controles auxiliares para llevar registro del manejo de los fondos.

El Programa Préstamo BID 1469/OC-GU, habilito y autorizo libros por medio de hojas móviles en la Contraloría General de Cuentas a nombre de Fondo Rotativo BID 1469/OC-GU, sin embargo no se utilizaron porque el fondo otorgado fue en calidad de anticipo y no de fondo rotativo que es el objeto de registro de tales libros pero no se utilizaron por ser un fondo de anticipo.

Obra en las pruebas documentales... el acuerdo de Gerencia 20-2004 que autoriza la constitución de los fondos rotativos internos que sean necesarios para las Unidades Administrativas del Instituto de Fomento Municipal, los cuales se ejecutan conforme al Manual de Procedimientos de Fondos Rotativos, emitido el 17 de diciembre de 2003, el cual en el artículo 2 relacionado con el concepto del Fondo Rotativo, expresamente refiere que éste es un mecanismo financiero específico a través del cual las dependencias administrativas realizan gastos.

Anticipo: 1. m. anticipación, 2. m. Dinero anticipado. Los fondos asignados al Programa fueron dados como dinero anticipado para realizar gastos que posteriormente se regularizan en la Dirección Financiera Administrativa del INFOM y que forman parte de los desembolsos que en su momento hará el Banco Interamericano de Desarrollo –BID- como parte del Convenio Internacional Ejecutado, por lo que no son contemplados como un “Fondo Rotativo” que es lo que regula el Manual antes relacionado.

Para el efecto, adicionalmente a lo que las propias leyes establecen, lo cual no necesita ser probado, ya que la Ley no admite prueba en contrario...

En consecuencia, de lo argumentado los libros a que hace relación el hallazgo número 3, autorizados por la Contraloría General de Cuentas para el manejo de fondos rotativos, no fueron utilizados como efectivamente señala la causa del hallazgo que nos ocupa, porque no se recibieron fondos en concepto de “rotativo” sino que se recibieron fondos en calidad de “ANTICIPO”, los cuales están respaldados en controles auxiliares como corresponde y que en su oportunidad fueron entregados a la Contraloría General de Cuentas. En tal virtud, el efecto señalado en el hallazgo número 3 como falta de control y registro adecuado del fondo asignado, no es aplicable a la condición argumentada.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque la documentación que soporta el desembolso



autorizado por el Gerente Administrativo Financiero, revela que los fondos fueron entregados al encargado de su administración, en cumplimiento al Acuerdo de Gerencia No. 13-2010, que es en donde se autoriza la constitución del Fondo Rotativo Institucional y sin embargo el libro de registro L2 14531, autorizado por la Contraloría General de Cuentas para el Fondo Rotativo BID 1469/OC-GU, no ha sido utilizado.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 7, para el Director Ejecutivo de Programa BID 1469, del Instituto de Fomento Municipal y Auditor, del Instituto de Fomento Municipal, por la cantidad de Q2,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.4**

#### **Falta de actualización de registro en las tarjetas de responsabilidad**

##### **Condición**

En el Área de Inventarios del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que los registros en las tarjetas de responsabilidad de los bienes asignados a cada empleado, no se encuentran actualizados.

##### **Criterio**

El Acuerdo Número 092, del Instituto de Fomento Municipal, Normativo para la Operación de Registro y Control de Bienes Muebles Fungibles y Bienes Muebles de Activo Inmovilizado, Adquiridos por el Instituto de Fomento Municipal, en el numeral IV, Registro Auxiliar de Artículos Fungibles Cargados en Tarjetas de Responsabilidad, establece: “Control de inventarios del Instituto de Fomento Municipal, deberá llevar un registro auxiliar de artículos fungibles, con el fin de mantener un estricto control de los mismos, los cuales deberá cargar y descargar cuando proceda, de las tarjetas de responsabilidad de cada empleado a cuyo cargo se haya encomendado su uso.”

Numeral V, Tarjetas de Responsabilidad, establece: “Con el objeto de facilitar la identificación de activos inmovilizados y artículos fungibles, a cargo de cada empleado, se operarán por separado, tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en las cuales debe identificarse detalladamente cada artículo, con la numeración correlativa que corresponda, agregando marca, modelo, serie, color y cualquier otro dato que sirva para su identificación rápida, los mismos datos debe contener el registro de bienes fungibles, excepto número de inventarios.”



**Causa**

Gerente Administrativo Financiero no ha orientado al recurso humano responsable del control y administración de los inventarios.

**Efecto**

Riesgo de que los bienes de la Institución se extravíen o sean objeto de apropiación indebida en menoscabo del patrimonio de la entidad.

**Recomendación**

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Gerente Administrativo Financiero para que oriente y capacite al personal nombrado para el Área de inventarios, de modo que actualicen los registros de los bienes asignados al personal, en las tarjetas de responsabilidad correspondientes.

**Comentario de los Responsables**

En oficio s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Gerente Administrativo Financiero, manifiesta: “Al igual que en el hallazgo anterior, para desvirtuar la causa del presente, se informa que la Unidad de Inventarios depende directamente de la Dirección Administrativa, razón por la que se rige bajo las instrucciones y disposiciones de la jefatura de dicha dirección, quien es la responsable de velar por el estricto cumplimiento de las responsabilidades que le competen; sin embargo, se hace la salvedad que la falta de actualización de los registro en las tarjetas de responsabilidad, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, no es exclusiva de este año, pues la falta de actualizaciones data de años anteriores. Revelar con certeza cuando se inicio y cuáles han sido los factores que han provocado esta deficiencia es difícil identificarlos, sin embargo se estima que el entorno laboral evidenciado en el constante cambio de autoridades superiores y mandos medios acontecidos en el INFOM durante los últimos años, no ha obligado a los empleados de menor jerarquía a mantener una permanente estrategia de trabajo y dirección que tenga como fin alcanzar la eficiencia y la eficacia, pues la falta de seguimiento a las disposiciones y controles implementados da origen a situaciones como esta.

Sin embargo, es de hacer notar que durante la presente administración ya se fortaleció la unidad de inventarios, y esta viene trabajando en la actualización de los registros en las tarjetas de responsabilidad de los empleados del INFOM, pero el trabajo que ello conlleva requiere de un tiempo prudencial para obtener los resultados esperados.”

En nota s/n de fecha 28 de abril de 2011, la señora Lesbia Edith Letrán Prado, manifiesta: “Recientemente las autoridades de la institución brindaron apoyo de



recurso humano al área de inventarios, lo que redundara en la actualización de registro en las tarjetas de responsabilidad del personal de la institución.”

El señor Rubén Enrique Ovalle Vásquez, no presentó sus comentarios ni documentación de descargo.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque se evidencia en la documentación de soporte y en los argumentos de los responsables que las tarjetas de responsabilidad no se encuentran actualizadas.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 21, para el Gerente Administrativo Financiero, el Director Administrativo y el Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), del Instituto de Fomento Municipal, por la cantidad de Q4,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.5**

#### **Falta de publicación en Guatecompras**

##### **Condición**

En el programa 16, Caminos Rurales, Unidad Ejecutora 202, Préstamo BIRF-7169-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que se realizaron contrataciones bajo el Renglón Presupuestario 029 “Otras remuneraciones de personal temporal”, por un monto de Q5,132,361.43 (Con IVA), sin cumplirse con la publicación pertinente en el sistema de Guatecompras.

##### **Criterio**

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 45, Normas Aplicables en casos de excepción, dice: “Las negociaciones en que se aplique cualesquiera de los casos de excepción a que se refiere el artículo anterior, quedan sujetas a las demás disposiciones contenidas en esta Ley y en su reglamento debiendo publicarse en GUATECOMPRAS.”

##### **Causa**

Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales no ha cumplido con la normativa correspondiente al no publicar en Guatecompras, las contrataciones del personal realizadas.



**Efecto**

El incumplimiento a la normativa vigente, evita la transparencia y publicidad de las contrataciones.

**Recomendación**

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales, del Instituto de Fomento Municipal, para que al momento de realizar las contrataciones por el renglón 029, se cumpla con los procedimientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

**Comentario de los Responsables**

En oficio s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales, en Nota s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor José Edmundo Rodríguez (S.O.A) y en oficio s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor Especialista en Adquisiciones y Monitoreo de Proyectos, manifiestan: “La Unidad Coordinadora no realiza el proceso de contratación de personal, estos procesos son realizados a nuestra solicitud por el departamento de Recursos Humanos del Instituto de Fomento Municipal.

Para el caso específico de personal financiado por el Préstamo BIRF 7169-GU, la Unidad Coordinadora de Caminos Rurales realiza un proceso de selección de consultores individuales, basado en las Normas del Banco Mundial y el Manual de Operaciones del préstamo. Este proceso Estas gestiones tal como lo indican las Normas se hace teniendo en cuenta la calificación profesional del personal, para realizar el trabajo. No se requiere publicación y los consultores no necesitan entregar propuestas.

Cabe señalar que cuando se realiza este tipo de selección, la Unidad elabora un informe de evaluación, el cual es enviado al Banco Mundial para obtener la No Objeción respectiva. Una vez se cuenta con dicho aval, el proceso se traslada al departamento de Recursos Humanos para que realice la contratación respectiva (Elaboración de contrato suscripción y aprobación del contrato, trámite de fianza, etc.).

Durante el año 2010 no se realizó ningún proceso de selección de consultor individual.

Por otro lado presupuestariamente, en el año 2010 se ejecutó bajo el renglón 029 del Programa Caminos Rurales fase II, Q.2,218,088.67 (incluye IVA). Este monto



incluye personal pagado con préstamo y personal pagado con contrapartida, lo cual difiere con el monto indicado en el oficio de la Contraloría General de Cuentas (Q.5,132,361.43).”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque la Unidad Coordinadora del Banco Mundial es la encargada de realizar las publicaciones de las contrataciones en el Sistema Guatecompras. Asimismo porque la Ley de Contrataciones del Estado se aplica en forma complementaria al Convenio del Préstamo BIRF 7169-GU.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 83, y el Acuerdo Gubernativo No. 1056-92, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 56, para el ex Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales, el Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales y el Especialista en Adquisiciones y Monitoreo de Proyectos, por la cantidad de Q45,824.66, para cada uno.

### **Hallazgo No.6**

#### **Convenios suscritos con deficiencias**

##### **Condición**

En el programa 11 Asistencia Crediticia a las Municipalidades de la Unidad 203 Fomento del Sector Municipal FSM-I, se suscribió el contrato administrativo No. 25- 2010 de fecha 18 de junio de 2010 con la firma de auditoría Lara Aranky, Ramos y Asociados, S.C, por la cantidad de Q532,000.00 (Con IVA), 37 días después de haber sido adjudicado con acta 5-2010 de fecha 13 de mayo de 2010. Este contrato fue modificado por el No. 42-2010 de fecha 21 de septiembre de 2010, sin embargo, la firma de auditoría externa entregó el informe final el 11 de agosto de 2010, 42 días antes de la suscripción del contrato modificadorio.

##### **Criterio**

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 47, Suscripción del Contrato, establece: “Los contratos que se celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva...” El artículo 83, Otras Infracciones, establece: “Cualquiera otra infracción a la presente ley o su reglamento, que cometan los funcionarios o empleados públicos, así como de la que sea responsable quien tenga intervención directa o indirecta en el proceso de la negociación será sancionado con una multa hasta el equivalente al



cinco por ciento (5%) del valor total de la negociación, sin perjuicio de otras responsabilidades legales.”

### **Causa**

Incumplimiento a la legislación vigente por parte del Sub-Gerente del INFOM y Director de Asesoría Jurídica.

### **Efecto**

Los servicios contratados no se reciben en las condiciones y plazos requeridos, afectando el funcionamiento de la entidad.

### **Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Subgerente y al Director de Asesoría Jurídica, con el fin de definir los términos de referencia de los contratos y que estos se elaboren cumpliendo los plazos establecidos en la Ley.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 28 de abril el Ex Subgerente manifiesta: “ En atención al Oficio AFP-INFOM OF-278-2010 del 25 de abril de 2011, relacionado al Hallazgo No. 8, Contrato suscrito con deficiencias, me permito informarle que el Contrato No. 25-2010 del 18 de junio de 2010 y Contrato Modificatorio No. 42-2010 del 21 de septiembre de 2010, de Servicios Profesionales de Auditoría Externa correspondiente al año 2009, para el programa BID FSM I, INFOM y los programas que administra, por el periodo del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil nueve, con la Firma Auditora Lara, Aranky, Ramos y Asociados, Sociedad Civil, fueron suscritos por mi persona en calidad de Subgerente de INFOM, conforme a lo solicitado por el Programa y las Normas Estándar para la Contratación de Auditoría Externa F200, del Banco Interamericano de Desarrollo -BID-, este documento es del conocimiento de los señores Auditores Gubernamentales y con base en la Opinión emitida por la Dirección de Asesoría Jurídica en Providencias AJ-179-2010 y AJ-298-2010 del 14 de junio y 21 de septiembre del año 2010, respectivamente...”

Con base a lo que establece el Artículo 1 de la Ley de Contrataciones del Estado, DECRETO NUMERO 57-92, del Congreso de la Republica, que literalmente dice: “Queda a salvo lo dispuesto en convenios y tratados internacionales de los cuales Guatemala sea parte”, dichos contratos fueron elaborados de acuerdo a las Normas y Políticas del Programa BID, hecho que confirma el Oficio CID/CGU-1318/2010 del 27 de abril del 2010, en el cual el Banco otorga la No objeción al Contrato en referencia...”

En oficio sin número de fecha 04 de mayo el Director de Asesoría Jurídica



manifiesta: “En atención al Oficio AFP-INFOM OF-278-2010 del 25 de abril de 2011, DE LA INTERVENCIÓN DE LA DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA DEL INSTITUTO DE FOMENTO MUNICIPAL, EN LA ELABORACIÓN DEL CONTRATO NÚMERO VEINTICINCO GUIÓN DOS MIL DIEZ (25-1010).

Antecedente: En oficio número OF.CD-381-2010 de fecha diez de junio de dos mil diez, suscrito por la señora Telma Mansilla de Ortega, Subdirectora de Tesorería con funciones de encargada de Compras, con el visto bueno de la señora Edith Letrán Prado, Directora Administrativa, se instruye al Director de Asesoría Jurídica, para elaborar contrato de la contratación de los Servicios de auditoría externa para el año 2009 del INFOM y los Programas que administra, período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil nueve, préstamo BID 1217/OC-GU...

Aclaración: Para dar cumplimiento a la instrucción manifestada en el oficio citado en el punto anterior, la Dirección de Asesoría Jurídica procedió de la siguiente manera:

- a) Con base en el artículo 78, último párrafo del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, establece la siguiente definición: “ADJUDICACIÓN DEFINITIVA: Es la adjudicación aprobada.” oficio CID-CGU1301/2011 del 14 de abril
- b) En el expediente obra el Acuerdo de Gerencia número doscientos sesenta y tres guión dos mil diez, de fecha ocho de junio de dos mil diez, el cual aprueba lo actuado por la Junta; y en cumplimiento del artículo 36 de la Ley de Contrataciones del Estado, éste fue publicado en el sistema Guatecompras el diez de junio de dos mil diez, quedando firme el día siguiente de la publicación.
- c) En concordancia con el artículo 47 de la Ley de Contrataciones del Estado, que en conducente regula: “Los contratos que celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva” y en el presente caso la adjudicación definitiva (aprobación) quedó firme y surte sus efectos el 11 de junio de 2010, por lo que se elaboró y suscribió el contrato administrativo número veinticinco guión dos mil diez (25-2010) el dieciocho de junio de dos mil diez. Es decir, que entre la fecha de aprobación por la Gerencia del Instituto de Fomento Municipal de lo actuado por la Junta de Licitación y el dieciocho de junio del dos mil diez, hay menos de diez días hábiles que establece el relacionado artículo 47 de la ley de la materia, por lo tanto se suscribió dentro del plazo legalmente establecido.
- d) Cumplidos los requisitos legales, se cursó el expediente juntamente con el contrato antes descrito a la Gerencia de este Instituto el 18 de junio de 2010, según Oficio AJ-149-2010.

DEL CONTRATO MODIFICATORIO: en cuanto al contrato modificadorio éste fue



elaborado por la Dirección de Asesoría Jurídica, atendiendo la instrucción de la autoridad administrativa Superior del Instituto y se elaboró con base en la modificación a los términos de referencia debidamente aprobados por las partes.

**DE LA COMPETENCIA DE LA DIRECCIÓN DE ASESORÍA JURÍDICA.** En cuanto a la ejecución y seguimiento al contenido de dicho Contrato, esta Asesoría Jurídica no tiene intervención alguna, en consecuencia no es responsable del mismo.

**CONCLUSIONES:** Por lo anteriormente expuesto, esta Asesoría Jurídica concluye en lo siguiente:

- 1) En cuanto a la participación de la Asesoría Jurídica en la formalización de la contratación, se cumplió con las normas legales aplicables y plazos legales establecidos.
- 2) Con las aclaraciones realizadas se considera desvanecido el hallazgo No. 8 formulado por esa delegación de la Contraloría General de Cuentas, en cuanto a la parte que concierne a esta Dirección de Asesoría Jurídica, quedando desvinculada la Dirección de Asesoría Jurídica de la parte final del hallazgo No. 8 por no tener participación en la ejecución del Contrato, principalmente en la entrega de informes por parte de la firma auditora.
- 3) En los términos anteriormente expuestos, se tenga por evacuada la audiencia conferida por medio del Oficio AFP-INFOM-OF-279-2010 de fecha 25 de abril de 2011, notificada el 25 de abril de 2011..."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo derivado que las deficiencias en el contrato modificadorio persisten ya que el informe final de auditoría externa fue entregado antes de realizar el contrato modificadorio y este se realizo porque existen inconsistencias en las fechas de entrega del trabajo en el contrato original.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 83, y 56 del Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, para el Subgerente y Director de Asesoría Jurídica, por la cantidad de Q4,750.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.7**

#### **Falta de planos de construcción**

#### **Condición**

El Programa 17 Proyecto Caminos Rurales en Zonas de Paz, Unidad Ejecutora 212 Coordinadora Préstamo JBIC GT-P5 del Instituto de Fomento Municipal,



realizo el Contrato Administrativo 12-2009, Ejecución del lote uno (1) del segundo paquete de obras, rehabilitación de caminos rurales asociados a la ruta nacional siete E (RN7E) en la región del Polochic e Izabal, Municipio de Tactic y Tamahú, departamento de Alta Verapaz, con valor de Q5,509,398.81 IVA incluido, estableciéndose que no elaboraron planos iniciales.

### **Criterio**

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 18 Documentos de Licitación, numeral 5, establece: “Para llevar a cabo la Licitación Pública, deberán elaborarse, según el caso, los documentos siguientes: 5. Planos de construcción, cuando se trate de obras.” El artículo 20 Especificaciones Generales, Técnicas, Disposiciones Especiales y Planos de Construcción, establece: “La autoridad superior velará porque las especificaciones generales, técnicas, disposiciones especiales o planos de construcción, sean congruentes o se ajusten al contenido de las bases y a las necesidades que motiven la contratación.”

### **Causa**

El Director de Caminos Rurales y Gerente Técnico de Proyectos no requirieron los planos de construcción para dar inicio a la obra.

### **Efecto**

Riesgo de que los proyectos presenten deficiencias en su construcción.

### **Recomendación**

El Gerente debe girar sus instrucciones al Gerente Técnico y de Proyectos, al Director Ejecutivo de Programa Caminos Rurales, para cumplir con lo que establece la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento Acuerdo gubernativo No. 1056-92.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 04 de mayo de 2010, el Director Ejecutivo de Proyecto manifiesta: “El artículo 18 de la Ley de Contrataciones establece: “Para llevar a cabo la Licitación Pública, deberán elaborarse, según el caso, los documentos siguientes:

1. Bases de Licitación.
2. Especificaciones Generales.
3. Especificaciones Técnicas.
4. Disposiciones Especiales, y
5. Planos de Construcción, cuando se trate de obras.

En este caso por ser un proyecto de Rehabilitación y Mantenimiento de un camino



de terracería existente, como se estableció en las Bases de Licitación, numeral 1.1 Descripción del Proyecto, y en ningún momento de un camino nuevo u obra nueva, se consideró que no se necesitaba en este caso la elaboración de planos iniciales de construcción.

Para este tipo de rehabilitación, los renglones de trabajo a ejecutar únicamente se refieren al mejoramiento del camino, sin impactar en el cambio de alineamientos horizontales y verticales, únicamente en mejorar las condiciones de la rodadura con material de balasto, por lo que no ameritaba y no se hacía necesario contar con un plano inicial, solo se requería la definición y establecimiento de renglones, el establecimiento de especificaciones técnicas generales y particulares, definición de estacionamientos en los cuales se efectuarían los trabajos de mantenimiento, puntos de referencia y coordenadas para ejecutar los trabajos, detalles y secciones típicas y croquis del camino existente. Todos estos requisitos se encuentran dentro de las bases que se utilizaron para llevar a cabo la Licitación Pública y para garantizar la calidad de la obra.

De igual forma el artículo 20 de la citada Ley, que se refiere a las Especificaciones Generales, Técnicas, Disposiciones Especiales y Planos de Construcción, establece que: “se velará porque las especificaciones generales, técnicas, disposiciones especiales o planos de construcción, sean congruentes o se ajusten al contenido de las obras y a las necesidades que motiven la contratación”, por tal motivo las obras y necesidades de contratación para este proyecto no requiere la elaboración de planos iniciales, debido a que por la naturaleza y tipo de trabajo que se ejecuta en una rehabilitación y mejoramiento de un camino de terracería existente, se trata de renglones que no ameritan la elaboración de planos por el bajo grado de complejidad de los trabajos, sino únicamente el detalle, estacionamiento para ubicar cada renglón a ejecutar y especificación particular de dicho renglón.

Las Bases que se emplearon para la Licitación Pública fueron elaboradas por la empresa consultora contratada por la Dirección General de Caminos, Katahira & Engineers Internacional, entidad que las realizó con fundamento en las normas que estipula la Ley de Contrataciones del Estado.

Las Bases de Licitación elaboradas por la firma Consultora fueron recibidas por la Unidad de Caminos Rurales del INFOM, luego de lo cual, en cumplimiento del artículo 21 de la Ley de Contrataciones del Estado, se solicitaron los dictámenes técnico y legal, que requiere la ley previo a ser aprobadas por parte de la Gerencia del Instituto de Fomento Municipal.

Con fecha 10 de noviembre 2008, se obtuvo el dictamen técnico formulado por el



Ingeniero Luis Eduardo Santisteban, en el cual manifiesta lo siguiente: "...dicho documento cumple con los requisitos legales establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, así como también con las especificaciones técnicas según las Especificaciones Generales para la Construcción de Carreteras y Puentes de la Dirección General de Caminos (edición septiembre 2001), además de todas aquellas disposiciones y especificaciones especiales que se encuentran en dicho documento. Por tal motivo se recomienda la aprobación de las Bases de Licitación en referencia..."

Así mismo, el Dictamen No. AJ-301-2008 de fecha 11 de noviembre 2008 por parte de la Asesoría Jurídica del Instituto de Fomento Municipal, en el punto III, expresa lo siguiente: "Se procedió a la revisión de los aspectos legales de las Bases de Licitación Pública Nacional No. 02-2008, correspondientes al segundo paquete de obras del Programa de Rehabilitación de Caminos Rurales Asociados a la RN7E, Región del Polochic e Izabal, determinándose que las mismas cumplen con las disposiciones establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, aplicables a los procesos de Licitación, por lo que pueden someterse al conocimiento de la Autoridad correspondiente para su aprobación..."

En cumplimiento del artículo 21 de la Ley de Contrataciones del Estado, la Unidad de caminos rurales, mediante oficio UCBM-949-2008, de fecha 11 de noviembre de 2008, trasladó los documentos de licitación a la Gerencia del INFOM, para su autorización...

Finalmente la Gerencia del INFOM, mediante acuerdo Número 529-2008, de fecha 13 de noviembre de 2008, aprobó los documentos de licitación, por lo que, con fecha 18 de noviembre de 2008, se procedió a la publicación correspondiente en el Sistema de GUATECOMPRAS."

En oficio No. GTYP-O-207-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el señor Gerente Técnico de Proyectos manifiesta: "contrato 12-2009 para la ejecución del Lote 1 segundo paquete de obras, Rehabilitación de Caminos Rurales, Región del Polochic e Izabal, Ruta Nacional Siete E (RN7E).

El contrato para la ejecución del Lote 1 segundo paquete de obras, Rehabilitación de Caminos Rurales, Región del Polochic e Izabal, Ruta Nacional Siete E (RN7E), se suscribió el 18 de marzo de 2009

Se publicó el evento en Guatecompras el 17 de noviembre de 2008 con NOG 68776.

La preparación de las Bases de Licitación con el expediente correspondiente se realizó antes de noviembre 2008.

En el acta No. 1-2009, se hace constar que el plazo contractual de la Obra inicia el 25 de abril de 2009... a. Publicación de Guatecompras del 17 de noviembre de



2008 y Acta No. 01-2009 donde consta la fecha de inicio de la Obra el 25 de abril de 2009.

Sobre la base de lo anterior y mi ingreso a la Institución el 12 de agosto de 2009, puedo afirmar que la preparación del expediente relacionado se realizó antes de mi ingreso a la Institución.”

En Nota s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el señor José Edmundo Rodríguez (S.O.A), manifiesta: “El artículo 18 de la Ley de Contrataciones establece: “Para llevar a cabo la Licitación Pública, deberán elaborarse, según el caso, deberá contener como mínimo lo siguiente:

1. Bases de Licitación
2. Especificaciones Generales
3. Especificaciones Técnicas
4. Disposiciones Especiales
5. Planos de Construcción, cuando se trate de obras.

En este caso por ser un proyecto de Rehabilitación y Mantenimiento de un camino existente, como se encuentra establecido en las Bases de Licitación, numeral 1.1 Descripción del Proyecto, y no un camino nuevo u obra nueva, no es necesaria para este caso la elaboración de planos de construcción.

Para este tipo de rehabilitación, los renglones de trabajo a ejecutar únicamente se refieren al mejoramiento del camino por lo que no amerita y no es necesario contar con un plano inicial, solo se requiere la definición y establecimiento de renglones, el establecimiento de especificaciones técnicas generales y particulares, definición de estacionamientos, puntos de referencia y coordenadas para ejecutar los trabajos, detalles y secciones típicas y croquis del camino existente. Todos estos requisitos se encuentran dentro de las bases que se utilizaron para llevar a cabo la Licitación Pública y para garantizar la calidad de la obra.

De igual forma el artículo 20 de la citada Ley, que se refiere a las Especificaciones Generales, Técnicas, Disposiciones Especiales y Planos de Construcción, establece que: “se velará porque las especificaciones generales, técnicas, disposiciones especiales o planos de construcción, sean congruentes o se ajusten al contenido de las obras y a las necesidades que motiven la contratación”, por tal motivo las obras y necesidades de contratación para este proyecto no requiere la elaboración de planos iniciales debido a que por la naturaleza y tipo de trabajos que se ejecutan en una rehabilitación y mejoramiento de un camino existente, se trata de renglones que no ameritan la elaboración de planos por lo simple de los trabajos, sino únicamente el detalle y especificación particular de dicho renglón. Además es importante hacer notar que este artículo no establece la obligatoriedad



en el cumplimiento de todos los requisitos ya que se presenta de forma opcional dependiendo del contenido de las obras y de las necesidades que motiven la contratación y en este caso únicamente es una rehabilitación de un camino ya existente.

Las Bases que se emplearon para la Licitación Pública fueron elaboradas por la empresa consultora contratada por la Dirección General de Caminos, Katahira & Engineers Internacional, la cual realizó dichas bases con fundamento en las normas que estipula la Ley de Contrataciones del Estado.

Las Bases de Licitación elaboradas por la firma Consultora fueron recibidas por la Unidad de Caminos Rurales del INFOM, luego de lo cual, en cumplimiento del artículo 21 de la Ley de Contrataciones del Estado, se solicitaron los dictámenes técnico y legal, que requiere la ley previo a la aprobación de las Bases de Licitación por parte de la Gerencia del Instituto de Fomento Municipal.

Con fecha 10 de noviembre 2008, se obtuvo el dictamen técnico formulado por el Ingeniero Luis Eduardo Santisteban, en el cual manifiesta lo siguiente: "...dicho documento cumple con los requisitos legales establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, así como también con las especificaciones técnicas según las Especificaciones Generales para la Construcción de Carreteras y Puentes de la Dirección General de Caminos (edición septiembre 2001), además de todas aquellas disposiciones y especificaciones especiales que se encuentran en dicho documento. Por tal motivo se recomienda la aprobación de las Bases de Licitación en referencia..."

El Dictamen No. AJ-301-2008 de fecha 11 de noviembre 2008 por parte de la Asesoría Jurídica del Instituto de Fomento Municipal, en el punto III, expresa lo siguiente: "Se procedió a la revisión de los aspectos legales de las Bases de Licitación Pública Nacional No. 02-2008, correspondientes al segundo paquete de obras del Programa de Rehabilitación de Caminos Rurales Asociados a la RN7E, Región del Polochic e Izabal, determinándose que las mismas cumplen con las disposiciones establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, aplicables a los procesos de Licitación, por lo que pueden someterse al conocimiento de la Autoridad correspondiente para su aprobación..."

En cumplimiento del artículo 21 de la Ley de Contrataciones del Estado, la Unidad de caminos rurales, mediante oficio UCBM-949-2008, de fecha 11 de noviembre de 2008, trasladó los documentos de licitación a la Gerencia del INFOM, para su autorización...

La Gerencia del INFOM, mediante acuerdo Número 529-2008, de fecha 13 de



noviembre de 2008, aprobó los documentos de licitación, por lo que se procedió enseguida a la publicación correspondiente en el Sistema de GUATECOMPRAS, con fecha 18 de noviembre de 2008.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo derivado que no existen planos de construcción aduciendo los responsables que son caminos existentes, pero esta obra es solo una muestra del costo que representan para Guatemala la rehabilitación de estos caminos, por lo cual se tienen que realizar con la seriedad de toda obra para entregar trabajos de calidad a la población.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 83, y 56 del Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, para el ex Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales, Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales y al Gerente Técnico y de Proyectos, por la cantidad de Q245,955.30, para cada uno.

### **Hallazgo No.8**

#### **Donaciones de bienes recibidas, no fueron reportadas a la Unidad de Inventarios**

##### **Condición**

En el Instituto de Fomento Municipal -INFOM- al 31 de diciembre de 2010, existen activos fijos donados por diferentes instituciones de lo cual no se dio aviso a la Dirección de Contabilidad del Estado, no están cuantificados, no fueron ingresados al inventario, tampoco están cargados en la tarjeta de responsabilidad número 8042 bodega en desuso y asignada al encargado del Área de la Bodega de Tránsito.

##### **Criterio**

El Acuerdo Gubernativo Número 240-98, del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 34 Donaciones en Especie, establece: “ Los organismos del Estado y sus entidades descentralizadas y autónomas deberán informar a la Dirección de Contabilidad del Estado, a más tardar diez (10) días después de haber ingresado a almacén o inventario, la certificación de las aportaciones o donaciones en especie, provenientes del Sector Privado Nacional, Organismos Internacionales y Sector Externo en general, por concepto de donaciones con o sin aporte nacional.”



**Causa**

La Dirección Administrativa y Financiera incumplió con el procedimiento de ingreso de las donaciones como parte de los activos del Instituto.

**Efecto**

Existe el riesgo de pérdida de los bienes donados.

**Recomendación**

El Gerente debe girar instrucciones al Director Administrativo, para que el encargado del Área de Inventarios, avise a la Dirección de Contabilidad del Estado de los bienes recibidos en concepto de Donación, de ingreso a todos los bienes donados a la institución y sean cargados a la tarjeta de responsabilidad correspondiente.

**Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 03 de mayo de 2011, la señora Lesbia Edith Letrán Prado, manifiesta: “Donaciones recibidas en años anteriores Se desconoce como fueron ingresados a la bodega, por lo que se deben realizar las averiguaciones correspondientes para su incorporación al Inventario.”

El señor Rubén Enrique Ovalle Vásquez asistió a la reunión de discusión de hallazgos pero no presentó pruebas de descargo.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que la Directora Administrativa y Financiera no sabe como ingresaron los bienes a la bodega y el encargado de inventarios no se manifestó.

**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Director Administrativo y para el Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), por la cantidad de Q3,000.00, para cada uno.

**Hallazgo No.9****Activos fijos no codificados con número de inventario****Condición**

Al 31 de diciembre de 2010, en el Área de Bodega de Tránsito del Instituto de Fomento Municipal dentro de la revisión efectuada, se determinó que existen más



de 215 activos fijos que no tienen consignado el número de Inventario.

**Criterio**

El Acuerdo No. 092-97 de Gerencia del Instituto de Fomento Municipal, Normativo para la Operación de Registro y Control de Bienes Muebles Fungibles y Bienes Muebles de Activo Inmovilizado, numeral X CONTROL DE BIENES EN BODEGA, establece: “Todo bien que ingrese a bodega, deberá contar con factura o nota de traslado, según sea el caso, y deberá contar con el respectivo control, de acuerdo con la cuenta contable que corresponda, estando desde ese momento bajo la custodia exclusiva del encargado de la Bodega correspondiente, quien será el responsable directo de cualquier pérdida o menoscabo en dichos bienes.”

**Causa**

El encargado de inventarios no ha aplicado las disposiciones internas para el control de los bienes.

**Efecto**

Riesgo de pérdida de activos fijos por la falta de control de los mismos.

**Recomendación**

El Gerente debe girar sus instrucciones al Director Administrativo, para que el Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), codifique todos los bienes propiedad de la institución.

**Comentario de los Responsables**

El señor Rubén Enrique Ovalle Vásquez asistió a la reunión de discusión de hallazgos pero no presentó pruebas de descargo.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo ya que existen los bienes sin codificar y el responsable no presentó documentación de descargo.

**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), por la cantidad de Q3,000.00.



## Hallazgo No.10

### Utilización indebida de fondos

#### Condición

En el programa 15 Abastecimiento de Agua Potable y Saneamiento Básico Rural, financiado con recursos del Préstamo BID 1469 OC- GU suscrito el 3 de noviembre de 2006 entre el Banco Interamericano de Desarrollo y el Gobierno de Guatemala, se cancelaron sueldos correspondientes a los meses de febrero y marzo de 2010, por Q46,000.00, a personal contratado bajo el renglón 022, según contrato individual de trabajo No. 048-2010 suscrito el día 04/01/2010, entre el Instituto de Fomento Municipal y el Coordinador ejecutivo de Unidad coordinadora del préstamo antes citado, sin contar con la no objeción del BID, en virtud de carecer de fondos propios, los cuales fueron devueltos posteriormente al programa.

#### Criterio

El Contrato de préstamo 1. Partes y objeto del contrato de préstamo BID 1469 OC-GU: "...Para financiar parcialmente la ejecución de un programa, en adelante denominado el "Programa", para ampliar la cobertura de servicios de agua potable y saneamiento básico en zonas rurales. En el anexo A se detallan los aspectos más relevantes del Programa" El Anexo A Objeto. "El objeto del Programa es incrementar la cobertura de los servicios de agua potable y saneamiento en zonas rurales de Guatemala de manera que se asegure la sostenibilidad y la calidad del servicio. Se financiarán tres componentes: 1) Construcción de proyectos de agua potable y saneamiento, 2) Publicidad, promoción y apoyo a la comunidad y 3) Fortalecimiento Institucional."

#### Causa

El Gerente Financiero Administrativo al no contar con fondos propios del Instituto de Fomento Municipal, autorizó la cancelación del sueldo de los meses de febrero y marzo de 2010 del Director Ejecutivo de Programa BID 1469.

#### Efecto

Riesgo del uso de los recursos del préstamo BID 1469 OC-GU, con destino diferente al establecido en el convenio, mermando la disponibilidad inmediata del mismo.

#### Recomendación

El Gerente General, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo de Programa BID 1469, para que vele por el cumplimiento de las cláusulas del convenio suscrito



para la adquisición del préstamo y evitar que en el futuro pueda darse nuevos casos.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio s/n de fecha 4 de mayo de 2011, el Gerente Financiero Administrativo manifiesta: “Para atender este hallazgo les informo que el Ingeniero Felix Aguilar Carrera es el Director de Programa BID 1469 y para tener la calidad de funcionario público está contratado por el INFOM bajo el renglón 022, en cumplimiento a disposiciones generales de Contraloría General de Cuentas.

En tal sentido, con el pago de los sueldos realizados al Ingeniero Felix Aguilar Carrera en los meses de febrero y marzo de 2010 en ningún momento se pretendía cometer ilícito alguno, ni mucho menos poner en riesgo los recursos del préstamo BID 1469-OC-GU, todo lo contrario, lo que se perseguía era fortalecer las finanzas de INFOM, pues este no recibe aportes de gobierno bajo ningún concepto para financiar sus gastos. Por tal razón se esperaba que el BID otorgara la no objeción al gasto que esta soportando el INFOM en concepto del sueldo mensual que devengado el citado Ingeniero. Al final esa situación no se dio pues el Banco solo reconoce el pago de honorarios profesionales a consultores; ello motivo la devolución de los recursos tal como ustedes lo manifiestan dentro de la condición del hallazgo.

PETICIÓN: Por las razones antes expuestas y que tal situación ya fue regularizada, incluso dentro del mismo ejercicio fiscal en que se origino, se solicita al ente fiscalizador y a sus representantes en el INFOM, dar por desvanecido el hallazgo imputado a mi persona...”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que el responsable, reconoce primero, que el pago de los sueldos de los meses de febrero y marzo de 2010, se realizó a personal contratado bajo el renglón 022; segundo, el Banco solo reconoce el pago de honorarios profesionales a consultores y tercero, los componentes: 1) Construcción de proyectos de agua potable y saneamiento, 2) Publicidad, promoción y apoyo a la comunidad y 3) Fortalecimiento Institucional, en ningún momento reconocen que se puedan pagar sueldos del renglón 022, personal por contrato.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Gerente Administrativo Financiero por la cantidad de Q8,000.00.



## Hallazgo No.11

### **Personal contratado temporalmente con atribuciones de personal permanente**

#### **Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales –UNEPAR-INFOM-, como resultado de la auditoría al grupo 0, Servicios personales, se determinó que personal contratado bajo el renglón 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", realiza actividades específicas que deben ser ejercidas por personal contratado bajo el renglón 011, "Personal Permanente", desnaturalizándose de esta forma la figura del renglón presupuestario 029 que de conformidad con el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, donde se establece que para este renglón se incluyen honorarios por servicios técnicos y profesionales los cuales son prestados por personal sin relación de dependencia y sin exceder un ejercicio fiscal. En este caso, al realizar contrataciones contraviniendo estos renglones presupuestarios, se incurre en simulación de contratos laborales (entiéndase contrataciones 022) personal por contrato que generan responsabilidad para la entidad nominadora. Existe responsabilidad administrativa, cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios.

#### **Criterio**

El Decreto Número 72-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, artículo 4, Otras remuneraciones de personal temporal, establece: "Las entidades de la administración central y las entidades descentralizadas, podrán contratar servicios técnicos y profesionales sin relación de dependencia, con cargo al renglón de gasto 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", siempre que los servicios se enmarquen en la descripción contenida en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, y bajo el procedimiento que establece la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento, por lo que no podrán contratar servicios de naturaleza administrativa u operativa..."

#### **Causa**

El Gerente ha contratado personal temporal para desempeñar funciones de carácter administrativa u operativa.



**Efecto**

Riesgo que no se puedan deducir las responsabilidades administrativas a personal temporal.

**Recomendación**

El Gerente, al contratar personal temporal, no debe asignarle funciones de carácter administrativo o de dirección, que correspondan empleados permanentes.

**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 5 de mayo de 2011, El Señor Thomas Eugenio Henry Leiva, manifiesta: “Relacionado con la contratación del personal temporalmente con atribuciones de personal permanente, le corresponde presentar los medios de descargo a la Dirección de Recursos Humanos que depende directamente de la Sub-Gerencia del Instituto.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que el Señor Thomas Eugenio Henry Leiva, en su calidad de ex Gerente del Instituto de Fomento Municipal, tenía la facultad de contratar y asignar personal, de conformidad con sus atribuciones y obligaciones otorgadas por el Decreto Número 1132 Ley Orgánica del Instituto de Fomento Municipal, artículo 30, indica: “...c) Organizar las oficinas de la Institución y nombrar, remover y conceder licencias al personal de la misma...e) Proponer a la Junta Directiva la creación o supresión de agencias u oficinas de la Institución, la creación o supresión de plazas en las oficinas y dependencias de la misma...”

**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente, por la cantidad de Q4,000.00.

**Hallazgo No.12****Incumplimiento a trámite de baja de bienes****Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, se estableció el robo del vehículo Marca: Mitsubishi L200-4WD modelo: 1993, con Placa No.: 0-984BBK, Color: rojo F/AM café gris, monto del vehículo Q73,830.00, (Con IVA) sin que al 31 de diciembre de 2010 se haya realizado el proceso de baja de inventario.



**Criterio**

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Ministerio de Finanzas Públicas, artículo 10° establece: “En caso de sustracción de bienes muebles, en circunstancias que puedan ser constitutivas de delito o falta, el Jefe de la dependencia, deberá proceder a la suscripción del acta en que se haga constar lo sucedido. Con una copia certificada de la misma, presentará la denuncia ante la autoridad policíaca más cercana o ante Tribunal competente. Igual procedimiento se observará si se tratare de robo o hurto de vehículos, debiéndose cumplir además del procedimiento antes descrito, con obtener certificación de la fase en que se encuentre el proceso judicial, así como certificación de ingreso al inventario y remitir el expediente a la Contraloría General de Cuentas para la continuación y fenecimiento del trámite de baja.”

**Causa**

Inobservancia a los procedimientos legales establecidos para el trámite de baja de bienes.

**Efecto**

El rubro de inventario presentado en los estados financieros, no presenta las cifras razonables.

**Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Director Administrativo y Financiero y Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), para que inicie el trámite del proceso de baja de bienes respectivo.

**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 28 de abril de 2011, la señora Lesbia Edith Letrán Prado, manifiesta:

“...el pago de la Indemnización ya se hizo efectivo de parte de la Aseguradora, por lo que el Director Administrativo debe instruir al Encargado de Inventarios para que se dé la baja del Inventario.”

El Señor Rubén Enrique Ovalle Vásquez, no aportó información.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo por que en los registros de inventario no figura la baja del activo (vehículo), además no iniciaron los trámites ante la Contraloría General de Cuentas para obtener el dictamen respectivo.



## **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para la Director Administrativo, y Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), por la cantidad de Q2,000.00, para cada uno.

## **Hallazgo No.13**

### **Incumplimiento a los plazos estipulados por la ley a partir de la adjudicación definitiva**

#### **Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, se determinó que los contratos administrativos No. 27-2010, 28-2010, 45-2010, 32-2010, 33-2010, 23-2010 y 40-2010, por el valor total Q1,350,591,68 (con IVA) no se suscribieron dentro del plazo de 10 días contados a partir de la adjudicación definitiva.

#### **Criterio**

El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 47 Suscripción del Contrato, establece: "Los contratos que se celebren en aplicación de la presente ley, serán suscritos dentro del plazo de diez (10) días contados a partir de la adjudicación definitiva en representación del Estado cuando las negociaciones sean para las dependencias sin personalidad jurídica por el respectivo ministro del ramo. Dicho funcionario podrá delegar la celebración de tales contratos, en cada caso, en los viceministros, directores generales o directores de unidades ejecutoras. Cuando los contratos deban celebrarse con las entidades descentralizadas y las municipalidades, serán suscritos por la autoridad que corresponda de acuerdo con su Ley Orgánica o conforme el Código Municipal, supletoriamente en aplicación del párrafo primero del presente artículo."

#### **Causa**

Inobservancia a lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado.

#### **Efecto**

Riesgo que no se puedan ejecutar las fianzas por algún incumplimiento.

#### **Recomendación**

La Junta Directiva, debe girar instrucciones al Gerente, para que los contratos y/o convenios se suscriban en los plazos establecidos en la legislación vigente.



**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 5 de mayo de 2011, El Señor Thomas Eugenio Henry Leiva, manifiesta: “Aporto los documentos de soporte y de descargo, esperando que sean suficientes para su desvanecimiento.”

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en vista que los documentos presentados por el responsable son insuficientes para desvanecerlo, revelan que los contratos administrativos fueron suscritos en forma extemporánea al plazo que indica la Ley.

**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto No. 57-92 de el Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 82, para el Gerente, por la cantidad de Q24,117.71.

**Hallazgo No.14****Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-****Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, se estableció al 31/12/2010 que los proyectos identificados con los contratos No. 58-2009, 13-2010, 43-2009, 27-2010, 28-2010, 45-2010, 32-2010, 33-2010 y 40-2010, con Registros Números U-81-2009, U-12-2009, U-08-2009, U-13-2010, U-15-2010, U-16-2010, U-08-2010 y U-05-2010, respectivamente, aprobados por la Gerencia, no fueron ingresados al módulo de seguimiento físico y financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-, así como el debido seguimiento a los proyectos, por la cantidad de Q2,046,487.68, de la siguiente manera:



### Expresado en Quetzales

Evento	Proyecto	Valor
Cotización, Registro U-12-2009	Compra de materiales para el Proyecto de Agua Potable Pipiltepeque Arriba y El Cuje, Jutiapa, Jutiapa	113,305.38
Cotización, Registro U-08-2009	Perforación y equipamiento de pozo mecánico para la comunidad el Chuacruz, Pujujil I, en le Municipio de Sololá, Departamento de Sololá	695,896.00
Cotización, Registro U-13-2010	Suministro de materiales para la perforación y equipamiento de un pozo mecánico en Tonquín II, San Antonio Suchitepéquez Departamento de Suchitepéquez	210,830.00
Cotización, Registro U-15-2010	Suministro de materiales para el Proyecto de Red de Distribución en la Laguna Seca y Llano La Trampa, Aldea Chinacá, Municipio de Huehuetenango, Departamento de Huehuetenango,	269,101.10
Cotización, Registro U-16-2010	Suministro de materiales para la Construcción de la Red de Distribución en Paraje Sacolajabaj, Municipio de San Cristóbal, Departamento de Totonicapán,	159,998.20
Cotización, Registro U-08-2010,	Suministro de materiales para la Perforación y Equipamiento de un Pozo Mecánico en aldea La Cumbre, Municipio de Olinitepeque, Departamento de Quetzaltenango	246,507.00
Cotización Registro U-05-2010,	Perforación de un pozo mecánico situado en barrio El Capulín, Panajachel, Sololá con una profundidad de 400 pies o 121.95 metros y prueba de bombeo	350,850.00
	TOTAL	2,046,487.68

### Criterio

El Decreto Número 72-2008 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para ejercicio fiscal dos mil nueve, artículo 58 Información del Sistema Nacional de Inversión Pública e informes de calidad del gasto y rendición de cuentas, párrafo segundo establece: “Las Entidades de Administración Central, Entidades Descentralizadas y Entidades Autónomas (incluyendo municipalidades y sus empresas), así como cualquier persona nacional o extranjera que por delegación del Estado reciba o administre fondos públicos según convenio o contrato suscrito, o ejecute proyectos a través de fideicomiso, deberá registrar mensualmente, en el módulo de seguimiento físico y financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo.”

### Causa

Inobservancia a lo establecido en la legislación vigente.

### Efecto

Limita el acceso a la información del avance físico y financiero de los proyectos al ente fiscalizador.



## Recomendación

El Gerente, debe girar instrucciones a la Dirección Ejecutiva del Programa de Desarrollo y Ejecución y Gerencia Técnica y de Proyectos para que cumplan con sus atribuciones y la normativa legal.

## Comentario de los Responsables

En oficio No. GTYP-O-207-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el señor Gerente Técnico y de Proyectos, manifiesta: “A todos los Directores de los Programas, que ejecutan proyectos de inversión pública, se les ha instruido sobre la necesidad y el debido cumplimiento de la normativa legal de ingresarlos al Sistema Nacional de Inversión Pública–SNIP– y su correspondiente actualización, a través de los oficios circulares...”

En Oficio No. 435-2011/DEPDE de fecha 03 de mayo del 2011, el señor Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución, manifiesta: “Desde la toma de posesión del puesto de Director Ejecutivo del Programa Desarrollo y Ejecución (Fondo Nacional) el 16 de abril del 2010 a la presente fecha , se han realizado las notificaciones correspondientes a las Autoridades del Programa (en su momento), en mi calidad de Supervisor de Obras del Programa Desarrollo y Ejecución (Del 01 de enero al 15 de abril del 2010) y posteriormente a la Coordinación de las Oficinas Regionales de la Institución para su seguimiento y efectos posteriores (Como Director Ejecutivo del Programa), para lo cual detallo la siguiente documentación:

Nota al Asistente del Programa Desarrollo y Ejecución de fecha 9 de febrero del 2010. (En mi calidad de Supervisor de obras).	Asunto: Recomendación y/o Sugerencia de la Planificación del trabajo a realizar con SEGEPLAN –SNIP–.
Oficio No. 323-10/DEPDE De fecha 25 de mayo del 2010. A Gerencia Técnica y de Proyectos.	Asunto central: Solicitando capacitación para manejar el –SNIP ante SEGEPLAN, con la capacitación del personal de las Regionales y el seguimiento correspondiente a sus módulos.
Oficio No. 863-10/DEPDE De fecha 13 de septiembre del 2010. A Oficinas Regionales.	Asunto central: Instruir a las Oficinas Regionales sobre el Módulo de Seguimiento del SNIP de SEGEPLAN de los proyectos en ejecución y finalizados.
Oficio No. 1114-10/DEPDE De fecha 25 de octubre del 2010. A Lic. Luis Catalán de SEGEPLAN.	Asunto central: Solicitud de claves (Códigos de acceso) para actualizar el SNIP de la Regional de las Verapaces, especialmente al Módulo de Seguimiento.

Nota: Las Oficinas Regionales son las responsables de darle seguimiento a los módulos del SNIP, tanto en avance físico y financiero, ya las Oficinas Regionales ya tenían conocimiento de estos desde el año 2009.

De lo anteriormente, descrito hago mención de las siguientes notas del Año 2009:



Oficio circular No. 007-09/SDP (De fecha 17 de marzo del 2009).	Ingresos respectivos del Año 2010, nuevos ingresos y actualizaciones al –SNIP–.
Oficio circular No. 008-09/SDP (De fecha 17 de marzo del 2009)	La importancia de actualizar el Módulo de seguimiento del SNIP. (Punto No. 4).
Oficio circular No. 017-09/SDP (De fecha 19 de junio del 2009).	Reiterando la actualización, la cual debe ser mensual.
Oficio circular No. 036-09/SDP (De fecha 28 de octubre del 2009).	Capacitación para –SNIP– y sus módulos ante SEGEPLAN.
Oficio circular No. 037-09/SDP (De fecha 04 de noviembre del 2009)	La importancia de actualizar el Módulo de seguimiento del SNIP.
Oficio Circular No. 040-09/SDP (De fecha 09 de noviembre del 2009)	En el punto No. 1, actualizar el Módulo de seguimiento del SNIP.
Oficio circular No. 44-2009 (De fecha 08 de diciembre del 2009)	Actualización del Módulo de seguimiento del SNIP (en su punto No. 2).

Observación: Dando razón de las múltiples notificaciones para su seguimiento.

Finalmente el Programa Desarrollo y Ejecución, ha solicitado a las Oficinas Regionales el seguimiento de los módulos desde el 2009 a la fecha, ha solicitado capacitaciones al personal de las Regionales ante SEGEPLAN, y ha solicitado el apoyo de otras instancias y unidades de INFOM, para cumplir con lo establecido en la Ley del SNIP de SEGEPLAN...”

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo porque los documentos y comentarios de los responsables no lo desvanecen, en vista que de la información relacionada no se presentó detalle y número de registro de ingreso al Sistema Nacional de Inversión Pública –SNIP– sobre los proyectos, asimismo no se hace ver informe de los avances físicos y financieros, y seguimientos de los proyectos.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución, y el Gerente Técnico y de Proyectos, por la cantidad de Q10,000.00, para cada uno.

### Hallazgo No.15

#### Envío de documentación fuera del plazo legal

#### Condición

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales –UNEPAR-INFOM–, en el Instituto de Fomento Municipal, se determinó que la Dirección Administrativa, reportó a la Dirección de Bienes del



Estado y la Dirección de Contabilidad del Estado, el Formulario de Resumen de Inventario FIN01 y FIN02, correspondiente al periodo 2010, 13 días hábiles después de su vencimiento.

**Criterio**

El Acuerdo Ministerial No. 88-2010, Normas para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2010, Norma j) establece: “Enviar a la Dirección de Contabilidad del Estado, a más tardar el 12 de enero de 2011, copia del inventario físico de los Activos Fijos de Bienes Muebles, generado del SICOIN; así como los formularios FIN01 Y FIN02, referentes al inventario físico de los Activos Fijos de Bienes Inmuebles, correspondientes al cierre del Ejercicio Fiscal 2010.”

**Causa**

El Director Administrativo, incumplió con los plazos establecidos en la normativa respectiva.

**Efecto**

Que la Dirección de Bienes del Estado y la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, no cuentan oportunamente con la información del inventario para la actualización contable.

**Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones a la Dirección Administrativa, para que solicite al Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios) generar las formas FIN01 y FIN02, para que sean presentadas en el tiempo legalmente establecido.

**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 28 de abril de 2011, la señora Lesbia Edith Letrán Prado, manifiesta: “Con base en el Formulario FIN-01... puede confirmarse que fue entregado en el tiempo establecido, según la Circular Numero 3-57 de la Contaduría General de la Nación.”

El Señor Rubén Enrique Ovalle Vásquez, no aportó información.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque las Normas para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2010, indica claramente que el plazo de entrega del FIN-01 y FIN-02 es el día 12 de enero del 2011 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.



## Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Director Administrativo y el Auxiliar de Personal (Encargado de Inventarios), por la cantidad de Q2,000.00, para cada uno.

## Hallazgo No.16

### Contratos aprobados enviados extemporáneamente a la Contraloría General de Cuentas

#### Condición

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales –UNEPAR-INFOM-, en el Instituto de Fomento Municipal, se suscribieron y aprobaron al 31 de diciembre 2010 Contratos Administrativos y Modificatorios para el suministro e instalación de equipos de bombeo por un valor de Q1,552,536.00 (con IVA), incumpliendo con los plazos de presentación a la Unidad de Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, de la siguiente manera:

#### Expresado en Quetzales

Evento	Proyecto	Deficiencia	Valor con IVA
Cotización Registro U-118-2009	suministro e instalación de la compra de equipo de bombeo para la comunidad de los Achiotres Jumay y El Sitio Jalapa, Departamento de Jalapa,	El INFOM con fecha 23/04/2010 suscribe el Acuerdo de Gerencia Número 160-2010 donde se aprueba el Contrato modificatorio 09-2010, 48 días hábiles después fue enviado y recibido por la Contraloría General de Cuentas, por medio de oficio número OF.DC-551-2010 de fecha 12/08/2010	136,745.00
Cotización U-50-2009,	Perforación y Equipamiento del Pozo Mecánico para el Plantel, La Libertad, Peten.	El INFOM aprobó el Acuerdo de Gerencia Número 180-2010 de fecha 28/04/2010 del contrato modificatorio 18-2010 de fecha 16/04/2010, enviando 04 días hábiles después copia al registro de contratos de la Contraloría General de Cuentas, en oficio Número OF.DC,386-2010 de fecha 15/06/2010.	631,000.00
Cotización Registro U-52-2009	Perforación y equipo de pozo mecánico en la comunidad de Tajumulco, La Unión Cantinil, Huehuetenango.	El INFOM en Acuerdo Número 162-2010 de fecha 23/04/2010 aprueba el Contrato Modificatorio Número 11-2010 para modificar las partidas presupuestarias, 37 días hábiles después con fecha 27/07/2010 se envía copia del Contrato Modificatorio Administrativo al registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas en oficio Número OF.DC-498-2010 de fecha 12/07/2010;	784,791.00
TOTAL			1,552,536.00



**Criterio**

El Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 75 Fines de Registro de Contratos, establece: "De todo contrato, de su incumplimiento, resolución, rescisión o nulidad, la entidad contratante deberá remitir dentro del plazo de treinta (30) días contados a partir de su aprobación, o de la respectiva decisión, una copia a la Contraloría General de Cuentas, para efectos de registro, control y fiscalización."

**Causa**

Inobservancia a lo establecido en la legislación vigente.

**Efecto**

Limitación al acceso de la información en forma oportuna, al ente fiscalizador.

**Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones a la Subdirector de Tesorería/Encargado de Compras a efecto que se cumpla con el traslado de las copias de los contratos en cumplimiento a la legislación y plazos vigentes.

**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 28 de abril de 2011, la señora Lesbia Edith Letrán Prado, manifiesta: "Los acuerdos de aprobación se notificaban directamente al Director del Programa, no así al Encargado de Compras, por tal razón el traslado de los Contratos a la Contraloría era responsabilidad del Programa."

En oficio s/n de fecha 28 de abril de 2011, la señora Subdirector de Tesorería/Encargado de Compras, Manifiesta: "Al respecto me permito informarles que en el caso de los eventos:

Cotización U-118-2009, U-50-2009 y U-52-2009, el Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas gestiona directamente la modificación de los contratos por lo que la Secretaría General del Instituto le notificó directamente a ellos desconociendo el departamento de Compras de dicho trámite. Sin embargo al recibir los expedientes para el trámite de pago carecía de tal notificación a la Contraloría, razón por la que se procedió a efectuarla..."

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque en oficio número OF.DC-551-2010 de fecha 12/08/2010, oficio Número OF,DC,386-2010 de fecha 15/06/2010 y oficio número OF.DC-498-2010 de fecha 12/07/2010, se denota que las copias de los contratos administrativos a Contraloría General de Cuentas, fueron referidos posteriormente al plazo de 30 días de su la aprobación.



### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 82, para la Director Administrativo y a la Subdirector de Tesorería/Encargado de Compras, por la cantidad de Q27,723.86, para cada uno.

### **Hallazgo No.17**

#### **Obras de Infraestructura sin finalizar**

##### **Condición**

En el Programa 15 Saneamiento del medio, Unidad Ejecutora 301 del Programa de Acueductos Rurales -UNEPAR-INFOM-, con fecha 12 de enero de 2008 se inició el proyecto de Acueducto por Bombeo de Agua en la Aldea Santa María Sechactí, municipio de Poptún, Departamento de Petén, por la cantidad de Q230,548.60, sin embargo, se estableció que al 31 de diciembre 2010, presentaba un avance físico del 77.88%, cuyos trabajos de ejecución fueron finalizados el 31 de diciembre de 2009, sin embargo al 31 de diciembre de 2010 aún no se encontraba en funcionamiento, en virtud que falta la compra e instalación del tanque elevado de metal.

##### **Criterio**

El Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 8 Responsabilidad Administrativa, establece: “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contravienen el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que reglan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los interés públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 4.12 Programación Anual de la Ejecución Presupuestaria, establece: “La máxima autoridad de cada ente público a través de la unidad especializada, debe velar porque los responsables de los programas y proyectos institucionales realicen la programación anual. Los responsables de los programas y proyectos deben realizar la programación anual en forma técnica y de



acuerdo a las políticas para la programación de la ejecución presupuestaria, tomando en cuenta la oportunidad para: la producción de bienes y servicios, inicio y avance de obras físicas, adquisición de insumos, personal y recursos financieros, dejando evidencia escrita de los resultados del análisis realizado para fijar el monto de las cuotas de compromiso, devengado y pagado.”

### **Causa**

La Dirección Ejecutiva del Programa Desarrollo y Ejecución, no realiza una planificación y programación efectiva del presupuesto para la ejecución de obras.

### **Efecto**

Riesgo que no exista suministro de agua potable a la comunidad.

### **Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución para que agilice la instalación del tanque, a efecto de no dejar obras inconclusas.

### **Comentario de los Responsables**

En Oficio No. 435-2011/DEPDE de fecha 03 de mayo del 2011, el señor Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución, manifiesta: “En el año 2008, se realizaron las compras de los materiales de construcción para el proyecto en mención, lo anterior de acuerdo a las solicitudes de compra enviadas por la oficina regional de Petén, sin embargo dicha regional no tomo en cuenta la compra del tanque elevado que necesitaría dicho proyecto en ese año.

En el año 2009, se programaron los fondos para la compra del tanque, para lo cual se incluyo el proyecto en la ampliación presupuestaria que fue aprobada 01 de abril del 2009 según lo indicado en oficio No.PP-268-2009.

Se iniciaron los respectivos tramites de compra identificando el proceso de cotización como la U-29-2009, la cual con fecha 29 de julio del 2009, se suscribió el acta No. 18-2009 en donde la Junta de Cotización resolvió rechazar la única oferta presentada por la empresa Prefabricados Centroamericanos, S.A., con fecha 06 de agosto la junta de cotización solicito a la Gerencia General de INFOM la aprobación de lo actuado por la misma.

Con fecha 12 de agosto del 2009, Asesoría Jurídica de INFOM, recibió la nota de trabajo No. 1185-2009, en donde la Gerencia General de INFOM, solicito dictamen jurídico de lo actuado por la junta de cotización, quienes en Dictamen No. AJ-282-2009 de fecha 18 de agosto del 2009 indicaron que la Gerencia General deberá realizar la aprobación de lo actuado por la junta de cotizaciones.



Con fecha 19 de agosto del 2009 con resolución No. 137-2009, la Gerencia General de INFOM resuelve aprobar lo actuado por la Junta de Cotizaciones, sin embargo dicha resolución fue notificada al Departamento de Compras de INFOM el 17 de septiembre del 2009.

Con fecha 23 de septiembre del 2009, el departamento de compras realiza la publicación de documentos sobre un concurso en Guatecompras, el cual está relacionado a la U-29-2009 y también realiza la notificación oficial a la empresa del rechazo de la cotización presentada.

Con fecha 06 de octubre del 2009, el departamento de compras realiza la publicación oficial en el portal de Guatecompras de la finalización del concurso de cotización de la U-29-2009, indicando que dicho proceso fue finalizado anulado.

El Departamento de compras notifico de manera telefónica al Programa Fondo Nacional lo actuado por la junta de cotización, para lo cual con el fin de reiniciar el proceso el programa solicito nuevamente a la regional de Petén enviaran una nueva solicitud de compra, esto con el fin de que quedara adjudicada ese año la compra del tanque elevado, sin embargo derivado del tiempo ya no fue posible reiniciar el trámite de compra.

Es oportuno indicar que en el Programa se realiza únicamente el trámite inicial de compra (requerimiento de solicitud de compra a las regionales), ya que dentro de la institución existe el Departamento de compras quienes son los responsables de realizar todo el trámite que conlleve la adquisición de los materiales.

Durante el año 2010, el Programa Fondo Nacional ahora Desarrollo y Ejecución Fondo Nacional, le fue asignado un presupuesto el cual estaba desfinanciado (sin recurso financiero), por tal motivo se realizo una ampliación de saldos de caja dentro del cual se contemplo el pago de personal y de los compromisos con empresas proveedoras que se tenían de los años 2008 y 2009.

En el mes de diciembre del año 2010, el programa Desarrollo y Ejecución recibió únicamente 4 millones por parte del Ministerio de Finanzas Públicas, dentro de dichos fondos el programa priorizo los proyectos de arrastre dentro de los cuales estaba incluido el Proyecto de Santa María Sechacti, Poptun, Petén, sin embargo por el corto tiempo con el que se contaba, no se pudo realizar el trámite de adquisición de dicho tanque.

Para el año 2011, no le fueron asignados fondos al Programa Desarrollo y Ejecución por parte del Ministerio de Finanzas Públicas -MFP-, y el saldo de caja



con el que actualmente cuenta, fue programado dentro de una ampliación presupuestaria para gastos de inversión, la cual aun se tiene pendiente de aprobación por parte del Ministerio de Finanzas Públicas –MFP- a la fecha.

Es oportuno indicar que dicho saldo de caja es insuficiente para cubrir las necesidades del Programa Desarrollo y Ejecución, por lo que las autoridades han estado realizando las gestiones necesarias para el requerimiento de fondos para el Programa, y así poder finalizar las obras de arrastre que aun se tiene.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque el proyecto de Acueducto por Bombeo de Agua en la Aldea Santa María Sechactí, municipio de Poptún, Departamento de Petén, no se encuentra en funcionamiento, según informe ORVI 041-2011 Ref. REPG/mabo de fecha San Benito, Peten, 07 de marzo de 2011 del Supervisor de INFOM-UNEPAR Región Peten, en donde se hace ver que se encuentra pendiente la compra e instalación del tanque elevado de metal. Las gestiones necesarias ante el Ministerio de Finanzas Públicas se dieron en oficios de Gerencia No. 272-2011, 201-2011, 122-2011 y 016-2011.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Director Ejecutivo del Programa de Desarrollo y Ejecución, por la cantidad de Q10,000.00.

### **Hallazgo No.18**

#### **Gastos de ejercicios fiscales anteriores afectando el ejercicio vigente**

##### **Condición**

En la Subdirección de Tesorería, en el mes de julio de 2010, con recursos del Fondo Rotativo de Subgerencia General, se canceló impuesto de circulación de vehículo tipo camionetilla, modelo 1994, marca Mitsubishi Color verde F/Rojo Dorado, Chasis JMBONV460RJ000285 Y P-367457, de los períodos fiscales anteriores 2007, 2008 y 2009 por Q509.04, multas por Q152.51 e intereses por Q113.13, valores que hacen un total de Q774.68.

##### **Criterio**

El Normativo de Fondo Rotativo. Capítulo II. De la Administración y Control del Fondo. Artículo 5. Destino del Fondo, indica: “Con los recursos del Fondo o Caja Chica únicamente se podrán adquirir bienes, servicios o suministros no personales que establece la Ley y que sean requeridos con urgencia, cuyos valores no sean



de UN MIL QUETZALES (Q1,000.00), para gastos generales, cuando corresponda a gastos por compra de Accesorios y Repuestos para vehículos, hasta DIEZ MIL QUETZALES (Q10,000.00) y para viáticos y Combustibles no podrá exceder de Quinientos cincuenta quetzales (Q550.00), por persona y por semana. Artículo 10. Autorización de Comprobantes. “..... El responsable del Fondo Rotativo o Caja Chica podrá aceptar comprobantes para liquidar la adquisición de bienes, suministros o servicios en los casos en que por razones de emergencia no se hubiere emitido el VALE respectivo en forma anticipada, siempre y cuando se cumpla estrictamente con lo dispuesto en el presente artículo.”

### **Causa**

Inadecuada aplicación de la normativa vigente que regula el uso y destino de los fondos rotativos, por parte del Gerente Administrativo Financiero, la Directora Administrativa y el Subgerente.

### **Efecto**

Repercute en la afectación presupuestaria del renglón 195 “Impuestos, derechos y tasas”.

### **Recomendación**

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Encargado de Inventarios, de manera que el gestor realice los trámites necesarios para el pago de impuesto de circulación de vehículos, dentro del plazo establecido por la Superintendencia de Administración Tributaria.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio s/n de fecha 27 de septiembre de 2010, los señores Edgar Roberto Leiva Quintanilla, Gerente Administrativo Financiero y Lesbia Edith Letrán Prado, manifiestan: “En atención a oficio AFP-INFOM OF-034-2010, de fecha 27 de Septiembre, me permito informarle que el Pago del Impuesto de Circulación de Vehículo, por los periodos Fiscales 2007, 2008 y 2009, que incluye multa e intereses por pago extemporáneo, del vehículo Mitsubishi Montero placas de Circulación P- 363757, no es consecuencia de negligencia o falta de previsión oportuna del gasto sino del Costo de Oportunidad que represento para el Instituto de Fomento Municipal la obtención de un vehículo de trabajo con un valor de Q 50,000.00, vehículo que fue donado por la Cooperación Internacional del Japón... trámite que pudo concluirse hasta el mes de Julio del presente año, tiempo durante el cual el vehículo circulo con salvoconductos autorizados por el Departamento de Transito de la Policía Nacional Civil, documentos que a partir del presente año quedaron sin efecto. En consecuencia, el reintegro del efectivo, no procede por ser un gasto apegado a la ley.



Y en Oficio No. GAF-490-2011 de fecha 18 de enero de 2011, los responsables manifiestan: Respetuosamente, nos dirigimos a ustedes para aportar las pruebas con las cuales se justifica el uso de los recursos que son objeto de la Formulación de cargos provisional que identifican con el No. DAG-FC-001-2010, consecuencia de haber pagado impuestos de circulación de los períodos fiscales 2007, 2008 y 2009, del vehículo con placas P-367457.

Inicialmente, ratificamos el contenido del oficio sin número entregado a su Delegación el día 28 de septiembre de 2010, donde se indica que el reintegro no procede pues el pago del Impuesto de circulación de vehículos, por los períodos fiscales 2007, 2008, 2009, que incluye multas e intereses por pago extemporáneo no es consecuencia de negligencia o falta de previsión oportuna del gasto de esta administración, ya que es la manera legal de oficializar el traspaso y la recepción del vehículo como un activo fijo propiedad del Instituto de Fomento Municipal; automotor que fuera donado por la cooperación Internacional del Japón con un valor aproximado de Q. 50,000.00 y que para efecto de siniestros la aseguradora del C.H.N. lo tasó en Q. 35,000.00.

A sabiendas que es de su conocimiento, fortalecemos nuestro comentario recordándoles que los vehículos adquiridos por la Cooperación Internacional, en la mayoría de casos gozan de los beneficios que otorga la franquicia, razón por la que mientras está en poder y uso del donante, este está exento del pago de impuestos de circulación, pero, al cederlo en venta o donación el adquiriente o beneficiario está en la obligación de realizar las gestiones y trámites necesarios ante el Ministerio de Relaciones Exteriores para la liberación de la franquicia, acto que conlleva tiempo, muchas veces más de lo considerado; adicionalmente realizar los trámites pagar los impuestos que la ley exige para oficializar la propiedad del bien, lo cual es el caso que nos concierne.

Como pruebas de descargo al pago y a la utilización de los recursos se les presenta el conjunto de circunstancias legales que sirven de base para fundamentar nuestro argumento de que el reintegro que se nos solicita no procede:

#### **BASES LEGALES:**

1) El Normativo de Fondo Rotativo vigente, en el Capítulo II. De la Administración y Control del Fondo. Artículo 5. Destino del Fondo., establece: “Con los recursos del Fondo o Caja Chica únicamente se podrán adquirir bienes, servicios o suministros no personales que establece la Ley y que sean requeridos con urgencia, cuyos valores no sean mayores de UN MIL QUETZALES (Q1,000.00) ... siempre y cuando se cumpla estrictamente con lo dispuesto en el presente artículo.”



El Manual de Clasificaciones Presupuestarias, como instrumento técnico en el cual se sustenta el Sistema de Presupuesto Público, en la clasificación por objeto del gasto identifica con claridad, en el grupo 1: SERVICIOS NO PERSONALES, cuales constituyen los egresos que deben considerarse como servicios no personales y en el subgrupo 19 Otros Servicios no Personales figura el Renglón 195 Impuestos, derechos y tasas, que comprende pagos y demás gastos como “impuestos para circulación de vehículos.”

Conclusión: Las disposiciones legales antes citadas nos dan la razón de que no se actuó en contra del Normativo de Fondo Rotativo ya que el Manual de Clasificaciones Presupuestarias considera el gasto como otros servicios no Personales. Anexo Normativo general de Procedimientos y control para el funcionamiento de Fondos Rotativos y Cajas Chicas, pagina 172 del Manual de Clasificaciones presupuestarias para el Sector Público de Guatemala 2) Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto:

El artículo 26. de La Ley Orgánica del Presupuesto establece que: “No se podrán adquirir compromisos ni devengar gastos para los cuales no existan saldos disponibles de créditos presupuestarios, ni disponer de estos créditos para una finalidad distinta a la prevista.”

El artículo 37. de La Ley Orgánica del Presupuesto establece que: “Los gastos comprometidos y no devengados al treinta y uno de diciembre, previo análisis de su situación, podrán trasladarse al ejercicio siguiente imputándose a los créditos disponibles de cada unidad ejecutora.

Los gastos devengados y no pagados al treinta y uno de diciembre de cada año se cancelarán durante el año siguiente, con cargo a las disponibilidades de fondos existentes a esa fecha de cada unidad ejecutora.”

Ambos artículos de La Ley Orgánica del Presupuesto permiten que los gastos no devengados en el transcurso de un año se devenguen en el año siguiente, siempre que se tengan asignaciones presupuestarias, para lo cual en ambos casos el pago cumplió con los requisitos establecidos.

Así mismo, la citada Ley en ninguno de los artículos que la conforman fija límite de tiempo para el registro y el pago de los gastos dejados de realizar en un año determinado, únicamente establece los requisitos que se deben considerar antes de su realización...

### 3) PROVIDENCIA DAG-PROV-C-1087-2010



El licenciando Gustavo Ramírez Ajché, coordinador de la comisión de auditoría, en oficio AFP-INFOM-OF-042-2010, de fecha 4 de octubre de 2010, dirigido al señor Director de Auditoría Gubernamental, solicita opinión jurídica para establecer si efectivamente el INFOM debe asumir los gastos por multas e intereses por pago extemporáneo del impuesto de circulación, así como si es correcto el pago con recursos del INFOM, de los años 2007, 2008 y 2009.

En respuesta, el Director de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General de Cuentas, considera que al haber detectado en el arqueo de valores que existe un vale pendiente de liquidar, corresponde por el medio correspondiente exigir su liquidación con la documentación fehaciente de respaldo y en caso no se hiciere o dicha documentación adolece de anomalías por razón de tiempo, hacer la formulación de cargos respectiva y seguir el procedimiento que establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento.

La anterior respuesta está desvirtuada del origen que la provocó, consistente en establecer si efectivamente el INFOM debe asumir los gastos por multas e intereses por pago extemporáneo del impuesto de circulación, así como si es correcto el pago con recursos del INFOM, de los años 2007, 2008 y 2009, pues se enfoca a vales pendientes de liquidar, la que no tiene razón de ser pues el vale que respalda el anticipo de los recursos oportunamente fue liquidado, por lo que no puede considerarse una opinión jurídica apegada al caso, de parte de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General de Cuentas que sustente la formulación de cargos provisional que se nos imputa.

Las bases legales antes citadas respaldan el pago de los impuestos realizado y justifican la legalizan en propiedad del vehículo recibido, pues de no realizarse aún no sería parte de los bienes de esta Institución...”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos vertidos por los responsables para justificar el pago de impuesto de circulación, multas e intereses correspondientes, a los períodos 2007, 2008 y 2009, del vehículo Mitsubishi P-367457, no son suficientes, y en virtud que el normativo que regula el uso y destino de los fondos es claro cuando define los bienes, servicios y suministros a adquirir con dichos fondos.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Formulación de cargos definitiva de conformidad con el Acuerdo Gubernativo No. 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 53, para el Gerente Administrativo Financiero, Director Administrativo y Subgerente, por la cantidad de Q774.68.



## Hallazgo No.19

### Viáticos liquidados extemporáneamente

#### Condición

En el programa 16, Caminos Rurales, Unidad Ejecutora 202, Préstamo BIRF-7169-GU, del Instituto de Fomento Municipal, se estableció que se pagaron viáticos liquidados extemporáneamente, los cuales fueron asignados de la siguiente manera, para el cumplimiento de diferentes comisiones:

No. Cur	Cargo	No. de nombramiento	Viático Constancia			Viático liquidación			Días hábiles de atraso
			No. de formulario	Fecha de Salida	Fecha de regreso	No. de formulario	Fecha de liquidación	Valor en Quetzales	
118	Ingeniero Supervisor	99641	104277	11/01/2010	14/01/2010	90425	24/02/2010	560.00	28
118	Ingeniero Supervisor	98600	104275	13/01/2010	13/01/2010	89504	23/02/2010	80.00	28
118	Subcoordinador	98852	104276	13/01/2010	13/01/2010	89754	24/02/2010	80.00	29
118	Ingeniero Supervisor	98599	104274	13/01/2010	13/01/2010	89503	22/02/2010	80.00	27
124	Subcoordinador	98601	104539	26/01/2010	27/01/2010	89505	24/02/2010	192.00	19
461	Supervisor de campo	99417	105136-105138	01/03/2010	19/03/2010	90180	13/04/2010	2,080.00	10
560	Ingeniero Supervisor	100207	105694	18/03/2010	19/03/2010	52016	16/04/2010	216.00	9
774	Subcoordinador	100421	106196	22/04/2010	24/04/2010	91702	27/05/2010	320.00	23
								<b>3,608.00</b>	

#### Criterio

El Acuerdo Gubernativo No.397-98, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Gastos de Viáticos para el Organismo Ejecutivo y las entidades Descentralizadas y Autónomas del Estado, en su Artículo 9, Liquidación de Gastos de Viático y Otros Gastos Conexos, establece: “El personal comisionado debe presentar el formulario V-L “Viático Liquidación”, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la fecha de haberse cumplido la comisión, con la aprobación de la autoridad que la ordenó...”. “...Cuando la liquidación no se presente dentro del término indicado, la autoridad respectiva ordenará el reintegro inmediato de los fondos anticipados.”

#### Causa

Inobservancia a lo establecido en el reglamento general de viáticos por parte del Director Ejecutivo del Programa de Caminos Rurales.

#### Efecto

Riesgo de menoscabo de los recursos de la entidad.



## Recomendación

El Gerente del Instituto de Fomento Municipal, debe girar instrucciones al Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales, para que cumpla con la liquidación de viáticos en el tiempo establecido.

## Comentario de los Responsables

En Nota s/n de fecha 29 de abril de 2011, el señor José Edmundo Rodríguez (S.O.A.), manifiesta: “Con respecto al pago de viáticos liquidados después de los diez días hábiles de concluido el período de las comisiones, el Acuerdo Gubernativo No. 397-98 del Ministerio de Finanzas Públicas, en su artículo 9: Liquidación de Gastos de Viático y Otros Gastos Conexos, en el primer párrafo establece: “El personal comisionado debe presentar el formulario V-L “Viático Liquidación” dentro de los diez ( ) días hábiles siguientes a la fecha de haberse cumplido la comisión. . .”, asimismo en el tercer párrafo establece: “Cuando la liquidación no se presente dentro del término indicado, la autoridad respectiva ordenará el reintegro inmediato de los fondos anticipados.”

...no se efectuó emisión de cheques en calidad de fondos anticipados, para las comisiones identificadas en la presente formulación de cargos preliminar. El personal realizó los gastos de la comisión con sus propios fondos, los cuales les fueron restituidos hasta que los formularios fueron presentados sin errores ni enmiendas...

Es necesario resaltar el caso específico del Ingeniero Supervisor de Campo relacionado con el nombramiento 99417, quién había presentado su formularios de liquidación con errores en oportunidades previas en el período comprendido del 29/03/2010 hasta el 13/04/2010 fecha en la que presentó la liquidación completa. Por otra parte se le autorizó presentar la liquidación hasta esa fecha en virtud de que se habían presentado situaciones especiales en los proyectos a cargo de este Ingeniero, que habían imposibilitado que abandonara la localidad bajo su supervisión.”

En oficio s/n de fecha 29 de abril de 2011, el señor José Antonio Fuentes López, manifiesta: “Con respecto al pago de viáticos liquidados después de los diez días hábiles de concluido el período de las comisiones, el Acuerdo Gubernativo No. 397-98 del Ministerio de Finanzas Públicas, en su artículo 9: Liquidación de Gastos de Viático y Otros Gastos Conexos, en el primer párrafo establece: “El personal comisionado debe presentar el formulario V-L “Viático Liquidación” dentro de los diez ( ) días hábiles siguientes a la fecha de haberse cumplido la comisión. . .”, asimismo en el tercer párrafo establece: “Cuando la liquidación no se presente dentro del término indicado, la autoridad respectiva ordenará el reintegro inmediato de los fondos anticipados.”



...no se efectuó emisión de cheques en calidad de fondos anticipados, para las comisiones identificadas en la presente formulación de cargos preliminar. El personal realizó los gastos de la comisión con fondos propios, los cuales les fueron restituidos hasta que los formularios fueron presentados para su reintegro...

Es necesario resaltar el caso específico del Ingeniero Supervisor de Campo relacionado con el nombramiento 99417, quién había presentado su formularios de liquidación con errores en oportunidades previas en el período comprendido del 29/03/2010 hasta el 13/04/2010 fecha en la que presentó la liquidación completa. Por otra parte se le autorizó presentar la liquidación hasta esa fecha en virtud de que se habían presentado situaciones especiales en los proyectos a cargo de este Ingeniero, que habían imposibilitado que abandonara la localidad bajo su supervisión.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque si bien es cierto que al personal comisionado no se le dio Viático Anticipo, estos liquidaron los mismos fuera del plazo legal establecido, consecuentemente, ya no tenían derecho a la restitución de los fondos gastados, y sin embargo las autoridades otorgaron la reposición.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Formulación de cargos definitiva de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4 inciso f) y Acuerdo Gubernativo No. 318-2003, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 53, para el ex Director Ejecutivo de Programa de Caminos Rurales y para el Supervisor Financiero de Caminos Rurales, por la cantidad de Q1,804.00, para cada uno.



## Área Técnica

### Hallazgo No.20

#### **Incumplimiento a cláusulas contractuales Proyecto Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Disposición de Aguas Residuales en el Municipio de San Benito del Departamento de Petén**

##### **Condición**

En el programa 11 Asistencia Crediticia a las Municipalidades, Unidad Ejecutora 203, Fomento al Sector Municipal Fase I (FSMI), del Instituto de Fomento Municipal, INFOM, con fecha 25 de febrero de 2008, se suscribió el Contrato Número 12-2008, por un valor de Q8,598,982.72, para la ejecución del proyecto “Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Disposición de Aguas Residuales en el Municipio de San Benito del Departamento de Petén”; según evaluación técnica, se comprobó que existió deficiente supervisión técnica al proyecto, por lo siguiente: 1) Originalmente estaba estipulado ejecutarse los pozos de visita de polietileno con tapaderas de concreto, pero a sugerencia de la Municipalidad de San Benito, se solicitó únicamente el cambio de tapaderas, debiendo colocarse tapaderas de anillo de metal con concreto, para facilitar el mantenimiento de los mismos, por medio de documento de cambio se decrementó la totalidad de los pozos de visita y por documento de acuerdo de trabajo extra se incrementó pozos de visita con tapaderas de metal, ocasionando variación de precios, en renglones que no sufrieron cambios; 2) Aceptó la colocación de tapaderas totalmente de metal y no como las que había sugerido la Municipalidad de San Benito, Petén y debido a los gases que emana las aguas servidas, las tapaderas de metal se están corroyendo, lo que causará daños posteriores. 3) Debido a lo hermético de los pozos de visita, se mantiene dentro de los mismos, una nebulosa de gases y no se sugirió la colocación de las tapaderas de polietileno a los pozos y hace falta la colocación de sellos de las tapaderas de metal, ocasionando que los gases expelen hacia la superficie, provocando demasiado mal olor, contaminación al ambiente y malestar de los vecinos; lo cual debió de protegerse en el proceso de la construcción del proyecto. 4) Además varios pozos de visita se encuentran soterrados, bajo nivel de calle, lo que provocará problemas en el momento de limpieza y mantenimiento del proyecto. 5) En la estimación de trabajo número 8, antes de la liquidación había efectuado pagos de renglones de trabajo no ejecutados, los cuales se ajustaron en la última estimación de trabajo, estimación número 9.



**Criterio**

El Contrato Administrativo Ejecución de Obra Número 12-2008, de fecha 25 de febrero de 2008, Cláusula Décima Cuarta: Obligaciones del INFOM, indica: "...b) Aprobar las estimaciones de pago, órdenes de cambio, órdenes de trabajo suplementario y acuerdos de trabajo extra; c) Hacer efectivo el pago con base en las estimaciones de trabajo ejecutado; d) velar por el estricto cumplimiento de las disposiciones del contrato respectivo; e) cumplir con las demás obligaciones que asume por el presente contrato y las que por ley le corresponden."

**Causa**

Incumplimiento a lo establecido en las cláusulas contractuales del Contrato No. 12-2008.

**Efecto**

Riesgo de perjudicar a las comunidades, al construir obras que no estén de acuerdo a especificaciones técnicas y de la calidad planificada.

**Recomendación**

El Gerente debe girar instrucciones al Gerente Técnico y de Proyectos y al Director Ejecutivo de Programa de Fomento al Sector Municipal; para que velen porque la supervisión técnica sea periódica y eficiente.

**Comentario de los Responsables**

En oficio No. GTYP-O-207-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el señor Gerente Técnico de Proyectos manifiesta: "Según fecha de suscripción del Contrato No. 12-2008 25 de febrero 2008 para ejecutar la obra "Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Disposición de Aguas Residuales en el Municipio de San Benito de Peten", la ejecución de la Obra y la correspondiente supervisión se realizó en el año 2008.

Sobre la base de lo anterior y mi ingreso a la Institución el 12 de agosto de 2009, se puede decir que el incumplimiento de cláusulas contractuales no me corresponde..."

En oficio No. FSM I-327-2011 de fecha 29 de abril de 2011, el señor Director Ejecutivo de Programa de Fomento al Sector Municipal, manifiesta: "1) y 2) De acuerdo al DICTAMEN TÉCNICO No. 1-2009, páginas 4 y 5... del ingeniero Mario Antonio Corado Guzmán, supervisor de la obra contrato 14-2008 en su inciso 3.2 TAPADERAS DE METAL EN SUSTITUCIÓN DE LAS TAPADERAS DE CONCRETO, expone que: El cambio de tipo de tapadera fue discutido tanto en sus aspectos técnicos con la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado



(EMAPET) como los aspectos económicos con el señor Alcalde Municipal, por lo que el Concejo Municipal en el punto DÉCIMO PRIMERO del Acta No. 43-2008... aprueba estos cambios, en base a los expediente presentado que incluye el Acuerdo de Trabajo Extra No. 1... y el detalle de las tapaderas... entre otros documentos.

En tal virtud el Concejo Municipal de San Benito, Petén, mediante Acuerdo Municipal, contenida en Acta número 43-2008, de fecha 21 de octubre de 2008, en el punto DECIMO PRIMERO: Aprueba la variación de las tapaderas, otorgándole la facultad al señor Alcalde Municipal de firmar la Orden de Cambio No. 1.

De conformidad con el artículo 52 de la Ley de contrataciones del Estado, se cumplió con la aprobación de dicho documento por las autoridades administrativas superiores del Instituto de Fomento Municipal, en virtud que el Concejo Municipal de San Benito aprobó previamente dicho documento dándose por aceptadas las nuevas tapaderas, y solicitó al Instituto de Fomento Municipal que se incluyera dentro del financiamiento de la obra. Por lo que dicho acto esta apegada a derecho, y al mismo tiempo se cumple con la cláusula DÉCIMA CUARTA del contrato 12-2008.

3) De conformidad con el numeral 1.3 de las Disposiciones Especiales, en página 103 de los Documentos de Licitación... se indica que los pozos de polietileno constan, exclusivamente, de Base, Extensiones y Cono de transición, construyéndose de esta forma, y se cumplió con las disposiciones y obligaciones del contrato.

4) La Municipalidad de San Benito, después de terminada la obra de drenajes, emprendió un proyecto de pavimentación y mantenimiento vial, por lo que la Municipalidad, al colocar la nueva carpeta de rodadura, tipo balasto, según el nivel de rasante no ha quedado como originalmente estaba cuando se finalizaron los trabajos de la obra, para el efecto se adjuntan fotografías en las cuales se observa que los brocales quedaron a nivel de rasante y no soterrados.

5) En cumplimiento del contrato administrativo 12-2008, se realizaron los pagos con base en las estimaciones presentadas y de conformidad con el artículo 35 de la Ley de Contrataciones, que dispone lo relacionada a pago de estimaciones, se indica que en todo caso cualquier diferencia que posteriormente resultare a favor o en contra del contratista, podrá ajustarse en la próxima estimación o en la liquidación, y en virtud de haberse determinado la diferencia en la Estimación número 9, por lo que se hizo el ajuste correspondiente, cumpliéndose con lo indicado en la ley aplicable y el contrato de mérito.



## **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, debido a que los argumentos presentados no desvanecen los cargos, ya que el proyecto se recepcionó y liquidó en el año 2010 y no se exigió las correcciones a la empresa constructora.

## **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente Técnico y de Proyectos y Director Ejecutivo de Programa de Fomento al Sector Municipal, por la cantidad de Q30,000.00, para cada uno.

## **Hallazgo No.21**

### **Deficiente planificación**

#### **Condición**

En el programa 15 Saneamiento del Medio, Unidad Ejecutora 301, Fondo Nacional UNEPAR, el Instituto de Fomento Municipal, INFOM, ejecutó los siguientes proyectos: 1) Perforación de Pozo Mecánico en Barrio El Capulín, Panajachel, Sololá, Contrato Número 40-2010, de fecha 20 de septiembre de 2010, por un valor de Q.350,850.00; 2) Suministro de materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en Chuicavioc Las Majadas, Quetzaltenango, Contrato Número 35-2010, de fecha 24 de agosto de 2010, por un valor de Q.212,730.00; 3) Suministro de materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en Chichiguitan, Quetzaltenango, Contrato Número 37-2010, de fecha 27 de agosto de 2010, por un valor de Q.216,910.00; 4) Suministro de materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en el Polígono Siete Los Achiotes y Ruano Rodríguez, San Andrés Villa Seca, Retalhuleu, Contrato Número 39-2010, de fecha 27 de agosto de 2010, por un valor de Q.284,410.00 y 5) Suministro de materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en la Aldea El Recuerdo a Barrios Centro del Municipio de San Carlos Sija, Quetzaltenango, Contrato Número 46-2010, de fecha 22 de octubre de 2010, por un valor de Q.202,830.00; según evaluación técnica, las autoridades no consideraron la instalación del equipo de bombeo, red de distribución y tanque elevado, según el caso, estableciéndose la deficiencia en una planificación completa, para que los proyectos sean funcionables y con fecha 17 de mayo se suscribió el Contrato Administrativo Número 22-2010, por un valor de Q168,220.97 por la adquisición e instalación de equipo de bombeo para la Comunidad Tonquín II, San Antonio Suchitepéquez, Departamento de Suchitepéquez; según evaluación técnica, no se ha efectuado la instalación del equipo de bombeo,



debido a que por falta de energía eléctrica en el lugar se deberá de instalar un generador de energía a base de combustible, lo cual debió de tomarse en cuenta previo a la contratación del suministro del equipo de bombeo.

### **Criterio**

El Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios Públicos, artículo 8 Responsabilidad administrativa, establece: “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

### **Causa**

Falta de una adecuada planificación, por parte del Gerente, Gerente Técnico y de Proyectos y Director Ejecutivo de Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas.

### **Efecto**

La erogación realizada no ha tenido beneficio para la comunidad.

### **Recomendación**

La Junta Directiva debe girar instrucciones al Gerente y Gerente Técnico y de Proyectos y al Director Ejecutivo de Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas; para planificar proyectos completos, con el objeto de que los proyectos se ejecuten completos, para que sean funcionables y que las comunidades cuenten con el vital líquido.

### **Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 5 de mayo de 2011 el Ingeniero Thomas Eugenio Henry Leiva y en oficio No. of.PAS 260-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el Director Ejecutivo Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas, manifiestan: “El programa Desarrollo de Aguas Subterráneas, nace del Convenio de Cooperación no reembolsable entre el Gobierno del Japón y el Gobierno de Guatemala, el cual a grandes rasgos incluye la adquisición de maquinaria con su herramienta respectiva para la perforación de pozos mecánicos profundos, equipo de investigación hidrogeológico, vehículos de 4 y 2 ruedas como complemento y el “soft componet” consistente en la capacitación para el personal técnico especializado que



manejaría la maquinaria y los equipos de investigación para su adecuada utilización.

Así también para la transferencia de tecnología se estableció la atención comunidades teniendo como responsable a una empresa constructora y a una empresa supervisora ambas Japonesas para que en el transcurso de los trabajos fueran transmitidos sus conocimientos al personal del Programa que se quedaría a cargo de la maquinaria y los equipos.

Finalizada esta etapa el Gobierno de Guatemala quedó comprometido a partir del año 2007 siendo responsable el INFOM a través del Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas como mínimo de la ejecución de 20 proyectos de pozos mecánicos profundos anualmente incluyendo su equipamiento. En este tenía contemplada la ejecución integral de cada proyecto de agua potable, desde el estudio hasta las conexiones domiciliarias.

Sin embargo los recursos solicitados para poder cumplir con el objetivo siempre han sido hasta la fecha, por lo que como mínimo la Institución contempló la ejecución de los proyectos incluyendo la perforación y el equipamiento para poder demostrar ante el Gobierno Japonés y quienes han demostrado un alto grado de aceptación al plantear nuestros proyectos en la forma descrita; no está demás hacer la observación que para una Comunidad el ser atendida a través de un pozo mecánico no es una opción, sino que es la única opción para poder tener una fuente de agua que pueda abastecer la demanda requerida.

En ningún momento se está dejando de considerar para aquellos proyectos que lo requieran en la segunda etapa que es la mayoría de nuestros casos, al remitirse al Programa de Pre inversión la información para que con los datos reales del pozo y sus las características, procedan a realizar el Estudio Topográfico, posteriormente el análisis y el diseño de la red de distribución o los tanques de distribución para poder conformar el estudio para la construcción de la red de distribución de cada comunidad atendida a través de la perforación de pozo mecánico.

Nuestros Proyectos son priorizados por el Programa de Pre inversión para poderlos considerar y al completar la documentación respectiva éstos queden dentro del bando de proyectos para su atención en los diferentes Programas que son manejados en la institución.

Por lo anteriormente expuesto podemos asegurar que el Proyecto identifica con el No. 4 Polígono 7, Ruano Rodríguez, San Andrés Villa Seca, Retalhuleu, el número 5 Recuerdo a Barrios Centro, San Carlos Sija, Quetzaltenango y el Proyecto Tonquin II, San Antonio Suchitepéquez, están siendo evaluados y realizándoles el



diseño de la red para considerarlos como proyectos para proponerlos para ser ejecutados a través de uno de los Programas de la Institución.

Para el caso del proyecto identificado con el número 1 Pozo mecánico el Capulín, Panajachel, Sololá, el compromiso de la Institución a requerimiento del Consejo de Cohesión social fue la perforación del pozo propiamente, para entregárselo a la Municipalidad de Panajachel; éste contrato fue ejecutado por Contrato y se encuentra en etapa de recepción y liquidación adjuntándole copia del Acuerdo Número 140-2011 en donde nombran a la comisión respectiva, es decir que al finalizar lo correspondiente a la comisión de Recepción y Liquidación se estaría entregando a la Municipalidad para su Administración.

Para el caso de los proyectos identificados con el número 2, Perforación de pozo mecánico de Chuicavioc Las Majadas, Quetzaltenango, Quetzaltenango y el No. 3 Pozo mecánico para la Comunidad de Chichiguitan, Quetzaltenango, Quetzaltenango, de igual forma el compromiso de la Institución a requerimiento del Consejo de Cohesión Social fue la perforación de pozo mecánico para su posterior entrega a la Municipalidad para su Administración a la fecha se está coordinando con la Municipalidad la entrega respectiva de cada uno de éstos pozos.

Para lo señalado sobre el proyecto de Tonquin II, el trámite para la adquisición de los materiales debido a situaciones presupuestarias se completo al ser decepcionados por la comisión nombrada por la Gerencia para el efecto hasta el 2 de noviembre del 2010.

De la misma forma se tramita la adquisición del equipo de bombeo, adjudicándolo a la empresa Mapri a quien se contrato para el suministro, instalación y pruebas respectivas, quedando disponible la empresa desde el 24 de junio de 2,010.

Derivado a que este proyecto fue priorizado por las Autoridades del INFOM, se identificaron materiales del stock para poder ser utilizados en calidad de préstamo y poder adelantar con la ejecución del proyecto, fue por tal razón, y después de finalizar los trabajos de la perforación del pozo mecánico en una comunidad anterior que se procedió a programar el traslado de los materiales y la maquinaria para proceder al inicio del proyecto, dándose el inicio el día 7 de agosto del año 2010, finalizando los trabajos de perforación el 21 de agosto del mismo año.

Para la finalización es este proyecto quedaron pendientes la pruebas de bombeo y aforo para poder definir la características del equipo para que se adaptara a la condiciones reales del pozo. Estas pruebas fueron finalizadas el 15 de febrero y



trasladadas a la empresa para que en base al resultado de las pruebas, identifique si el quipo contratado se adaptaba a las condiciones reales o si es necesario el modificar las características del mismo.

De lo expresado con anterioridad se establece que el equipo de bombeo no se instalado debido a que es necesario realizar modificaciones al contrato a través de decrementos y acuerdos de trabajo extras y modificaciones por partida presupuestaria para poder tener habilitada la partida a la hora de que la empresa cumpla con su parte.

Con lo que respecta a la instalación de la energía eléctrica o la compra de un generador, esto generalmente se decide al tener el tamaño de la bomba; lo que se le informo a la comunidad, quienes se acercaron a la municipalidad para solicitarle cumpliera con su compromiso de aportar los recursos para la contratación del proyecto de energía eléctrica o la compra del generador, manifestándoles el alcalde que no cuenta con recursos, por lo que la comunidad se comprometió después de decidir, que adquirirá el generador.

Por lo anteriormente expuesto consideramos que en ningún momento estamos faltando tanto la autoridades superiores del INFOM como nosotros que respaldamos la parte técnica a nuestra responsabilidades y mucho menos estaos con nuestro accionar realizando alguna omisión que pudiéramos causar perjuicio patrimonial o que se incurriere en falta o delito pues en primer lugar estamos cumpliendo con el compromiso del Gobierno de Guatemala ante el Gobierno japonés de la ejecución de cómo mínimo 20 proyectos de perforación de pozo mecánico y su equipamiento y segundo estamos llevando la certeza a las Comunidades de poder contar con una fuente de agua, que la actualidad son tan escasas, para poder disponer en todo caso, de la opción de su atención a través de alguno de los programas de la Institución, o si es posible y tienen la opción de gestión que otra Institución les apoye con el complemento del proyecto que sería la Red de Distribución.”

En oficio No. GTYP-O-207-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el señor Gerente Técnico de Proyectos manifiesta: “En el Programa 15 Saneamiento del Medio, Unidad Ejecutora 301, Fondo Nacional UNEPAR, específicamente del Director Ejecutivo del Programa de Aguas Subterráneas. El Instituto de Fomento Municipal INFOM, ejecutó los siguientes proyectos: 1) Perforación de Pozo Mecánico en Barrio El Capulín, Panajachel, Sololá, Contrato Número 40-2010, de fecha 20 de septiembre de 2010; 2) Suministro de Materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en Chuicavioc Las Majadas, Quetzaltenango, Contrato Número 35-2010 de fecha 24 de agosto de 2010; 3) Suministro de Materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en Chichiguitan, Quetzaltenango, Contrato Número 37-2010 de



fecha 27 de agosto de 2010; 4) Suministro de Materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en el Polígono Siete Los Achiotres y Ruano Rodríguez, San Andrés Villa Seca, Retalhuleu, Contrato Número 39-2010 de fecha 27 de agosto de 2010 y 5) Suministro de Materiales para la Perforación de Pozo Mecánico en la Aldea El Recuerdo a Barrios Centro del Municipio de San Carlos Sija, Quetzaltenango, Contrato Número 46-2010 de fecha 22 de octubre de 2010. Según contrato y sus ampliaciones cláusula TERCERA, literal b) Funciones y Responsabilidades, numeral 1, 2 y 9.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, debido a que los argumentos presentados no desvanecen los cargos formulados, ya que los proyectos no son funcionables únicamente con la perforación de los pozos mecánicos, sin contar con el equipamiento, tanques elevados y línea de distribución; para que la comunidad pueda contar con el vital líquido.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente, Gerente Técnico y de Proyectos y Director Ejecutivo de Programa Desarrollo de Aguas Subterráneas, por la cantidad de Q10,000.00, para cada uno.

## **Hallazgo No.22**

### **Deficiente planificación**

#### **Condición**

En el programa 11 Asistencia Crediticia a las Municipalidades, Unidad Ejecutora 203, Fomento al Sector Municipal Fase I (FSMI), del Instituto de Fomento Municipal, INFOM, con fecha 25 de febrero de 2008, se suscribió el Contrato Número 12-2008, por un valor de Q8,598,982.72, para la ejecución del proyecto “Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Disposición de Aguas Residuales en el Municipio de San Benito del Departamento de Petén”; según evaluación técnica, el Instituto de Fomento Municipal, INFOM, como unidad ejecutora, no veló porque la planificación cumpliera con especificaciones técnicas necesarias para esta clase de proyecto, debido a que la construcción de los pozos de visita de polietileno y de tubería PVC son muy herméticos, ocasionando concentración de gases y mal olor, saliendo a la superficie, provocando contaminación ambiental. Además, previo a la ejecución del proyecto, no comprobó que la red de tubería del drenaje, tuviera una



mayor pendiente, para que el fluido de las agua servidas, corrieran sin ninguna dificultad, ya que se dejó la pendiente mínima, ocasionando poca fluidez de las aguas servidas.

**Criterio**

El Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios Públicos, artículo 8 Responsabilidad administrativa, establece: “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.”

**Causa**

Falta de evaluación a la planificación por parte del Gerente y Gerente Técnico y de Proyectos.

**Efecto**

El proyecto presenta deficiencias que contaminan el medio ambiente del lugar.

**Recomendación**

La Junta Directiva debe girar instrucciones al Gerente y Gerente Técnico y de Proyectos, para que previo a iniciar el proceso de licitación de algún proyecto, la planificación sea revisada por personal técnico de la Institución, con el fin de emitir opinión y hacer las correcciones necesarias, verificando que la misma reúna todos los requisitos técnicos de construcción y que la obra sea funcionable y sin problemas.

**Comentario de los Responsables**

En Nota s/n de fecha 5 de mayo de 2011, el Ingeniero Thomas Eugenio Henry Leiva, manifiesta: “De conformidad con las funciones de los departamentos o unidades a cargo de la Gerencia y Gerencia Técnica y de Proyectos del Instituto de Fomento Municipal, le corresponde a la Unidad de Estudios Técnicos, como unidad orgánica permanente, emitir los Dictámenes Técnicos, derivado de las evaluaciones y revisiones de los Documentos de Licitaciones que incluyen



Disposiciones Especiales, Especificaciones Generales y Técnicas, Bases de Licitación y Planos que indica el artículo 18 de la Ley de Contrataciones del Estado.

Para el caso de la obra según contrato administrativo 12-2008, la planificación y evaluación fue realizada por técnicos de la Institución, emitiéndose las opiniones en el Dictamen Técnico 01-06... por parte de la Unidad de Estudios Técnicos previo al inicio del proceso de la Licitación respectiva, con lo cual se evidencia que si hubo una evaluación a la planificación.”

En oficio No. GTYP-O-207-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el señor Gerente Técnico de Proyectos, manifiesta: “Según fecha de suscripción del Contrato No. 12-2008 25 de febrero 2008 para ejecutar la obra “Ampliación y Mejoramiento del Sistema de Disposición de Aguas Residuales en el Municipio de San Benito de Peten”, la preparación de la planificación, el tiempo de espera para la presentación de ofertas que concede la Ley de Contrataciones del Estado a los oferentes (45 días), el proceso de análisis de la ofertas, la adjudicación, la No Objeción del Banco Interamericano de Desarrollo y finalmente la suscripción del Contrato 25 de febrero de 2008. La planificación se realizó en el año 2007.

Sobre la base de lo anterior, y mi ingreso a la Institución el 12 de agosto 2009, puedo indicar que no participe en ninguna de las fases del proceso de la Obra...”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, debido a que los argumentos presentados no desvanecen los cargos ya que el problema de contaminación ambiental del proyecto continúa.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente por la cantidad de Q30,000.00.

## **7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2009, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de los responsables, estableciéndose la implementación de las mismas.



**8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	JORGE ROBERTO ALFARO ALVARADO	PRESIDENTE DE JUNTA DIRECTIVA	01/01/2010	31/12/2010
2	GUADALUPE ALBERTO REYES AGUILAR	VICE PRESIDENTE JUNTA DIRECTIVA EN REPRESENTACION DE ANAM	01/01/2010	31/12/2010
3	SERGIO FRANCISCO RECINOS RIVERA	VICEPRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA DE INFOM, REPRESENTANTE DE LA JUNTA MONETARIA	01/01/2010	31/12/2010
4	JUAN FRANCISCO ARRAZOLA PONCIANO	DIRECTOR SUPLENTE JUNTA DIRECTIVA NOMBRADO POR EL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA	01/01/2010	31/12/2010
5	EDGAR ARNOLDO MEDRANO MENENDEZ	DIRECTOR SUPLENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA EN REPRESENTACION DE LA ANAM	01/01/2010	31/12/2010
6	LIDYA ANTONIETA GUTIERREZ ESCOBAR	DIRECTOR SUPLENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA EN REPRESENTACION DE JUNTA MONETARIA	01/01/2010	31/12/2010
7	THOMAS EUGENIO HENRY LEIVA	GERENTE	01/01/2010	31/12/2010
8	EDGAR ROBERTO LEIVA QUINTANILLA	SUBGERENTE	01/01/2010	16/12/2010
9	HECTOR GEOVANI MARROQUIN BARRIOS	SUBGERENTE	17/12/2010	31/12/2010
10	JORGE LUIS ZEA GONZALEZ	GERENTE TECNICO Y DE PROYECTOS	01/01/2010	31/12/2010
11	JOSE ABEL CHAVARRIA SAMAYOA	DIRECTOR EJECUTIVO DE PROGRAMA DEL PROYECTO DE DESARROLLO RURAL Y LOCAL	01/01/2010	31/12/2010
12	EDGAR ROLANDO REYES MENDOZA	DIRECTOR EJECUTIVO DEL PROGRAMA DE COOPERACION ESPAÑOLA	01/01/2010	31/05/2010
13	JOSE EDMUNDO RODRIGUEZ	DIRECTOR EJECUTIVO DE PROGRAMA DE CAMINOS RURALES	01/01/2010	21/06/2010
14	RUDY JOAQUÍN RAMÍREZ RODRÍGUEZ	DIRECTOR EJECUTIVO DE PROGRAMA DE CAMINOS RURALES	05/08/2010	31/12/2010
15	JOSE ANTONIO FUENTES LOPEZ	SUPERVISOR FINANCIERO DE CAMINOS RURALES	01/01/2010	31/12/2010
16	GERSON ELIAS BARRIOS GARRIDO	DIRECTOR EJECUTIVO DE PROGRAMA DE FOMENTO AL SECTOR MUNICIPAL	01/01/2010	31/12/2010
17	ALFREDO RICARDO SZARATA SAGASTUME	DIRECTOR EJECUTIVO DE PROGRAMA PARA LA UNIDAD DE PLANTAS DE TRATAMIENTO Y AGUAS SUBTERRANEAS	01/01/2010	31/12/2010
18	ADALBERTO RENE ROBLES STUBBS	DIRECTOR EJECUTIVO DE PROGRAMA DESARROLLO DE AGUAS SUBTERRANEAS	01/01/2010	31/12/2010
19	CARLOS ROLANDO VÁLDEZ PÉREZ	SUBDIRECTOR DE PROGRAMA DE LA UNIDAD EJECUTORA DEL PROGRMA DE ACUEDUCTOS RURALES	01/01/2010	31/12/2010
20	RAFAEL ANTONIO HERNANDEZ ALVAREZ	SUPERVISOR FINANCIERO DE PROGRAMA DE FOMENTO AL SECTOR MUNICIPAL	01/01/2010	01/07/2010



21	RAFAEL ANTONIO HERNANDEZ ALVAREZ	SUPERVISOR FINANCIERO DE PROGRAMA DE FOMENTO AL SECTOR MUNICIPAL	01/10/2010	31/12/2010
22	ANA MARIA QUIROA MOTA DE ARANGO	DIRECTOR DE FORTALECIMIENTO MUNICIPAL	01/01/2010	06/07/2010
23	ANA DELFA BOL KLOTH	DIRECTOR DE FORTALECIMIENTO MUNICIPAL	07/07/2010	31/12/2010
24	JUAN ANÍBAL SIERRA NÁJERA	AUXILIAR DE ASESORIA FINANCIERA MUNICIPAL	01/01/2010	31/12/2010
25	DAMARIS MARGARITA ROSALES ARTEAGA	AUXILIAR DE ASESORIA FINANCIERA MUNICIPAL	08/02/2010	31/12/2010
26	BEATRIZ ANABELLA GIRÓN PINEDA	AUXILIAR DE ASESORIA FINANCIERA MUNICIPAL	01/01/2010	31/12/2010
27	JOSÉ LUIS TOSCANO VELÁSQUEZ	AUXILIAR DE ASESORIA FINANCIERA MUNICIPAL	01/01/2010	31/12/2010
28	ALEX ELEODORO CIFUENTES ALMENGOR	DIRECTOR DE ASESORIA JURIDICA	01/01/2010	17/05/2010
29	CELSO ROJAS CHET	DIRECTOR DE ASESORIA JURIDICA	17/05/2010	31/12/2010
30	ASDRUBAL YEBEL LOPEZ DE LEON	DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2010	31/12/2010
31	FRANCISCO GIOVANNI COLÍNDRES HERNÁNDEZ	GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/01/2010	31/12/2010
32	CARLOS AUGUSTO RODRIGUEZ RUANO	DIRECTOR FINANCIERO	01/01/2010	31/12/2010
33	LESBIA EDITH LETRAN PRADO DE CASTAÑEDA	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	01/01/2010	31/12/2010
34	AUGUSTO RENE ARREAGA RODRIGUEZ	DIRECTOR DE AUDITORÍA	01/01/2010	31/12/2010
35	FRANS ESTUARDO CHACON AJCU	ASISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO CON FUNCIONES DE ENCARGADO DE TESORERÍA	08/02/2010	31/12/2010
36	MARVIN ENRIQUE GUZMAN ENRIQUEZ	AUXILIAR DE AUDITORIA ENCARGADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA	01/01/2010	31/12/2010
37	OVIDIO ALFONSO GARCIA SANCHEZ	SUBDIRECTOR DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD	01/01/2010	31/12/2010
38	SEBASTIAN SOR COTZAJAY	SUPERVISOR DE CARTERA	01/01/2010	31/12/2010
39	ESTHELA AGUILAR IBÁÑEZ	SUPERVISOR DE CREDITOS	01/01/2010	31/12/2010
40	JULIO RENE LEMUS CORADO	SUPERVISOR DE CONTABILIDAD	01/01/2010	31/12/2010
41	SEBASTIAN SOR COTZAJAY	SUPERVISOR DE IMPUESTOS Y ARBITRIOS	01/01/2010	31/12/2010
42	LUIS HUMBERTO RUIZ GARCIA	SUBDIRECTOR DE TESORERÍA ENCARGADO DE COMPRAS	01/01/2010	31/01/2010



43	TELMA VÉRONICA MANSILLA SALAN	SUBDIRECTOR DE TESORERÍA ENCARGADO DE COMPRAS	05/02/2010	31/12/2010
44	MARIO ARTURO LOPEZ MARTINEZ	GERENTE REGIONAL QUETZALTENANGO	01/01/2010	31/12/2010
45	OSCAR EDILBERTO PINEDA BARAHONA	GERENTE REGIONAL JUTIAPA	01/01/2010	31/12/2010
46	MANFREDO DAVID DIAZ LOPEZ	GERENTE REGIONAL SAN MARCOS	01/01/2010	31/12/2010
47	NORMA JUDITH ORELLANA AYALA	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	01/01/2010	01/03/2010
48	OLIVIA MABEL VANDENBERG VANEGAS	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	05/04/2010	31/12/2010
49	CARLOS HUMBERTO CHAVEZ GIRON	ENCARGADO DE BODEGA Y SUMINISTROS	01/01/2010	31/12/2010
50	MONICA SUSANA RUIZ	ENCARGADO DE VIATICOS	01/01/2010	31/12/2010
51	EDGAR RANFERY ALFARO MIYOGA	ESPECIALISTA FINANCIERO DE LA UNIDAD EJECUTORA 202	01/01/2010	29/04/2010
52	RUBEN ENRIQUE OVALLE VASQUEZ	AUXILIAR DE PERSONAL ENCARGADO DE INVENTARIOS	08/02/2010	31/12/2010
53	FELIX ALLAN AGUILAR CARRERA	DIRECTOR EJECUTIVO DE PROGRAMA BID-1469	01/01/2010	31/12/2010
54	SERGIO ALBERTO RODRIGUEZ ARRIOLA	SUPERVISOR DE OBRAS	01/01/2010	15/04/2010
55	SERGIO ALBERTO RODRIGUEZ ARRIOLA	DIRECTOR EJECUTIVO DEL PROGRAMA DE DESARROLLO Y EJECUCIÓN	16/04/2010	31/12/2010
56	OSCAR AUGUSTO PERALTA AYALA	INGENIERO SUPERVISOR DE OBRAS	01/02/2010	31/12/2010
57	JENNIFER KARMINA LOPEZ LEMUS	AUDITOR	01/01/2010	31/12/2010
58	EMILIO FRANCISCO MOLINA ROJAS	ESPECIALISTA EN MATERIA Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA	01/01/2010	31/12/2010
59	EDUARDO ANTONIO RUIZ ORANTES	ESPECIALISTA EN ADQUISICIONES Y MONITOREO DE PROYECTOS	01/01/2010	31/12/2010
60	FRANCISCO LOPEZ MEJIA	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	01/01/2010	31/12/2010
61	MARCO ANTONIO MARROQUIN GOMEZ	DIRECTOR DE PROGRAMA EN EL PROGRAMA DE FOMENTO AL SECTOR MUNICIPAL	01/01/2010	01/07/2010
62	LENNY OMAR CABRERA DE LEON	ANALISTA DE CARTERA	01/01/2010	31/12/2010
63	JULIO BENJAMIN CORADO FRANCO	SUPERVISOR DE OBRAS	01/01/2010	31/12/2010



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB-  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



**GUATEMALA, MAYO DE 2011**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

El Instituto Nacional de Bosques -INAB- fue creado conformidad con el Decreto Legislativo Número 101-96, Ley Forestal, con carácter de entidad estatal, autónoma, descentralizada con personalidad jurídica, patrimonio propio e independencia administrativa, y es el órgano de dirección y autoridad competente del Sector Público Agrícola, en materia forestal.

### Función

Es órgano rector en materia forestal, ejecuta y promueve las políticas forestales nacionales e impulsa la investigación forestal y el desarrollo de programas y proyectos forestales.

## 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 sus artículos 232 y 241.

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

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

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### Generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y de la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2010.

### Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.



Examinar la liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.

Establecer que los ingresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

#### **4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

##### **Área Financiera**

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros, documentos de respaldo presentados por los funcionarios y empleados de la entidad, del periodo de enero a diciembre de 2010; con énfasis en las cuentas de Balance General, Bancos, Fondos en Avance, Inversiones Financieras, Cuentas por cobrar a Largo Plazo, Propiedad Planta y Equipo; Anticipos y Cuentas a Pagar a Corto Plazo; del Estado de Resultados los Ingresos y Gastos en la Liquidación de los programas: Actividades Centrales, Bosques para el Desarrollo, considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros, Propiedad Planta y Equipo e Intangibles, Transferencias Corrientes y de Capital. Se verificaron los documentos que respaldan las modificaciones presupuestarias para establecer el presupuesto vigente.

##### **Área Técnica**

La fiscalización se llevó a cabo en las áreas ubicadas en los municipios de Morazán del departamento del Progreso Guastatoya, Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa, San Luis Jilotepeque del departamento de Jalapa y San José Poaquil del departamento de Chimaltenango. Mediante la inspección física de las áreas sujetas al beneficio de incentivo, así también la revisión de toda la documentación relacionada con la normativa del programa vigente, aspectos operacionales para evaluar su cumplimiento.



## **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

### **Información Financiera y Presupuestaria**

#### **Balance General**

De acuerdo con el alcance de auditoría se evaluaron cuentas de balance general que por su importancia fueron seleccionadas.

#### **Bancos**

La entidad reportó que maneja sus recursos en 10 cuentas bancarias aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, están debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre de 2010 según reporte de la administración, presenta un valor de Q25,465,959.53.

De acuerdo a procedimientos de auditoría, se revisaron las conciliaciones y se efectuó confirmación bancaria a cuentas monetarias aperturadas por la entidad. Se verificó que los ingresos y egresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

#### **Fondos en Avance (Fondos Rotativos para la Administración Central)**

El Fondo Rotativo Institucional fue creado a través del Acuerdo de Gerencia número 005-2010 del 25 de enero de 2010, liquidado al 31 de diciembre de 2010, ejecutando en el transcurso del período la cantidad de Q590,000.00.

#### **Inversiones Financieras**

Las inversiones financieras fueron efectuadas de acuerdo al estudio de inversión realizado por la Junta Directiva de la entidad, las cuales al 31 de diciembre de 2010, ascienden a Q10,000,000.00, vencimiento 12 de marzo de 2011.

Se verificó que el 100% de las Inversiones se realizan en Instituciones Financieras autorizadas, efectuándose las confirmaciones correspondientes.



## **Cuentas a Cobrar**

### **Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**

En la Cuenta 1221 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo reportada en el Balance General, por la cantidad de Q9,735.99 valor del faltante determinado al ex delegado administrativo de la Región III, Zacapa, que corresponde a la denuncia presentada al Ministerio Público de Zacapa, proceso judicial que se encuentra en trámite.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

La Entidad reportó en la cuenta propiedad, planta y equipo un total de Q29,767,245.86, integrado por propiedad y planta en operación Q178,800.00, maquinaria y equipo Q22,549,116.59, construcciones en proceso Q665,755.11, equipo militar y de seguridad Q18,839.69, animales Q650.00 y otros activos fijos por Q6,354,084.47 y depreciación acumulada por Q 23,962,593.57.

### **Anticipos**

Corresponde al valor del anticipo por Q25,748.98, entregado según contrato administrativo No. 477-2007; por la construcción de la Dirección Regional VIII que se encuentra ubicada en el municipio de San Francisco, del departamento de Petén.

### **Cuentas a Pagar a Corto Plazo**

La entidad reportó Q154,528.99, integrado por Gastos del Personal a Pagar por valor de Q132,962.99 que corresponden a retenciones del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre la Renta y Descuentos Judiciales, Q 21,566.00 se incluye también el IVA de venta de bienes y/o servicios del mes de diciembre 2010.

## **Estado de Resultados**

De acuerdo al alcance de la auditoría se evaluaron cuentas del Estado de Resultados que por su importancia fueron seleccionadas. El resultado del ejercicio ascendió (Q15,037,071.21).



## Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

### Ingresos

Los ingresos fueron recaudados y registrados en los rubros de Ingresos no Tributarios por la cantidad de Q7,331,423.72, Venta de Bienes y Servicios Q11,655,803.12, Rentas de la Propiedad Q967,968.72, Transferencias Corrientes del MAGA Q23,951,260.65, Transferencias de Capital Q15,378,729.40, monto que ascendieron a Q59,285,205.61.

### Egresos

El presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2010, asciende a la cantidad de Q55,534,384.00, se realizaron modificaciones presupuestarias por la cantidad de Q6,991,035.40, para un presupuesto vigente de Q62,525,419.40, ejecutándose la cantidad de Q57,271,899.16 a través de los programas específicos siguientes: Actividades Centrales, Bosques para el Desarrollo y Partidas no Asignables a programas, de los cuales el programa Bosques para el Desarrollo es el más importante con respecto a la ejecución y representa un 52.17% de la misma.

### Modificaciones presupuestarias

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentran autorizadas por la autoridad competente, estableciendo que estas no incidieron en la variación de las metas de los programas.

### Otros aspectos

### Plan Operativo Anual

Se verificó que la entidad presentó cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas el informe de su gestión.

### Convenios

El Instituto no reportó la suscripciones de convenios durante el ejercicio fiscal 2010.



## **Donaciones**

Las donaciones fueron otorgadas por los Países Bajos, Holanda, por un valor de Q15,426,090.44 con un destino específico que es el pago de certificados del programa de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y/o Agroforestal, según Acuerdo Gubernativo 556-2005 de fecha 15 de noviembre de 2005, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, las cuales se encuentran incorporadas al Presupuesto.

## **Sistemas Informáticos utilizados por la entidad**

### **Sistema de Contabilidad Integrada**

La entidad utiliza el sistema de contabilidad integrada SICOIN WEB.

### **Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones**

Se verificó que la entidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, los anuncios o convocatorias y toda la información relacionada con la compra y contratación de bienes, suministros, obras y servicios que se requirieron.

Según reporte de Guatecompras generado el 31 de diciembre de 2010, se adjudicaron 7 eventos de cotización, no hubo eventos desiertos, determinándose que no se presentan inconformidades.

### **Sistema de Gestión**

La entidad reportó que utiliza el sistema para solicitud y registro de las compras.



## DICTAMEN

Ingeniero  
Josué Iván Morales Dardón  
Gerente  
Instituto Nacional de Bosques -INAB-  
Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña de Instituto Nacional de Bosques -INAB- al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

### Hallazgos

El libro de inventarios al 31 de diciembre 2010, del Instituto Nacional de Bosques, no incluye el terreno urbano ubicado en el municipio de San Francisco, departamento de El Petén, adquirido según escritura pública número 512 de fecha 20 de noviembre 2006, por valor de Q100.00.

El libro de inventarios no refleja datos reales y confiables de los bienes propiedad



de INAB.

(Hallazgo de Control Interno No.1, Área Financiera)

El Balance General al 31 de diciembre 2010, del Instituto Nacional de Bosques -INAB-, reporta en la cuenta Cuentas a Cobrar a Largo Plazo un saldo por Q9,735.99 que corresponde a los faltantes determinados al ex delegado administrativo de la Región III Zacapa en el año 1998. Se solicitó al Asesor Jurídico el estado del proceso judicial, la cual no fue atendida.

La información reportada en los estados financieros, no es razonable.

(Hallazgo de Control Interno No.2, Área Financiera)

El Balance General al 31 de diciembre de 2010, del Instituto Nacional de Bosques, presenta las cuentas: Construcciones en Proceso por Q665,755.11 y Anticipos por un valor de Q25,748.98, importes relacionados con el contrato administrativo No. 477-2007 de fecha 21 de agosto de 2007 para la Construcción de Oficinas de la Dirección Regional VIII y Sub Regional VIII-1 ubicada en el municipio de San Francisco, departamento del Petén, obra recibida según acta No. 06-VIII-2010 de fecha 23 de diciembre del año 2010.

Los Estados Financieros no son razonables.

(Hallazgo de Control Interno No.3, Área Financiera)

En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo mencionado en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de Instituto Nacional de Bosques -INAB-, al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



# Estados Financieros

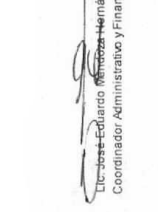
		<b>INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES</b> más bosques para el desarrollo de Guatemala	
		• 7ª. Ave. 12-90, Zona 13 • PBX: (502) 2321-2626 • www.inab.gob.gt	
<b>INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES -INAB- ( Nota 1 )</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 ( Nota 2 )</b> <b>Expresado en Quetzales ( Nota 3 )</b>			
ACTIVO	PASIVO		
1000 ACTIVO	2000 PASIVO		
1100 Activo Corriente (Circulante)	2100 Pasivo Corriente		
1110 Activo Disponible	2110 Cuentas por Pagar a Corto Plazo (Nota 12)		
1112 Bancos (Nota 5)	2113 Gastos del Personal a Pagar		
Total de Activo Disponible	2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo		
1130 Activo Exigible	Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
1133 Anticipos (Nota 6)	Total de Pasivo Corriente		
Total de Activo Exigible	Total de Pasivo		
Total de Activo Corriente (Circulante)	3000 PATRIMONIO (Nota 13)		
1200 Activo no Corriente (Largo Plazo)	3200 Patrimonio Institucional		
1210 Inversiones Financieras a Largo Plazo	3210 Capital Social e Institucional		
1215 Fondo en Garantías Crediticias (Nota 7)	3211 Capital o Patrimonio		
Total de Inversiones Financieras a Largo Plazo	3212 Resultado del Ejercicio (Nota 16)		
1220 Cuentas y Documentos a Cobrar a Largo Plazo	3212 Resultados Acumulados de los Ejercicios		
1221 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo (Nota 8)	3213 Para Garantías Crediticias Forestales		
Total de Cuentas y Documentos a Cobrar a Largo Plazo	3213 Transferencias de Capital		
1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) (Nota 10)	Total de Capital Social e Institucional		
1231 Propiedad y Planta en Operación	Total de Patrimonio Institucional		
1232 Maquinaria y Equipo	Total de Patrimonio		
1234 Construcciones en Proceso			
1235 Equipo Militar y de Seguridad			
1236 Animales			
1237 Otros Activos Fijos			
2271 Depreciaciones Acumuladas (Nota 4)			
Total de Propiedad, Planta y Equipo (Neto)			
1240 Activo Intangible (Notas 11)			
1240 Activo Intangible			
2272 Amortización Acumulada			
Total de Activo Intangible			
Total de Activo no Corriente (Largo Plazo)			
<b>SUMA ACTIVO</b>	<b>SUMA PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
178,800.00	25,748.98		
22,549,116.59	25,491,708.51		
685,755.11	10,000,000.00		
18,839.69	9,735.99		
650.00			
6,354,084.47			
(23,982,593.57)			
376,381.70			
(251,705.00)			
124,676.70			
15,939,064.98			
<b>41,430,773.49</b>	<b>41,430,773.49</b>		

  
 Ing. Anauri Rodríguez Arana  
 Sub-Dirección

  
 Auditoría Interna

  
 Lic. Luis Alberto López Echavarría  
 Auditor Interno

  
 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES

  
 Lic. Jorge Eduardo Hernández  
 Coordinador Administrativo y Financiero

  
 P. C. Kely Mays Barrientos  
 Jefe Departamento Financiero

  
 INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES



INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

• 7ª. Ave. 12-90, Zona 13 • PBX: (502) 2321-2626 • www.inab.gob.gt

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES-INAB- (Nota 1)  
Estado de Resultados  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 (Nota 2)  
Expresado en Quetzales (Nota 3)

5000	Ingresos (Nota 14)				
5100	Ingresos Corrientes				
5120	Ingresos no Tributarios				
5122	Tasas				
5126	Multas				
5129	Otros Ingresos no Tributarios				
5140	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública				
5141	Venta de Bienes				
5142	Venta de Servicios				
5160	Intereses y Otras Rentas de la Propiedad				
5161	Intereses				
5170	Transferencias Corrientes Recibidas				
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público				
6000	Gastos (Nota 15)				
6100	Gastos Corrientes				
6110	Gastos de Consumo				
6111	Remuneraciones				
6112	Bienes y Servicios				
6113	Depreciación y Amortización				
6120	Intereses, Comisiones y otras Rentas de la Propiedad				
6124	Otros Alquileres				
6150	Transferencias Corrientes Otorgadas				
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado				
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público				
6153	Transferencias Otorgadas al Sector Externo				
6160	Transferencias de Capital				
6161	Transferencias de Capital al Sector Privado				
RESULTADO DEL EJERCICIO (Nota 16)					
					(15,037,071.21)





INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

• 7ª. Ave. 12-90, Zona 13 • PBX: (502) 2321-2626 • www.inab.gob.gt

INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES (Nota 1)  
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 (Nota 2)  
Expresado en Quetzales (Nota 3)

Código	Descripción	Aprobado Inicial	Modificaciones Ampliaciones	Vigente	Devengado	Recaudado / Pagado	Saldos por devengar / pagar
11000	INGRESOS POR CLASE Ingresos no tributarios	6,660,000.00	-	6,660,000.00	7,331,423.72	7,331,423.72	471,423.72
13000	Venta de bienes y servicios de la administración pública	11,331,413.00	-	11,331,413.00	11,655,803.12	11,655,803.12	324,390.12
15000	Renta de la propiedad	900,000.00	-	900,000.00	967,988.72	967,988.72	67,988.72
16000	Transferencias corrientes del M.A.G.A.	13,713,448.00	10,141,829.00	23,855,277.00	23,951,260.85	23,951,260.85	95,983.85
17000	Transferencias de Capital	5,723,523.00	9,649,205.40	15,378,729.40	15,378,729.40	15,378,729.40	-
23000	Disminución de otros activos financieros	17,000,000.00	(12,800,000.00)	4,200,000.00	-	-	(4,200,000.00)
	<b>TOTAL INGRESOS (Nota 14)</b>	<b>55,534,384.00</b>	<b>6,991,035.40</b>	<b>62,525,419.40</b>	<b>59,285,205.61</b>	<b>59,285,205.61</b>	<b>(3,240,213.79)</b>
000	EGRESOS POR GRUPO Servicios personales	24,262,636.00	(1,581,359.34)	22,681,276.66	22,442,797.09	22,442,797.09	238,479.57
100	Servicios no personales	3,645,654.00	17,461,925.51	21,107,580.51	16,735,666.45	16,735,666.45	4,361,914.06
200	Materiales y suministros	1,029,843.00	1,348,050.15	2,377,893.15	2,275,291.27	2,275,291.27	102,601.88
300	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	18,218,896.00	(17,605,673.60)	613,222.40	466,626.14	466,626.14	146,596.26
400	Transferencias corrientes	8,377,355.00	(7,576,788.32)	800,566.68	414,215.64	414,215.64	386,351.04
500	Transferencias de Capital	-	14,954,890.00	14,954,890.00	14,937,302.57	14,937,302.57	17,587.43
	<b>TOTAL EGRESOS (Nota 15)</b>	<b>55,534,384.00</b>	<b>6,991,035.40</b>	<b>62,525,419.40</b>	<b>57,271,899.16</b>	<b>57,271,899.16</b>	<b>5,253,520.24</b>
	<b>TOTAL INGRESOS MENOS EGRESOS</b>				<b>2,013,308.45</b>		<b>2,013,308.45</b>



Lic. Luis Alberto López Echeverría  
Auditor Interno



Lic. José Eduardo Méndez Hernández  
Coordinador Administrativo y Financiero



P.C. Keyby Bays Barrientos  
Jefe Departamento Financiero

Notas a los Estados Financieros

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### **NOTA No. (1) ENTIDAD**

Los estados Financieros corresponden a la entidad denominada INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES (INAB) que es una entidad estatal, autónoma, descentralizada con personalidad jurídica, es el órgano de dirección y autoridad competente del Sector Agrícola en materia forestal.

### **NOTA No. (2) PERÍODO CONTABLE**

El período contable o ejercicio financiero que rige las operaciones en Los Estados de Liquidación, Situación, y Superávit del INAB, inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año, (Decreto 101-96 Ley Forestal Capítulo III, artículo 23).

### **NOTA No. (3) UNIDAD MONETARIA.**

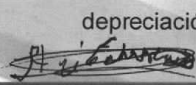
Las cifras presentadas en los Estados Financieros están expresadas en Quetzales.

### **NOTA No. (4) POLITICA CONTABLE.**

Los porcentajes de depreciación aplicados en la institución desde su inicio hasta el año 2007 se tomaban en base a lo que estipula la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en el artículo 19. "Porcentajes de Depreciación.

En cumplimiento a lo que establece el acuerdo Ministerial No. 49-2006, en el que se faculta a la Dirección de Contabilidad del Estado para que, por medio de Resolución Interna, autorice los porcentajes de depreciación y amortización de los activos fijos depreciables y amortizables, de las entidades del Sector Público No Financiero.

Derivado de la solicitud de aprobación de los porcentajes de depreciación realizada mediante oficio No. CAF 119-2008, es emitida la Resolución Interna No. 003-2008 y oficio S-DCE-52-2008 de la Dirección de Contabilidad del Estado; en conjunto aprueban los porcentajes de depreciación anual de los Activos Fijos de la institución.

  
Auditoria  
Interna





  
Xebby Elias Barrientos  
JEFE DEPTO. FINANCIERO  
INAB







**INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES**  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

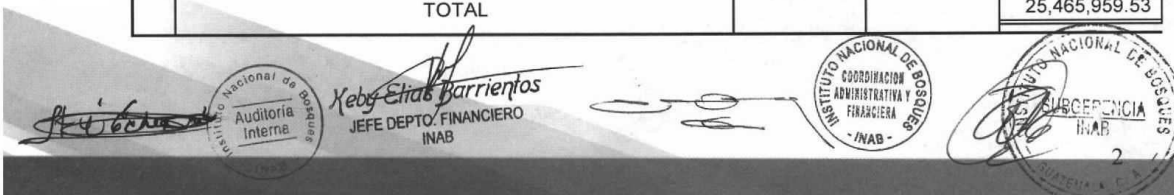
•7ª. Ave. 12-90, Zona 13 •PBX: (502) 2321-2626 •www.inab.gob.gt

Activos Fijos	Porcentajes aplicados hasta el año 2007	Porcentajes s/Res. 003-2008	Variación
Edificios e Instalaciones	20%	5%	-15%
Obras Urbanísticas	20%	20%	0%
De Oficina y Muebles	20%	20%	0%
Medico-Sanitario y de Laboratorio	10%	10%	0%
Equipo Educacional, Cultural y Recreativo	10%	10%	0%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	20%	20%	0%
Equipo de Comunicaciones	10%	20%	10%
Herramientas	25%	20%	-5%
Equipo Militar y de Seguridad	10%	10%	0%
Equipo de Alojamiento	10%	20%	10%
Equipo Domestico	10%	20%	10%
Equipo Eléctrico y de Iluminación	10%	20%	10%
Equipos Varios	10%	20%	10%
Equipos Varios Computación	33.33%	25.00%	-8.33%

**NOTA No. (5) BANCOS**

El saldo que refleja este rubro está integrado por diez (10) cuentas monetarias, registradas en BANGUAT, BANRURAL y G&T CONTINENTAL, que asciende a Veinticinco millones cuatrocientos sesenta y cinco mil novecientos cincuenta y nueve quetzales con 53/100 (Q 25,465,959.53) de la siguiente manera:

No.	Nombre	Numero	Banco	Saldo
1	INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES	1121847	Banguat	22,320,773.56
2	DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR REFORESTACIÓN INAB	1127497	Banguat	509,614.74
3	INAB HONORARIOS	3033056470	Banrural	569,774.04
4	INAB FUNCIONAMIENTO	3033315485	Banrural	14,531.63
5	FONDO FORESTAL PRIVATIVO INAB	3033330062	Banrural	1,094,029.77
6	INAB 10% PINPEP	3264018300	Banrural	774,706.35
7	INAB PINPEP INCENTIVOS	3340002981	Banrural	174,429.80
8	GARANTÍAS CREDITICIAS INAB	3099034056	Banrural	-
9	INAB FORT PROG. INCENTIVOS PEQUEÑOS PROP. BOSQUES MOD. MANEJO FORES.	3033467360	Banrural	8,098.99
10	INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES (INVERSIÓN)	6600037275	G&T Continental	0.65
TOTAL				25,465,959.53





INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

•7ª Ave. 12-90, Zona 13 •PBX: (502) 2321-2626 •www.inab.gob.gt

**NOTA No. (6) ANTICIPOS**

Corresponde al valor del anticipo entregado al Ing. Juan José Lozano Rodas, s/contrato administrativo No. 477-2007; por la construcción de la Dirección Regional VIII que se encuentra ubicada en el municipio de San Francisco, del departamento de Petén. De conformidad con el artículo No. 58 del Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado, y artículo 34 de su Reglamento.

Fecha	Descripción	Contrato	Anticipo
	<b>Valor del contrato de construcción No. 477-07</b>	<b>794,500.00</b>	
23-Sep-07	<b>Anticipo otorgado del 20% sobre el valor del contrato</b>		<b>158,900.00</b>
29-Nov-07	Primer pago por el grado de avance del 20.03372%	(159,167.93)	(31,833.59)
28-Dic-07	Segundo pago por el grado de avance del 14.65885%	(116,464.57)	(23,292.91)
11-Abr-08	Tercer pago por el grado de avance del 17.63241%	(140,089.46)	(28,017.89)
10-May-08	Cuarto pago por el grado de avance del 20.09050%	(159,619.05)	(31,923.81)
05-Nov-08	Quinto pago por el grado de avance del 11.38%	(90,414.10)	(18,082.82)
	Razon: Con fecha 22 de julio de 2009 se realizo mediante ampliacion al contrato 477-2007, la modificacion indicada la cual en la "clausula cuarta nuevo valor del contrato" queda con un valor total de Setecientos Treinta Mil Catorce Quetzales Con 24/100 (Q 730,014.24)	(64,485.76)	
	Saldos al 31/12/2010	<u>64,259.13</u>	<u>25,748.98</u>

**NOTA No. (7) FONDO EN GARANTÍAS CREDITICIAS**

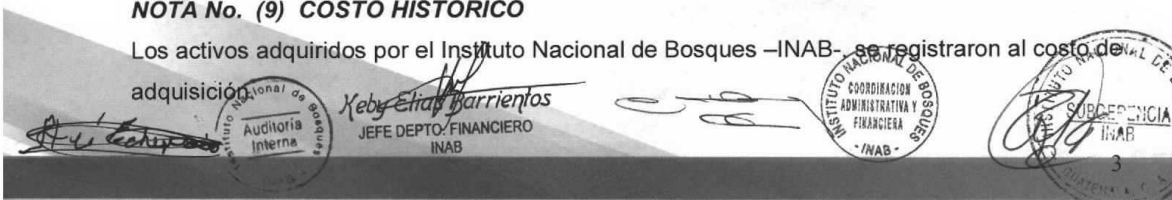
La cantidad de Diez Millones de Quetzales Exactos (Q. 10,000,000.00), recibida según el artículo 114, del Decreto Legislativo No. 101-96, Ley Forestal, se encuentra en el Banco de los Trabajadores según Certificado de Deposito a Plazo Fijo en Quetzales No. 262597

**NOTA No. (8) CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO**

Valor de los faltantes determinados al señor Jorge Arturo Williams Valdez Ex-delegado Administrativo de la Región III (Zacapa), por un monto de Nueve Mil Setecientos Treinta y Cinco Quetzales con 99/100 (Q. 9,735.99). (Proceso Judicial en Trámite). Existe denuncia en el Ministerio Público de Zacapa.

**NOTA No. (9) COSTO HISTÓRICO**

Los activos adquiridos por el Instituto Nacional de Bosques -INAB- se registraron al costo de adquisición.





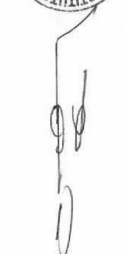
INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

•7ª. Ave. 12-90, Zona 13 •PBX: (502) 2321-2626 •www.inab.gob.gt

**NOTA No. (10) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Comprende todos los Activos Fijos (netos) de la institución registrados al 31/12/2010 por Cinco Millones Ochocientos Cuatro Mil Seiscientos Cincuenta y Dos Quetzales con 29/100 (Q. 5,804,652.29).

Código	Descripción	Parciales		Sub-Total	Total
1230	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				5,804,652.29
1231	PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACIÓN			178,800.00	
	Edificios e instalaciones		178,800.00		
	Saldo año 2009				
1232	MAQUINARIA Y EQUIPO			22,549,116.59	
	De Oficina y Muebles		2,842,536.30		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	2,794,120.72			
	(-) Bajas año 2010	194,678.12			
		(146,262.54)			
	Educacional, Cultural y Recreativo		747,599.30		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	841,174.05			
	(-) Bajas año 2010	76,493.96			
		(170,068.71)			
	De Comunicaciones		1,244,693.97		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	1,445,239.37			
	(-) Bajas año 2010	94,884.45			
		(295,429.85)			
	De transporte, Tracción y Elevación		15,686,236.92		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	14,585,823.57			
	(-) Bajas año 2010	1,286,168.84			
		(185,756.49)			
	Herramientas		2,753.00		
	Saldo año 2009				
	(-) Bajas año 2010	340,632.98			
		(337,879.98)			
	Medico-Sanitario y de Laboratorio		2,025,298.10		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	1,865,501.85			
	(-) Bajas año 2010	218,223.56			
		(58,427.31)			
1234	CONSTRUCCIONES EN PROCESO			665,755.11	
	Construcciones En proceso de Bienes de				
	Uso no Común, Dirección Regional VIII El		665,755.11		
	Saldo año 2009				
1235	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD			18,839.69	
	Equipo Militar y De Seguridad		18,839.69		
	Saldo año 2009				
1236	ANIMALES			650.00	
	Animales		650.00		
	Saldo año 2009				
1237	OTROS ACTIVOS FIJOS			6,354,084.47	
	Equipo de Alojamiento		47,304.50		
	Saldo año 2009				
	(-) Bajas año 2010	68,529.12			
		(21,224.62)			
	Mobiliario y Equipo Domestico		453,460.33		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	409,066.88			
	(-) Bajas año 2010	62,754.50			
		(18,361.05)			
	Equipo Eléctrico y de Iluminación		49,468.08		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	86,835.54			
	(-) Bajas año 2010	5,882.00			
		(43,249.46)			
	Obras de Arte		125,000.00		
	Saldo año 2009				
		125,000.00			
	Equipos Varios		5,678,851.56		
	Saldo año 2009				
	(+) Alzas año 2010	6,289,586.86			
	(-) Bajas año 2010	98,587.14			
		(709,322.44)			
	(-) Depreciación Acumulada al 31/12/2010			(23,962,593.57)	



*Keyy Elias Barrientos*  
JEFE DEPTO. FINANCIERO  
INAB





INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

• 7ª Ave. 12-90, Zona 13 • PBX: (502) 2321-2626 • www.inab.gob.gt

**NOTA No. (11) ACTIVO INTANGIBLE**

Comprende los Activos Intangibles (netos) de la institución registrados al 31/12/2010, por Ciento Veinticuatro Mil Seiscientos Setenta y Seis Quetzales con 70/100 (Q. 124,676.70)

Código	Descripción	Parcial		Total
1240	ACTIVO INTANGIBLE			124,676.70
	ACTIVO INTANGIBLE		376,381.70	
	Saldo año 2009	376,381.70		
	( - ) Amortización Acumulada al 31/12/2010		(251,705.00)	

**NOTA No. (12) CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO**

Esta cuenta corresponde a las retenciones por pagar efectuadas durante el año 2010, por Ciento Treinta y Dos Mil Novecientos Sesenta y Dos Quetzales con 99/100 (Q. 132,962.99), se incluye también el IVA de venta de bienes y/o servicios del mes de diciembre 2010, por Veintiún Mil Quinientos Sesenta y Seis Quetzales Exactos (Q. 21,566.00).

Código	Descripción	Parcial	Sub-Total	Total
2113	GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR			132,962.99
	IVA RETENIDO DECRETO 20-2006		937.50	
	OC No. 894 a Nombre de Palencia Molina Juan Carlos	937.50		
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA EMPLEADOS		76,458.52	
	ISR Honorarios renglon 189	64,017.71		
	ISR Salarios 022	12,440.81		
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA OTROS		1,562.50	
	OC No. 894 a Nombre de Palencia Molina Juan Carlos	1,562.50		
	RETENCIONES JUDICIALES			
	Corresponde al embargo precautorio al señor Oscar Dario Mazariegos Martínez, ordenado por el Juez Octavo de Paz del Ramo Penal, retenido de la siguiente forma		54,004.47	
	Del mes de agosto al mes de diciembre de 2009, Q 1,727.01 mensuales	8,635.05		
	Del mes de enero al mes de septiembre de 2010, Q 1,727.01 mensuales	15,543.09		
	Octubre de 2010	1,620.96		
	Corresponde al embargo precautorio al señor Carlos Enrique Mendez Monterroso, ordenado por el Juez Tercero de Familia, retenido de la siguiente forma			
	De del mes de abril al mes de diciembre de 2010, Q 3,133.93 mensuales	28,205.37		
2116	OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO			21,566.00
	IVA DÉBITO FISCAL			
	Correspondiente a la venta de bienes y/o prestación de servicios efectuados durante el mes de diciembre 2010.		21,566.00	
	<b>Total</b>			<b>154,528.99</b>



INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

• 7ª. Ave. 12-90, Zona 13 • PBX: (502) 2321-2626 • www.inab.gob.gt

**NOTA No. (13) PATRIMONIO**

El patrimonio total de la institución al 31/12/2010 asciende a la cantidad de Cuarenta y Un Millones Doscientos Setenta y Seis Mil Doscientos Cuarenta y Cuatro Quetzales con 50/100 (Q.41,276,244.50) y se encuentra integrado de la siguiente forma:

Código	Descripción	Parcial	Total
3211	<b>CAPITAL O PATRIMONIO</b>		1,569,182.68
	Alzas al inventario de activos fijos correspondiente al año 2010	1,569,182.68	
3212	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		(15,037,071.21)
	Es el resultado de equiparar los ingresos con los egresos presupuestarios del año 2010.		
	Ingresos	43,906,476.21	
	(-) Egresos	58,943,547.42	
3212	<b>RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES</b>		(16,401,393.05)
	Comprende el saldo acumulado de los resultados de años anteriores, los cuales iniciaron en 1997.		
	Saldo Año 2009	2,014,004.99	
	(+) Resultados del Ejercicio 2009	(18,975,808.74)	
	(+) Capital o Patrimonio año 2009	560,408.70	
3213	<b>PARA GARANTÍAS CREDITICIAS FORESTALES</b>		10,000,000.00
	Comprende el fondo de Diez Millones (Q. 10, 000,000.00) recibido según el artículo 114, literal a), del decreto 101-98 Ley Forestal	10,000,000.00	
3213	<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>		61,145,526.08
	Comprende las transferencias de capital recibidas para el fortalecimiento institucional.		
	Aporte otorgado en el año 2005 por el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, según Acuerdo Ministerial No. 38-2005 de fecha 28 de noviembre de 2005. Que será utilizado para el fortalecimiento de la institución. El cual se integra por compra de equipo durante los años 2006, 2007 Y 2008 asicomo un saldo que será utilizado en el año 2009.	4,000,000.00	
	Transferencia de capital recibida durante el año 2006, por medio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, según Acuerdo Ministerial No.411-2006 de fecha 27 de diciembre de 2006. La que será utilizada para inversión de la institución, en la construcción de las oficinas centrales de INAB.	12,000,000.00	
	Transferencia de capital recibida durante el año 2007, por medio del Ministerio de Finanzas Públicas en concepto de Donación, según Acuerdo Gubernativo No. 556-2008 , conforme a Contrato de Contribución No. 11030 suscrito entre la Ministra de la Cooperación para el Desarrollo de los Países Bajos y el Instituto Nacional de Bosques. Aceptado el 20 de abril de 2005.	3,994,352.00	
	Transferencia de capital recibida durante el año 2008, por medio del Ministerio de Finanzas Públicas en concepto de Donación, según Acuerdo Gubernativo No. 556-2008 , conforme a Contrato de Contribución No. 11030 suscrito entre la Ministra de la Cooperación para el Desarrollo de los Países Bajos y el Instituto Nacional de Bosques. Aceptado el 20 de abril de 2005.	8,239,364.00	
	Aporte extraordinario por parte del maga 2008	900,000.00	
	Transferencia de capital recibida durante el año 2009 a por medio del MAGA, correspondiente al aporte de la Embajada de los Países Bajos	11,733,080.68	
	Transferencia de capital recibida durante el año 2009 del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación MAGA	4,900,000.00	
	Transferencia de capital recibida durante el año 2010 a por medio del MAGA, correspondiente al aporte de la Embajada de los Países Bajos	15,378,729.40	
	<b>SUMA PASIVO Y CAPITAL</b>		41,276,244.50



*Xebv Elias Barrios*  
JEFE DEPTO. FINANCIERO  
INAB



INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

•7ª Ave. 12-90, Zona 13 •PBX: (502) 2321-2626 •www.inab.gob.gt

**NOTA No. (14) INGRESOS**

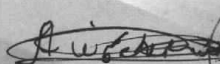

El presupuesto de ingresos vigente al 31 de diciembre 2010 asciende a Sesenta y Dos Millones Quinientos Veinticinco Mil Cuatrocientos Diecinueve Quetzales con 40/100 (Q. 62,525,419.40), que al compararlo con los ingresos percibidos en la misma fecha, Cincuenta y Nueve Millones Doscientos Ochenta y Cinco Mil Doscientos Cinco Quetzales con 61/100 (Q. 59,285,205.61), originó un saldo desfavorable de Tres Millones Doscientos Cuarenta Mil Doscientos Trece Quetzales con 79/100 (Q.-3,240,213.79).

El saldo de caja del período 2009 programado para la ejecución 2010, no se muestra percibido debido a que se encuentra dentro de la disponibilidad de la institución. De lo contrario se estaría duplicando el mismo.

Código	Descripción	Vigente 2010	Percibido 2010	% Ejecución
11000	Ingresos no Tributarios	6,860,000.00	7,331,423.72	106.87%
13000	Venta de bienes y Servicios de la Administración Pública	11,331,413.00	11,655,803.12	102.86%
15000	Rentas de la Propiedad	900,000.00	967,988.72	107.55%
16000	Transferencias Corrientes	23,855,277.00	23,951,260.65	100.40%
17000	Transferencias de Capital	15,378,729.40	15,378,729.40	100.00%
23000	Disminución de otros Activos Financieros	4,200,000.00	-	0.00%
	Totales	62,525,419.40	59,285,205.61	94.82%

**NOTA No. (15) EGRESOS**

El INAB cuenta con un presupuesto de egresos vigente de Sesenta y Dos Millones Quinientos Veinticinco Mil Cuatrocientos Diecinueve Quetzales con 40/100 (Q. 62,525,419.40), que al compararlo con lo devengado al 31/12/2010 se obtuvo una subejecución de Cinco Millones Doscientos Cincuenta y Tres Mil Quinientos Veinte Quetzales con 24/100 (Q. 5,253,520.24), equivalente al 8.40 % del total de egresos programados para el período.

  
Auditoria  
Interna  
  
JEFE DEPTO. FINANCIERO  
INAB





INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

• 7ª. Ave. 12-90, Zona 13 • PBX: (502) 2321-2626 • www.inab.gob.gt

**NOTA No. (16) RESULTADO DEL EJERCICIO**



El resultado final de equiparar los Ingresos versus los Egresos Presupuestarios, según el Estado de Resultados al 31/12/2010 constituye un monto desfavorable de Quince Millones Treinta y Siete Mil Setenta y Un Quetzales con 21/100 (Q. -15,037,071.21), debido a que en el SICOIN aparecen algunos registros, que de forma conceptual son tratados en lo que enmarcan las disposiciones emitidas por el órgano rector para el buen funcionamiento del mismo. Estas se describen a continuación:



La fuente de financiamiento que se deriva del saldo de caja del año 2,009 que se encuentra debidamente programada para la ejecución presupuestaria del año 2,010, no aparece registrada como ingresos percibidos del año, porque son ingresos que se percibieron en años anteriores, sin embargo del lado del gasto si se reflejan los egresos presupuestarios que utilizan la mencionada fuente. Por tal motivo se refleja más gasto que ingreso en el año.

Las transferencias de capital recibidas durante el año no figuran en los ingresos percibidos, debido a que el procedimiento contable establece que las mismas se reflejen en la Cuenta. No 3213 Transferencias de Capital Recibidas. Sin embargo los egresos presupuestarios por Transferencias de Capital si se reflejan como gasto del año. De tal manera se refleja más gasto que ingreso en el año.

Los gastos presupuestarios que conllevan la compra de equipo utilizando el grupo de gasto 300 no se reflejan como gastos presupuestarios si no que se refleja en las Cuentas Contables 1230 Propiedad, Planta y Equipo y 1240 Activo Intangible

La Cuenta. 6113 Depreciación y Amortización se refleja en los gastos y no constituye un gasto presupuestario del año, ya que el registro que se realiza es únicamente a nivel contable.

  
  
**Rey Chis Barrientos**  
JEFE DEPTO. FINANCIERO  
INAB

  
  
COORDINACIÓN  
ADMINISTRATIVA Y  
FINANCIERA  
- INAB -

  
  
SUPERVISIÓN  
INAB  
GUATEMALA



INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES  
Más bosques para el desarrollo de Guatemala

• 7<sup>a</sup> Ave. 12-90, Zona 13 • PBX: (502) 2321-2626 • www.inab.gob.gt

**NOTA No. (17) SUPERAVIT PRESUPUESTARIO**

Se toma como base el Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos al 31/12/2010, el que nos refleja un saldo favorable de Dos Millones Trece Mil Trescientos Seis Quetzales con 45/100 (Q. 2,013,306.45) al que se le da el siguiente análisis:

	Saldo Total de ingresos percibidos año 2010.	59,285,205.61
( - )	Saldo Total de egresos devengados año 2010.	57,271,899.16
	Total Ingresos menos Egresos	<b>2,013,306.45</b>
( + )	SALDO DE CAJA AÑO 2009	23,298,124.09
	Superávit Presupuestario 2010	<b>25,311,430.54</b>

**NOTA No. (18) REVELACIÓN SUFICIENTE**

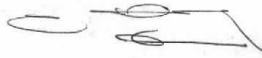
Se documenta la integración del saldo de cada rubro de los Estados de Situación, Resultados y Liquidación para revelar aspectos importantes a través de las notas a los Estados Financieros.

**NOTA No. (19) NEGOCIO EN MARCHA**

Las cifras expresadas en los Estados Financieros, indican que el INAB en su décimo tercer año de labores alcanzó sus metas y no existe índice alguno que obstaculice su continuidad.

  
Xebby Elias Barrientos  
JEFE DEPTO. FINANCIERO  
INAB







## **INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Ingeniero  
Josué Iván Morales Dardón  
Gerente  
Instituto Nacional de Bosques -INAB-  
Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a Instituto Nacional de Bosques -INAB- al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año que terminó en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos en relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental.

Los asuntos que nos llaman la atención y que están relacionados con deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros, son los siguientes:

### **Área Financiera**

- 1 Activos fijos no registrados en el libro de inventarios**
- 2 Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores, sin movimiento**
- 3 Cuentas de Estados Financieros no regularizadas**
- 4 Auditoría Interna no evaluó el control interno en el programa PINPEP**
- 5 Falta de segregación de funciones**





Guatemala, 25 de mayo de 2011



## Hallazgos relacionados con el Control Interno

### Área Financiera

#### Hallazgo No.1

##### Activos fijos no registrados en el libro de inventarios

###### Condición

El libro de inventarios al 31 de diciembre 2010, del Instituto Nacional de Bosques, no incluye el terreno urbano ubicado en el municipio de San Francisco, departamento de El Petén, adquirido según escritura pública número 512 de fecha 20 de noviembre 2006, por valor de Q100.00.

###### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 2.4 Autorización y Registro de Operaciones, establece “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo.”

Circular 3-57 de fecha 1 de diciembre 1969, Dirección de Contabilidad del Estado. Establece: “El inventario de bienes inmuebles, contendrá la descripción de la o las propiedades, especificando el nombre, extensión, ubicación, colindancias, número de registro de la propiedad inmueble con su respectivo valor”

###### Causa

La Gerencia no ha trasladado la escritura pública de la compra del bien inmueble a la Dirección Financiera para su registro.

###### Efecto

El libro de inventarios no refleja datos reales y confiables de los bienes propiedad de INAB.

###### Recomendación

El Gerente, debe proporcionar la documentación de soporte a la Coordinación Administrativa Financiera a efecto se proceda a registrar en libro de inventarios el bien inmueble.



### Comentario de los Responsables

En oficio Ref. G-2011 de fecha 4 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: “El 19 de enero de 2007, Gerencia por medio de la hoja de Control Interno de Expedientes realiza el traslado de la siguiente manera:

No. De Expediente: 063

Fecha de Ingreso: Enero 18 de 2007

Nombre del Interesado: Marvin Martínez/Región VIII INAB

Asunto: Envía para archivo los documentos originales del testimonio de las Escrituras Públicas No. 512, 431 y 498 de los terrenos otorgados por la Municipalidad de San Francisco, Petén a favor del INAB para la construcción de las oficinas de la Región VIII.

PASO A: Ing. Rolando Zanotti

PARA: Su conocimiento

FIRMA Y FECHA DE RECIBIDO: 19/01/2007

\*\*\*\*\*

PASO A: Ing. Luis E. Barrera Garavito

PARA: Su conocimiento

FIRMA Y FECHA DE RECIBIDO: 22/01/2007

\*\*\*\*\*

PASO A: Osvaldo George / Coordinador Financiero

PARA: Efectos procedentes para archivo en la Sección de Inventarios del INAB.

FIRMA Y FECHA DE RECIBIDO: 01-02-07

\*\*\*\*\*

Por lo anteriormente expuesto esta Gerencia girara instrucciones al Coordinador Administrativo financiero a efecto se proceda a realizar la gestión ante la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, para la legalización del inmueble, así proceder al ingreso de Activos Fijos del Instituto Nacional de Bosques.

Certificación alzas de inventario número 352-SI-2011 de fecha 03 de mayo de 2011 donde aparece el bien inmueble, con el número de inventario INAB.13.1-1-VIII, por valor de cien quetzales Q.100.00 según recibo de la Tesorería Municipal de San Francisco, Petén forma 7B ingresos varios serie “A”. número 071698.”

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, porque los responsables no presentaron la evidencia documental relacionada con el registro del bien inmueble en el libro de inventarios



e indican que la gerencia girará instrucciones a efecto se legalice el inmueble ante la Dirección de Bienes del Estado para proceder a su registro en los activos fijos de INAB.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Gerente, por la cantidad de Q3,000.00.

### **Hallazgo No.2**

#### **Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores, sin movimiento**

##### **Condición**

El Balance General al 31 de diciembre 2010, del Instituto Nacional de Bosques -INAB-, reporta en la cuenta Cuentas a Cobrar a Largo Plazo un saldo por Q9,735.99 que corresponde a los faltantes determinados al ex delegado administrativo de la Región III Zacapa en el año 1998. Se solicitó al Asesor Jurídico el estado del proceso judicial, la cual no fue atendida.

##### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 5.5 Registro de las Operaciones Contables. "... Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables."

##### **Causa**

Incumplimiento de la normativa de control interno del ente fiscalizador, por parte del Gerente y Asesor Jurídico del INAB.

##### **Efecto**

La información reportada en los estados financieros, no es razonable.

##### **Recomendación**

El Gerente debe girar instrucciones al Asesor Jurídico, a efecto le de seguimiento e informe sobre el estado del proceso judicial y efectos administrativos que el caso amerite.

##### **Comentario de los Responsables**

En nota de fecha 04 de mayo del 2011, el Gerente manifiesta: "Justificación.



Cuando se generó la cuenta por cobrar antes relacionada, el INAB, inició las acciones administrativas y judiciales correspondientes para recuperar el monto mencionado; entre ellas se interpuso la denuncia penal ante la Fiscalía Distrital del Ministerio Público de Zacapa. Asimismo, Asesoría Jurídica del INAB, ha realizado las gestiones necesarias para que la denuncia presentada surta los efectos deseados, sin embargo, las mismas no han ofrecido los resultados respectivos. En tal sentido, el 12 de abril de 2010, se solicitó certificación del estado de la investigación en proceso, sin obtener nuevamente respuesta. El 10 de noviembre de 2010, el Director Regional III del INAB solicitó a la Fiscalía Distrital del Ministerio Público de Zacapa, certificación del estado de la investigación; y por último el 03 de mayo de 2011, el Director Regional III del INAB solicitó nuevamente una certificación en la que se especifique lo actuado en el expediente No. 1109-98 de la Fiscalía Distrital del Ministerio Público de Zacapa. Sin embargo, a pesar de todas las gestiones realizadas, no se ha obtenido respuesta alguna por parte de la autoridad penal, ignorando las razones de tal negativa a informar.”

En oficio No. AJ-58-2011/VHBB de fecha 3 de mayo de 2011, el Asesor Jurídico manifiesta: “Contestación: Cuando se generó la cuenta por cobrar antes relacionada, el Instituto Nacional de Bosques inició las acciones administrativas y judiciales correspondientes para recuperar el monto mencionado, siendo una de ellas la denuncia penal ante la Fiscalía Distrital del Ministerio Público del departamento de Zacapa. Asesoría Jurídica del INAB ha realizado las gestiones necesarias para que la denuncia presentada surta los efectos deseados, sin embargo, las mismas no han ofrecido los resultados deseados. En ese orden de ideas hago de su conocimiento que con fecha doce de abril del dos mil diez se solicitó certificación del estado de la investigación en proceso, sin que se hubiere obtenido respuesta. Nuevamente, el diez de noviembre del dos mil diez, el Director Regional III del INAB solicitó ante la Fiscalía Distrital del Ministerio Público de Zacapa certificación del estado de la investigación y, por último, el tres de mayo del dos mil once, el relacionado Director Regional III solicitó nuevamente una certificación en la que se especifique lo actuado en el expediente No. Mil ciento nueve guión noventa y ocho (1109-98) de la Fiscalía Distrital del Ministerio Público en Zacapa. No obstante las gestiones realizadas no se ha obtenido respuesta de la relacionada autoridad penal, ignorándose las razones de tal negativa a informar.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que la Asesoría Jurídica no trasladó a la Comisión de Auditoría la información requerida, y en sus comentarios indican que desconocen las razones de la negativa a informar por parte de la Fiscalía Distrital del Ministerio Público. La administración no adjuntó los oficios relacionados a las gestiones realizadas ante la Fiscalía.



**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente y Asesor Jurídico, por la cantidad de Q 3,000.00 para cada uno.

**Hallazgo No.3****Cuentas de Estados Financieros no regularizadas****Condición**

El Balance General al 31 de diciembre de 2010, del Instituto Nacional de Bosques, presenta las cuentas: Construcciones en Proceso por Q665,755.11 y Anticipos por un valor de Q25,748.98, importes relacionados con el contrato administrativo No. 477-2007 de fecha 21 de agosto de 2007 para la Construcción de Oficinas de la Dirección Regional VIII y Sub Regional VIII-1 ubicada en el municipio de San Francisco, departamento del Petén, obra recibida según acta No. 06-VIII-2010 de fecha 23 de diciembre del año 2010.

**Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 5.8 Análisis de la información procesada, establece: “La máxima autoridad de cada ente público, debe normar que toda la información financiera, sea analizada con criterios técnicos. Las unidades especializadas de cada ente público son las responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma es adecuada y que garantice que los reportes e informe que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones.” Norma 5.9 Elaboración y presentación de estados financieros, establece: “La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad en su respectivo ámbito, deben velar porque los estados financieros se elaboren y presenten en la forma y fecha establecidas, de acuerdo con las normas y procedimientos emitidos por el ente rector.”

**Causa**

El Jefe de Departamento Financiero no ha efectuado las regularizaciones correspondientes.

**Efecto**

Los Estados Financieros no son razonables.



## Recomendación

El Gerente, debe girar instrucciones al Jefe de Departamento Financiero, para que efectúe las reclasificaciones correspondientes.

## Comentario de los Responsables

En el oficio DF-34-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, al Jefe de Departamento Financiero manifiesta, "La obra que se indica en el contrato administrativo No. 477-2007 de fecha 21 de agosto de 2007 para la Construcción de Oficinas de la Dirección Regional VIII y Sub Regional VIII-1 ubicada en el municipio de San Francisco, departamento del Petén, fue recibida a través del seguimiento que el suscrito le dio por medio de la participación en la Comisión nombrada por Gerencia según Acuerdo de Gerencia No. 26-2010 de fecha 5 de mayo de 2010 para la Liquidación de la obra en su totalidad, la que por medio de negociaciones y llegar a un acuerdo con la Empresa Constructora culminó con el acta No. 06-VIII-2010 de fecha 23 de diciembre del año 2010, en la que se describen las finanzas emitidas de Conservación de Obra vigente desde el 13 de octubre de 2010 hasta el 12 de abril de 2012 y la fianza de Saldos Deudores vigente desde el 13 de octubre 2010 hasta el 12 de abril 2011, amparado en la Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 55 Inspección y Recepción Final, artículo 56 Liquidación y artículo 57 Aprobación de la Liquidación, en los que indican que se deberán practicar la liquidación dentro de los 90 días siguientes a la fecha del acta de recepción definitiva de la obra. Derivado de lo anterior los días 29 y 30 de diciembre de 2010 al momento de completar la papelería de respaldo para el pago final de la obra, se intento ejecutar el pago al contratista lo cual no se pudo efectuar según consta en la información adjunta, relacionadas con las acciones dentro del Sistema de Gestión SIGES y Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN. Las matrices contables y presupuestarias del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN tanto para el gobierno central como para entidades descentralizadas determinadas por la Contabilidad del estado como ente rector en materia contable, establecen que la regularización de las cuentas contables 1133 Anticipos y 1234 Construcciones en Proceso se lleve a cabo al momento de efectuar los pagos parciales y el pago por liquidación final de la obra, por lo que no existe ningún procedimiento alterno para efectuar esta regularización hasta que no se ejecute dentro del presupuesto el último pago en concepto de liquidación final de la obra. El Decreto No. 57-92 Ley de Contrataciones del Estado en el artículos 56 establece que se deberá de practicar la liquidación dentro de los noventa días siguientes a la fecha del acta de recepción definitiva de la obra, esta acta fue elaborada el día 23 de diciembre de 2010, a la fecha de los estados financieros (31/12/2010) únicamente habían transcurrido ocho días calendario de los noventa días establecidos en la ley, por tal razón no es obligatorio la regularización en esa fecha, aunque se realizaron varias operaciones pero no fue posible, según consta en los documentos siguientes: CUR 2507, Orden de Compra 885, 898, 914 y 915.



El criterio de la esta Jefatura Financiera de acuerdo a la documentación que se adjunta y a la información que se refleja en los estados financieros al 31/12/2010 presentan razonablemente la situación financiera del INAB, debido a que al 31/12/2010 las cuentas anticipo y construcciones en proceso no se tenían que regularizar ya que no se efectuó el pago final de la construcción por las razones expuestas y a los tiempos que establece la ley en los artículos ya citados por no haberse vencido el plazo legalmente establecido para la liquidación de la misma."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque los responsables no adjuntaron documentos en donde se indique el monto del pago final de la obra, además, dicho saldo no está provisionado en la cuenta correspondiente y el terreno donde se efectuó la construcción no está registrado en el libro de inventarios.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para Jefe del Departamento Financiero, por la cantidad de Q2,000.00.

### **Hallazgo No.4**

#### **Auditoría Interna no evaluó el control interno en el programa PINPEP**

##### **Condición**

La unidad de Auditoría Interna del Instituto Nacional de Bosques -INAB- a nuestro requerimiento, informó que durante el período auditado no verificó el cumplimiento de las funciones técnicas y operacionales que respaldan los Certificados de Cumplimiento de Actividades, del proyecto denominado Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal y Agroforestal -PINPEP- no obstante, selló y firmó los certificados para que los beneficiarios procedieran hacerlos efectivo en los bancos del sistema.

##### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 1.7 Evaluación del control interno establece: "El ambiente y estructura de control interno debe ser evaluado de manera continua. En el contexto institucional le corresponde a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- evaluar permanentemente el ambiente y estructura de control interno, en todos los niveles y operaciones, para promover el mejoramiento continuo de los mismos..."



**Causa**

La auditoría interna no evaluó el control interno de los proyectos en las áreas autorizadas por el programa.

**Efecto**

Riesgo en la administración de los recursos asignados para el programa PINPEP.

**Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Auditor Interno, a efecto de incluir en plan anual de auditoría la verificación y cumplimiento de las funciones técnicas y operacionales.

**Comentario de los Responsables**

En nota de fecha 04 de mayo del 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación. Durante el año 2010 como parte de las funciones de la Unidad de Auditoría Interna, se evaluó el control interno del programa PINPEP, a través de la revisión de expedientes de los proyectos a los cuales se realizó pago por medio de los Certificados de Cumplimiento de Actividades –CCA-. El soporte de la revisión fue el Dictamen Técnico de Certificación emitido por un técnico forestal quien lo firma con el visto bueno del jefe del programa, PINPEP, el cual respalda la emisión del Certificado de Cumplimientos de Actividades. La revisión se aplicó sobre lo siguiente: Verificación de los datos del CCA con el Dictamen Técnico, Datos personales del beneficiario, Modalidad y fase del proyecto, Cantidad de hectáreas pagadas con las hectáreas certificadas y Valores del pago. Verificación de fotocopia de cédula de vecindad o DPI con los datos del dictamen técnico y con el CCA. Verificación de los cálculos de acuerdo a modalidad y fase del proyecto. Verificar firmas en dictamen técnico y en el CCA. Como resultado de la evaluación del control interno se detectaron varias deficiencias las que fueron solventadas en su oportunidad para la emisión tanto de los CCA como de los dictámenes técnicos, mismas que se informaron a la comisión de Auditores Gubernamentales mediante oficio A.I. 015-2011, de fecha 22 de marzo del año 2011.”

En oficio A.I. 025-2011 de fecha 4 de mayo de 2011, el Auditor Interno manifiesta: “Comentarios de Descargo Durante el año 2010 como parte de las funciones de la Unidad de Auditoría Interna, se evaluó el control interno del programa PINPEP, a través de la revisión de expedientes de los proyectos a los cuales se realizó pago por medio de los Certificados de Cumplimiento de Actividades –CCA-. El soporte de la revisión fue el Dictamen Técnico de Certificación emitido por un técnico forestal quien lo firma con el visto bueno del jefe del programa, PINPEP, el cual respalda la emisión del Certificado de Cumplimientos de Actividades. La revisión se aplicó sobre lo siguiente: Verificación de los datos del CCA con el Dictamen Técnico, Datos personales del beneficiario, Modalidad y fase del proyecto,



Cantidad de hectáreas pagadas con las hectáreas certificadas y Valores del pago. Verificación de fotocopia de cédula de vecindad o DPI con los datos del dictamen técnico y con el CCA. Verificación de los cálculos de acuerdo a modalidad y fase del proyecto. Verificar firmas en dictamen técnico y en el CCA. Como resultado de la evaluación del control interno se detectaron varias deficiencias las que fueron solventadas en su oportunidad para la emisión tanto de los CCA como de los dictámenes técnicos, mismas que se informaron a la comisión de Auditores Gubernamentales mediante oficio A.I. 015-2011, de fecha 22 de marzo del año 2011. Adicional a lo anterior, como parte de la evaluación del control interno del programa PINPEP, se realizaron tres intervenciones y el resultado de las mismas se informó a la comisión de Auditores Gubernamentales mediante oficio A.I. 100-2010, de fecha 18 de noviembre del año 2010."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque los argumentos de los responsables indican que revisaron los expedientes de los proyectos a los que se realizó pago, no evidencia el nombramiento de un ingeniero agrónomo o técnico forestal por parte de auditoría interna, para evaluar el cumplimiento de las funciones técnicas y operacionales que se ejecutan en los distintos proyectos del programa PINPEP.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente y Auditor Interno, por la cantidad de Q80,000.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.5**

#### **Falta de segregación de funciones**

#### **Condición**

En el Instituto Nacional de Bosques, se determinó que el Jefe del Programa del proyecto denominado Pequeños Poseedores de Tierra Forestal y Agroforestal -PINPEP-, contratado bajo el renglón presupuestario 022 autoriza, firma y sella: Resoluciones para Aprobación del Plan de Manejo de Plantación Forestal, Dictámenes Técnicos de Certificación de Proyectos de Plantación Forestal y Certificados de Cumplimiento de Actividades, documentos que permiten a los beneficiarios hacer efectivo los certificados en el sistema bancario, no obstante, las cláusulas contractuales relacionadas con la prestación del servicio no consideran dichas funciones.



**Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 1.5 Separación de funciones. Establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores. Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones. La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación.”

**Causa**

Falta de normativa interna que delimite las funciones operativas, supervisión y decisión en las área administrativa y técnica del proyecto PINPEP.

**Efecto**

Riesgo de la toma de decisiones al autorizar acciones administrativas y financieras sin supervisión oportuna de parte de las autoridades superiores.

**Recomendación**

El Gerente debe girar instrucciones al Sub Gerente a efecto se delimiten las funciones del Jefe del Programa.

**Comentario de los Responsables**

En nota de fecha 04 de mayo del 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación. A continuación se detalla la base legal para responder este hallazgo basado en el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP- y sus modificaciones, siendo los siguientes: Resolución No.01.36.2006, donde se agrega el artículo 32, al Reglamento del PINPEP, que literalmente dice: “Artículo 32: Personal Responsable en firmar Certificados de Cumplimiento. El certificado de Cumplimiento de Actividades del proyecto forestal será firmado por el Gerente, Coordinador Financiero y Coordinador del PINPEP del INAB, el titular del proyecto cambiará el Certificado de Cumplimiento en la entidad bancaria que el INAB determine para el efecto”, y Aunado a lo anterior también soportamos lo presente con la Resolución JD.01.12.2008, en su artículo 18 que literalmente dice: “Artículo 18: BIS. Procedimiento de trámite en la aprobación de proyectos. Para el trámite de los expedientes del PINPEP, se dicta el procedimiento siguiente: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del



expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente; b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto”.

Así mismo se detalla la primera parte del Artículo 19 que dice “Artículo 19. Plazo máximo para emitir resolución. El plazo máximo que tendrá el Coordinador del PINPEP para tramitar y resolver solicitudes de incentivos para la ejecución de proyectos...”. Las resoluciones mencionadas anteriormente, son la base legal para delimitar funciones operativas, supervisión y decisión en del proyecto PINPEP, por lo que hacemos referencia a la condición expuesta en el hallazgo en mención sobre las cláusulas contractuales relacionadas con la prestación del servicio no considera dichas funciones, cabe mencionar el contrato del Jefe del PINPEP, en sus literales: a) Impulsa las directrices del Instituto Nacional de Bosques INAB, dentro del Programa de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal y a través de su relación con los diferentes actores del subsector forestal en el marco de la Ley Forestal y la Política Forestal Nacional; b) Planificar, coordinar, monitorear y evaluar las actividades y funciones del Programa de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal; c) Impulsar las políticas del INAB dentro del Programa de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal; y f) Revisar y analizar expedientes con planes de manejo, ya sea para aprobar o inaprobar solicitudes, para certificarlos para su pago o por casos especiales. En las actividades antes descritas el Coordinador (Jefe) del PINPEP, tiene asignadas actividades de dirección y decisión (aprobación).”

En Oficio. SG. 07- 2011 de fecha 03 de mayo, 2011, el Subgerente manifiesta: “Aclaración Tomando en consideración el hallazgos No. 6 (de control interno) Falta de segregación de funciones; se detalla a continuación la base legal del mismo, basado en el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP- y sus modificaciones, siendo los siguientes: Resolución No.01.36.2006, donde se agrega el artículo 32, al Reglamento del PINPEP, que literalmente dice: “Artículo 32: Personal Responsable en firmar Certificados de Cumplimiento. El certificado de Cumplimiento de Actividades del proyecto forestal será firmado por el Gerente, Coordinador Financiero y Coordinador del PINPEP del INAB, el titular del proyecto cambiará el Certificado de Cumplimiento en la entidad bancaria que el INAB determine para el efecto”, y Aunado a lo anterior también soportamos lo presente



con la Resolución JD.01.12.2008, en su artículo 18 que literalmente dice: “Artículo 18: BIS. Procedimiento de trámite en la aprobación de proyectos. Para el trámite de los expedientes del PINPEP, se dicta el procedimiento siguiente: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente; b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto”. Así mismo detallamos la primera parte del Artículo 19 que dice “Artículo 19. Plazo máximo para emitir resolución. El plazo máximo que tendrá el Coordinador del PINPEP para tramitar y resolver solicitudes de incentivos para la ejecución de proyectos...”. Las resoluciones mencionadas anteriormente, son la base legal para delimitar funciones operativas, supervisión y decisión del proyecto PINPEP, por lo que hacemos referencia a la condición expuesta en el hallazgo en mención sobre las cláusulas contractuales relacionadas con la prestación del servicio no considera dichas funciones, cabe mencionar el contrato del Jefe del PINPEP, en sus literales: d) Impulsa las directrices del Instituto Nacional de Bosques INAB, dentro del Programa de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal y a través de su relación con los diferentes actores del subsector forestal en el marco de la Ley Forestal y la Política Forestal Nacional; e) Planificar, coordinar, monitorear y evaluar las actividades y funciones del Programa de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal; f) Impulsar las políticas del INAB dentro del Programa de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal; y g) Revisar y analizar expedientes con planes de manejo, ya sea para aprobar o inaprobar solicitudes, para certificarlos para su pago o por casos especiales. En las actividades antes descritas el Coordinador (Jefe) del PINPEP, tiene asignadas actividades de dirección y decisión (aprobación).”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque las funciones ejecutadas por el Coordinador, referidas por los responsables en sus comentarios, se relacionan con el Reglamento PINPEP, las cuales difieren de las funciones asignadas en contrato suscrito por las autoridades de INAB y el contratista. Las funciones ejecutadas por Coordinador PINPEP, evidencia un control total de la operación.



**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 14, para el Gerente y Sub Gerente, por la cantidad de Q8,000.00, para cada uno.



## **INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Ingeniero  
Josué Iván Morales Dardón  
Gerente  
Instituto Nacional de Bosques -INAB-  
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de Instituto Nacional de Bosques -INAB- al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos, o violaciones a los términos de leyes y regulaciones aplicables, que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes, es importante en relación con los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias de incumplimiento.

### **Área Financiera**

- 1 Falta de normativa para el servicio de telefonía celular**
- 2 Contratación de personal temporal, con funciones de dirección y decisión**
- 3 Inversión sin atender normativa legal, vigente**
- 4 Falta de Certificado de Propiedad de Vehículos**



**5 Falta de presentación de información requerida**

**6 Personal sin el perfil del puesto**

**7 Falta de reclamo de seguro**

**8 Solicitudes y autorización de despacho de combustible, incompletas**

**9 Omisión en el uso de formularios de viáticos anticipo**

#### **Área Técnica**

**10 Incumplimiento a reglamento**

**11 Otorgamiento de incentivo en área inexistente**

**12 Incumplimiento de Contrato de Contribución**

**13 Falta de supervisión técnica constante**

**14 Entrega de incentivo a personas con restricciones**

**15 Duplicidad en la entrega de incentivo**

Hemos considerado estas situaciones importantes de cumplimiento para formarnos una opinión respecto a si los estados financieros de Instituto Nacional de Bosques -INAB- por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con los términos de las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables**

### **Área Financiera**

#### **Hallazgo No.1**

##### **Falta de normativa para el servicio de telefonía celular**

###### **Condición**

El Instituto Nacional de Bosques, suscribió contratos de telefonía celular con algunas empresas suministradoras del servicio y planes: Gerencial Controlado, Empresarial Premium, G-MegaPlan4 Plus, Corporativo, para el personal de las regiones, sub-regiones y oficinas de la planta central, se determinó que la administración no dispone del listado del personal a quien se le asignó teléfono celular, ni de la tarjeta de responsabilidad y su autorización.

###### **Criterio**

Decreto Número 101-96 del Congreso de la República, Ley Forestal, artículo 16, indica: "Atribuciones del Gerente, literal a) Dirigir, ejecutar y ordenar todas las actividades técnicas y administrativas del INAB, de acuerdo con las políticas, lineamientos, y mandatos establecidos por la Junta Directiva, siendo responsable ante esta por el correcto y eficaz funcionamiento del Instituto.

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 2.4 Autorización y Registro de Operaciones, establece: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo."

###### **Causa**

La asignación del teléfono celular, al personal, carece del control por parte del Jefe del Departamento Administrativo.

###### **Efecto**

Riesgo de pérdida de los recursos de la entidad.



**Recomendación**

El Gerente debe proponer a la Junta Directiva la autorización del normativo para el uso, custodia y conservación de teléfonos celulares de INAB, y debe girar sus instrucciones al Coordinador Administrativo Financiero, para que instruya al Jefe del Departamento Administrativo, en el control de teléfonos celulares, a cargo del personal de la entidad .

**Comentario de los Responsables**

Sin comentarios

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque el responsable no atendió requerimiento de la comisión de auditoría, no obstante, haber sido notificado en su domicilio.

**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 39, numeral 18, Jefe del Departamento Administrativo, por la cantidad de Q 3,000.00.

**Hallazgo No.2****Contratación de personal temporal, con funciones de dirección y decisión****Condición**

El Instituto Nacional de Bosques -INAB-, suscribió contratos con vigencia de 6, 4 y 2 meses durante el periodo de enero a diciembre 2010, con afectación a los renglones presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal y 189 Otros Estudios y/o Servicios, por la contratación de servicios técnicos, no obstante, ejecutan funciones de dirección y decisión administrativa.

**Criterio**

El Acuerdo Número A-118-2007 del Contralor General de Cuentas, artículo 2. Establece: Al personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 “Otras Remuneraciones de Personal Temporal” por carecer de la calidad de servidor público,... por lo que no están afectos ni obligados a la presentación de Declaración Jurada Patrimonial y en consecuencia tiene prohibición para el manejo de fondos públicos, ejerzan funciones de dirección y decisión...”

El contrato administrativo de servicios técnicos números 1012-2010 de fecha, 02 de noviembre de 2010 suscrito por el sub gerente, clausula SEGUNDA, DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, establece: “El contratista se compromete a prestar sus servicios técnicos a el INAB desempeñando las actividades siguiente: a)



Asistir en la verificación en campo de las solicitudes recibidas en materia de regulaciones y Fomento Forestal e Informar lo pertinente, b) asistir en el monitoreo y evaluación de la ejecución de los planes de manejo forestal, saneamiento y salvamiento; c) Evaluar reforestaciones por compromiso como producto de la regularización forestal; d) fomentar y divulgar los incentivos forestales; Brindar asesoría en eventos de capacitación o adiestramiento para los que sea nombrado, otras actividades que le sean asignadas.”

### **Causa**

El Jefe de Departamento de Recursos Humanos y el Sub Gerente no observaron la normativa legal vigente.

### **Efecto**

Riesgo que el contratista desempeñe funciones por las cuales no se puede deducir responsabilidades.

### **Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Jefe de la Dirección de Recursos Humanos, a efecto, verificar que los técnicos desarrollen las funciones de conformidad con las especificaciones contractuales.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio. SG. 07- 2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el Subgerente manifiesta: Aclaración Se procedió a la revisión del expediente de la señora LILIANA BEATRIZ SAMAYOA LÓPEZ, específicamente el contrato No.1012-2010, por medio del cual se le asignaron las actividades siguientes según cláusula SEGUNDA: DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS: El contratista, se compromete a prestar sus servicios técnicos a el INAB desempeñando las actividades siguientes: a) Asistir en la verificación en campo a las solicitudes recibidas en materia de Regulación Fomento Forestal e informar lo pertinente; b) Asistir en el monitoreo y evaluación de la ejecución de los planes de manejo forestal, saneamiento y salvamiento; c) Evaluar reforestaciones por compromisos como producto de las regularizaciones forestales; d) Fomentar y divulgar los incentivos forestales; e) Participar en evento de capacitación o adiestramiento para los que sea nombrado; f) Otras actividades que le sean asignadas.

Vale la pena mencionar que en el criterio presentado en el presente hallazgo, se manifiesta luego de la literal “d”, Brindar asesoría en eventos de capacitación o adiestramiento para los que sea nombrado, el cual es incorrecto, ya que esta leyenda pertenece a la literal “e”, siendo la correcta “e) Participar en eventos de capacitación o adiestramiento para los que sea nombrado”. En las actividades antes descritas la señora Samayoa López no tiene asignadas actividades que manejen fondos públicos; así como de dirección y decisión, únicamente le fueron



asignadas actividades de participación y divulgación. Tomando en consideración, que lo referido al hallazgo es sobre la emisión de dictámenes en el área de trabajo, hago mención que es responsabilidad de cada Jefe, supervisar las funciones de sus subordinados informando al Departamento de Recursos Humanos respecto al cambio o adición de actividades como ésta para ser adicionadas a sus contratos, las cuales no procederían si son cambios de dirección o decisión, debido a la naturaleza del contrato que es bajo renglón presupuestario 029, de proceder alguna modificación inmediatamente se le daría aviso a la subgerencia. Dada la situación planteada, se tomarán las medidas necesarias al respecto en cuanto a la revisión más directa de las actividades de cada puesto, tomando en cuenta que el INAB se encuentra en la fase de reestructuración y revisión de todos los manuales existentes.”

En oficio RH 406-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el Jefe del Departamento de Recursos Humanos manifiesta: “COMENTARIO: Se procedió a la revisión del expediente de la señora LILIANA BEATRIZ SAMAYOA LÓPEZ, específicamente el contrato No. 1012-2010, por medio del cual se le asignaron las actividades siguientes según cláusula SEGUNDA: DE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS: El contratista, se compromete a prestar sus servicios técnicos a el INAB desempeñando las actividades siguientes: a) Asistir en la verificación en campo a las solicitudes recibidas en materia de Regulación y Fomento Forestal e informar lo pertinente; b) Asistir en el monitoreo y evaluación de la ejecución de los planes de manejo forestal, saneamiento y salvamento; c) Evaluar reforestaciones por compromisos como producto de las regularizaciones forestales; d) Fomentar y divulgar los incentivos forestales; e) Participar en eventos de capacitación o adiestramiento para los que sea nombrado; f) Otras actividades que le sean asignadas. Vale la pena mencionar que en el criterio presentado en el presente hallazgo, se manifiesta luego de la literal “d”, Brindar asesoría en eventos de capacitación o adiestramiento para los que sea nombrado, el cual es incorrecto, ya que esta leyenda pertenece a la literal “e”, siendo la correcta “e) Participar en eventos de capacitación o adiestramiento para los que sea nombrado”.

En las actividades antes descritas la señora Samayoa López no tiene asignadas actividades que manejen fondos públicos; así como de dirección y decisión, únicamente le fueron asignadas actividades de participación y divulgación. Tomando en consideración, que lo referido al hallazgo es sobre la emisión de dictámenes en el área de trabajo, hago mención que es responsabilidad de cada Jefe, avisar o informar al Departamento de Recursos Humanos, respecto al cambio o adición al contrato de actividades como ésta, las cuales no procederían si son cambios de dirección o decisión, debido a la naturaleza del contrato que es bajo renglón presupuestario 029, por lo cual se tomarán las medidas necesarias al respecto en cuanto a la revisión más directa de las actividades de cada puesto,



tomando en cuenta que el INAB se encuentra en la fase de reestructuración y revisión de todos los manuales existentes.”

En oficio sin número de fecha 2 de mayo de 2011, la Jefe del Departamento de Recursos Humanos manifiesta: “ COMENTARIOS: Se procedió a la revisión del expediente específicamente del contrato No. 1012-2010, de fecha 02 de Noviembre de 2010 y se llega a la conclusión que el mismo no procede pues deje de laborar para el INAB con fecha 31 de julio de 2010, por lo que la celebración de dicho contrato no corresponde a las fechas que yo me desempeñaba como Jefe de Recursos Humanos, por lo que se solicita respetuosamente se desvanezca el hallazgo No. 2 .”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque la respuesta de los responsables indica; que procederán a tomar las medidas que permitan la revisión directa de las actividades de cada puesto y los manuales existentes se encuentran en fase de reestructuración y revisión.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Sub Gerente y dos (2) Jefes del Departamento Recursos Humanos, por la cantidad de Q5,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.3**

#### **Inversión sin atender normativa legal, vigente**

##### **Condición**

Se determinó que el Balance General del Instituto Nacional de Bosques al 31 de diciembre 2010, reporta en la cuenta Inversiones Financieras a Largo Plazo Q10,000,000.00, inversión efectuada en el Banco de los Trabajadores conforme certificado de depósitos a plazo fijo en quetzales No. 262597 de fecha 14 de septiembre de 2010, fecha de vencimiento 12 de marzo de 2011, renovación automática, sin embargo el original de dicho certificado se encuentra bajo custodia del Tesorero del Instituto, estos recursos provienen de la asignación presupuestaria extraordinaria inicial para garantía crediticia, el convenio que regula los procedimientos del programa de garantía crediticia a la actividad forestal se encuentra en proceso de revisión, la inversión integra el patrimonio institucional para Garantía Crediticias Forestales.



**Criterio**

El Decreto Número 16-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica del Banco de Guatemala, artículo 55. Depósitos oficiales, establece: “Los recursos financieros del Organismo Ejecutivo, y los de las instituciones autónomas, descentralizadas y, en general, de las entidades y dependencias del Estado provenientes del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado, salvo disposición legal en contrario, serán depositados en el Banco de Guatemala.

El Banco de Guatemala podrá custodiar títulos, documentos y objetos de valor pertenecientes al Estado”.

**Causa**

El Sub Gerente realizó la inversión sin contar con el convenio que respalda los procedimientos del Programa de Garantías Crediticias.

**Efecto**

Riesgo en la custodia y administración de los recursos en menoscabo de los intereses del Estado.

**Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Sub-gerente a efecto de utilizar los fondos para los fines que fue transferido por el Gobierno Central y proceder a su depósito en el Banco de Guatemala según la normativa legal vigente.

**Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación. La cuenta de Garantías Crediticias no se encuentra depositado en el Banco de Guatemala toda vez que la misma cuenta con disposición legal propia contenida en el artículo 82 del Decreto Legislativo 101-96, Ley Forestal, que establece que esta cuenta puede constituirse en el cualquier banco del sistema, disposición que se apega a lo dispuesto en el artículo 55 del Decreto 16-2002, Ley del Banco de Guatemala.

Adicional a lo anterior, quiero hacer de su conocimiento que el fondo de Garantías Crediticias constituido por los Diez Millones de Quetzales (Q10,000,000.00) no ha podido cumplir con su función debido a las políticas que establece la superintendencia de Bancos quien propone el otorgamiento de créditos únicamente bajo garantías hipotecarias o bien bajo garantías fiduciarias. Ante esta situación, desde el 2010 se trabaja en una propuesta del Programa de Garantías Crediticias y de reglamento del mismo Programa, documento del cual se adjunta



copia, del cual se espera someterlo a aprobación de Junta Directiva y en la brevedad posible permita realizar negociaciones con entidades bancarias y utilizar el fondo para la finalidad establecida.”

En oficio. SG. 07-2011 de fecha 3 de mayo de 2011, el Subgerente manifiesta: “Aclaración La cuenta de Garantías Crediticias no se encuentra depositado en el Banco de Guatemala toda vez que la misma cuenta con disposición legal propia contenida en el artículo 82 del Decreto Legislativo 101-96, Ley Forestal, que establece que esta cuenta puede constituirse en el cualquier banco del sistema, disposición que se apega a lo dispuesto en el artículo 55 del Decreto 16-2002, Ley del Banco de Guatemala.

Según consta en Acta No. JD.27.2010 se autorizó, por parte de la honorable Junta Directiva, el traslado de los fondos al Banco de los trabajadores, por presentar una mejor tasa de inversión.

Adicional a lo anterior, quiero hacer de su conocimiento que el fondo de Garantías Crediticias constituido por los Diez Millones de Quetzales (Q10,000,000.00) no ha podido cumplir con su función debido a las políticas que establece la superintendencia de Bancos quien propone el otorgamiento de créditos únicamente bajo garantías hipotecarias o bien bajo garantías fiduciarias. Ante esta situación, desde el 2010 se trabaja en una propuesta del Programa de Garantías Crediticias y de reglamento del mismo Programa, documento del cual se adjunta copia, del cual se espera someterlo a aprobación de Junta Directiva y en la brevedad posible permita realizar negociaciones con entidades bancarias y utilizar el fondo para la finalidad establecida.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque la respuesta de los responsables indican que únicamente disponen de una propuesta de programa y del reglamento para las garantías crediticias, además, argumentan que el traslado de los recursos presupuestarios al Banco de los Trabajadores, es por una mejor tasa de inversión, situación, que desvirtúa la finalidad de los fondos transferidos y deben trasladar al Banco de Guatemala.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Gerente y Sub Gerente, por la cantidad de Q 80,000.00, para cada uno.



## Hallazgo No.4

### Falta de Certificado de Propiedad de Vehículos

#### Condición

Según acta sin número de fecha 1 de julio de 2004, el Instituto Nacional de Bosques, recibió bienes diversos por la liquidación de convenio del Centro Agronómico Tropical, con valor total de Q9,697,747.42, importe que incluye 11 vehículos de diversas marcas por Q1,005,418.23, se determinó, que al 31 de diciembre de 2010 se encuentran pendiente de obtener el certificado de propiedad a favor del Instituto Nacional de Bosques -INAB-.

#### Criterio

El Decreto número 27-92, del congreso de la República, Ley del Impuesto al Valor Agregado, Artículo 57. Fecha y forma de pago, tercer párrafo, establece “En la enajenación, venta, permuta o donación entre vivos de vehículos automotores terrestres, que se realicen con posterioridad a la primera venta, deberán formalizarse en: el Certificado de Propiedad de Vehículos el cual deberá ser proporcionado por la Superintendencia de Administración Tributaria o por la institución que expresamente se defina para el efecto.”

#### Causa

El Coordinador Administrativo Financiero y el Jefe Administrativo no han realizado las gestiones necesarias para actualizar y legalizar la propiedad de los vehículos.

#### Efecto

Riesgo de no poder comprobar la propiedad de los vehículos, al no contar con el certificado de propiedad de los mismos.

#### Recomendación

El Coordinador Administrativo y Financiero debe girar instrucciones al Jefe Administrativo para que se realicen los trámites correspondientes a fin que los bienes cuenten con la documentación legal correspondiente.

#### Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 28 de abril de 2011, el Coordinador Administrativo Financiero manifiesta: “COMENTARIO: Ingrese a la Institución como Coordinador Administrativo Financiero a partir del 15 de enero del año 2010 y lamentablemente no recibí ningún archivo ni documentación, para darle seguimiento a los procesos Administrativos Financieros. En consulta realizada al Centro Agronómico Tropical



de Investigación y Enseñanza –CATIE-, se obtuvo una fotocopia del ACTA , sin número de registro, de fecha uno de julio de dos mil cuatro, en donde en el punto CUARTO: DE LOS BIENES INVENTARIABLES: Ambas partes, hacemos constar de que de conformidad con el registro de bienes Inventariables al treinta de junio de dos mil cuatro, debidamente auditados por la Unidad de Auditoría Interna del INAB y que se adjunta a la presente como Anexo B, el total de bienes Inventariables adquiridos bajo el amparo del convenio número CPYP-01-97, asciende a Q.9,697,747.42. Dichos bienes han sido entregados a INAB en su totalidad, recibidos por este e ingresados a su inventario general: a. En un informe de la Sección de Inventarios del INAB, se pudo establecer que las fechas de Ingreso de los vehículos de CATIE a INAB, por la cantidad de Q.1,005,418.23, obteniendo sus registros a partir del 19 de diciembre del año 1999 al 15 de diciembre 2007, y de acuerdo al reporte de la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- las tarjetas de circulación se encuentran a nombre del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza CATIE; b. La Coordinación Administrativa Financiera en oficio No. CAF.094.2010 de fecha 20 de abril de 2010, en su punto 3. Solicita trasladar información sobre los Vehículos y Motocicletas propiedad del INAB, y en los casos que no encuentren registrados a nombre del INAB, indicar en qué fase se encuentra el trámite. Respuesta: c. El Licenciado Hugo Castellanos, Jefe Administrativo del INAB, en oficio 058-JA-INAB-10 de fecha 07 de mayo 2010, informa en el numeral 3. lo siguiente: También en cuadro adjunto se informa sobre el número de vehículos que no se encuentran registrados a nombre el INAB, y que se recibieron en concepto de donación, pero sin los documentos necesarios para iniciar el respectivo trámite de traspaso. Se contrato a un tramitador en el año 2006, pero no pudo obtener los documentos necesarios. Actualmente se está retomando dicho tema, para lograr llevar a cabo dicho trámite. d. La Coordinación Administrativa Financiera traslado oficio CAF.130.2010 de fecha 09 de junio de 2010, dirigida al Licenciado Hugo Castellanos Jefe de Departamento Administrativo Instituto Nacional de Bosques –INAB- en donde en su primer párrafo copiado literalmente dice. Atentamente me dirijo a usted, con la finalidad de informarle que en varias solicitudes de compras, se han determinado que se tienen automotores no registrados a nombre del INAB, por lo que se solicita se inicie con el trámite de traslado de los automotores que fueron donados y/o adquiridos por alguna ONGs, en la administración de algún programa del INAB, con el propósito de evitar hallazgos de parte del ente fiscalizador. Respuesta: e. El Licenciado Hugo Castellanos, Jefe Administrativo del INAB, en oficio No. 113-JA-INAB-10 de fecha 16 de junio del 2010, en seguimiento a la información solicitada en el numeral 1. Informa: Efectivamente se tiene dentro del parque vehicular del INAB, un lote de 09 vehículos donados por instituciones como Finnida, del Proyecto Procafor, USAID, del Proyecto MICUENCA, la FAO y PNUD, los cuales en su mayoría circulan con placas MI. Actualmente se está recopilando información y haciendo las consultas y gestiones a Ministerio de



Relaciones Exteriores para determinar si los vehículos ingresaron exonerados por franquicias, Bienes del Estado y en la SAT, para poder obtener los documentos necesarios para realizar el trámite que corresponda. Estamos haciendo una gestión piloto con vehículo Suzuki placas MI-1786, para luego continuar con los demás. f. En oficio No. 0192.2010. Se solicita al Representante Legal de CATIE, se proporcione la Documentación necesaria para poder efectuar el traspaso a nombre el INSTITUTO NACIONAL DE BOSQUES, de los once vehículos automotor."

El Jefe Administrativo fue notificado en su domicilio, sin embargo no se presentó, ni mando los elementos de prueba para su revisión.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque los comentarios de los responsables indican que realizaran los trámites para el traspaso de los vehículos donados, a nombre del INAB.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Jefe del Departamento Administrativo, por la cantidad de Q10,000.00.

### **Hallazgo No.5**

#### **Falta de presentación de información requerida**

#### **Condición**

En los años del 2006 al 2010 el Instituto Nacional de Bosques, procedió a reformar la resolución administrativa 01.36.2005 de fecha 18-10-2005, Reglamento de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal y Agroforestal -PINPEP-. Mediante el oficio CGC-DAG-APF-INAB-OF-07-2011 de fecha 22 de febrero de 2011, se requirió al Gerente la aprobación y/o autorización de las reformas por parte de la Embajada Real de los Países Bajos y sus respectivas publicaciones en el diario oficial, dicho requerimiento no fue atendido.



**Criterio**

El Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en su artículo 7 Acceso y disposición de información, establece: "Para el fiel cumplimiento de su función, la Contraloría General de Cuentas, a través de sus auditores, tendrá acceso directo a cualquier fuente de información de las entidades, organismos, instituciones, municipalidades y personas sujetas a fiscalización a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley. Los Auditores de la Contraloría General de Cuentas, debidamente designados por su autoridad superior, estarán investidos de autoridad. Todos los funcionarios y empleados públicos y toda persona natural o jurídica, y los representantes legales de las empresas o entidades privadas o no gubernamentales a que se refiere el artículo 2 de la presente Ley, quedan sujetas a colaborar con la Contraloría General de Cuentas, y están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de datos e información necesarias para la aplicación de esta Ley, de manera inmediata o en el plazo que se les fije. El incumplimiento de tal requisito dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas por el artículo 39 de la presente Ley."

**Causa**

El Gerente y el Jefe de PINPEP del Instituto Nacional de Bosques no presentaron la información requerida.

**Efecto**

Limitación al alcance por no poner a la vista las regulaciones administrativas y legales normadas en el reglamento.

**Recomendación**

El Gerente y el Jefe del PINPEP, deben cumplir y hacer que se cumpla con los requerimientos de la comisión de auditoría, que permitan la fiscalización del proyecto PINPEP.

**Comentario de los Responsables**

En nota de fecha 04 de mayo del 2011, el Gerente manifiesta: "Justificación. Con fecha de 22 de febrero de 2011, mediante oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-07-2011, se requirió información relacionada con la aprobación y/o Autorización de la Embajada Real de los Países Bajos de las reformas emitidas por la Junta Directiva del INAB en los periodos 2006, 2007, 2008, 2009 y 2010 a la resolución Administrativa 01.36.2005 y sus respectivas publicaciones en el Diario Oficial."

En oficio Ref. G.063-2011 de fecha 24 de febrero del año en curso, la Gerencia solicitó ampliar el plazo para presentar la información requerida, la cual no tuvo



ninguna respuesta. En tal sentido, en oficio No.031-2011 PINPEP/INAB y oficio Ref. G.072-2011 en fecha 02 y 03 de marzo del presente año, se envió la información relacionada con las modificaciones a la resolución administrativa 01.36.2005 emitida por la Junta Directiva del INAB, en los periodos 2006-2010 y copia de las publicaciones del Diario Oficial de las Resoluciones 01-36.2006, Resolución JD.01.12.2008 y Resolución JD.02.32.2009.”

En oficio Of. No. 072-2011 PINPEP/INAB de fecha 4 de mayo del 2011, el Jefe de PINPEP manifiesta: “En relación a este hallazgo se manifiesta que con fecha 22 de febrero de 2011, mediante oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-07-2011, se requirió información relacionada con la Aprobación y/o autorización de la Embajada Real de los Países Bajos de las reformas emitidas por la Junta directiva del INAB en los periodos 2006, 2007, 2,008, 2,009 y 2,010 a la resolución administrativa 01.36.2005 y sus respectivas publicaciones en el diario oficial. En el oficio Ref. G.063-2011, de fecha 24 de febrero del año en curso, Gerencia del INAB, solicitó, ampliar el plazo para presentar la información solicitada.

En oficio Of. No. 031-2011 PINPEP/INAB y Oficio Ref. G.072-2011, de fecha 2 y 3 de marzo del año en curso, se informo de las modificaciones a la resolución administrativa 01.36.2005 emitidas por junta directiva del INAB, en los periodos 2006, 2007, 2,008, 2,009 y 2,010, enviando copia de las publicaciones en el diario oficial de las Resolución 01.36.2006, Resolución JD.01.12.2008 y Resolución No. JD.02.32.2009.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque los responsables no presentaron a la comisión de auditoría, la documentación requerida, la cual, se relaciona con la aprobación y/o autorización de las reformas por parte de la Embajada Real de los Países Bajos.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Gerente y Jefe de PINPEP, por la cantidad de Q10,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.6**

#### **Personal sin el perfil del puesto**

#### **Condición**

El Instituto Nacional de Bosques, suscribió los contratos administrativos números; 380-2010 de fecha 4 de enero de 2010 con afectación al renglón presupuestario



029 y 566-2010 y 953-2010 de fechas 01 de julio de 2010 y 30 de noviembre 2010, respectivamente, con afectación al renglón 189, al revisar el expediente del contratista se determinó, que no acreditó el perfil del puesto requerido en el convenio administrativo interinstitucional ANAM-INAB.

### **Criterio**

El Según convenio Administrativo Interinstitucional suscrito entre la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala –ANAM- y el Instituto Nacional de Bosques -INAB- sin número, de fecha el 15 de agosto del año 2005 por tiempo indefinido, séptima: Responsabilidades Institucionales, establece: “c) Establecer la figura de Coordinador de Gestión Forestal Municipal ANAM-INAB, que deberá ser un profesional Universitario, con calidad de Ingeniero Agrónomo, Forestal o Recursos Naturales, colegiado activo, deberá cumplir con las atribuciones que se le encomienden, lo que servirá de base para ejercer dicho cargo, entendiéndose que será obligación del profesional cumplir con prestar sus servicios profesionales para el cumplimiento de este convenio en un período indefinido.”

### **Causa**

El Sub Gerente y Jefe del Departamento de Recursos Humanos no dieron cumplimiento a lo establecido en el convenio suscrito.

### **Efecto**

Al Contratar personal que no llenan los requisitos se pone en riesgo el cumplimiento de las atribuciones encomendadas.

### **Recomendación**

El Gerente, debe girar instrucciones al Sub Gerente y Jefe de Departamento de Recursos Humanos, a efecto que el profesional o técnico contratado cumpla con los requisitos indicados en el convenio interinstitucional suscrito.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio sin numero de fecha 04 de mayo del 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación. Se procedió a realizar el análisis del expediente del señor SELVIN GEOVANI SANTIZO LÓPEZ, encontrando Memorandum JDRH-997-2008, de fecha 30 de diciembre de 2008, por medio del cual fue contratado a partir del 02 enero de 2009, para realizar las actividades como Encargado de Gestión Forestal Municipal, con honorarios mensuales de Q.10, 696.00, bajo el renglón presupuestario 029, emitido por la Licda. María de los Ángeles Díaz Molina con el visto bueno del Ingeniero Luis Ernesto Barrera Garavito, Jefa de Recursos



Humanos y Gerente respectivamente en ese período. Teniendo en consideración que el señor Santizo López, venía desempeñando tales actividades bajo contrato del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza –CATIE–.

Con base a lo anterior y tras verificar la experiencia y los conocimientos que se requieren para desempeñar las actividades como Encargado de Gestión Forestal Municipal, se constató que el señor Santizo López cuenta con 11 años de experiencia dentro del Sector Ambiental/Forestal de Guatemala, habiendo ejercido en el INAB como Director Subregional, brindado asistencia técnica a Municipalidades, grupos de inversionistas nacionales e internacionales, universidades y silvicultores; así como 5 años de experiencia en apoyo técnico y administrativo a las Municipalidades mediante el fortalecimiento de la oficina de Administración Forestal y en la descentralización de planificación estratégica. El señor Santizo López, cuenta también con capacitaciones a nivel nacional como internacional, pudiendo mencionar entre ellas: Transversalización del Medio Ambiente y Gestión Ambiental en Copenhague, Dinamarca; Metodología para la evaluación y control de incendios forestales en Liberia, Guanacaste, Costa Rica; Agenda Local 21 y su aplicación a nivel municipal en Managua, Nicaragua y Heredia, Costa Rica; Tomando en consideración que profesionales con la experiencia en este ramo aspiran a mejores remuneraciones a las que esta Institución ofrece, aunado a que la competencia con otras Instituciones, Organizaciones, Empresas Privadas, etc., es bastante competitivo, esta Institución tomó la decisión de continuar contratando los servicios del señor Santizo López, debido a su expertiz sus amplios conocimientos, lo cual le ha generado buenas relaciones comunales y municipales; así también fuera de nuestras fronteras, llevando a obtener resultados de impacto por parte del Proyecto. Se está tomando las medidas necesarias al respecto en cuanto a la revisión más directa de las actividades de cada puesto, tomando en cuenta que el INAB se encuentra en la fase de reestructuración y revisión de todos los manuales existentes."

En Oficio. SG. 07- 2011 de fecha 03 de mayo, 2011, el Subgerente manifiesta: "Se procedió a realizar el análisis del expediente del señor SELVIN GEOVANI SANTIZO LÓPEZ, encontrando Memorandum JDRH-997-2008, de fecha 30 de diciembre de 2008, por medio del cual fue contratado a partir del 02 enero de 2009, para realizar las actividades como Encargado de Gestión Forestal Municipal, con honorarios mensuales de Q 10, 696.00, bajo el renglón presupuestario 029, emitido por la Licda. María de los Ángeles Díaz Molina con el visto bueno del Ingeniero Luis Ernesto Barrera Garavito, Jefa de Recursos Humanos y Gerente respectivamente en ese período. Teniendo en consideración que el señor Santizo López, venía desempeñando tales actividades bajo contrato del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza –CATIE–. Con base a lo anterior y tras verificar la experiencia y los conocimientos que se requieren para



desempeñar las actividades como Encargado de Gestión Forestal Municipal, se constató que el señor Santizo López cuenta con 11 años de experiencia dentro del Sector Ambiental/Forestal de Guatemala, habiendo ejercido en el INAB como Director Subregional, brindado asistencia técnica a Municipalidades, grupos de inversionistas nacionales e internacionales, universidades y silvicultores; así como 5 años de experiencia en apoyo técnico y administrativo a las Municipalidades mediante el fortalecimiento de la oficina de Administración Forestal y en la descentralización de planificación estratégica. El señor Santizo López, cuenta también con capacitaciones a nivel nacional como internacional, pudiendo mencionar entre ellas: Transversalización del Medio Ambiente y Gestión Ambiental en Copenhague, Dinamarca; Metodología para la evaluación y control de incendios forestales en Liberia, Guanacaste, Costa Rica; Agenda Local 21 y su aplicación a nivel municipal en Managua, Nicaragua y Heredia, Costa Rica; Tomando en consideración que profesionales con la experiencia en este ramo aspiran a mejores remuneraciones a las que esta Institución ofrece, aunado a que la competencia con otras Instituciones, Organizaciones, Empresas Privadas, etc., es bastante competitivo, esta Institución tomó la decisión de continuar contratando los servicios del señor Santizo López, debido a su expertiz sus amplios conocimientos, lo cual le ha generado buenas relaciones comunales y municipales; así también fuera de nuestras fronteras, llevando a obtener resultados de impacto por parte del Proyecto. Se está tomando las medidas necesarias al respecto en cuanto a la revisión más directa de las actividades de cada puesto, tomando en cuenta que el INAB se encuentra en la fase de reestructuración y revisión de todos los manuales existentes.

En oficio RH 406-2011 de fecha 03 de mayo de 2011, el Jefe del Departamento de Recursos Humanos manifiesta: “COMENTARIO: Este Departamento procedió a realizar el análisis del expediente del señor SELVIN GEOVANI SANTIZO LÓPEZ, encontrando Memorandum JDRH-997-2008, de fecha 30 de diciembre de 2008, por medio del cual fue contratado a partir del 02 enero de 2009, para realizar las actividades como Encargado de Gestión Forestal Municipal, con honorarios mensuales de Q.10,696.00, bajo el renglón presupuestario 029, emitido por la Licda. María de los Ángeles Díaz Molina con el visto bueno del Ingeniero Luis Ernesto Barrera Garavito, Jefa de Recursos Humanos y Gerente respectivamente en ese período. Teniendo en consideración que el señor Santizo López, venía desempeñando tales actividades bajo contrato del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza –CATIE-. Con base a lo anterior y tras verificar la experiencia y los conocimientos que se requieren para desempeñar las actividades como Encargado de Gestión Forestal Municipal, se constató que el señor Santizo López cuenta con 11 años de experiencia dentro del Sector Ambiental/Forestal de Guatemala, habiendo ejercido en el INAB como Director Subregional, brindado asistencia técnica a Municipalidades, grupos de



inversionistas nacionales e internacionales, universidades y silvicultores; así como 5 años de experiencia en apoyo técnico y administrativo a las Municipalidades mediante el fortalecimiento de la oficina de Administración Forestal y en la descentralización de planificación estratégica. El señor Santizo López, cuenta también con capacitaciones a nivel nacional como internacional, pudiendo mencionar entre ellas: Transversalización del Medio Ambiente y Gestión Ambiental en Copenhague, Dinamarca; Metodología para la evaluación y control de incendios forestales en Liberia, Guanacaste, Costa Rica; Agenda Local 21 y su aplicación a nivel municipal en Managua, Nicaragua y Heredia, Costa Rica; Tomando en consideración que profesionales con la experiencia en este ramo aspiran a mejores remuneraciones a las que esta Institución ofrece, aunado a que la competencia con otras Instituciones, Organizaciones, Empresas Privadas, etc., es bastante competitivo, esta Institución tomó la decisión de continuar contratando los servicios del señor Santizo López, debido a su expertis, sus amplios conocimientos, lo cual le ha generado buenas relaciones comunales y municipales; así también fuera de nuestras fronteras, llevando a obtener resultados de impacto por parte del Proyecto. Este departamento está tomando las medidas necesarias al respecto en cuanto a la revisión más directa de las actividades de cada puesto, tomando en cuenta que el INAB se encuentra en la fase de reestructuración y revisión de todos los manuales existentes.”

En Oficio. Sin número de fecha 02 de mayo de 2011, la Jefe del Departamento de Recursos Humanos manifiesta: “COMENTARIOS: Procedí a solicitar el expediente del señor SELVIN GEOVANI SANTIZO LÓPEZ, encontrando Memorándum JDRH-997-2008, de fecha 30 de diciembre de 2008, por medio del cual fue contratado a partir del 02 enero de 2009, para realizar las actividades como Encargado de Gestión Forestal Municipal, bajo el renglón presupuestario 029, emitido por mi persona con el visto bueno del Ingeniero Luis Ernesto Barrera Garavito, Gerente en ese período. Teniendo en consideración que el señor Santizo López, venía desempeñando tales actividades bajo contrato del Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza –CATIE-. Tomando en consideración que profesionales con la experiencia en este ramo y con la remuneración asignada por la institución, aspiran y se cotizan con remuneraciones más altas en el mercado, la Institución tomó la decisión de continuar contratando los servicios del señor Santizo López, debido a su experiencia, sus amplios conocimientos, lo cual le ha generado buenas relaciones comunales y municipales; llevando a obtener resultados de impacto por parte del Proyecto. Por lo expuesto anteriormente solicito se sirva dar por aceptada la explicación del porque de la contratación del Sr. Santizo y que se desvanezca dicho hallazgo tomando en cuenta los contratos 380-2010 y 566-2010 solamente por que el



contrato No. 953-2010 no corresponde a las fechas que yo figuraba como jefe de Recursos Humanos del INAB, pues es de fecha 30 de noviembre del 2010 y deje de laborar para la institución con fecha 31 de julio del 2010."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que la respuesta de los responsables argumentan que el contratista tiene experiencia, no atendieron los requisitos del convenio interinstitucional que indica: "la figura del coordinador que deberá ser un profesional Universitario, con calidad de Ingeniero Agrónomo, Forestal o Recursos Naturales, colegiado activo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Gerente, Sub Gerente, dos (2) Jefes del Departamento de Recursos Humanos, por la cantidad de Q10,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.7**

#### **Falta de reclamo de seguro**

#### **Condición**

En el Instituto Nacional de Bosques, el vehículo Camioneta Ford Línea Everest XLT, Modelo 2007 motor: Wlat 807832 CH-MNCLS4D107W202893 placa 0-617BBF por valor de Q170,000.00, incluido en la póliza No. Au-12134 con vigencia del 7 de mayo de 2008 al 7 mayo 2009 de la Aseguradora Mundial, S. A., a cargo del Jefe del PINPEP, según expediente se comprobó que al cierre del ejercicio auditado la administración no ha efectuado gestión de reclamo ante la aseguradora, ni deducido responsabilidades relacionadas con el accidente de dicho vehículo.

#### **Criterio**

La Resolución 01.26.2005 de la Junta Directiva, Normativo para el Uso de Bienes Patrimoniales del INAB, artículo 14, Responsabilidades, establece: "En el caso de que un bien de la Institución sufra deterioro, pérdida, robo o hurto, por descuido o negligencia del funcionario o consultor, o por cualquier motivo le sea causado un daño irreparable, éste deberá pagar el deducible si lo hubiere o reponer el bien con otro de iguales o mejores características. Si el responsable del bien argumentara que lo anterior no fue por descuido o negligencia, la gerencia nombrará una comisión para analizar y recomendar lo procedente. Dicha comisión estará integrada por un representante de la Coordinación Administrativa Financiera, el Asesor Jurídico, un representante de Auditoría Interna y un



representante de la Dirección de Operaciones. Con la recomendación de la comisión la Gerencia resolverá lo que estime oportuno, no obstante lo anterior la Gerencia deberá cumplir con lo que la Contraloría General de Cuentas resuelva en cada caso.”

### **Causa**

El Gerente no ha gestionado el reclamo ante la aseguradora ni ha deducido responsabilidades a la persona que ocasionó los daños al vehículo.

### **Efecto**

Riesgo que el reembolso por parte de la aseguradora o del responsable no se haga efectivo.

### **Recomendación**

El Gerente, debe girar sus instrucciones administrativas al jefe de departamento administrativo para que a la brevedad se de seguimiento a proceso de seguro o se deduzcan las responsabilidades.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 04 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación. Derivado de la pérdida total del vehículo marca Ford Everest XLT, modelo 2007, color blanco, placas O-617BBF, inventario INAB.4.1.1-69, por accidente en el Km. 87 de la Carretera Interamericana, la Gerencia de la Institución nombro una comisión integrada por el Ing. Carlos Estrada Salazar, coordinador de Operaciones; Lic. Hugo Castellanos, Jefe Administrativo; Lic. Mario Saúl Cifuentes Hernández, Asesoría Jurídica; y Lic. Luis Alberto López, Auditoría Interna, para análisis del casos sobre el accidente ocurrido al vehículo asignado al Programa de Incentivos para pequeños poseedores de tierras de vocación forestal o agroforestal –PINPEP-. La Coordinación Administrativa-Financiera en oficio CAF.035.2011 de fecha 02 de marzo de 2011, solicita a la Gerencia autorización a efecto de iniciar el trámite ante la aseguradora para el pago por pérdida total de vehículo, para hacer acreditada a la cuenta INAB funcionamiento No. 3033315485 de BANRURAL. Que se solicite por parte de Gerencia al Ing. Tomás López la cantidad de Q.6,561.30 por pago de deducibles y timbres correspondientes, en un plazo prudencial a la Coordinación para que solvante la gestión a la Aseguradora Atendiendo este requerimiento la Gerencia remite oficio Ref. G. 073-2011 de fecha 03 de marzo de 2011, al Ing. Irineo Armino Tomás López, Jefe Proyecto PINPEP, donde se solicita que en plazo de 15 días hábiles contados a partir de la recepción de la nota mencionada, deberá hacer efectivo el pago de Q.6,561.30 por concepto de deducible y timbres. En providencia 001-2011 de fecha 04 de marzo de 2011, la Autoridad Superior aprueba lo solicitado en Oficio CAF.03.2011 de fecha 02 de marzo de 2011, referente a iniciar el trámite ante la Aseguradora.”El Ing. Irineo



Armando Tomás López, Jefe Proyecto PINPEP, en oficio No. 053-2011 PINPEP/INAB de fecha 04 de abril de 2011 solicita indicar los procesos administrativos a seguir para cumplir con lo requerido en el oficio G.073-2011. El Jefe Administrativo en oficio JA No.42-2011 de fecha 04 de abril del presente año, solicita a la Aseguradora Mundial, S.A. el reclamo No. 23820 por pérdida total del vehículo aseguradora según detalle de pérdida y requisición de cheque a nombre del Instituto Nacional de Bosques –INAB- por valor de Q .103,021.98. El Sr. Marvin Orozco, Ajustador de Aseguradora Mundial, por correo electrónico, el 11 de abril de 2011, indica nuevamente que el pago por concepto de pago del vehículo se encuentra en proceso de pago y el trámite conlleva 10 días hábiles aproximados. Al estar elaborado el cheque se entregará por medio del Asesor Legal de nuestra institución.

El Jefe Administrativo fue notificado en su domicilio, sin embargo no se presentó, ni mandó los elementos de prueba para su revisión.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque los documentos presentados por los responsables evidencian que el trámite para el reclamo a la aseguradora por la pérdida total del vehículo se efectuó en los meses de marzo y abril 2011, no obstante, el accidente ocurrió en el año 2009.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto Número. 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente y Jefe del Departamento Administrativo, por la cantidad de Q10,000.00.

### **Hallazgo No.8**

#### **Solicitudes y autorización de despacho de combustible, incompletas**

##### **Condición**

En el Instituto Nacional de Bosques -INAB- al revisar la solicitud de despacho de combustible, numerados en forma manual a cargo del Asistente Administrativo Financiero PINPEP, se determinó que no describe la comisión para la cual se solicitan los cupones, ni los nombres de las personas que lo requieren ni los que autorizan dichas solicitudes.

##### **Criterio**

El Acuerdo de Gerencia número 033-2010, del Gerente del Instituto Nacional de Bosques -INAB-, Autorizar al Departamento Administrativo, a través de la Jefatura



Administrativa para que conforme a la “Tabla de Asignación Semanal de Consumo de Combustible”, III) implementar el formulario para solicitar los cupones de combustible, Establece: "Implementar el formulario para solicitar los cupones de combustibles, con los datos pertinentes del funcionario y personal que solicita, con el Visto Bueno del Jefe Inmediato, y la autorización de la Jefatura Administrativa, con información general del vehículo y de la comisión a realizarse, indicando fecha y horario, de conformidad con la siguiente tabla."

### **Causa**

Deficiente control interno en la emisión de la solicitud, contraviniendo la observancia de las normas vigentes.

### **Efecto**

Riesgo en la emisión y destino de los cupones para consumo del combustible.

### **Recomendación**

El Gerente del Instituto Nacional de Bosques –INAB- debe girar instrucciones al jefe Administrativo, a efecto de cumplir con cada uno de los requisitos indicados en el formulario, para la solicitud los cupones de combustibles.

### **Comentario de los Responsables**

En Oficio Of. No. 078-2011 PINPEP/INAB de fecha 04 de mayo de 2011, el Jefe del PINPEP, manifiesta: "En las solicitudes de cupones de combustibles en el caso del uso del vehículo específicamente en la ciudad capital, debido a que son varias las actividades y lo utilizan diferentes personas, solo se indica que son gestiones administrativas o recorridos locales y se usa en varias actividades que son envío y recepción de encomiendas cuando se amerite el caso, traslado a reuniones y entrega de papelería al INAB central, gestiones en bancos del sistema, Cooperación Holandesa, Ministerio de Finanzas Públicas y Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, cotizaciones de compras y repuestos varios, pagos a proveedores, compras de fondo rotativo, entrega de papelería en diferentes instituciones afines al INAB-PINPEP, apoyo en el traslado de personal de regiones y subregiones así como apoyo al personal del área de proyectos en gestiones propias de cada oficina. En el caso de escribir los nombres de personas que solicitan y que autorizan dichas solicitudes de cupones, es en pocos formularios, y se procederá a registrar dichos nombres. La emisión y destino de los cupones de combustible queda registrada como control interno en el libro diario de bancos, y en la bitácora respectiva de cada vehículo, adjunto a cada solicitud de despacho."

En oficio sin número de fecha 03 de mayo de 2011, el Asistente Administrativo Financiero PINPEP- INAB manifiesta: "En las solicitudes de cupones de



combustibles en el caso del uso del vehículo específicamente en la ciudad capital, debido a que son varias las actividades y lo utilizan diferentes personas, solo se indica que son gestiones administrativas o recorridos locales, ya que no se sabe con exactitud en que se usara el vehículo, actividades que son: envío y recepción de encomiendas cuando se amerite el caso, traslado a reuniones y entrega de papelería en Inab central, gestiones en bancos del sistema, Cooperación Holandesa, Ministerio de Finanzas Públicas y Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-cotizaciones de compras y repuestos varios, pagos a proveedores, compras de fondo rotativo, entrega de papelería en diferentes instituciones afines al INAB-PINPEP, apoyo en el traslado de personal de regiones y subregiones así como apoyo al personal del área de proyectos en gestiones propias de cada oficina. En el caso de escribir los nombres de personas que solicitan y que autorizan dichas solicitudes de cupones, es en pocos formularios, y se procederá a registrar dichos nombres. La emisión y destino de los cupones de combustible queda registrada como control interno en el libro diario de control de combustibles y en la bitácora respectiva de cada vehículo, adjunto a cada solicitud de despacho.”

El Jefe Administrativo fue notificado en su domicilio, sin embargo no se presentó, ni mando los elementos de prueba para su revisión.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque los responsables en sus argumentos indican que son gestiones administrativas o recorridos locales pero que no saben con exactitud las actividades por realizar con el vehículo, lo cual evidencia falta de planificación y control para el uso de vehículos y consumo de combustible.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Jefe del Departamento Administrativo, Jefe de PINPEP y Asistente Administrativo Financiero PINPEP, por la cantidad de Q5,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.9**

#### **Omisión en el uso de formularios de viáticos anticipo**

#### **Condición**

Al efectuar el arqueo al Fondo Rotativo PINPEP- INAB, del Instituto Nacional de Bosques, a cargo del Asistente Administrativo Financiero PINPEP, se determinó, que de dicho fondo se emitió el cheque No. 22, cuenta No. 3013064301



BANRURAL S. A., por Q1,030.00, a favor del Coordinador del Programa por concepto anticipo viático y combustible, no obstante, se omitió el formulario Viático Anticipo y su autorización.

### **Criterio**

La Resolución JD-01.06.2008 de la Junta directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB- Reglamento de Viáticos y Gastos conexos para comisiones, ARTICULO 8 Anticipo de Gastos de Viáticos establece: “la persona nombrada para el desempeño de una comisión oficial deberá llenar el formulario viático anticipo “VA” con el visto bueno de la autoridad que emitió el nombramiento, el formulario deberá presentarse ante las instancias con veinticuatro horas de anticipación para obtener el anticipo de viáticos, quedando obligada a presentar posteriormente la respectiva liquidación en el formulario correspondiente conforme a las disposiciones que para el efecto se establecen en el presente Reglamento.”

### **Causa**

Omisión de la normativa interna que regula la obligatoriedad de llenar el formulario correspondiente.

### **Efecto**

Riesgo en la administración de los recursos a cargo del responsable del fondo rotativo.

### **Recomendación**

El Gerente debe girar instrucciones al Coordinador Administrativo y Financiero, a efecto, cumpla con el reglamento de viáticos, se cuenten con sus documentos de respaldo, y con la autorización correspondiente.

### **Comentario de los Responsables**

En Oficio Of. No. 078-2011 PINPEP/INAB de fecha 04 de mayo de 2011, el Jefe del PINPEP, manifiesta: “Debido a un error no se dejó copia de dicho formulario pero este sí fue autorizado por el Coordinador de la Unidad de Fomento y Desarrollo Forestal, y en su defecto se llenó un vale con fines de cuadre, en el cual se describía el anticipo, y que en su momento fue fotocopiado por la persona que realizó el arqueo al fondo rotativo del PINPEP, pues si no hubiera existido el vale en mención, hubiera aparecido como un recurso faltante.”

En Oficio sin número de fecha 03 de mayo, 2011, el Asistente Administrativo Financiero PINPEP INAB manifiesta: “Debido a un error no se dejó copia de dicho formulario pero este sí fue autorizado por el Coordinador de la Unidad de Fomento y Desarrollo Forestal, y en su defecto se llenó un vale con fines de cuadre, en el cual se describía el anticipo, y que en su momento fue fotocopiado por la persona



que realizo el arqueo al fondo rotativo del PINPEP, pues si no hubiera existido el vale en mención, hubiera aparecido como un recurso faltante. Todo anticipo de viáticos ha sido registrado en cada liquidación en sus formularios respectivos.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, porque en la respuesta los responsables argumentan haber omitido la emisión del formulario viatico anticipo y su autorización, en su defecto se lleno un vale de cuadre en el cual se describía el anticipo, no obstante, dicho documento no se adjunto al expediente que los responsables trasladaron a la comisión de auditoría.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39, numeral 18, al Jefe de PINPEP y Asistente Administrativo Financiero PINPEP, por la cantidad de Q3,000.00, para cada uno.

## **Área Técnica**

### **Hallazgo No.10**

#### **Incumplimiento a reglamento**

##### **Condición**

En el Instituto Nacional de Bosques INAB, se determinó, que algunos expedientes de los beneficiarios del Proyecto denominado Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP- incumplen los requisitos del Reglamento aprobado mediante resolución número 01.36.2005 de fecha 18 de octubre 2005, entre dicho incumplimiento está Información a las municipalidades sobre planes de manejo aprobados de hacerse dentro de los 30 días posteriores a la aprobación respectiva.

##### **Criterio**

Resolución Administrativa Número 01.36.2005, de fecha 18 de octubre del año 2005, Reglamento del proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. Artículo 16 indica: “Información a las municipalidades sobre planes de manejo aprobados, el INAB, conforme a la Ley Forestal y por medio de la Direcciones Regionales o Sub regionales correspondientes, informara a las municipalidades de todo plan de manejo forestal aprobado para bosque natural y para sistemas agroforestales, esta acción deberá de hacerse dentro de los 30 días posteriores a la aprobación respectiva.”



**Causa**

El Jefe del PINPEP encargado de las gestiones, ejecución y toma de decisiones no verificó el cumplimiento de los requisitos establecidos en el Reglamento.

**Efecto**

Riesgo en el manejo del otorgamiento del incentivo.

**Recomendación**

El Gerente del INAB, debe girar instrucciones al Jefe del PINPEP y a los directores regionales y sub regionales, a efecto de que en un plazo inmediato sean cumplidos todos los requisitos del reglamento del PINPEP.

**Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación. En oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-015-2011, de fecha 07 de marzo del presente año, se requirió información relacionada a documentación de las notificaciones de las Regiones y Subregiones a las Oficinas Municipales Forestales sobre expedientes aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP- y toda la documentación correspondiente al período 2010. Mediante los oficios de la Coordinación de Operaciones del INAB Ref. C.O. 157.2011 de fecha 14 de marzo de 2011 y oficio Ref. C.O.159.2011 de fecha 21 de marzo del año en curso, se envió la documentación respectiva, en el cual las Regiones y Subregiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP-, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, tal y como fue requerida en el oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-015-2011. Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No. 8, debido a que la información enviada, por el Ing. For. Carlos Estrada Salazar, Coordinador de Operaciones del INAB, quien es el inmediato superior de los directores Regionales y Subregionales del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP- en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010.”

En oficio Of. No. 073-2011 PINPEP/INAB de fecha 4 de mayo de 2011, el Jefe de PINPEP manifiesta: “Con fecha 07 de marzo de 2011, mediante oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-015-2011, se requirió información relacionada a documentación de las notificaciones de las Regiones y Sub-regiones a las Oficinas



Municipales Forestales sobre expedientes aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, y toda la documentación que se requirió en dicho oficio debía corresponder al período 2010. Mediante Oficio Ref. C.O.157.2011 de fecha 14 de marzo y Oficio Ref. C.O.159.2011 de fecha 21 de marzo del año en curso, se envió la documentación que evidencia que las Regiones y Sub-regiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010, tal y como fue requerida en el oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-015-2011; Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No.8, debido a que la información enviada, por el Ing. For. Carlos Estrada Salazar, Coordinador de Operaciones del INAB, quien es el inmediato superior de los directores Regionales y Subregionales del INAB, evidencia que las Regiones y Sub-regiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010.”

En oficio sin numero de fecha 4 de mayo de 2011 el Técnica Forestal Región V, manifiesta: “Mediante Oficio Ref. C.O.157.2011 de fecha 14 de marzo y Oficio Ref. C.O.159.2011 de fecha 21 de marzo del año en curso, se envió la documentación que evidencia que las Regiones y Sub-regiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010, tal y como fue requerida en el oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-015-2011; Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No.8, debido a que la información enviada, por el Ing. For. Carlos Estrada Salazar, Coordinador de Operaciones del INAB, quien es el inmediato superior de los directores Regionales y Subregionales del INAB, evidencia que las Regiones y Sub-regiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010.”

En oficio No. 62-005-2011-RD, de fecha 11 de Mayo de 2011, El Técnico Forestal región IV manifiesta: “según lo que dicta el Artículo 16. Información a las municipalidades sobre planes de manejo aprobados. El INAB, conforme a la Ley Forestal y por medio de las Direcciones Regionales o Subregionales



correspondientes, informará a las municipalidades de todo plan de manejo forestal aprobado para bosque natural y para sistemas agroforestales. Esta acción deberá hacerse dentro de los 30 días posteriores a la aprobación respectiva. De acuerdo a lo mencionado anteriormente las notificaciones a las municipalidades es competencia directa de los directores regionales y/o subregionales, y tengo conocimiento que en fecha 21 de marzo 2011 el Ing. For. Carlos Estrada Salazar Coordinador de Operaciones del INAB, mediante oficio ref. C.O.159.2011, envió la documentación que evidencia que la región IV informó a las oficinas forestales municipales sobre los planes de manejo aprobados en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010.”

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, el Técnico Forestal Región V, manifiesta: “Mediante Oficio Ref. C.O.157.2011 de fecha 14 de marzo y Oficio Ref. C.O.159.2011 de fecha 21 de marzo del año en curso, se envió la documentación que evidencia que las Regiones y Sub-regiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010, tal y como fue requerida en el oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-015-2011; Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No.8, debido a que la información enviada, por el Ing. For. Carlos Estrada Salazar, Coordinador de Operaciones del INAB, quien es el inmediato superior de los directores Regionales y Subregionales del INAB, evidencia que las Regiones y Sub-regiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010.”

En oficio A.I. 025-2011 de fecha 4 de mayo de 2011, el Auditor Interno manifiesta: “Comentarios de Descargo. Este tipo de revisión evidentemente es de carácter técnico para lo cual existe un procedimiento de control y verificación de parte del Programa, en donde figuran como responsables tanto el técnico como el jefe del Programa. El trabajo de auditoría se ha enfocado en verificar los Certificados y el soporte de los mismos que consiste en la existencia de un expediente con el Dictamen Técnico debidamente firmado por los responsables, que contiene la evaluación de los aspectos del plan de manejo que debe cumplir el usuario para poder ser emitido el pago correspondiente. De acuerdo al volumen de cobertura que el programa tiene actualmente, con un asistente técnico en auditoría la cobertura de los aspectos técnico es mínima, toda vez que para cubrir la emisión de los dictámenes técnicos como parte de la carga de trabajo que genera dicho Programa, cuentan con varios técnicos en cada región. Ante lo anterior sería



necesario como mínimo contar con un auditor técnico en cada una de las regiones para poder cubrir la verificación de una muestra. Sin embargo se hicieron las verificaciones con el PINPEP e indicaron que mediante Oficio Ref. C.O.157.2011 de fecha 14 de marzo y Oficio Ref. C.O.159.2011 de fecha 21 de marzo del año en curso, se envió la documentación que evidencia que las Regiones y Sub-regiones del INAB, informaron a las Oficinas Municipales Forestales sobre planes de manejo aprobados de los incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal y Agroforestal –PINPEP–, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2010, tal y como fue requerida en el oficio CGC-DAG-AFP-INAB-OF-015-2011.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, tomando en consideración que en ningún momento se presentaron por parte de Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y cuatro Técnicos Forestales de PINPEP, documentos o pruebas que desvanezcan el hallazgo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 39, numeral 18, para el Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y cuatro Técnicos Forestales de PINPEP, por la cantidad de Q20,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.11**

#### **Otorgamiento de incentivo en área inexistente**

##### **Condición**

En el Instituto Nacional de Bosques -INAB- se determinó, que el proyecto bajo la modalidad de producción, expediente número 52-036-1.1-2007, ubicado en terrenos de la aldea Panimaquin del municipio de San José Poaquil, del departamento de Chimaltenango, con un incentivo por Cinco mil setenta y siete quetzales con noventa y tres centavos (Q5, 077.93) otorgado en el año 2010 no es procedente.

##### **Criterio**

Resolución Administrativa Número 01.36.2005, de fecha 18 de octubre del año 2005, Reglamento del proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. Artículo 11, literales g), Indica: “Las comunidades que sean poseedoras de tierras de vocación forestal o agroforestal y/o bosques, que estén ubicadas en el área seleccionada por el proyecto.”



**Causa**

El Jefe del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal, no cumplió con la regulación administrativa vigente.

**Efecto**

El haber emitido certificado de cumplimiento de actividades en áreas no ubicadas y seleccionadas por el proyecto.

**Recomendación**

El Gerente del Instituto Nacional de Bosques -INAB-, debe girar instrucciones al Jefe del PINPEP, para que de forma inmediata se deje sin efecto el pago de dicho incentivo.

**Comentario de los Responsables**

En nota de fecha 04 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: "Justificación. En el Acta No. JD.16.2007... SEXTO: PUNTOS VARIOS... 6.4 Solicitud de Alcaldes Municipales para ingresar al Programa PINPEP, Junta Directiva del INAB, acordó, autorizar el ingreso de 11 municipios al PINPEP, dentro de los cuales se incluyó el municipio de San José Poaquil del departamento de Chimaltenango. Las comunidades poseedoras de tierras de vocación forestal y agroforestal y/o bosques del municipio de San José Poaquil, del departamento de Chimaltenango, están ubicadas dentro del área seleccionada por el PINPEP, y tal y como lo establece el artículo 11, literal g) de la resolución 01.36.2005 de Junta Directiva del INAB y Acta No. JD.16.2007. Con base a los argumentos anteriores y a la documentación adjunta se solicita desvanecer el hallazgo del proyecto incentivado bajo la modalidad de manejo de bosque natural con fines de producción, según expediente No. 52-036-1.1-2007, a nombre del Sr. Tomás Sirin Pichiyá, está en área ubicada y seleccionada por el PINPEP."

En Oficio Of. No. 074-2011 PINPEP/INAB de fecha 4 de mayo de 2011, el Jefe de PINPEP, manifiesta: "En relación a este hallazgo, en el ACTA No. JD.16.2007 SEXTO: PUNTOS VARIOS. 6.4 Solicitud de Alcaldes Municipales para ingresar al PINPEP, Junta Directiva del INAB, acordó, autorizar el ingreso de 11 municipios al PINPEP, dentro de los cuales se incluyó el municipio de San José Poaquil del departamento de Chimaltenango. Se hace de su conocimiento que las comunidades poseedoras de tierras de vocación forestal o agroforestal y/o bosques del municipio de San José Poaquil, del departamento de Chimaltenango, están ubicadas dentro del área seleccionada por el PINPEP, tal y como lo establece el artículo 11, literal g) de la resolución 01.36.205 de junta directiva del INAB y acta No. JD.16.2007 (adjunto copia). Con fundamento en los argumentos



anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No.9 ya que el proyecto incentivado bajo la modalidad de manejo de bosque natural con fines de producción, según expediente No. 52-036-1.1-2007, a nombre del señor Tomás Sirin Pichiyá, está en área ubicada y seleccionada por el PINPEP.”

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, el Técnico Forestal manifiesta: “Se hace de su conocimiento que las comunidades poseedoras de tierras de vocación forestal o agroforestal y/o bosques del municipio de San José Poaquil, del departamento de Chimaltenango, están ubicadas dentro del área seleccionada por el PINPEP, tal y como lo establece el artículo 11, literal g) de la resolución 01.36.205 de junta directiva del INAB y acta No. JD.16.2007 (adjunto copia). Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No.9 ya que el proyecto incentivado bajo la modalidad de manejo de bosque natural con fines de producción, según expediente No. 52-036-1.1-2007, a nombre del señor Tomás Sirin Pichiyá, está en área ubicada y seleccionada por el PINPEP.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, tomando en consideración que en ningún momento se presentaron por parte de Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y un Técnico Forestales de PINPEP, documentos o pruebas que desvanezcan el hallazgo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 39, numeral 18 para el Gerente, Jefe de PINPEP y un Técnico Forestal de PINPEP, por la cantidad de Q30,000.00, para cada uno.

### **Hallazgo No.12**

#### **Incumplimiento de Contrato de Contribución**

##### **Condición**

Durante los años 2006 al 2010 el Instituto Nacional de Bosques –INAB- realizó modificaciones al Reglamento del Proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal PINPEP sin contar con la autorización de la Ministra de la Cooperación Para el Desarrollo de los Países.

##### **Criterio**

El Contrato de Contribución entre la Ministra de la Cooperación para el Desarrollo de los Países Bajos y El Instituto Nacional de Bosques, numeral 4, establece: “Las



posibles modificaciones en la forma indicada de ejecución de la actividad o en el presupuesto, deberán presentarse previamente y por escrito a la Ministra para someterlas a su aprobación, si dentro de las 8 semanas posteriores a la recepción de las modificaciones, la Ministra no propone cambios a estas últimas, las modificaciones quedarán aprobadas.”

### **Causa**

El Jefe de PINPEP y la Junta Directiva del INAB, incumplieron la normativa legal vigente.

### **Efecto**

Se dejó sin cobertura a muchos usuarios de las áreas iniciales descritas en el contrato de contribución.

### **Recomendación**

El Jefe del Proyecto de Incentivos Para pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal, conjuntamente con la Junta Directiva del INAB, debe darle cumplimiento de forma taxativa al contrato de contribución.

### **Comentario de los Responsables**

En el oficio sin número de fecha 3 de mayo de 2011, 9 Representantes de la Junta Directiva titulares y suplentes manifiestan: “Aclaración. De conformidad con las Actas números JD.36.2005; JD.36.2006; JD.16.2007; JD.12.2008; y, JD.32.2009; los suscritos no participamos en las modificaciones realizadas al Reglamento para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP-; por lo tanto, no somos responsables de las mismas, las cuales dieron lugar al posible hallazgo. (Adjuntamos certificación de dichas Actas).”

En en oficio sin número de fecha 3 de mayo de 2011, 12 Representantes de la Junta Directiva titulares y suplentes manifiestan: “Aclaración: El Contrato de Contribución entre la Ministra de la Cooperación para el Desarrollo de los Países Bajos y el Instituto Nacional de Bosques, estipula en el numeral 4. “Las posibles modificaciones en la forma indicada de ejecución de la actividad o en el presupuesto, deberán presentarse previamente y por escrito a la Ministra para someterlas a su aprobación. Si, dentro de las 8 semanas posteriores a la recepción de las modificaciones, la Ministra no propone cambios a estas últimas, las modificaciones quedarán aprobadas”. El Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP-, fue aprobado por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No.JD.36.2005, Sesión Extraordinaria, de fecha 18 de octubre de 2005, Resolución 01.36.2005. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.36.2006,



Sesión Ordinaria, de fecha 26 de septiembre de 2006, Resolución 01.36.2006, modificó el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB–, en Acta No. JD.16.2007, Sesión Extraordinaria, de fecha 15 de mayo de 2007, punto sexto, numeral 6.4), modificó el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB–, en Acta No. JD.12.2008, Sesión Extraordinaria, de fecha 8 de abril de 2008, Resolución JD.01.12.2008, reformó el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB– en Acta No. JD.32.2009, Sesión Extraordinaria, de fecha 30 de septiembre de 2009, Resolución No. JD.02.32.2009, reformó el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. De conformidad con las Actas Números JD.36.2005; JD.36.2006; JD.16.2007; JD.12.2008; y, JD.32.2009, (adjuntamos certificación de dichas Actas) emitidas por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB–, en los períodos durante los años 2006, 2007, 2008 y 2009, no modifican la forma de ejecución de las actividades, ni el presupuesto del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP–, por lo que no es imperativo presentarlas previamente y por escrito a la Ministra de la Embajada Real de los Países Bajos, para su aprobación; sin embargo, los resultados de la aplicación de estos actos administrativos, fueron trasladados a la Embajada en los informe narrativos y financieros de cada semestre concluido, quien manifestó su total aceptación, según consta en nota de fecha 2 de mayo de 2011, emitida por Alexandra Valkenburg, Jefe de Cooperación del Reino de los Países Bajos (adjuntamos nota certificada). En el año de 2010, según los archivos de la Honorable Junta Directiva no se ha modificado o reformado el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP–."

En oficio Ref. G. 160-2011 de fecha 11 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: "El Contrato de Contribución entre la Ministra de la Cooperación para el Desarrollo de los Países Bajos y el Instituto Nacional de Bosques, estipula en el numeral 4. Las posibles modificaciones en la forma indicada de ejecución de la actividad o en el presupuesto, deberán presentarse previamente y por escrito a la Ministra para someterlas a su aprobación. Si, dentro de las 8 semanas posteriores a la recepción de las modificaciones, la Ministra no propone cambios a estas últimas, las modificaciones quedarán aprobadas. El Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP–, fue aprobado por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB–, en Acta No. JD.36.2005, Sesión Extraordinaria, de fecha 18 de



octubre de 2005, Resolución 01.36.2005. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.36.2006, Sesión Ordinaria, de fecha 26 de septiembre de 2006, Resolución 01.36.2006, modifico el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.16.2007, Sesión Extraordinaria, de fecha 15 de mayo de 2007, punto sexto, numeral 6.4), modifico el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.12.2008, Sesión Extraordinaria, de fecha 8 de abril de 2008, Resolución JD.01.12.2008, reformo el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB- en Acta No. JD.32.2009, Sesión Extraordinaria, de fecha 30 de septiembre de 2009, Resolución No. JD.02.32.2009, reformo el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. De conformidad con las Actas y Resoluciones emitidas por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en los períodos durante los años 2006, 2007, 2008 y 2009, no modifican la forma de ejecución de las actividades, ni el presupuesto del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal -PINPEP-, por lo que no es imperativo presentarlas previamente y por escrito a la Ministra de la Embajada Real de los Países Bajos, para su aprobación, sin embargo, los resultados de la aplicación de estos actos administrativos, fueron trasladados a la Embajada en los informe narrativos y financieros de cada semestre concluido, quien manifestó su total aceptación. (Se adjunta cartas en las cuales la Embajada Real de los Países Bajos, han aprobado informes narrativos y financieros, así como han manifestar es satisfechos le ejecución de actividades y presupuesto del PINPEP)."

En oficio Ref. SG.10-2011 de fecha 11 de mayo de 2011, el sub Gerente manifiesta: "El Contrato de Contribución entre la Ministra de la Cooperación para el Desarrollo de los Países Bajos y el Instituto Nacional de Bosques, estipula en el numeral 4. Las posibles modificaciones en la forma indicada de ejecución de la actividad o en el presupuesto, deberán presentarse previamente y por escrito a la Ministra para someterlas a su aprobación. Si, dentro de las 8 semanas posteriores a la recepción de las modificaciones, la Ministra no propone cambios a estas últimas, las modificaciones quedarán aprobadas. El Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP-, fue aprobado por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.36.2005, Sesión Extraordinaria, de fecha 18 de octubre de 2005, Resolución 01.36.2005. La Honorable Junta



Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.36.2006, Sesión Ordinaria, de fecha 26 de septiembre de 2006, Resolución 01.36.2006, modifico el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.16.2007, Sesión Extraordinaria, de fecha 15 de mayo de 2007, punto sexto, numeral 6.4), modifico el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.12.2008, Sesión Extraordinaria, de fecha 8 de abril de 2008, Resolución JD.01.12.2008, reformo el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB- en Acta No. JD.32.2009, Sesión Extraordinaria, de fecha 30 de septiembre de 2009, Resolución No. JD.02.32.2009, reformo el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB- en Acta No. JD.29.2010, Sesión Ordinaria, de fecha 16 de septiembre de 2010, en punto 4. Puntos Centrales, numeral 4.2. Administración Forestal, numeral 4.2.1 Propuesta de procedimiento de reintegro de incentivos forestales otorgados a beneficiarios del Proyecto PINPEP. Para el efecto Junta Directiva conoció dos casos específicos donde los beneficiarios solicitan al INAB devolver los incentivos forestales otorgados a su favor, según los dos casos citados en el Acta en mención. Por ser un caso no previsto en el Reglamento del PINPEP y según el “Artículo 49 Situaciones no contempladas en el presente reglamento. Cualquier situación que se presente y que no se encuentre contemplado en el presente Reglamento será solucionado por Junta Directiva.” Para dar respuesta al requerimiento de estas dos personas Junta Directiva resuelve un procedimiento para el reintegro de los incentivos otorgados. De conformidad con las Actas y Resoluciones emitidas por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en los períodos durante los años 2006, 2007, 2008, 2009 y 2010; no modifican la forma de ejecución de las actividades, ni el presupuesto del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal -PINPEP-, por lo que no es imperativo presentarlas previamente y por escrito a la Ministra de la Embajada Real de los Países Bajos, para su aprobación, sin embargo, los resultados de la aplicación de estos actos administrativos, fueron trasladados a la Embajada en los informe narrativos y financieros de cada semestre concluido, quien manifestó su total aceptación. (Se adjunta cartas en las cuales la Embajada Real de los Países Bajos, han aprobado informes narrativos y financieros, asimismo manifiestan estar satisfechos con la ejecución de actividades y presupuesto del PINPEP)."



En oficio Of. No. 075-2011 PINPEP/INAB, de fecha 4 de mayo del 2011, el Jefe de PINPEP, manifiesta: “El Contrato de Contribución entre la Ministra de la Cooperación para el Desarrollo de los Países Bajos y el Instituto Nacional de Bosques, estipula en el numeral 4. Las posibles modificaciones en la forma indicada de ejecución de la actividad o en el presupuesto, deberán presentarse previamente y por escrito a la Ministra para someterlas a su aprobación. Si, dentro de las 8 semanas posteriores a la recepción de las modificaciones, la Ministra no propone cambios a estas últimas, las modificaciones quedarán aprobadas. El Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal –PINPEP-, fue aprobado por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No.JD.36.2005, Sesión Extraordinaria, de fecha 18 de octubre de 2005, Resolución 01.36.2005. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.36.2006, Sesión Ordinaria, de fecha 26 de septiembre de 2006, Resolución 01.36.2006, modifico el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.16.2007, Sesión Extraordinaria, de fecha 15 de mayo de 2007, punto sexto, numeral 6.4), modifico el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en Acta No. JD.12.2008, Sesión Extraordinaria, de fecha 8 de abril de 2008, Resolución JD.01.12.2008, reformo el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. La Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB- en Acta No.JD.32.2009, Sesión Extraordinaria, de fecha 30 de septiembre de 2009, Resolución No.JD.02.32.2009, reformo el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. De conformidad con las Actas y Resoluciones emitidas por la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB-, en los períodos durante los años 2006, 2007, 2008 y 2009, no modifican la forma de ejecución de las actividades, ni el presupuesto del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal -PINPEP-, por lo que no es imperativo presentarlas previamente y por escrito a la Ministra de la Embajada Real de los Países Bajos, para su aprobación, sin embargo, los resultados de la aplicación de estos actos administrativos, fueron trasladados a la Embajada en los informe narrativos y financieros de cada semestre concluido, quien manifestó su total aceptación. (Se adjunta cartas en las cuales la Embajada Real de los Países Bajos, han aprobado informes narrativos y financieros, así como han manifestar es satisfechos le ejecución de actividades y presupuesto del PINPEP).”



**Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, tomando en consideración que en ningún momento se presentaron por parte de los responsables de la Junta Directiva 2010, documentos o pruebas que desvanezcan el hallazgo.

**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 39, numeral 18 para 8 Representantes Titulares y Suplentes de la Junta Directiva del INAB, Gerente, Sub Gerente y Jefe de PINPEP, por la cantidad de Q10,000.00, para cada uno.

**Hallazgo No.13****Falta de supervisión técnica constante****Condición**

En el Instituto Nacional de Bosques –INAB- se determinó que los expedientes del proyecto de incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal no incluyen el informe del monitoreo y control que desarrollan los técnicos del PINPEP dentro de los diferentes proyectos.

**Criterio**

El Reglamento del proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005 de fecha 18 de octubre 2005, artículo 20, indica: “Los responsables del monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP.”

**Causa**

No se supervisa y monitorea constantemente los proyectos del PINPEP.

**Efecto**

Riesgos en la Ejecución de los diferentes proyectos.

**Recomendación**

El Gerente del Instituto Nacional de Bosques –INAB- debe girar instrucciones al Jefe del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal, a efecto de sistematizar los procesos de



evaluación y seguimiento de los proyectos PINPEP.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: "Justificación. El Artículo 20, del Reglamento del proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal y la resolución No. 01.36.2005, de fecha 18 de octubre 2005, establecen que los responsables para el monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Para definir el procedimiento administrativo de trámite de aprobación de proyectos de PINPEP, Junta Directiva del INAB aprobó el Artículo 18 BIS, mediante Resolución JD.01.12.2008, y para el trámite de los expedientes del PINPEP: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos; remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente; b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licenciada de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto. Es importante que las licencias de manejo forestal son emitidas por los Directores Regionales del INAB, quienes dependen jerárquicamente del Coordinador de Operaciones. Además, previo a aprobar el proyecto, personal técnico capacitado, evalúa en campo los proyectos y determina la factibilidad de establecer la plantación forestal, sistema agroforestal o manejo de bosque natural en la extensión de tierra, elaboran dictamen en el cual recomienda la aprobación o desaprobación del proyecto. El dictamen con la documentación que obra en el expediente presentado por el poseedor del terreno es analizado por el Jefe del PINPEP, quien resuelve la solicitud planteada."

En oficio A.I. 025-201104 de fecha 4 de mayo de 2011 el Auditor Interno manifiesta: "Comentarios de Descargo. Este tipo de revisión evidentemente es de carácter técnico para lo cual existe un procedimiento de control y verificación de parte del Programa, en donde figuran como responsables tanto el técnico como el jefe del Programa. El trabajo de auditoría se ha enfocado en verificar los Certificados y el soporte de los mismos que consiste en la existencia de un expediente con el Dictamen Técnico debidamente firmado por los responsables, que contiene la evaluación de los aspectos del plan de manejo que debe cumplir el usuario para poder ser emitido el pago correspondiente. De acuerdo al volumen de cobertura que el programa tiene actualmente, con un asistente técnico en auditoría la cobertura de los aspectos técnico es mínima, toda vez que para cubrir la



emisión de los dictámenes técnicos como parte de la carga de trabajo que genera dicho Programa, cuentan con varios técnicos en cada región. Ante lo anterior sería necesario como mínimo contar con un auditor técnico en cada una de las regiones para poder cubrir la verificación de una muestra. Sin embargo se hicieron las verificaciones con el PINPEP e indicaron que el Artículo 20 Del reglamento del proyectos de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005, de fecha 18 de octubre 2005, establece que los responsables para el monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Con la finalidad de enriquecer y aclarar el procedimiento administrativo de trámite en la aprobación de proyectos, Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques, aprobó El Artículo 18 BIS, mediante Resolución JD.01.12.2008, y para el trámite de los expedientes del PINPEP, se dicta el procedimiento siguiente: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente; b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto”. Es oportuno aclarar que las licencias de manejo forestal son emitidas por los Directores Regionales, quienes dependen jerárquicamente del Coordinador de Operaciones. Como consta en los expediente del PINPEP, previo a aprobar el proyecto, personal técnico, altamente capacitado, evalúa en campo los proyectos y determina la factibilidad de establecer la plantación forestal, sistema agroforestal o manejo de bosque natural en la extensión de tierra, elaboran dictamen en el cual recomienda la aprobación o no aprobación del proyectos, El dictamen con la documentación que obra en el expediente presentado por el poseedor del terreno es analizado por el Jefe del PINPEP, quien resuelve la solicitud planteada.”

El oficio Of. No. 076-2011 PINPEP/INAB de fecha 4 de mayo del 2011 el Jefe del PINPEP, manifiesta: “Con la finalidad de enriquecer y aclarar el procedimiento administrativo de trámite en la aprobación de proyectos, Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques, aprobó El Artículo 18 BIS, mediante Resolución JD.01.12.2008, (adjunto copia)y para el trámite de los expedientes del PINPEP, se dicta el procedimiento siguiente: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite



al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente, b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto”. Es oportuno aclarar que las licencias de manejo forestal son emitidas por los Directores Regionales, quienes dependen jerárquicamente del Coordinador de Operaciones. Como consta en los expediente del PINPEP, previo a aprobar el proyecto, personal técnico, altamente capacitado, evalúa en campo los proyectos y determina la factibilidad de establecer la plantación forestal, sistema agroforestal o manejo de bosque natural en la extensión de tierra, elaboran dictamen en el cual recomienda la aprobación o no aprobación del proyectos, El dictamen con la documentación que obra en el expediente presentado por el poseedor del terreno es analizado por el Jefe del PINPEP, quien resuelve la solicitud planteada. Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No. 12, ya que el personal técnico del PINPEP realiza monitoreo, evaluación y elabora los informes para la aprobación de los proyectos, tal y como lo establece El Artículo 20 de la Resolución No. 01.36.2005, y El Artículo 18 BIS, de la Resolución JD.01.12.2008 de la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques.”

En oficio sin numero de fecha 4 de mayo de 2011, el Técnico Forestal de la Región V, manifiesta: “El Artículo 20 del reglamento del Proyectos de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005, de fecha 18 de octubre 2005, establece que los responsables para el monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Con la finalidad de enriquecer y aclarar el procedimiento administrativo de trámite en la aprobación de proyectos, Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques, aprobó El Artículo 18 BIS, mediante Resolución JD.01.12.2008, (adjunto copia)y para el trámite de los expedientes del PINPEP, se dicta el procedimiento siguiente: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente, b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto”. Es oportuno aclarar que las



licencias de manejo forestal son emitidas por los Directores Regionales, quienes dependen jerárquicamente del Coordinador de Operaciones. Como consta en los expediente del PINPEP, previo a aprobar el proyecto, personal técnico, altamente capacitado, evalúa en campo los proyectos y determina la factibilidad de establecer la plantación forestal, sistema agroforestal o manejo de bosque natural en la extensión de tierra, elaboran dictamen en el cual recomienda la aprobación o no aprobación del proyectos, El dictamen con la documentación que obra en el expediente presentado por el poseedor del terreno es analizado por el Jefe del PINPEP, quien resuelve la solicitud planteada. Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No. 12, ya que el personal técnico del PINPEP realiza monitoreo, evaluación y elabora los informes para la aprobación de los proyectos, tal y como lo estable El Artículo 20 de la Resolución No. 01.36.2005, y El Aartículo 18 BIS, de la Resolución JD.01.12.2008 de la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques."

En oficio sin numero de fecha 4 de mayo de 2011, el Técnico Forestal de la Región IV, manifiesta: "El Artículo 20. Del reglamento del proyectos de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005, de fecha 18 de octubre 2005, establece que los responsables para el monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Con la finalidad de enriquecer y aclarar el procedimiento administrativo de trámite en la aprobación de proyectos, Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques, aprobó El Aartículo 18 BIS, mediante Resolución JD.01.12.2008, (adjunto copia) y para el trámite de los expedientes del PINPEP, se dicta el procedimiento siguiente: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente, b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto". Es oportuno aclara que las licencias de manejo forestal son emitidas por los Directores Regionales, quienes dependen jerárquicamente del Coordinador de Operaciones. Como consta en los expediente del PINPEP, previo a aprobar el proyecto, personal técnico, altamente capacitado, evalúa en campo los proyectos y determina la factibilidad de establecer la plantación forestal, sistema agroforestal o manejo de bosque natural en la extensión de tierra, elaboran dictamen en el cual recomienda la aprobación o



no aprobación del proyectos, El dictamen con la documentación que obra en el expediente presentado por el poseedor del terreno es analizado por el Jefe del PINPEP, quien resuelve la solicitud planteada. Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No. 12, ya que el personal técnico del PINPEP realiza monitoreo, evaluación y elabora los informes para la aprobación de los proyectos, tal y como lo establece El Artículo 20 de la Resolución No. 01.36.2005, y El Artículo 18 BIS, de la Resolución JD.01.12.2008 de la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques."

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011 el Técnico forestal Región III manifiesta: "El Artículo 20 del reglamento del Proyectos de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005, de fecha 18 de octubre 2005, establece que los responsables para el monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Con la finalidad de enriquecer y aclarar el procedimiento administrativo de trámite en la aprobación de proyectos, Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques, aprobó El Artículo 18 BIS, mediante Resolución JD.01.12.2008, (adjunto copia) y para el trámite de los expedientes del PINPEP, se dicta el procedimiento siguiente: a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelva lo correspondiente, b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto". Es oportuno aclarar que las licencias de manejo forestal son emitidas por los Directores Regionales, quienes dependen jerárquicamente del Coordinador de Operaciones. Como consta en los expedientes del PINPEP, previo a aprobar el proyecto, personal técnico, altamente capacitado, evalúa en campo los proyectos y determina la factibilidad de establecer la plantación forestal, sistema agroforestal o manejo de bosque natural en la extensión de tierra, elaboran dictamen en el cual recomienda la aprobación o no aprobación del proyectos, El dictamen con la documentación que obra en el expediente presentado por el poseedor del terreno es analizado por el Jefe del PINPEP, quien resuelve la solicitud planteada. Con fundamento en los argumentos anteriormente esgrimidos y a la documentación presentada, se solicita el desvanecimiento del hallazgo No. 12, ya que el personal técnico del PINPEP realiza monitoreo, evaluación y elabora los informes para la aprobación de los proyectos, tal y como



lo estable El Artículo 20 de la Resolución No. 01.36.2005, y El Artículo 18 BIS, de la Resolución JD.01.12.2008 de la Honorable Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques.”

En oficio No. 62-006-2011-RD de fecha 9 de Mayo de 2011 el Técnico Forestal de la Región V manifiesta: “según lo que dicta Artículo 20. Monitoreo y evaluación. Los responsables del monitoreo, Evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Y con la finalidad de aclarar el procedimiento administrativo de trámite en la aprobación de proyectos la Junta directiva del INAB, aprobó el artículo 18 bis. Mediante resolución JD.01.12.2008. (Se adjunta copia), y para lo que se dicta el siguiente procedimiento. a) Para las solicitudes de manejo de bosque natural con fines de protección, establecimiento y manejo de plantaciones forestales y sistemas agroforestales, el procedimiento será el siguiente: a.1) El Director Subregional del INAB, admite el trámite oficial del expediente y lo remite al personal del PINPEP, para la evaluación técnica, previo aprobación; a.2) El personal técnico del PINPEP, evalúa en el campo el proyecto propuesto, si éste cumple con los requisitos remite el expediente al Coordinador del PINPEP para que resuelve lo correspondiente. b) Para solicitudes de manejo forestal con fines de producción, posterior a ser emitida la licencia de manejo forestal, el expediente será remitido al Coordinador del PINPEP para resolver el ingreso al Proyecto. Se aclara que la licencias de manejo forestal son emitidas por los directores Regionales, quienes dependen jerárquicamente del Coordinador de operaciones. Como Consta en los expedientes, previo a aprobar el proyecto el personal técnico evalúa en campo los proyectos y determina la factibilidad de establecer la plantación forestal y/o sistema agroforestal o manejo de Bosque natural, para lo cual se elaboran los dictámenes técnicos en la cual se recomienda la aprobación o no aprobación de los proyectos. El dictamen con la documentación que obra en el expediente presentado por el poseedor del terreno es analizado por el jefe del pinpep, quien resuelve la solicitud planteada.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, tomando en consideración que en ningún momento se presentaron por parte de Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y cuatro Técnicos Forestales de PINPEP, documentos o pruebas que desvanezcan el hallazgo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción Económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículos 39, numeral 18 para el Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y cuatro Técnicos Forestales de PINPEP, por la cantidad de Q30,000.00, para cada uno.



## Hallazgo No.14

### Entrega de incentivo a personas con restricciones

#### Condición

En el Instituto Nacional de Bosques –INAB–, se determinó, que a beneficiarios del Proyecto denominado Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal PINPEP, le fueron otorgados incentivos pese a haber sido beneficiado por otro programa de similar naturaleza que el proyecto con número de expediente 34-068-2.5.1-2007 bajo la modalidad de plantación forestal, ubicado en la Aldea La Laguna, Caserío Ramo del Pino del municipio de Morazán del departamento de El Progreso con un monto de cincuenta y siete mil Seiscientos quetzales exactos (Q57,600.00), corresponden al mismo propietario que tiene aprobada la licencia forestal número DR-III-030-0-2005 la cual cuenta también con apoyo del PINFOR, a favor del mismo usuario.

#### Criterio

El Reglamento del proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005 de fecha 18 de octubre 2005, artículo 12, indica: “No podrán ser beneficiarios del proyecto los poseedores que presenten uno a mas de las características siguientes a) Que sean o hayan sido beneficiados por otro programa de similar naturaleza (PINFOR, PPAFD, PINFRUTA o cualquier otro, independientemente de la fuente de financiamiento, b) que posean plantaciones forestales establecidas bajo cualquier modalidad con anterioridad al inicio del PINPEP.”

#### Causa

Incumplimiento al Reglamento del proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005 de fecha 18 de octubre 2005.

#### Efecto

Duplicidad en la entrega de incentivos a un mismo beneficiario afectando a otras personas con las mismas necesidades.

#### Recomendación

El Gerente del Instituto Nacional de Bosques -INAB-, debe girar instrucciones al Jefe del Proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal, para que se lleve un control más efectivo para evitar la asignación de incentivos a personas con restricciones.



## Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación. En Resolución 01.36.2005, en sesión del 18 de octubre de 2005 La Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB- ACUERDA: Aprobar el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. Para su consideración se trasladan algunos artículos de la Resolución 01.36.2005 REGLAMENTO DEL PROYECTO DE INCENTIVOS PARA PEQUEÑOS POSEEDORES DE TIERRAS DE VOCACION FORESTAL O AGROFORESTAL. Artículo 3. Objetivo de este reglamento: El presente Reglamento tiene por objeto, dictar las normas a seguir en la ejecución de los procesos administrativos y técnicos del PINPEP. Certificados de Cumplimiento de Actividades: Documento extendido oficialmente por el INAB, que acredita el cumplimiento satisfactorio de las actividades contempladas en los planes de manejo forestal de un bosque natural y sistemas agroforestales, verificadas en campo y que respalda el pago en efectivo del incentivo correspondiente al titular del proyecto. Artículo 8. Comité Directivo: La instancia directiva decisora para la orientación de la operativización del Proyecto será el CODI. Este Comité estará integrado por un representante titular y un suplente de las instancias siguientes: ANAM, Embajada Real de los Países Bajos, INAB y Red de las Comunidades Organizadas. Artículo 10. Comité Técnico: El COTE es el encargado de monitorear y evaluar el Proyecto. Se establecerá un sistema de generación de información que incluirá monitoreos periódicos de la Unidad Ejecutora. El COTE estará integrado por: El Coordinador de la Unidad de Fomento y Desarrollo Forestal del INAB, quien lo preside; El Coordinador del PINPEP, nombrado conforme el Contrato de Cooperación firmado entre la Ministra de Cooperación del Reino de los Países Bajos y el Gerente del INAB; El Coordinador del Proyecto BOSCOM; Un Representante nombrado por la ANAM Las decisiones se tomarán por mayoría y en caso de empate, tendrá doble voto quien presida. Artículo 20. Monitoreo y evaluación: Los responsables del monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Artículo 28. Pago de los incentivos para manejo de bosques naturales: El INAB, previa aprobación del CODI, otorgará el Certificado de Cumplimiento de Actividades al titular del proyecto forestal, cuando haya comprobado mediante evaluación técnica, el cumplimiento de la ejecución de las actividades aprobadas en el plan de manejo. Artículo 36. Pago de incentivos para plantaciones y sistemas agroforestales: El INAB otorgará el Certificado de Cumplimiento de Actividades al titular del proyecto de forestal, cuando haya comprobado mediante evaluación técnica, el cumplimiento de la ejecución de las actividades aprobadas en el plan de manejo. Artículo 36. Situaciones no contempladas en el presente Reglamento: Cualquier situación que se presente y que no se encuentre contemplada en el Presente reglamento será solucionada por



la Junta Directiva. Asimismo, se informa que el reglamento del PINPEP, obtuvo modificaciones en algunos de sus artículos, aprobado en Resolución por Junta Directiva del INAB, en el que se incluye el que corresponde a las firmas del CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO, donde se indica que los responsables de las firmas del certificado de cumplimiento de Actividades del proyecto forestal será firmado por el Gerente, Coordinador Financiero y Coordinador del PINPEP del INAB, el titular del proyecto cambiará el Certificado de Cumplimiento en la entidad bancaria que el INAB determine para el efecto. Esta forma de CERTIFICACION se viene dando desde el inicio del pago del programa en el año 2007, 2008, 2009, 2010 (se adjunta fotocopias) y se tiene contemplado que el pago continuará de la misma forma para el año 2011, hasta que concluya el financiamiento por Donación por parte de la Embajada Real de los Países Bajos. Como podrá constatar, después de concluida la Certificación por parte de la Jefatura del PINPEP, traslada los CERTIFICADOS para firmas del Coordinador Administrativo Financiero, también para ser visada por Auditoría Interna, para luego ser firmada por el Gerente. Como se comprenderá, la Coordinación Administrativa Financiera revisa la documentación en relación a nombre del beneficiario, número de cédula de vecindad, hectáreas, montos total de incentivos, pero no se tiene el alcance de hacer otro tipo de revisiones y comprobar el cumplimiento del Reglamento del Proyecto, ya que es responsabilidad del área técnica y el Jefe del PINPEP, el cumplimiento satisfactorio de las actividades contempladas en los planes de manejo forestal de un bosque y sistema agroforestal, quienes verificadas en el campo y que respalda el pago en efectivo del incentivo correspondiente al titular del proyecto. No está demás indicar que mi ingreso a la institución como Coordinador Administrativo Financiero de la Institución fue a partir del 15 de enero del año 2010 y que los CERTIFICADOS fueron firmados en base a la Resolución No. 01.36.2066, de Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques -INAB. A mi consideración, los CERTIFICADOS DE CUMPLIMIENTO deben ser firmados por el Técnico, responsable del monitoreo, evaluación y elaboración de informe para la aprobación de proyectos; por El Director Regional y/o Subregional y Coordinador del PINPEP, quienes conocen cada una de los proyectos y pueden dar fe de lo actuado, con el propósito de dar cumplimiento al reglamento de incentivos para pequeños poseedores de tierra de vocación forestal o agroforestal y evitar hallazgos de parte del ente fiscalizador.

En oficio A.I. 026-2011 de fecha 4 de mayo de 2011, el Auditor Interno Manifiesta: "Comentarios de Descargo. Este tipo de revisión evidentemente es de carácter técnico para lo cual existe un procedimiento de control y verificación de parte del Programa, en donde figuran como responsables tanto el técnico como el jefe del Programa. El trabajo de auditoría se ha enfocado en verificar los Certificados y el soporte de los mismos que consiste en la existencia de un expediente con el Dictamen Técnico debidamente firmado por los responsables, que contiene la



evaluación de los aspectos del plan de manejo que debe cumplir el usuario para poder ser emitido el pago correspondiente. De acuerdo al volumen de cobertura que el programa tiene actualmente, con un asistente técnico en auditoría la cobertura de los aspectos técnicos es mínima, toda vez que para cubrir la emisión de los dictámenes técnicos como parte de la carga de trabajo que genera dicho Programa, cuentan con varios técnicos en cada región. Ante lo anterior sería necesario como mínimo contar con un auditor técnico en cada una de las regiones para poder cubrir la verificación de una muestra. Sin embargo con respecto a este caso, expongo lo siguiente: En relación a este hallazgo se aclara que en el Artículo 2 de la resolución 01.36.2006 de Junta Directiva del INAB (se adjunta copia), se sustituyó en su totalidad el texto del artículo 12 de la resolución 01.36.2005, de la misma Junta Directiva, por lo que la restricción vigente es: “no incentivar con el PINPEP extensiones de tierra que sean o hayan sido beneficiados por otro programa de similar naturaleza (PINFOR, PPAFD, PINFRUTA o cualquier otro, independientemente de la fuente de financiamiento); o que posean plantaciones forestales establecidas bajo cualquier modalidad con anterioridad al inicio del PINPEP. Se hace de su conocimiento que la extensión de tierra en donde se aprobó manejo de bosque natural con fines de producción, mediante licencia forestal número DR-III-030-0-2005, tiene ubicación diferente a la extensión de tierra incentivada por el PINPEP, según expediente No. 34-068-2.5.1-2007 (se adjunta mapa de los terrenos incentivados y se recomienda verificarlos en campo). Se aclara, que en el PINFOR aplican tierras con registro de la propiedad y en el PINPEP tierras que carecen de dicho registro, por lo que en el PINPEP se requiere que el solicitante acredite la posesión de la tierra mediante certificación extendida por el alcalde municipal, la cual se adjunta.”

En oficio Of. No. 079-2011 PINPEP/INAB de fecha 4 de mayo del 2011, el Jefe del PINPEP- manifiesta: “Con respecto al cargo provisional No. DIP-FC-01-2010, expongo lo siguiente: El Artículo 2 de la resolución 01.36.2006 de Junta Directiva del INAB (se adjunta copia), sustituyó en su totalidad el texto del artículo 12 de la resolución 01.36.2005, de la misma Junta Directiva, por lo que la restricción vigente es: “no incentivar con el PINPEP extensiones de tierra que sean o hayan sido beneficiados por otro programa de similar naturaleza (PINFOR, PPAFD, PINFRUTA o cualquier otro, independientemente de la fuente de financiamiento); o que posean plantaciones forestales establecidas bajo cualquier modalidad con anterioridad al inicio del PINPEP. Se hace de su conocimiento que la extensión de tierra en donde se aprobó manejo de bosque natural con fines de producción, mediante licencia forestal número DR-III-030-0-2005, tiene ubicación diferente a la extensión de tierra incentivada por el PINPEP, según expediente No. 34-068-2.5.1-2007 (se adjunta mapa de los terrenos incentivados y se recomienda verificarlos en campo). Se aclara, que en el PINFOR aplican tierras con registro de la propiedad y en el PINPEP tierras que carecen de dicho registro, por lo que en el



PINPEP se requiere que el solicitante acredite la posesión de la tierra mediante certificación extendida por el alcalde municipal, la cual se adjunta.”

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011 el Técnico Forestal de la Región III manifiesta: “En relación a este hallazgo se aclara que en el Artículo 2 de la resolución 01.36.2006 de Junta Directiva del INAB (se adjunta copia), se sustituyo en su totalidad el texto del artículo 12 de la resolución 01.36.205, de la misma Junta Directiva, por lo que la restricción vigente es: “no incentivar con el PINPEP extensiones de tierra que sean o hayan sido beneficiados por otro programa de similar naturaleza (PINFOR, PPAFD, PINFRUTA o cualquier otro, independientemente de la fuente de financiamiento); o que posean plantaciones forestales establecidas bajo cualquier modalidad con anterioridad al inicio del PINPEP. Se hace de su conocimiento que la extensión de tierra en donde se aprobó manejo de bosque natural con fines de producción, mediante licencia forestal número DR-III-030-0-2005, tiene ubicación diferente a la extensión de tierra incentivada por el PINPEP, según expediente No. 34-068-2.5.1-2007 (se adjunta mapa de los terrenos incentivados y se recomienda verificarlos en campo). Se aclara, que en el PINFOR aplican tierras con registro de la propiedad y en el PINPEP tierras que carecen de dicho registro, por lo que en el PINPEP se requiere que el solicitante acredite la posesión de la tierra mediante certificación extendida por el alcalde municipal, la cual se adjunta.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, tomando en consideración que en ningún momento se presentaron por parte de Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y un Técnico de PINPEP, documentos o pruebas que desvanezcan el hallazgo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Formulación de Cargos Definitivo, número DIP-FC-01-2010 de fecha 9 de mayo del año 2011, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4, inciso f) y Acuerdo Gubernativo No. 318-2003, Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 53, para el Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y un Técnico de PINPEP, por la cantidad de Q57,600.00.

### **Hallazgo No.15**

#### **Duplicidad en la entrega de incentivo**

#### **Condición**

En el Instituto Nacional de Bosques –INAB- se determinó, que algunos expedientes de los beneficiarios del Proyecto denominado Proyecto de Incentivos



para Pequeños Poseedores de Tierra de Vocación Forestal o Agroforestal PINPEP incumplen los requisitos del Reglamento aprobado mediante resolución número 01.36.2005 de fecha 18 de octubre 2005, entre dichos incumplimientos están: 1) Poseedores de terreno que excedan las quince hectáreas. 3) Otorgamiento de incentivos para una misma área de terreno, se otorgara incentivo una sola vez. Sin embargo se determinó a través de la verificación física de los proyectos con número de expediente 40-013-2.5-2008 y 40-014-2.5-2008 ubicados en la Aldea Sabanetas del municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a una cantidad de veintiocho mil novecientos sesenta y cinco quetzales con setenta y un centavos (Q28,965.71), así también los expedientes identificados con los números 40-149-2.5.3-2007 y 40-148-2.5.3-2007 ubicados en la aldea Horcones del municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a la cantidad de veintiocho mil trescientos noventa y cuatro quetzales con ocho centavos (Q28,394.08) y en los dos casos las extensiones reales de los inmuebles exceden las 15 hectáreas que norma el PINPEP como máximo para otorgar el incentivo.

### **Criterio**

El Reglamento del proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal resolución administrativa número 01.36.2005 de fecha 18 de octubre 2005, en su Artículo 13, indica: “para una misma área de terreno se otorgara incentivo una sola vez. Los pagos se harán anualmente mientras dure el proyecto.” Artículo 12, indica: “Restricciones no podrán ser beneficiarios del Proyecto los Poseedores que presenten una o más de las características siguientes: d) Poseedores Individuales de terrenos que excedan las quince hectáreas.”

### **Causa**

Deficiente supervisión de campo y falta de seguimiento a los procesos administrativos iniciales, provocan que no se detecten desde el inicio de los procesos irregularidades en la documentación presentada para otorgar el incentivo.

### **Efecto**

Deficiente calidad del gasto público dejando sin cobertura a beneficiarios elegibles.

### **Recomendación**

El Gerente del Instituto Nacional de Bosques -INAB-, debe girar instrucciones al Jefe del proyecto de Incentivos Para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal, a manera que se cumplan todos los requisitos previos a admitir un expediente para concesión de incentivo.



## Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, el Gerente manifiesta: “Justificación: En Resolución 01.36.2005, en sesión del 18 de octubre de 2005 La Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques –INAB- ACUERDA: Aprobar el Reglamento del Proyecto de Incentivos para Pequeños Poseedores de Tierras de Vocación Forestal o Agroforestal. Para su consideración se trasladan algunos artículos de la Resolución 01.36.2005 REGLAMENTO DEL PROYECTO DE INCENTIVOS PARA PEQUEÑOS POSEEDORES DE TIERRAS DE VOCACION FORESTAL O AGROFORESTAL. Artículo 3. Objetivo de este reglamento: El presente Reglamento tiene por objeto, dictar las normas a seguir en la ejecución de los procesos administrativos y técnicos del PINPEP. Certificados de Cumplimiento de Actividades: Documento extendido oficialmente por el INAB, que acredita el cumplimiento satisfactorio de las actividades contempladas en los planes de manejo forestal de un bosque natural y sistemas agroforestales, verificadas en campo y que respalda el pago en efectivo del incentivo correspondiente al titular del proyecto. Artículo 8. Comité Directivo: La instancia directiva decisora para la orientación de la operativización del Proyecto será el CODI. Este Comité estará integrado por un representante titular y un suplente de las instancias siguientes: ANAM, Embajada Real de los Países Bajos, INAB y Red de las Comunidades Organizadas. Artículo 10. Comité Técnico: El COTE es el encargado de monitorear y evaluar el Proyecto. Se establecerá un sistema de generación de información que incluirá monitoreos periódicos de la Unidad Ejecutora. El COTE estará integrado por: El Coordinador de la Unidad de Fomento y Desarrollo Forestal del INAB, quien lo preside; El Coordinador del PINPEP, nombrado conforme el Contrato de Cooperación firmado entre la Ministra de Cooperación del Reino de los Países Bajos y el Gerente del INAB; El Coordinador del Proyecto BOSCOM; Un Representante nombrado por la ANAM. Las decisiones se tomarán por mayoría y en caso de empate, tendrá doble voto quien presida. Artículo 20. Monitoreo y evaluación: Los responsables del monitoreo, evaluación y elaboración de informes para la aprobación de proyectos, serán los técnicos del PINPEP. Artículo 28. Pago de los incentivos para manejo de bosques naturales: El INAB, previa aprobación del CODI, otorgará el Certificado de Cumplimiento de Actividades al titular del proyecto forestal, cuando haya comprobado mediante evaluación técnica, el cumplimiento de la ejecución de las actividades aprobadas en el plan de manejo. Artículo 36. Pago de incentivos para plantaciones y sistemas agroforestales: El INAB otorgará el Certificado de Cumplimiento de Actividades al titular del proyecto de forestal, cuando haya comprobado mediante evaluación técnica, el cumplimiento de la ejecución de las actividades aprobadas en el plan de manejo. Artículo 36. Situaciones no contempladas en el presente Reglamento: Cualquier situación que se presente y que no se encuentre contemplada en el Presente reglamento será solucionada por



la Junta Directiva. Asimismo, se informa que el reglamento del PINPEP, obtuvo modificaciones en algunos de sus artículos, aprobado en Resolución por Junta Directiva del INAB, en el que se incluye el que corresponde a las firmas del CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO, donde se indica que los responsables de las firmas del certificado de cumplimiento de Actividades del proyecto forestal será firmado por el Gerente, Coordinador Financiero y Coordinador del PINPEP del INAB, el titular del proyecto cambiará el Certificado de Cumplimiento en la entidad bancaria que el INAB determine para el efecto. Esta forma de CERTIFICACION se viene dando desde el inicio del pago del programa en el año 2007, 2008, 2009, 2010 (se adjunta fotocopias) y se tiene contemplado que el pago continuará de la misma forma para el año 2011, hasta que concluya el financiamiento por Donación por parte de la Embajada Real de los Países Bajos. Como podrá constatar, después de concluida la Certificación por parte de la Jefatura del PINPEP, traslada los CERTIFICADOS para firmas del Coordinador Administrativo Financiero, también para ser visada por Auditoría Interna, para luego ser firmada por el Gerente. Como se comprenderá, la Coordinación Administrativa Financiera revisa la documentación en relación a nombre del beneficiario, número de cédula de vecindad, hectáreas, montos total de incentivos, pero no se tiene el alcance de hacer otro tipo de revisiones y comprobar el cumplimiento del Reglamento del Proyecto, ya que es responsabilidad del área técnica y el Jefe del PINPEP, el cumplimiento satisfactorio de las actividades contempladas en los planes de manejo forestal de un bosque y sistema agroforestal, quienes verificadas en el campo y que respalda el pago en efectivo del incentivo correspondiente al titular del proyecto. No está demás indicar que mi ingreso a la institución como Coordinador Administrativo Financiero de la Institución fue a partir del 15 de enero del año 2010 y que los CERTIFICADOS fueron firmados en base a la Resolución No. 01.36.2066, de Junta Directiva del Instituto Nacional de Bosques -INAB. A mi consideración, los CERTIFICADOS DE CUMPLIMIENTO deben ser firmados por el Técnico, responsable del monitoreo, evaluación y elaboración de informe para la aprobación de proyectos; por El Director Regional y/o Subregional y Coordinador del PINPEP, quienes conocen cada una de los proyectos y pueden dar fe de lo actuado, con el propósito de dar cumplimiento al reglamento de incentivos para pequeños poseedores de tierra de vocación forestal o agroforestal y evitar hallazgos de parte del ente fiscalizador.

En oficio A.I. 026-2011 de fecha 4 de mayo del 2011, el Auditor Interno Manifiesta: "Comentarios de Descargo. Este tipo de revisión evidentemente es de carácter técnico para lo cual existe un procedimiento de control y verificación de parte del Programa, en donde figuran como responsables tanto el técnico como el jefe del Programa. El trabajo de auditoría se ha enfocado en verificar los Certificados y el soporte de los mismos que consiste en la existencia de un expediente con el Dictamen Técnico debidamente firmado por los responsables, que contiene la



evaluación de los aspectos del plan de manejo que debe cumplir el usuario para poder ser emitido el pago correspondiente. De acuerdo al volumen de cobertura que el programa tiene actualmente, con un asistente técnico en auditoría la cobertura de los aspectos técnico es mínima, toda vez que para cubrir la emisión de los dictámenes técnicos como parte de la carga de trabajo que genera dicho Programa, cuentan con varios técnicos en cada región. Ante lo anterior sería necesario como mínimo contar con un auditor técnico en cada una de las regiones para poder cubrir la verificación de una muestra. Sin embargo con respecto a este caso, expongo lo siguiente: En relación a este hallazgo se aclara que en el Artículo 2 de la resolución 01.36.2006 de Junta Directiva del INAB (se adjunta copia), se sustituyó en su totalidad el texto del artículo 12 de la resolución 01.36.2005, de la misma Junta Directiva, por lo que la restricción vigente es: “no incentivar con el PINPEP extensiones de tierra que sean o hayan sido beneficiados por otro programa de similar naturaleza (PINFOR, PPAFD, PINFRUTA o cualquier otro, independientemente de la fuente de financiamiento); o que posean plantaciones forestales establecidas bajo cualquier modalidad con anterioridad al inicio del PINPEP. Se hace de su conocimiento que la extensión de tierra en donde se aprobó manejo de bosque natural con fines de producción, mediante licencia forestal número DR-III-030-0-2005, tiene ubicación diferente a la extensión de tierra incentivada por el PINPEP, según expediente No. 34-068-2.5.1-2007 (se adjunta mapa de los terrenos incentivados y se recomienda verificarlos en campo). Se aclara, que en el PINFOR aplican tierras con registro de la propiedad y en el PINPEP tierras que carecen de dicho registro, por lo que en el PINPEP se requiere que el solicitante acredite la posesión de la tierra mediante certificación extendida por el alcalde municipal, la cual se adjunta.”

En oficio Of. No. 080-2011 PINPEP/INAB de fecha 4 de mayo del 2011, el Jefe de PINPEP manifiesta: “Según informe de Contraloría, determinaron a través de la verificación física de los proyectos con número de expediente 40-013-2.5-2008 y 40-014-2.5-2008 ubicados en la Aldea Sabanetas del Municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a una cantidad de veintiocho mil novecientos sesenta y cinco quetzales con setenta y un centavos (Q28,965.71) y que las extensiones reales de los inmuebles exceden las 15 hectáreas que norma el PINPEP como máximo para otorgar el incentivo. Con respecto a este caso me permito informar lo siguiente: según consta en los expedientes respectivos, el proyecto No. 40-013-2.5-2008 está a nombre de la Señora Sara Elisa Sandoval Guerra con un área de 4.53 hectáreas; y el proyecto No. 40-014-2.5-2008 con un área de 12.02 hectáreas está a nombre del señor Eduardo Lucero Lemus. Para sustentar lo dicho, se adjuntan solicitudes de ingreso de cada proyecto, certificación municipal en donde el alcalde hace constar quien es la persona que posee el terreno ingresado al proyecto, fotocopias de cedula de los beneficiarios y mapas de los terrenos



incentivados, de los cuales recomiendo verificación en campo.” Según informe de Contraloría, determinaron que los expedientes identificado con los número 40-149-2.5.3-2007 y 40-148-2.5.3-2007 ubicados en la Aldea Horcones del municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a la cantidad de veintiocho mil trescientos noventa y cuatro quetzales con ocho centavos (Q28,394.08) y que las extensiones reales de los inmuebles exceden las 15.00 hectáreas que norma el PINPEP como máximo para otorgar el incentivo. Con respecto a este caso me permito informar lo siguiente: según consta en los expedientes respectivos, el proyecto No. 40-149-2.5.3-2007 está nombre de la Señora Sara Estela Recinos Recinos con un área de 5.08 hectáreas; y el proyecto No. 40-148-2.5.3-2007 con un área de 8.40 hectáreas está a nombre del señor José Arnaldo Palma Espina. Para sustentar lo dicho se adjuntan solicitudes de ingreso de cada proyecto, certificación municipal endonde el alcalde hace constar quien es la persona que posee el terreno ingresado al proyecto, fotocopias de cedula de los beneficiarios y mapas de los terrenos incentivados, de los cuales recomiendo verificación en campo.”

En oficio sin número de fecha 4 de mayo de 2011, la Técnico Forestal Región IV manifiesta: “Según informe de Contraloría, determinaron a través de la verificación física de los proyectos con número de expediente 40-013-2.5-2008 y 40-014-2.5-2008 ubicados en la Aldea Sabanetas del Municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a una cantidad de veintiocho mil novecientos sesenta y cinco quetzales con setenta y un centavos (Q28,965.71) y que las extensiones reales de los inmuebles exceden las 15 hectáreas que norma el PINPEP como máximo para otorgar el incentivo. Con respecto a este caso me permito informar lo siguiente: según consta en los expedientes respectivos, el proyecto No. 40-013-2.5-2008 está nombre de la Señora Sara Elisa Sandoval Guerra con un área de 4.53 hectáreas; y el proyecto No. 40-014-2.5-2008 con un área de 12.02 hectáreas está a nombre del señor Eduardo Lucero Lemus. Para sustentar lo dicho, se adjuntan solicitudes de ingreso de cada proyecto, certificación municipal en donde el alcalde hace constar quien es la persona que posee el terreno ingresado al proyecto, fotocopias de cedula de los beneficiarios y mapas de los terrenos incentivados, de los cuales recomiendo verificación en campo. Por lo expuesto, y atendiendo al Reglamento del PINPEP, se concluye que el incentivo no se está otorgando a un mismo beneficiario ni a una misma área de terreno, y que las hectáreas incentivadas no sobrepasan de las 15.00 hectáreas por beneficiario. Por lo cual, se solicita el DESVANECIMIENTO del hallazgo de este caso con fundamento a los argumentos anteriormente esgrimidos y documentación presentada. Según informe de Contraloría, determinaron que los expedientes identificado con los número 40-149-2.5.3-2007 y 40-148-2.5.3-2007 ubicados en la Aldea Horcones del municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa



corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a la cantidad de veintiocho mil trescientos noventa y cuatro quetzales con ocho centavos (Q28,394.08) y que las extensiones reales de los inmuebles exceden las 15.00 hectáreas que norma el PINPEP como máximo para otorgar el incentivo. Con respecto a este caso me permito informar lo siguiente: según consta en los expedientes respectivos, el proyecto No. 40-149-2.5.3-2007 está nombre de la Señora Sara Estela Recinos Recinos con un área de 5.08 hectáreas; y el proyecto No. 40-148-2.5.3-2007 con un área de 8.40 hectáreas está a nombre del señor José Arnaldo Palma Espina. Para sustentar lo dicho se adjuntan solicitudes de ingreso de cada proyecto, certificación municipal en donde el alcalde hace constar quien es la persona que posee el terreno ingresado al proyecto, fotocopias de cedula de los beneficiarios y mapas de los terrenos incentivados, de los cuales recomiendo verificación en campo.”

En oficio sin numero de fecha 4 de mayo de 2011 el Técnico Forestal Región IV manifiesta: “Según informe de Contraloría, determinaron a través de la verificación física de los proyectos con número de expediente 40-013-2.5-2008 y 40-014-2.5-2008 ubicados en la Aldea Sabanetas del Municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a una cantidad de veintiocho mil novecientos sesenta y cinco quetzales con setenta y un centavos (Q28,965.71) y que las extensiones reales de los inmuebles exceden las 15 hectáreas que norma el PINPEP como máximo para otorgar el incentivo. Con respecto a este caso me permito informar lo siguiente: Según consta en los expedientes respectivos, el proyecto No. 40-013-2.5-2008 está nombre de la Señora Sara Elisa Sandoval Guerra con un área de 4.53 hectáreas ; y el proyecto No. 40-014-2.5-2008 con un área de 12.02 hectáreas está a nombre del señor Eduardo Lucero Lemus. Para sustentar lo dicho, se adjuntan solicitudes de ingreso de cada proyecto, certificación municipal en donde el alcalde hace constar quien es la persona que posee el terreno ingresado al proyecto, fotocopias de cedula de los beneficiarios y mapas de los terrenos incentivados, de los cuales recomiendo verificación en campo. Por lo expuesto, y atendiendo al Reglamento del PINPEP, se concluye que el incentivo no se está otorgando a un mismo beneficiario ni a una misma área de terreno, y que las hectáreas incentivadas no sobrepasan de las 15.00 hectáreas por beneficiario. Por lo cual, se solicita el DESVANECIMIENTO del hallazgo de este caso con fundamento a los argumentos anteriormente esgrimidos y documentación presentada. Según informe de Contraloría, determinaron que los expedientes identificado con los número 40-149-2.5.3-2007 y 40-148-2.5.3-2007 ubicados en la Aldea Horcones del municipio de Santa Catarina Mita del departamento de Jutiapa corresponden al mismo propietario, los cuales ascienden a la cantidad de veintiocho mil trescientos noventa y cuatro quetzales con ocho centavos (Q28,394.08) y que las extensiones reales de los inmuebles exceden las 15.00



hectáreas que norma el PINPEP como máximo para otorgar el incentivo. Con respecto a este caso me permito informar lo siguiente: Según consta en los expedientes respectivos, el proyecto No. 40-149-2.5.3-2007 está nombre de la Señora Sara Estela Recinos Recinos con un área de 5.08 hectáreas; y el proyecto No. 40-148-2.5.3-2007 con un área de 8.40 hectáreas está a nombre del señor José Arnaldo Palma Espina. Para sustentar lo dicho se adjuntan solicitudes de ingreso de cada proyecto, certificación municipal endonde el alcalde hace constar quien es la persona que posee el terreno ingresado al proyecto, fotocopias de cedula de los beneficiarios y mapas de los terrenos incentivados, de los cuales recomiendo verificación en campo.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, tomando en consideración que en ningún momento se presentaron por parte de Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y dos Técnicos de PINPEP, documentos o pruebas que desvanezcan el hallazgo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Formulación de Cargos Definitiva, de fecha nueve de mayo del año 2011, numero DIP-FC-02-2010, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 4, inciso f) y Acuerdo Gubernativo No. 318-2003, Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 53, para el Gerente, Auditor Interno, Jefe de PINPEP y dos Técnicos de PINPEP por la cantidad de Q57,359.79.

## **7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2010, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que fueron atendida parcialmente de las cuales (1) de control Interno no fue cumplido y (1) cumplimiento a leyes se encuentran en proceso.



**8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	JORGE ESTUARDO GIRON CHACON	REPRESENTANTE SUPLENTE MAGA	20/04/2010	08/12/2010
2	ANIBAL GIOVANNI ECHEVERRIA DE LEON	REPRESENTANTE SUPLENTE MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS	16/08/2010	31/12/2010
3	JOSE BENJAMIN VASQUEZ REYES	REPRESENTANTE TITULAR ANAM	25/02/2010	31/12/2010
4	JULIO ALBERTO SOTO BILBAO	REPRESENTANTE TITULAR ENCA	17/11/2010	31/12/2010
5	ROBERTO EUSEBIO BOSCH PEREZ	REPRESENTANTE TITULAR GREMIAL FORESTAL	01/01/2010	13/10/2010
6	ROBERTO CACERES ESTRADA	REPRESENTANTE TITULAR ASOREMA	01/01/2010	31/12/2010
7	MARTHA PATRICIA AYALA ROJAS	REPRESENTANTE SUPLENTE ASOREMA	01/01/2010	31/12/2010
8	JOSÉ JUVENTINO GÁLVEZ RUANO	REPRESENTANTE SUPLENTE UNIVERSIDADES	01/01/2010	31/12/2010
9	JOSUE IVAN MORALES DARDON	GERENTE	01/01/2010	31/12/2010
10	AMAURI RENDOLFO MOLINA ALVAREZ	SUBGERENTE	01/01/2010	31/12/2010
11	IRINEO ARMINDO TOMAS LOPEZ	JEFE DEL PINPEP	01/01/2010	31/12/2010
12	LUIS ALBERTO LOPEZ ECHEVERRIA	AUDITOR INTERNO	01/01/2010	31/12/2010
13	KEBY ELIAS BARRIENTOS	JEFE DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO	01/01/2010	31/12/2010
14	HECTOR GIOVANNI ARAGON RUANO	JEFE DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	01/09/2010	31/12/2010
15	VICTOR HUGO BARRIOS BARAHONA	ASESOR JURIDICO INAB	01/02/2010	31/12/2010
16	VICTOR MANUEL GODOY MORALES	ASISTENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO PINPEP	01/01/2010	31/12/2010
17	MARIA DE LOS ANGELES DIAZ MOLINA	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2010	31/07/2010
18	HUGO CASTELLANOS	JEFE DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	01/01/2010	31/12/2010
19	GABRIEL EDUARDO GONZÁLEZ IXCAJOC	TECNICO FORESTAL	01/01/2010	30/06/2010
20	LILIANA BEATRÍZ SAMAYOA LÓPEZ	TECNICO FORESTAL	01/01/2010	30/06/2010
21	NERY CÉSAR TELLO HERNÁNDEZ	TECNICO FORESTAL	01/01/2010	30/06/2010
22	ROSALÍO ESTUARDO DOMINGO SILVESTRE	TECNICO FORESTAL	01/01/2010	30/06/2010



23	JOSE DE LA CRUZ GARCIA RAMIREZ	JEFE DE COMPRAS	01/01/2010	31/12/2010
24	JOSE EDUARDO MENDOZA HERNANDEZ	COORDINADOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	15/01/2010	31/12/2010
25	VICTOR HUGO SILIEZAR CABRERA	TESORERO	01/01/2010	31/12/2010
26	OSCAR EDUARDO CORDON ESTRADA	COORDINADOR DE FOMENTO Y DESARROLLO	01/01/2010	31/12/2010



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
-SAT- (ÁREA DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE  
INGRESOS Y EGRESOS)  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010**



**GUATEMALA, MAYO DE 2011**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

La Superintendencia de Administración Tributaria, SAT fue creada mediante el Decreto No. 1-98 del Congreso de la República, el cual entró en vigencia el 21 de febrero de 1998, como una entidad estatal descentralizada con competencia y jurisdicción en todo el territorio nacional. Para realizar sus funciones de recaudación y fiscalización, cuenta con autonomía funcional, económica, financiera, técnica y administrativa, así como personalidad jurídica, patrimonio y recursos propios.

### Función

Dentro de las funciones de la SAT, se encuentran las siguientes: administrar el régimen tributario, aplicar la legislación tributaria, la recaudación, control y fiscalización de todos los tributos internos y todos los tributos que gravan el comercio exterior, que debe percibir el Estado, con excepción de los que por ley recaudan y administran las municipalidades.

## 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 sus artículos 232 y 241.

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

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

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### Generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2010.

Evaluar los proyectos de infraestructura de la SAT que se encuentran en proceso



o finalizados.

## **Específicos**

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Examinar la ejecución presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.

Establecer que los ingresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

Examinar por medio de un especialista los proyectos de inversión en infraestructura durante el año 2010.

## **4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

### **Área Financiera**

Con base a la evaluación del control interno y en la ejecución presupuestaria del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, de la entidad, se aplicarán los criterios para la selección de la muestra, elaborando los programas de auditoría, con énfasis principalmente en las cuentas que conforman el área financiera y presupuestaria tales como: cuentas de Balance General; Bancos, Fondos en Avance, Inversiones Financieras, Cuentas a Cobrar, Propiedad planta y equipo, construcciones en proceso, Materias Primas, Materiales y Suministros; cuentas comerciales a pagar, gastos del personal a pagar; del Estado de Resultados, Ingresos y Gastos de los programas 01 Actividades Centrales, 03 Fiscalización de Tributos, 04 Procuración jurídica de los Tributos, 11 Recaudación Tributos Internos, 12 Recaudación de Tributos del Comercio Exterior, 13 Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales, 15 Formación de Cultura Tributaria y 99 Partidas no Asignadas a Programas,



considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros, Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles, Transferencias corrientes y Asignaciones globales. Así como construcciones en proceso, mediante la aplicación de pruebas selectivas. Se verificarán los documentos legales que respalden las modificaciones presupuestarias para establecer el presupuesto vigente aprobado, para los programas presupuestarios.

### **Área Técnica**

Con base a la información proporcionada por las autoridades de la entidad se efectuarán pruebas de cumplimiento y de gestión a los proyectos reportados como obras de arrastre de años anteriores y que al 31 de diciembre 2009 quedaron en proceso, siendo los siguientes: Ampliación Oficina Tributaria de Flores Petén, Estudios y Construcción Muro Perimetral Complejo Aduanero El Ceibo, Construcción Muro de Gaviones e Instalación de techo nuevo en bodega y rampa de revisión de la Aduana la Ermita.

## **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

### **Información Financiera y Presupuestaria**

#### **Balance General**

De acuerdo al alcance de la auditoría se evaluaron cuentas del Balance General que por su importancia fueron seleccionadas.

#### **Bancos**

La entidad reportó que sus recursos los tienen en 39 cuentas bancarias, aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, de las cuales 2 están debidamente autorizadas; 14 cuentas figuran en el Sicoin Web, las restantes 25 no figuran por ser de control de los fondos rotativos de la institución. Al 31 de diciembre del 2010, según reportes de la administración refleja un saldo por la cantidad de Q29,047,689.36.

De acuerdo a procedimientos de auditoría, se revisaron 14 conciliaciones bancarias y se efectuó confirmación bancaria de las cuentas monetarias aperturadas por la entidad.

Las conciliaciones son elaboradas en hojas pre impresas, numeradas y autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Se comprobó que no se tiene el debido



cuidado de la utilización de estos documentos. Las notas de débito y crédito no las operan en el mes que son emitidas por los bancos.

Se verificó que las Conciliaciones bancarias están al día. No así los libros de bancos.

### **Fondos en Avance (Fondos Rotativos para la Administración Central)**

Con resolución No. SAT-GAF-002-2010 de fecha 05/01/2010 fue creado el fondo rotativo de la institución para el año 2010 por valor de Q6,300,000.00; subdividido en 24 fondos de diferentes valores para las Unidades ejecutoras y dependencias de la institución. Durante el año sufrió modificaciones por ampliaciones y creaciones de nuevos fondos, así también por disminuciones y liquidaciones; al 31 de diciembre del 2010 el valor del fondo rotativo liquidado fue de Q.6,655.000.00.

### **Inversiones Financieras**

Se confirmó que la entidad no cuenta con un Comité de Inversión, siendo el Directorio el que aprueba las inversiones.

Se efectuaron inversiones en bonos del tesoro en el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre 2010, ascienden a la cantidad de Q160,000,000.00. Se efectuó el arqueo a las inversiones.

### **Cuentas a Cobrar**

Al 31 de diciembre del 2010, la entidad tiene cuentas por cobrar por valor de Q248,583,199.61, integrado así: Ministerio de finanzas Públicas Q215,258,352.48, Deudores del Estado de Guatemala Q32,735,431.21, Comisión bancaria del 2% ejercicio fiscal 2010 Q221,393.75, Almacenes y Silos, S.A. Q336,330.62, Crédito Hipotecario Nacional (Ingresos Privativos) Q26,291.96, Otras cuentas a cobrar a corto Plazo Q5,399.59; del giro normal de sus actividades representado por el 2% de la recaudación fiscal, que el Ministerio de finanzas Publicas tiene pendiente de trasladar, por valores que se están diligenciando en los tribunales de justicia y por intereses que se espera recuperar cuando liquiden los bancos declarados en quiebra.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

La entidad reportó, al 31 de diciembre 2010 la suma de Q94,019,941.84 integrada así: Inmuebles Q93,859,841.84, Instalaciones Q160,100.00. Durante el período 2,010, adquirió: equipo para comunicaciones, equipo de cómputo, equipo de oficina, equipo de seguridad, realizando pruebas de cumplimiento sustantivas que



comprendieron un monto de Q16,337,284.21 concluyendo que se adquirieron conforme a las necesidades de la institución con excepción de equipos de seguridad que por diversas circunstancias no fueron instalados oportunamente.

### **Construcciones en Proceso**

Se analizó la documentación financiera del proyecto Construcción del muro perimetral y controles de acceso para el complejo aduanero El Ceibo Departamento de Petén en los CUR de gasto por un monto de Q3,842,332.49.

### **Materias Primas, Materiales y Suministros**

Al evaluar la estructura del control interno del rubro de materiales y suministros que incluye productos tales como: placas de circulación, especies fiscales, tarjetas de circulación y calcomanías, por medio de revisión de operaciones y registros, pruebas físicas de inventarios, así como la documentación de respaldo presentada por los funcionarios de la entidad, se estableció que no se registraron en el balance general los saldos de existencias físicas de materiales y suministros por valor de Q22,274,744.22, así como productos consistentes en: Placas de Circulación Q42,654,640.07; Especies Fiscales Q32,997,491.00; tarjetas de Circulación Q4,219,840.00 y Calcomanías Q241,405.00.

### **Cuentas Comerciales a Pagar**

Se realizó confirmación de saldos de las cuentas por pagar, estableciéndose que es razonable la cantidad de Q8,836,398.80 reportado como pendiente de pagar a corto plazo en los estados financieros.

### **Gastos del Personal a Pagar**

Se analizó la documentación que respaldan los CUR de gasto por un monto de Q13,843,722.16 correspondiente al bono 14 de los empleados devengado durante el período de julio a diciembre de 2010 concluyendo que los valores registrados son razonables.

### **Estado de Resultados**

De acuerdo al alcance de la auditoría se evaluaron cuentas del estado de resultados que por su importancia fueron seleccionadas.

En el año fiscal 2010 la entidad reporta ingresos por Q817,745,694.38, integrados de la siguiente manera: Ingresos no Tributarios Q5,295,376.69, Venta de Bienes y



Servicios de la administración pública por la cantidad de Q791,217,931.32, Intereses y otras Rentas de la Propiedad Q15,245,449.13, donaciones Corrientes Recibidas Q5,986,937.24, representando el 82.87% del presupuesto vigente.

Para su funcionamiento y cumplimiento de sus metas y objetivos la institución efectuó gastos por Q845,936,877.47, en los rubros siguientes: remuneraciones Q.506,012,242.42, Bienes y Servicios Q238,376,568.27, Depreciaciones y amortizaciones Q37,750,635.08; Intereses, Comisiones y Otras Rentas de la Propiedad Q30,904,208.85, Otras Perdidas y/o Desincorporaciones Q763,870.70 y Transferencias Corrientes Otorgadas Q.32,129,352.15 a través de los programas específicos siguientes: Actividades Centrales, Fiscalización de los Tributos, Procuración Jurídica de los Tributos, Recursos Administrativos, Coordinación de Operaciones, Atención al Contribuyente, Recaudación de Tributos Internos, Recaudación Tributos del Comercio Exterior, Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales, Formación Cultura Tributaria, Partidas no Asignables a Programas; representando el 85.73% del presupuesto vigente.

## **Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos**

### **Ingresos**

El presupuesto de ingresos y egresos asignado para el periodo fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010 fue de Q980,271,000.00, aprobado por medio del Acuerdo de Directorio No. 024-2009. Con el acuerdo de Directorio No. 05-2010 de fecha 06 de mayo del 2010, se aprobó una ampliación presupuestaria por Q6,424,546.00 para un presupuesto vigente de Q986,695,546.00. Los ingresos fueron recaudados y registrados en los rubros siguientes: Ingresos no Tributarios por la cantidad de Q5,286,876.69, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública por la cantidad de Q791,217,931.32, Rentas de la Propiedad por la cantidad de Q15,245,449.13, Transferencias corrientes por la cantidad de Q655,612.14, los cuales al 31 de diciembre del año 2010, ascendieron a Q812,405,869.28, que representan el 82.34% del presupuesto vigente.

### **Egresos**

El presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2010, asciende a la cantidad de Q980,271,000.00, se realizaron modificaciones presupuestarias por la cantidad de Q6,424,546.00, para un presupuesto vigente de Q986,695,546.00, ejecutándose la cantidad de Q848,904,276.45, representando el 86.03% del presupuesto vigente, a través de los programas específicos siguientes: Actividades Centrales, Fiscalización de los Tributos, Procuración Jurídica de los Tributos, Recursos Administrativos, Coordinación de Operaciones, Atención al



Contribuyente, Recaudación de Tributos Internos, Recaudación Tributos del Comercio Exterior, Recaudación Tributos Contribuyentes Especiales, Formación Cultura Tributaria, Partidas no Asignables a Programas.

Se constato que fue enviado oportunamente el informe de gestión a DTP, lo cual implica que se presentó cuatrimestralmente al Ministerio de finanzas Públicas el informe de gestión.

### **Modificaciones presupuestarias**

Se verificó que las modificaciones presupuestarias se encuentran autorizadas por la autoridad competente, estableciendo que estas no incidieron en las metas de los programas específicos afectados.

### **Otros aspectos**

#### **Plan Operativo Anual**

El Plan Operativo Anual, fue actualizado de conformidad con los Modificaciones Presupuestarias. Determinándose que se puede medir el avance de la gestión en virtud de que se ingresa la información y se actualiza oportunamente.

#### **Plan Anual de Auditoría**

La entidad formuló su Plan Anual de Auditoría el cual contiene la programación de la auditoría cumpliendo la metas.

### **Convenios**

Durante el año 2010 la Superintendencia de Administración Tributaria suscribió 3 convenios siendo los siguientes: 01-2010 de fecha 04/01/2010 con el Ministerio de Finanzas Públicas por Q15,000,000.12 para cubrir los gastos ocasionados en las áreas que utiliza SAT en el Ministerio de Finanzas Públicas; el No. SAT-CO-01-2010 de fecha 08/04/2010 suscrito con el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad (INTECAP) por Q357,500.00 por servicios de montaje y uso de salones para el desarrollo de cuarenta y cuatro jornadas de capacitación y el No. ATN/ME-12051-GU de fecha 26/03/2010 por Q.8,022,730.00 para desarrollo del Proyecto de Simplificación de la Gestión Tributaria de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas.



## Donaciones

Las donaciones fueron otorgadas por: El Banco Interamericano de Desarrollo, por un valor de Q655,612.14 el cual fue debidamente incorporado en el presupuesto y aprobado por medio del Acuerdo Gubernativo No. 250-2010, para el proyecto de la Gestión Tributaria de las Pymes mediante la mejora en los procesos y el uso de Tecnologías de la Información (TIC). Agencia de Cooperación Internacional de Corea por un valor de Q4,664,006.74, constituida en equipo de computo y software, con números de registro de inventario: 12320801209 correlativo 101, 102, 103, 104, 105; 12320801308-94; 12320802201 correlativo 18 y 19; 12320806501-2, acta de entrega y recepción número 23/2010 de fecha 11 de noviembre del 2010 y Memorándum No. M-SAT-GAF-UI-170-2010; para ser utilizado en el proyecto Mejora del modulo de gestión de riesgo y el establecimiento de un data warehouse. Secretaría de Integración económica Centroamericana por valor de Q667,318.36 representada en el valor de dos plantas eléctricas, con registro de ingreso a inventario No. 12320100101 correlativo 62 y 63, acta de entrega y recepción de donación No. 299/2010 de fecha 13 mayo del 2010 y memorándum M-SAT-GAF-UI-67-2010; las que serán utilizadas en el proyecto Consolidación de la Unión Aduanera Centroamericana CONSUAC.

## Sistemas Informáticos utilizados por la entidad

### Sistema de Contabilidad Integrada

La entidad utiliza los siguientes sistemas: de contabilidad Integrada SICOIN WEB, PROSIS y SAFI.

### Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones

Según reporte generado en Guatecompras de fecha 26 de abril de 2011 la entidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS los anuncios oconvocatorias y toda la información relacionada con la compra, contratación de bienes, suministros, obras y servicios que se requirieron.

Se determinó que en el proceso se presentaron 11 inconformidades, las cuales fueron contestadas por la entidad, rechazando 10 y aceptando 1; así mismo se adjudicaron 12 eventos de cotización, 30 compra directa, 3 eventos de licitación pública, 20 eventos por excepción y otros procedimientos y 1 no sujeto a la ley de



contrataciones; 1,959 adjudicaciones sin concurso. Reporte Generado en GUATECOMPRAS.

### **Sistema Nacional de Inversión Pública**

En el año 2010, no se realizaron proyectos de inversión; se concluyeron 4 proyectos que al 31 de diciembre del 2009 quedaron como obras de arrastre.

Se verificó que la entidad no cumplió con registrar mensualmente en el Módulo de Seguimiento Físico y Financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los proyectos a su cargo.



## DICTAMEN

Licenciado

Rudy Baldemar Villeda Vanegas

Superintendente

Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos)

Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña de Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos) al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

### Hallazgos

Se estableció que el Balance General al 31 de diciembre de 2010, no refleja el registro contable de los saldos de inventarios de Materiales y Suministros por valor Q22,274,744.22, Placas de Circulación por valor de Q42,654,640.07, Especies Fiscales por valor de Q32,997,491.00 Tarjetas de Circulación por valor de



Q4,219,840.00 y Calcomanías por valor de Q241,405.00, efectuadas en el Programa 1 Actividades Centrales, Unidad Ejecutora 100 Coordinación, Administración y Normatividad de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.

El Balance General al 31 de diciembre de 2010, no refleja la cantidad de Q102,388,120.29, por falta de registro de las cuentas de inventarios de Materiales y Suministros, Placas de Circulación, Especies Fiscales, Tarjetas de Circulación y Calcomanías. Afectando la razonabilidad de las cifras presentadas.  
(Hallazgo de Control Interno No.1, Área Financiera)

La Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- suscribió el Contrato Administrativo de Obra No. SAT-GRN-09-2009; por un monto de: Q882,438.90 con la empresa Calsa, S.A. para la Construcción Muro de Gaviones e Instalación de Techo Nuevo en Bodega y Rampa de Revisión de La Aduana La Ermita, departamento de Chiquimula; al momento de realizar la verificación física del proyecto, se observó deformaciones y rupturas en la malla, de los gaviones tipo colchón. El valor sin iva que representa la parte afectada es de: Q67,155.89.

Riesgo que el muro colapse en los inviernos y crecidas del río.  
(Hallazgo de Cumplimiento No.4, Área Técnica)

En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo mencionado en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos), al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	TOTAL	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	TOTAL
1000	ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO		
1100	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			2000	PASIVO		247,820,230.71
1110	ACTIVO DISPONIBLE		288,361,545.01	2100	PASIVO CORRIENTE	34,690,711.72	
1112	Bancos	(14)	29,047,689.36	2110	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	34,690,711.72	
1130	ACTIVO EXIGIBLE		259,050,940.49	2111	Cuentas comerciales a pagar a corto plazo	8,836,398.80	(28)
1131	Cuentas a cobrar a corto plazo	(15)	248,583,199.61	2113	Gastos del personal a pagar	22,520,979.56	(29)
1133	Anticipos	(16)	10,467,740.88	2116	Otras cuentas a pagar a corto plazo	3,333,333.36	(30)
1160	OTROS ACTIVOS		262,915.16	2200	PASIVO NO CORRIENTE	213,129,518.99	
1162	Depósitos en garantía	(17)	262,915.16	2250	PROVISIONES DEL PERSONAL	213,129,518.99	
1200	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		400,378,432.22	2251	Provisiones para beneficios sociales	213,129,518.99	(31)
1210	INVERSIONES FINANCIERAS		160,000,000.00	3000	PATRIMONIO		440,919,746.52
1211	Inversiones en bonos del tesoro	(18)	160,000,000.00	3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	440,919,746.52	
1230	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		207,444,913.35	3210	CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL		
1231	Propiedad y planta en operación	(19)	94,019,941.84	3211	Transferencias corrientes recibidas	37,392,278.00	(32)
1232	Maquinaria y equipo	(20)	309,501,737.07	3212	Resultado del ejercicio	-28,191,183.09	
1233	Tierras y terrenos	(21)	35,322,270.14	3213	Resultados acumulados de los ejercicios anteriores	428,355,302.16	
1234	Construcciones en proceso	(22)	31,412,193.68		Transferencias de capital recibidas	3,363,349.45	
1235	Equipo militar y de seguridad	(23)	1,321,625.39				
1237	Otros activos fijos	(24)	53,776.00				
2271	Depreciaciones acumuladas	(25)	-264,216,630.77				
1240	ACTIVO INTANGIBLE		216,090.97				
1241	Activo intangible bruto	(26)	216,090.97				
1250	ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO		32,747,427.90				
1251	Activo diferido a largo plazo	(27)	32,747,427.90				
	TOTAL ACTIVO:		688,739,977.23		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:		688,739,977.23
4100	CUENTAS DE ORDEN DÉBITOS		77,993,046.87	4200	CUENTAS DE ORDEN CRÉDITOS		77,993,046.87
4117	Derechos a cobrar	(33)	7,014,057.72	4217	Derechos a cobrar		7,014,057.72
4113	Fianzas por cobrar	(33)	8,494,794.00	4213	Fianzas por cobrar		8,494,794.00
4172	Obligaciones por pagar	(33)	904,074.83	4272	Obligaciones por pagar		904,074.83
4114	Inmuebles en usufructo y adscriptos	(34)	61,580,120.32	4214	Inmuebles en usufructo y adscriptos		61,580,120.32

**Lic. Edgar A. Mendoza Barquin**  
Gerente Administrativo Financiero  
Superintendencia de Administración Tributaria

*Lic. Rudy Ballesteros Villeda Vanegas*  
Superintendente de Administración Tributaria



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ESTADO DE RESULTADOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010  
(Quetzales)**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	PARCIAL	TOTAL
<b>5000</b>	<b>INGRESOS</b>		<b>817,745,694.38</b>
<b>5100</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	( 3 ) 817,745,694.38	
<b>5120</b>	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<u>5,295,376.69</u>	
5121	Derechos	5,295,376.69	
<b>5140</b>	<b>VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA</b>	<u>791,217,931.32</u>	
5141	Venta de bienes	35,957,603.44	
5142	Venta de servicios	755,260,327.88	
<b>5160</b>	<b>INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<u>15,245,449.13</u>	
5161	Intereses	15,245,449.13	
<b>5180</b>	<b>DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS</b>	<u>5,986,937.24</u>	
5181	Donaciones externas	5,986,937.24	
<b>6000</b>	<b>GASTOS</b>		<b>845,936,877.47</b>
<b>6100</b>	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	845,936,877.47	
<b>6110</b>	<b>GASTOS DE CONSUMO</b>	<u>782,139,445.77</u>	
6111	Remuneraciones	( 4 ) 506,012,242.42	
6112	Bienes y servicios	( 5 ) 238,376,568.27	
6113	Depreciación y amortización	( 6 ) 37,750,635.08	
<b>6120</b>	<b>INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<u>30,904,208.85</u>	
6122	Arrendamiento de tierras y terrenos	( 7 ) 2,518.46	
6123	Derechos sobre bienes intangibles	( 8 ) 15,788,266.02	
6124	Otros alquileres	( 9 ) 15,113,424.37	
<b>6140</b>	<b>OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN</b>	<u>763,870.70</u>	
6142	Otras pérdidas	(10) 763,870.70	
<b>6150</b>	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>	<u>32,129,352.15</u>	
6151	Transferencias otorgadas al sector privado	(11) 19,190,410.17	
6152	Transferencias otorgadas al sector público	(12) 12,450,677.58	
6153	Transferencias otorgadas al sector externo	(13) 488,264.40	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO:</b>			<b>-28,191,183.09</b>

Lic. Joaquin Armando Sandoval Alvarez  
Jefe del Departamento de Contabilidad

Lic. Edgar A. Mendoza Barquin  
Gerente Administrativo Financiero  
Superintendencia de Administración Tributaria

Lic. Rudy Balderama Villeda Vanegas  
Superintendente de Administración Tributaria



**SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA  
ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS  
ENERO A DICIEMBRE 2010  
(Quetzales)**

CÓ- DIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DE INGRESOS			DEVENGADO	PERCIBIDO	DEVENGA NO PERCIBI
		ASIGNADO INICIAL	MODIFICA- CIONES	VIGENTE			
	<b>INGRESOS POR RUBRO</b>						
11000	Ingresos No Tributarios	4,300,000.00		4,300,000.00	5,286,876.69	5,286,876.69	
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	754,536,000.00		754,536,000.00	791,217,931.32	611,506,007.83	179,711.92
15000	Rentas de la Propiedad	16,405,000.00		16,405,000.00	15,245,449.13	15,245,449.13	
16000	Transferencias corrientes				655,612.14	655,612.14	
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	205,030,000.00	6,424,546.00	211,454,546.00			
<b>TOTAL INGRESOS:</b>		<b>980,271,000.00</b>	<b>6,424,546.00</b>	<b>986,695,546.00</b>	<b>812,405,869.28</b>	<b>632,693,945.79</b>	<b>179,711.92</b>
	<b>EGRESOS POR GRUPO DE GASTO</b>						
0	Servicio Personales	492,387,358.00	4,238,175.00	496,625,533.00	487,959,025.59	469,638,551.77	18,320.47
1	Servicios No Personales	282,486,341.00	-28,925,513.00	253,560,828.00	205,588,324.21	196,751,925.41	8,836.39
2	Materiales y Suministros	60,239,818.00	11,400,414.00	71,640,232.00	55,622,196.06	55,622,196.06	
3	Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles	91,768,382.00	2,843,078.00	94,611,460.00	36,852,099.68	36,852,099.68	
4	Transferencias Corrientes	38,943,927.00	12,379,162.00	51,323,089.00	46,182,568.98	42,668,965.47	3,513.60
8	Otros Gastos	6,010,000.00	-1,965,821.00	4,044,179.00	4,006,824.75	4,006,824.75	
9	Asignaciones Globales	8,435,174.00	6,455,051.00	14,890,225.00	12,693,237.18	12,693,237.18	
<b>TOTAL EGRESOS:</b>		<b>980,271,000.00</b>	<b>6,424,546.00</b>	<b>986,695,546.00</b>	<b>848,904,276.45</b>	<b>818,233,800.32</b>	<b>30,670.47</b>
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO:</b>					<b>-36,498,407.17</b>		

*Lic. Cristian E. Arzuac A.*  
Jefe Departamento de Presupuesto  
Gerencia Administrativa Financiera

*Juan Miguel Irias Giron*  
Subgerente Financiero

*Lic. Edgar A. Mendoza Barquin*  
Gerente Administrativo Financiero  
Superintendencia de Administración Tributaria

*Lic. Rudy Balboa Villeda Vanegas*  
Superintendente de Administración Tributaria

# Notas a los Estados Financieros



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

### NOTA No. 1

#### Aspectos Generales

##### **1.1 Base legal, objeto y funciones de la Superintendencia de Administración Tributaria**

La Superintendencia de Administración Tributaria **-SAT-** es una entidad estatal descentralizada creada por medio del Decreto número 1-98 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, que goza de autonomía funcional, económica, financiera, técnica y administrativa, así como personalidad jurídica, patrimonio y recursos propios; tiene competencia y jurisdicción en todo el territorio nacional para ejercer con exclusividad las funciones de Administración Tributaria contenidas en la legislación de la materia y ejercer las funciones específicas dentro de las cuales se encuentran las siguientes: administrar el régimen tributario, aplicar la legislación tributaria, la recaudación, control y fiscalización de todos los tributos internos y todos los tributos que gravan el comercio exterior, que debe percibir el Estado, con excepción de los que por Ley recaudan y administran las municipalidades.

La **SAT** tiene presupuesto propio y fondos propios, cuya formulación, aprobación, ejecución y liquidación se rigen por la Constitución Política de la República de Guatemala, la Ley Orgánica del Presupuesto y por lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria y sus reglamentos internos.

Las adquisiciones de bienes, suministros y materiales, así como la contratación de servicios que requiera la **SAT**, se rigen por la Ley de Contrataciones del Estado, exceptuando los casos donde la **SAT** contrata a personas individuales y jurídicas para que le presten servicios administrativos, financieros, jurídicos, de cobro, percepción y recaudación de tributos, de auditoría para la **SAT** y cualquier otro tipo de servicios profesionales y técnicos que sean necesarios para el mejor cumplimiento de las funciones que le competen, así como delegar funciones y otorgar mandatos judiciales que se rigen por un reglamento interno de la entidad.

##### **1.2 Unidad monetaria**

Todos los registros contables y estados financieros de la **SAT** están expresados en Quetzales, de conformidad con el artículo 1 del Decreto número 17-2002 del Congreso de la República, "Ley Monetaria", el cual establece que la unidad monetaria de Guatemala se denomina "**Quetzal**" y que el símbolo monetario del Quetzal se representa con la letra "**Q**".

##### **1.3 Período fiscal**

De conformidad con el artículo 237 de la Constitución Política de la República de Guatemala; los artículos 6, 10 y 36 del Decreto número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto; y el artículo 8 inciso a) del Acuerdo Gubernativo número 240-98, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, el ejercicio fiscal inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año; por lo tanto, los ejercicios fiscales son independientes entre sí.



**NOTA No. 2**

**Principales políticas contables**

Los estados financieros de la **SAT** han sido preparados de conformidad con lo que establece la Constitución Política de la República de Guatemala, la Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, la Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento y la Resolución No.013-2008 de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, que aprueba el "Contenido Mínimo de los Informes de las Liquidaciones del Presupuesto y Cierre Contable Anual de los Organismos del Estado, las Entidades Descentralizadas y Autónomas", y otras normas que le son aplicables. Un resumen de las políticas y procedimientos contables se presenta a continuación:

**2.1 Plataforma Informática**

El inicio de la ejecución presupuestaria en la **SAT** se registra en el Sistema Informático de Gestión (SIGES), que es un sistema desarrollado por el Ministerio de Finanzas Públicas que integra electrónicamente el proceso de emisión de la orden de compra a la ejecución presupuestaria. En este sistema se administran los procesos de gestión del pedido de adquisiciones, con una interacción con el portal Guatecompras, en el cual las órdenes de compra de las entidades públicas son electrónicas y se operan a través de Internet.

Los registros de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos de la Superintendencia de Administración Tributaria -**SAT**-, se realizan por medio del Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-WEB-, herramienta informática que permite contar con la información en tiempo real, toda vez que se apoya en una base de datos única, que genera en forma automatizada los Estados Financieros, por medio de matrices presupuestarias que replican a la Contabilidad y otras matrices que son únicamente contables por operaciones que son extrapresupuestarias, como el caso de las depreciaciones, ajustes y reclasificaciones de cuentas contables.

**El registro de las transacciones en el SICOIN lo efectúan las dependencias siguientes:**

- a. Gerencia Administrativa Financiera.
- b. Gerencias Regionales Central, Sur, Occidente y Nororiente.
- c. Las dependencias que administran fondos rotativos internos

**2.2 Bases y características del momento de registro**

**2.2.1 Para la ejecución del presupuesto de ingresos:**

- a. Los ingresos se devengan cuando, por una relación jurídica, se establece un derecho de cobro a favor de los organismos y entes del Sector Público y, simultáneamente, una obligación de pago por parte de personas individuales o jurídicas, éstas últimas pueden ser de naturaleza pública o privada.
- b. Se produce la percepción o recaudación efectiva de los ingresos en el momento en que los fondos ingresan a las cuentas bancarias administradas por la Tesorería de la SAT.

**2.2.2 Para la ejecución del presupuesto de egresos:**

De conformidad con el artículo 12 del Acuerdo Gubernativo No. 240-98, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto:

- a. Se considera comprometido un crédito presupuestario cuando en virtud de autoridad competente se dispone su utilización, debiendo en dicho acto quedar determinado el monto, la persona de quien se adquirirá el bien o servicio en caso de contraprestación, o el beneficiario si el acto es sin contraprestación, para lo cual deberá afectarse preventivamente el crédito presupuestario en el monto que corresponda;



- b. Se considera devengado un gasto cuando el crédito presupuestario queda afectado definitivamente al cumplirse la condición que haga exigible una deuda, con la recepción de los bienes y servicios a conformidad, o al disponerse el pago de aportes, subsidios o anticipos; y,
- c. La obligación exigible se extingue mediante el pago de una suma de dinero al acreedor o beneficiario. El registro del pago se efectuará en la fecha en que se formalice la transferencia bancaria a la cuenta del acreedor o beneficiario, o se emita el cheque.

### 2.3 Propiedad, planta y equipo

La valuación del activo fijo se muestra al costo de adquisición, éste incluye el precio neto pagado por los bienes, sobre la base de efectivo o su equivalente, más todos los gastos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones de funcionamiento. Su depreciación se registra anualmente por medio del método de línea recta, aplicando los porcentajes de depreciación siguientes:

- a. Edificios e instalaciones y sus mejoras: Cinco por ciento (5.00%)
- b. Equipo médico, sanitario y de laboratorio, militar y de seguridad: Diez por ciento (10.00%)
- c. Mobiliario y equipos de oficina, educacional, cultural, recreativo, de comunicaciones y de producción: Veinte por ciento (20.00%)
- d. Equipo de transporte: (Veinte por ciento) 20.00%
- e. Equipo de cómputo: Treinta y tres punto treinta y tres por ciento (33.33%)
- f. Otros activos objeto de inventario no indicados en los incisos anteriores: Veinte por ciento (20.00%)

Asimismo se determina un cinco por ciento (5%) como valor de rescate sobre el costo total de adquisición del activo.

### 2.4 Provisión de pasivo laboral

Se paga indemnización a los funcionarios y empleados de la SAT cuando cesa la relación laboral, en los casos siguientes:

- a. Despido sin causa justificada, supresión del puesto o reducción de personal.
- b. Retiro por incapacidad para continuar con sus labores.
- c. Por causa de muerte.
- d. Por renuncia.

La indemnización es equivalente a un mes de salario por cada año de servicios continuos y si los servicios no alcanzan a un año, en forma proporcional al plazo trabajado. Para calcular el monto se toma como base el promedio de salarios devengados por el funcionario o empleado durante los últimos seis meses o la fracción que corresponda si no ajustare los seis meses de trabajo.

Se tiene la política de llegar a provisionar hasta el 100% del pasivo laboral de la Institución, y al 31 de diciembre de 2010, los registros reportan Q213.13 millones de Pasivo laboral para indemnizaciones futuras.

### 2.5 Devengado no pagado de Aguinaldo y Bono 14

Se tiene la política de provisionar el devengado no pagado de:

- a. Aguinaldo devengado de diciembre de 2010, Q0.15 millones
- b. Bono 14 devengado de julio a diciembre de 2010, Q13.84 millones



NOTA No. 3

**CUENTA 5100 INGRESOS CORRIENTES**

AUXILIAR	DESCRIPCIÓN	VALOR Q	
<b>5121</b>	<b>Derechos</b>		<b>5,295,376.69</b>
1119000	Otros	7,738.56	
1119001	Reintegro de sueldos y jornales de ejercicios anteriores	150,422.12	
1119002	Reintegro de gastos de ejercicios anteriores	34,587.91	
1119003	Derechos COMBEX-IM	2,816,891.39	
1119004	Costas judiciales	1,649,651.98	
1119005	Penalización de bancos	26,620.72	
1119008	Reintegro de seguros y fianzas	497,970.02	
1119009	Reposición de activos	28,819.94	
1119011	Otros ingresos no tributarios	37,789.57	
1119012	Sanciones a contratistas	44,884.48	
<b>5141</b>	<b>Ventas de bienes</b>		<b>35,957,603.44</b>
1311001	Marchamos	24,629,665.00	
1311004	Cambio generalizado de placas (nuevas)	103,850.00	
1313001	Formularios para recaudación de tributos internos	9,035,813.00	
1313003	Formularios de tránsito internacional	390,752.00	
1313004	Calcomanías turísticas o de tránsito internacional	1,555,434.66	
1313005	Distintivos para bebidas importadas	242,088.78	
<b>5142</b>	<b>Venta de servicios</b>		<b>755,260,327.88</b>
1321001	Servicios de almacenaje	108,625.20	
1321003	Servicio de laboratorio fiscal	24,827.48	
1321004	Servicio extraordinario de aduanas	6,267,543.70	
1321005	Delegación aduanera en almacenes fiscales y zonas francas	18,092,720.74	
1321008	Recuperación gastos por subastas	216,810.67	
1321009	Trasiego	82,187.50	
1321010	Parqueo	1,608,457.00	
1321013	Supervisión de mercaderías	29,012.57	
1321014	Prórroga de embarque	3,103.12	
1321015	Diferencial remates	485,753.65	
1329001	2% sobre el monto de los tributos recaudados por la SAT	703,193,169.20	
1329002	Servicios de certificación	479,697.30	
1329004	Otros servicios varios	223,882.09	
1329005	Ingresos por clasificar	139,447.66	
1329006	Asignación de placas nuevas (primeras placas)	7,479,570.00	
1329007	Cambio de uso de vehículos	157,920.00	
1329009	Emisión o reposición de certificado de propiedad de vehículos	7,032,310.00	
1329010	Rectificación o modificaciones de datos a vehículos	676,510.00	
1329011	Reposición de placas	411,450.00	
1329012	Reposición de tarjeta de circulación	2,064,990.00	
1329013	Traspaso de propiedad de vehículos	6,480,410.00	
1329014	Trámites vehículos	1,330.00	
1329015	Depósitos en exceso SAT privativos vehículos	600.00	
<b>5161</b>	<b>Intereses</b>		<b>15,245,449.13</b>
1514106	Bonos del tesoro	11,488,438.36	
1514105	Banco de Guatemala	2,495,337.00	
1513107	UNOPS - Modernización de la Infraestructura de la SAT	979,276.15	
1513102	Banrural, S.A.	267,658.14	
	Otros bancos	14,739.48	
<b>5181</b>	<b>Donaciones externas</b>		<b>5,986,937.24</b>
6121020011	Agencia de Cooperación Internacional de Corea (KOICA)	4,664,006.74	
6360076	Secretaría de Integración Económica Centroamericana (SIECA)	667,318.36	
6104020133	Banco Interamericano de Desarrollo (BID)	655,612.14	
<b>TOTAL:</b>			<b>817,745,694.38</b>

Valor acumulado de los ingresos devengados por la Entidad, que son producto del 2% de lo recaudado, de derechos, de la venta de bienes y servicios conexos con la recaudación tributaria, de rendimientos financieros y de donaciones en efectivo y en especie.



**NOTA No. 4**

**CUENTA 6111 REMUNERACIONES**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
a) Sueldos, salarios, dietas, prestaciones laborales y honorarios	463,445,120.73
b) Aporte patronal al IGSS	36,857,260.00
c) Beneficios sociales	4,000,000.00
d) Aporte para clases pasivas	1,709,861.69
<b>TOTAL:</b>	<b>506,012,242.42</b>

Sumas devengadas en compensación de los servicios prestados por el personal que labora en la Entidad; y también contiene las prestaciones laborales que ya están devengadas por el personal.

**NOTA No. 5**

**CUENTA 6112 BIENES Y SERVICIOS**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
a) Materiales y suministros	55,622,196.06
b) Servicios no personales	176,414,119.03
• Comisiones y gastos bancarios	33,598,414.07
• Divulgación e información; impresión y encuadernación	31,099,999.92
• Servicios básicos	30,233,297.22
• Servicios técnicos y profesionales	24,010,052.23
• Primas y gastos de seguros y fianzas	14,587,545.84
• Mantenimiento y reparación de maquinaria, equipo y de edificios	11,374,909.35
• Servicios de vigilancia	10,198,280.00
• Viáticos en el interior y exterior y compensación por kilómetro recorrido	9,709,184.97
• Otros servicios no personales	7,592,632.07
• Servicios de atención y protocolo	1,678,634.13
• Transporte de personas y fletes	1,384,915.37
• Impuestos, derechos y tasas	946,253.86
c) Operativos de fiscalización y aduanas	6,340,253.18
<b>TOTAL:</b>	<b>238,376,568.27</b>

Gastos devengados por concepto de bienes de consumo y servicios no personales necesarios para la producción de los servicios públicos que presta la Entidad, que son indispensables para que la SAT pueda cumplir con las atribuciones que manda su Ley Orgánica.

**NOTA No. 6**

**CUENTA 6113 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
1) Edificios e instalaciones	4,460,604.83
2) Maquinaria y equipo de producción	264,533.58
3) Equipo de oficina	3,297,791.83
4) Equipo médico-sanitario y de laboratorio	198,237.69
5) Equipo educacional, cultural y recreativo	897,399.93
6) Equipo de transporte	6,691,135.33
7) Equipo para comunicaciones	944,421.15
8) Equipo de cómputo	15,837,617.13
9) Otras maquinarias y equipo	3,669,528.06
10) Equipo militar y de seguridad	111,798.39
11) Libros	358.72
12) Amortización del activo diferido	1,377,208.44
<b>TOTAL:</b>	<b>37,750,635.08</b>

Depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad y amortización del activo diferido, durante el Ejercicio Fiscal.



**NOTA No. 7**

**CUENTA 6122 ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
Terreno en la Aldea Atitancito, Puerto Viejo, Municipio de Iztapa, Escuintla.	<u>2,518.46</u>

Comprende el pago efectuado a la Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado (OCRET) del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el derecho de arrendamiento del indicado terreno, correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

**NOTA No. 8**

**CUENTA 6123 DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
1) Licencias y actualización de software	7,615,420.19
2) Derechos y actualización y soporte técnico Oracle	5,629,288.94
3) Software para el módulo de gestión de riesgo y data warehouse	1,790,003.67
4) Licencias Q-Matic para atención a clientes	267,066.80
5) Licencias Microsoft	112,272.75
6) Licencias VMware Vsphere para la creación de ambientes virtuales	86,742.00
7) Licencia y actualización del software Acunetix	86,183.00
8) Licencias para el sistema telefónico institucional	52,920.00
9) Licencias para pruebas psicométricas	29,680.75
10) Licencia del producto Dameware NT Utilities	29,500.00
11) Actualización del software Barracuda 400 para la protección de correo electrónico	28,567.73
12) Otras licencias de informática	60,620.19
<b>TOTAL:</b>	<b>15,788,266.02</b>

Esta cuenta comprende los pagos efectuados por el derecho de uso de bienes intangibles que son administrados por la Gerencia de Informática de la SAT; así también, los del sistema telefónico y de pruebas psicométricas para la Gerencia de Recursos Humanos.

La utilización de programas avanzados y tecnología de punta, ha permitido que la SAT mejore permanentemente la calidad de los servicios que presta, con un alto grado de control y seguridad; situación que también favorece los procesos de recaudación y fiscalización tributaria.

**NOTA No. 9**

**CUENTA 6124 OTROS ALQUILERES**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
a) <b>Inmuebles</b>	10,133,503.29
Oficinas para las Intendencias de Recaudación y Gestión, Aduanas y Fiscalización	6,586,118.63
Viviendas para el personal de las Aduanas	1,830,656.00
Bodegas para el resguardo de activos fijos, almacén y archivo	<u>1,716,728.66</u>
b) <b>Equipo de oficina</b>	3,430,813.95
Equipo de cómputo	1,599,013.95
Fotocopiadoras	1,452,000.00
Equipamiento y software para Call Center	<u>379,800.00</u>
c) <b>Otros</b>	1,549,107.13
Equipo de radiocomunicación	1,071,580.00
Vehículos para comisiones oficiales	<u>477,527.13</u>
<b>TOTAL:</b>	<b>15,113,424.37</b>

Comprende los gastos efectuados por concepto de arrendamientos de bienes inmuebles y equipos; situación que coadyuva para que la Entidad cumpla a nivel nacional, con las funciones que manda su Ley Orgánica. Con ello, la Institución dispone de Oficinas y Agencias Tributarias para que los contribuyentes puedan cumplir con sus obligaciones fiscales; los funcionarios y empleados de Aduanas disponen de bienes inmuebles en el interior de la República; y entre otros, se resguardan los bienes diversos que son propiedad de la Institución.



**NOTA No. 10**  
**CUENTA 6142 OTRAS PÉRDIDAS**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
a) Bajas de activos fijos (valor en libros)	752,545.95
b) Devolución de impuestos depositados en cuentas de SAT	6,824.75
c) Sentencias judiciales	4,500.00
<b>TOTAL:</b>	<b>763,870.70</b>

Contiene los gastos relacionados con operaciones diversas, no incluidas en otros rubros. Mediante las bajas de activos fijos se ha logrado depurar las bodegas de inventarios y desechar los bienes obsoletos y en desuso que ya no son útiles para las funciones de la Institución. Se incluyen devoluciones de impuestos ingresados en las cuentas de ingresos privativos de la SAT y pago de sentencias judiciales.

**NOTA No. 11**  
**CUENTA 6151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO**

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
a) <u>Prestaciones para el personal de la SAT</u> Suspensiones del IGSS por incapacidad temporal Bono por el mejor desempeño	1,327,500.27 15,912,386.70 17,239,886.97
b) <u>Becas de estudio en el interior</u> Becas para el personal de la Intendencia de Aduanas Programa de estudios SAT-Galileo	735,941.70 9,831.50 745,773.20
c) <u>Premios y sorteos</u> Lotería Tributaria Planillas Electrónicas	1,105,500.00 26,000.00 1,131,500.00
d) <u>Ayuda económica para familiares de funcionarios y empleados fallecidos en el desempeño de sus funciones</u>	65,000.00
e) <u>Transferencias a otras entidades sin fines de lucro</u> Sindicato de Trabajadores del Ministerio de Finanzas Públicas	8,250.00
<b>TOTAL:</b>	<b>19,190,410.17</b>

Esta cuenta reporta las erogaciones efectuadas en favor de funcionarios y empleados de la SAT y beneficiarios de éstos; constituidas por varias prestaciones laborales de que goza el personal, de conformidad con las políticas de la Institución. También reporta las transferencias efectuadas a instituciones de enseñanza, entidades no lucrativas y los premios otorgados a particulares en la ejecución del Proyecto "Lotería Tributaria", cuyo propósito es fortalecer la Cultura Tributaria.

**NOTA No. 12**  
**CUENTA 6152 TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO**

NIT	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
637672K	Contraloría General de Cuentas 1_ /	2,450,677.50
3378381	Tesorería Nacional (MFP) 2_ /	10,000,000.08
<b>TOTAL:</b>		<b>12,450,677.58</b>

- 1\_ / Egresos por concepto de transferencias efectuadas a entidades del Sector Público. Por los Servicios Gubernamentales de Fiscalización prestados por la Contraloría General de Cuentas, de conformidad con el Decreto 49-96 del Congreso de la República.
- 2\_ / Gastos de mantenimiento y servicios generados en las oficinas que ocupa la SAT en el Edificio del Ministerio de Finanzas Públicas.



NOTA No. 13

CUENTA 6153 TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR EXTERNO

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
a) Centro Interamericano de Administraciones Tributarias [ CIAT ]	254,067.69
b) Organización Mundial de Aduanas [ OMA ]	234,196.71
<b>TOTAL:</b>	<b>488,264.40</b>

Reporta las erogaciones efectuadas a favor de instituciones y organismos internacionales por contribuciones anuales, con el objetivo de fortalecer el proceso de modernización y actualización de la Administración Tributaria.

NOTA No. 14

CUENTA 1112 BANCOS

CUENTA	BANCO	VALOR Q
	<b>Fondo Común</b>	27,188,902.86
1123959	Banco de Guatemala	25,085,737.08
3033365637	Banrural, S.A.	1,706,603.04
3033849372	Banrural, S.A.	<u>396,562.74</u>
	<b>Fondos Privativos</b>	1,858,786.50
3074078717	Banrural, S.A.	640,343.59
004588562	Banco Industrial, S.A.	562,247.69
3074000028	Banrural, S.A.	206,309.14
010430012117	Crédito Hipotecario Nacional	147,836.95
1530000734	Banco Internacional, S.A.	136,599.32
020430000272	Crédito Hipotecario Nacional	115,448.24
001018736	Banco de Crédito, S.A.	47,084.70
0000169334	Banco Industrial, S.A.	1,079.08
010430006052	Crédito Hipotecario Nacional	1,000.00
3020004862	Banco Agromercantil de Guatemala, S. A.	599.49
6600010264	Banco G&T Continental, S.A.	<u>238.30</u>
<b>TOTAL:</b>		<b>29,047,689.36</b>

Representa el saldo disponible en las cuentas bancarias constituidas en el sistema bancario nacional, administradas por la Tesorería de la Institución, que de conformidad con el artículo 33 del Decreto 1-98 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, corresponden a:

- Ingresos por el 2% de los tributos internos y al comercio exterior y sus accesorios que recauda la SAT.
- Ingresos privativos originados por la venta de bienes y prestación de servicios conexos a los tributos; así como derechos y rentas de la propiedad.
- Ingresos del Convenio de Cooperación Técnica no Reembolsable ATN/ME-12051-GU, suscrito entre la SAT y el BID, destinados para la ejecución del Proyecto "Simplificación de la Gestión Tributaria para las MIPYMES, mediante la mejora en los procesos y el uso de Tecnologías de Información".



NOTA No. 15

**CUENTA 1131 CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO**

NIT	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
3378284	<b>Ministerio de Finanzas Públicas</b> 1_/	215,258,352.48
	2010 - por el 2% de recaudación de tributos	179,711,923.49
	2002 - por el 2% de recaudación de tributos	15,537,267.96
	2001 - por el 2% de recaudación de tributos	20,009,161.03
	<b>Deudores del Estado de Guatemala</b>	32,735,431.21
1573268	Marco Tulio Abadio Molina 2_/	24,158,725.00
1573268	Marco Tulio Abadio Molina 3_/	6,408,484.00
1573268	Marco Tulio Abadio Molina 4_/	1,103,216.52
16385470	Alex Misraí Martínez Hidalgo 5_/	166,220.75
1579800	Banco Metropolitano, S.A. [Certificados 18220 y 18222] 6_/	604,109.58
478247K	Banco Promotor, S.A. [Certificados 4781, 5185 y 5191] 6_/	286,520.55
	Otros deudores del Estado de Guatemala	8,154.81
	Comisión bancaria del 2% del ejercicio fiscal 2010 por liquidar	221,393.75
7121784	Almacenes y Silos, S.A.	336,330.62
330388	Crédito Hipotecario Nacional (ingresos privativos)	26,291.96
	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	5,399.59
<b>TOTAL</b>		<b>248,583,199.61</b>

Reporta las cuentas a cobrar por la venta de bienes y servicios de la actividad principal de la Entidad; en ella, se lleva el registro y control de la cuenta por cobrar al Ministerio de Finanzas Públicas, por concepto del 2%, de conformidad con el Artículo 33 del Decreto 1-98 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la SAT; así también de los servicios por las delegaciones aduaneras que funcionan en los Almacenes Fiscales y Zonas Francas. También registra las cuentas pendientes de liquidar a cargo de los deudores del Estado de Guatemala.

- 1\_/ Corresponden al 2% de los ingresos tributarios netos que el Ministerio de Finanzas Públicas tiene pendiente trasladar a la SAT, conforme el Artículo 33, literal a) del Decreto número 1-98.
- 2\_/ Por sobre valoración de contratos; denuncia No.9-2004 Ministerio Público.
- 3\_/ Juicio Ordinario de Repetición 01048-2010-00488, diligenciado ante el Juzgado Séptimo de Primera Instancia Civil.
- 4\_/ Por sobre valoración de los derechos de arrendamiento; denuncia No.113-2004 Ministerio Público.
- 5\_/ Por un faltante de fondos; denuncia número 3529-2004, Juzgado 3° de Instancia Penal, Tribunal 8° de Sentencia Penal.
- 6\_/ Intereses por las inversiones constituidas en el año 2000 que se esperan recuperar en la liquidación de los bancos.

NOTA No. 16

**CUENTA 1133 ANTICIPOS**

AUXILIAR	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
S056701	a) <b>UNOPS-PNUD "Modernización de la Infraestructura de la SAT"</b>	5,854,664.42
S056705	Aduana Tecún Umán II	5,436,264.88
S056706	Aduana Melchor de Mencos	14,331.78
	<b>Oficinas Tributarias Región Sur:</b>	84,184.07
	Santa Lucía Cotzumalguapa, Retalhuleu, Jutiapa, Suchitepéquez y Escuintla, y diseño de la Coordinación Regional	
S056707	<b>Oficinas Tributarias Región Nororiental:</b>	40,593.47
	Salamá y Chiquimula	
11846135	Anticipo para estudios y diseños de infraestructura	279,290.22
S056709	b) <b>PNUD-GUA/05/012 "Modernización y Fortalecimiento de la SAT"</b>	4,613,076.46
<b>TOTAL:</b>		<b>10,467,740.88</b>

Recursos corrientes y de capital trasladados en calidad de anticipo al Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y a la Oficina de Servicios para Proyectos de las Naciones Unidas (UNOPS) para realizar mejoras de infraestructura en los inmuebles de Aduanas y Oficinas Tributarias y para gastos de funcionamiento destinados al fortalecimiento de la Administración Tributaria.



NOTA No. 17  
CUENTA 1162 DEPÓSITOS EN GARANTÍA

NIT	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
14946211	Distribuidora de Electricidad de Occidente, S.A. (DEOCSA) 1_/_	217,715.16
326445	Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A. (EEGSA) 2_/_	24,000.00
14946203	Distribuidora de Electricidad de Oriente, S.A. (DEORSA) 3_/_	11,200.00
326445	Empresa Eléctrica de Guatemala, S.A. (EEGSA) 4_/_	10,000.00
<b>TOTAL:</b>		<b>262,915.16</b>

Depósitos efectuados a favor de empresas distribuidoras de energía eléctrica, originados en los contratos suscritos por la SAT con tales entidades; y que están relacionados directamente con la instalación de contadores de energía eléctrica en bienes inmuebles que ocupa la SAT.

- 1\_/\_ Puerto fronterizo "Ingeniero Juan Luis Lizarralde Arrillaga", Gerencia Regional Occidente.  
2\_/\_ Agencia Tributaria, Centro Comercial Montserrat.  
3\_/\_ Oficina Tributaria de Cuilapa, Santa Rosa, Gerencia Regional Sur.  
4\_/\_ Archivo General de la SAT, en la zona 12, ciudad de Guatemala.

NOTA No. 18  
CUENTA 1211 INVERSIONES EN BONOS DEL TESORO

ENTIDAD	NÚMERO DOCUMENTO	VIGENCIA	VALOR Q
<u>Banco de Guatemala</u> Bonos del Tesoro	2009010270	Del 09/09/2009 Al 04/09/2012	<u>160,000,000.00</u>

Parte del pasivo laboral provisionado (75.07% de los Q213,129,518.99 registrados contablemente) invertido temporalmente con el objeto de obtener rendimientos financieros, mediante la adquisición de instrumentos financieros con total seguridad, constituidos en el Banco de Guatemala, de conformidad con el Acuerdo de Directorio número 15-2009 "Reglamento Interno para la Administración de Inversiones Temporales de la Superintendencia de Administración Tributaria". Los rendimientos financieros de las inversiones constituyen ingresos privativos de la Entidad.

NOTA No. 19  
CUENTA 1231 PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACIÓN

INMUEBLE	LOCALIZACIÓN	VALOR Q
<u>Inmuebles</u>		
a) Edificio Central (Torre SAT)	7a. Ave. 3-73, Zona 9, Guatemala	77,605,594.67
b) Edificio Torre Azul (Niveles 11 y 12, y 14 parqueos)	4a. Calle 7-53, Zona 9, Guatemala	12,502,418.70
c) Centro de Capacitación Tributaria y Aduanera (CENSAT)	7a. Ave. 4-13, Zona 9, Guatemala	2,340,628.47
d) Agencia Tributaria Coatepeque (seis locales comerciales)	Centro Comercial Internacional, Coatepeque	1,411,200.00
<u>Instalaciones</u>		
a) Módulo para aduana	Aduana Santo Tomás de Castilla	71,600.00
b) Módulo para aduana	Aduana Santo Tomás de Castilla	88,500.00
<b>TOTAL:</b>		<b>94,019,941.84</b>

Registra el valor de las edificaciones e instalaciones propiedad de la SAT que se utilizan en el desarrollo de las diversas actividades administrativas que se realizan en las ciudades de Guatemala, Coatepeque y en la Aduana Santo Tomás de Castilla.

Los inmuebles descritos en las literales b) y d) constituyen propiedad horizontal.

Las instalaciones son móviles y consisten en módulos para realizar monitoreo en esa aduana.



NOTA No. 20

CUENTA 1232 MAQUINARIA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
1) Maquinaria y equipo de producción	5,766,303.72
2) Equipo de oficina	28,137,400.69
3) Equipo médico-sanitario y de laboratorio	2,151,342.19
4) Equipo educacional, cultural y recreativo	7,356,921.25
5) Equipo de transporte	47,664,657.06
6) Equipo para comunicaciones	21,317,061.24
7) Equipo de cómputo	166,742,273.68
8) Otras maquinarias y equipos	30,365,777.24
<b>TOTAL:</b>	<b>309,501,737.07</b>

El valor de la maquinaria y equipo está integrado por los diversos bienes muebles, maquinarias, equipamiento, dispositivos e implementos que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la Entidad.

NOTA No. 21

CUENTA 1233 TIERRAS Y TERRENOS

INMUEBLE	LOCALIZACIÓN	VALOR Q
a) Edificio Torre SAT	7ª Ave. 3-73, Zona 9, Guatemala	10,394,405.33
b) Centro de Capacitación Tributaria y Aduanera -CENSAT-	7ª. Ave. 4-13, Zona 9, Guatemala	24,927,864.81
<b>TOTAL</b>		<b>35,322,270.14</b>

Terrenos donde están ubicadas las edificaciones de la Institución. El valor que se reporta constituye el costo de adquisición original.

NOTA No. 22

CUENTA 1234 CONSTRUCCIONES EN PROCESO

AUXILIAR	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
	<b>UNOPS-PNUD "Modernización de la Infraestructura de la SAT"</b>	<b>31,136,891.20</b>
	<b>Aduana</b>	
S056701	Tecún Umán II	31,136,891.20
	<b>Otras construcciones y mejoras de infraestructura</b>	<b>275,302.48</b>
1120005630000	Gerencia Regional Sur (muro perimetral)	54,543.89
1120005650000	Oficina Tributaria en Petén (ampliaciones varias)	220,758.59
<b>TOTAL:</b>		<b>31,412,193.68</b>

Esta cuenta registra el avance financiero de las obras que están en proceso de construcción en varios departamentos de la República, a cargo del Proyecto "Modernización de la Infraestructura de la SAT", ejecutadas por la Oficina de Servicios para Proyectos de las Naciones Unidas (UNOPS) y otras obras por contrato.



NOTA No. 23

CUENTA 1235 EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD

DESCRIPCIÓN	VALOR
Armamento y equipo	<u>1,321,625.39</u>

Armamento y equipos que utiliza el personal de la Gerencia de Seguridad Institucional en el resguardo y protección de los funcionarios y empleados de la Institución y de los bienes de la SAT.

NOTA No. 24

CUENTA 1237 OTROS ACTIVOS FIJOS

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
Un Ave Nacional disecada	50,000.00
Libros para el Centro de Documentación	3,776.00
<b>TOTAL:</b>	<b>53,776.00</b>

Esta cuenta se integra por el valor de un Ave símbolo de Guatemala, constituida por un Quetzal, restaurado y rescatado como parte de los bienes de la anterior Administración aduanera del Ministerio de Finanzas Públicas. Valuado a un precio estimado.

También registra el valor de los libros adquiridos para el Centro de Documentación de la SAT.

NOTA No. 25

CUENTA 2271 DEPRECIACIONES ACUMULADAS

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
1) Edificios e instalaciones	38,738,851.78
2) Maquinaria y equipo de producción	4,160,491.85
3) Equipo de oficina	17,060,313.70
4) Equipo médico-sanitario y de laboratorio	1,016,753.97
5) Equipo educacional, cultural y recreativo	4,843,824.47
6) Equipo de transporte	35,559,992.33
7) Equipo para comunicaciones	3,268,556.81
8) Equipo de cómputo	139,543,690.78
9) Otras maquinarias y equipo	19,132,895.49
10) Equipo militar y de seguridad	890,542.15
11) Libros	717.44
<b>TOTAL:</b>	<b>264,216,630.77</b>

"La depreciación del activo fijo se contabiliza anualmente por el método de línea recta, aplicando los porcentajes siguientes:

- 5.00% Edificios e instalaciones y sus mejoras.
- 10.00% Equipo médico, sanitario y de laboratorio, militar y de seguridad.
- 20.00% Mobiliario y equipos de oficina, educacional, cultural, recreativo, de comunicaciones y de producción.
- 20.00% Equipo de transporte.
- 33.33% Equipo de cómputo.
- 20.00% Otros activos objeto de inventario no indicados en los incisos anteriores.

NOTA No. 26

CUENTA 1241 ACTIVO INTANGIBLE BRUTO

DESCRIPCIÓN	TOTAL Q
<u>Contrato de compraventa de mejoras y cesión de derechos de arrendamiento</u> Terreno en la Aldea Atitancito, Puerto Viejo Municipio de Iztapa, Departamento de Escuintla	<u>216,090.97</u>

Activo constituido como bien intangible. Valuación realizada por la Dirección de Catastro y Avalúo de Bienes Inmuebles (DICABI) del Ministerio de Finanzas Públicas. Expediente ABL 05-236-S-2004 y Resolución número 3960-2004.



NOTA No. 27

CUENTA 1251 ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
<b><u>Construcciones y mejoras de infraestructura</u></b>	
1) Aduana Tecún Umán II [muro perimetral]	9,125,806.56
2) Aduana El Ceibo [muro perimetral y control de acceso]	8,803,022.91
3) Oficinas Tributarias de Escuintla, Santa Lucía Cotzumalguapa, Mazatenango y Retalhuleu [construcciones y mejoras]	3,927,816.66
4) Aduana Melchor de Mencos [edificación]	2,743,478.10
5) Costos Administrativos UNOPS	2,135,565.61
6) Aduana Central [muro perimetral y obras complementarias]	1,645,897.49
7) Aduana La Ermita [muro de gaviones, instalación de techo y rampa de revisión]	845,670.61
8) Oficina Tributaria Chimaltenango [bodega para archivo]	695,371.65
9) Aduana Champerico [muro perimetral]	249,149.56
10) Aduana El Ceibo [mejoras de infraestructura]	184,481.91
11) Aduana Tecún Umán II [casetas para el resguardo de bienes]	106,112.43
12) Aduana Pedro De Alvarado [reconstrucción de techo]	26,451.42
13) Oficinas Tributarias de San Marcos, Sololá y Quiché [bóvedas de seguridad]	21,472.75
14) Aduana Valle Nuevo [reconstrucción de techo]	19,525.00
15) Oficina Tributaria de San Marcos [muro perimetral]	12,199.17
<b><u>Estudios de Preingeniería y Desarrollo de Proyectos Ejecutivos</u></b>	
1) Aduana Central y Aduana Santo Tomás de Castilla	668,192.16
2) Aduanas: Tecún Umán II, El Carmen y La Mesilla	640,703.43
3) Aduanas: San Cristóbal, Valle Nuevo, Pedro de Alvarado; y Oficina Tributaria Retalhuleu	440,037.85
4) Aduanas: El Florido, La Ermita, y Agua Caliente	232,057.87
5) Aduana Express Aéreo	150,757.36
6) Oficina Tributaria de Chiquimula	46,815.89
7) Estudio Eléctrico del Edificio Torre SAT	26,841.51
<b>TOTAL:</b>	<b>32,747,427.90</b>

Gastos diferidos a largo plazo que incidirán en ejercicios futuros, constituidos por las construcciones y mejoras de infraestructura realizadas en edificios que ocupa la SAT, que son propiedad del Estado de Guatemala, y que la Entidad posee en usufructo o adscripción, al amparo de lo que establece el segundo párrafo del artículo 55 del Decreto número 1-98, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria. Los valores descritos se amortizan en un 5% anual.

NOTA No. 28

CUENTA 2111 CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO

NIT	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
3378403	Taller Nacional de Grabados en Acero	<u>8,836,398.80</u>

Obligación pendiente de pago relacionada con los servicios de impresión de calcomanías, volantes, afiches, formularios, timbres fiscales, papel sellado especial para protocolos y otros documentos necesarios para que la Entidad pueda cumplir con las funciones que le manda su Ley Orgánica.



NOTA No. 29  
CUENTA 2113 GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR

AUXILIAR	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
1762794K 1611836 18221599 495873K	a) <u>Sueldos y jornales</u> 1_/ Henry Esteban López Carlos Alberto Barrera Rodas Claudia Filomena Chanquín Jocol Leonel Crescencio Gutiérrez Cabrera Otros sueldos y jornales por pagar	47,542.84 47,198.38 38,791.76 37,100.68 <u>44,271.34</u>
	b) Bono 14 de junio a diciembre 2010	13,843,722.16
	c) Aguinaldo de diciembre 2010	145,479.95
18221599 8011400 495873K	d) <u>Indemnizaciones</u> 1_/ Claudia Filomena Chanquín Jocol Oscar Arnoldo Álvarez Leonel Crescencio Gutiérrez Cabrera Otras indemnizaciones por pagar	117,475.00 35,305.49 30,309.94 <u>3,683.39</u>
2342855 3378381	Cuota Patronal IGSS Cuota Patronal Clases Pasivas (montepío)	3,119,887.37 144,804.83
56201 56203 56211 56212 230 56122	e) <u>Retenciones</u> 2_/ IGSS (cuota laboral) Impuesto Sobre la Renta Retenciones judiciales Seguros El Roble, S.A. IVA retenido, Decreto 20-2006 Timbres y Papel Sellado	1,436,589.75 935,474.23 698,187.38 840,813.64 930,491.43 <u>23,850.00</u>
<b>TOTAL:</b>		<b>22,520,979.56</b>

- 1\_/ Obligaciones de pago relacionadas con remuneraciones al personal y retenciones por liquidar. Los saldos de estas cuentas corresponden a prestaciones laborales, cuyos beneficiarios están pendientes de firmar su finiquito en el Departamento de Tesorería para continuar con el proceso de pago.
- 2\_/ Retenciones efectuadas en cumplimiento de la legislación tributaria y de procedimientos internos específicos, tales como el seguro de vida y gastos médicos a favor de los funcionarios y empleados de la SAT.

NOTA No. 30  
CUENTA 2116 OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

AUXILIAR	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
3378381	Tesorería Nacional (MFP)	<u>3,333,333.36</u>

Gastos de mantenimiento y servicios generados en las oficinas que ocupa la SAT en el Edificio del Ministerio de Finanzas Públicas.

NOTA No. 31  
CUENTA 2251 PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES

DESCRIPCIÓN	VALOR Q
Provisión para el pasivo laboral de la SAT	<u>213,129,518.99</u>

Comprende las provisiones para cubrir pagos futuros por concepto de beneficios sociales (indemnizaciones). Del pasivo laboral de la SAT al 31 de diciembre de 2010 de Q246,601,252.99, la provisión contable representa un 86.43% del mismo.



NOTA No. 32

CUENTA 3210 CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL

DESCRIPCIÓN		VALOR Q
a)	Resultado del ejercicio fiscal 2010	-28,191,183.09
b)	Resultados acumulados de los ejercicios anteriores	428,355,302.16
	Año 2009	-145,840,295.31
	Año 2008	-14,348,315.30
	Año 2007	55,913,376.02
	Año 2006 y anteriores	<u>532,630,536.75</u>
c)	Transferencias corrientes recibidas 1_/	37,392,278.00
d)	Transferencias de capital recibidas 2_/	3,363,349.45
<b>TOTAL</b>		<b>440,919,746.52</b>

Esta cuenta registra la transferencia inicial para la constitución de la SAT, las transferencias de capital recibidas y la afectación de los resultados de operación de los ejercicios anteriores.

- 1\_/ Transferencia corriente recibida del Gobierno de la República con base en el Acuerdo del Ministerio de Finanzas Públicas número 193-98, en cumplimiento del artículo 55, primer párrafo, del Decreto número 1-98, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria.
- 2\_/ Valor de los activos fijos recibidos de las ex Direcciones Generales de Rentas Internas y Aduanas del Ministerio de Finanzas Públicas, que fueron trasladados a la SAT, en cumplimiento del artículo 55, segundo párrafo, del Decreto número 1-98, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria.

NOTA No. 33

CUENTA 4000 CUENTAS DE ORDEN

DESCRIPCIÓN		VALOR Q
Inmuebles en usufructo y adscritos	NOTA No.34	61,580,120.32
Fianzas por cobrar	1_/	8,494,794.00
Derechos por cobrar		7,014,057.72
Servicios de delegación de aduanas (GRC)	2,970,408.16 2_/	
Servicios de delegación de aduanas (GRN)	42,940.46 2_/	
Servicios de delegación de aduanas y fiscalización (GRO)	27,786.34 2_/	
Servicios de delegación de aduanas y fiscalización (GRS)	99,802.28 2_/	
Uso de inmueble e instalaciones (COMBEX-IM)	243,531.44 3_/	
Intereses (Bonos del Tesoro)	<u>3,629,589.04</u> 4_/	
Obligaciones por pagar		904,074.83
Taller Nacional de Grabados en Acero	<u>904,074.83</u> 5_/	
<b>TOTAL:</b>		<b>77,993,046.87</b>

Representa el valor de los hechos económicos y financieros que en determinadas condiciones pueden producir efectos patrimoniales en la Entidad.



- 1./ Revela el incumplimiento del contrato de Intrinsic Values Corp. (Paul Kitay); por lo cual se está ejecutando la fianza No.34161 de Fianzas Universales.
- 2./ Corresponde al valor de los servicios de delegación de aduanas y fiscalización prestados por la SAT en Almacенadoras, Zonas Francas, Agencias Zolic, Puertos Libres, Destiladoras de Alcoholes y Ronas, Fábricas de Cervezas y otras bebidas fermentadas, correspondientes al cierre del ejercicio fiscal 2010. De conformidad con el artículo 36 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto", los ingresos que se recauden en fecha posterior al 31 de diciembre, se considerarán parte del nuevo ejercicio, independientemente de la fecha en que se hubiese originado la obligación de pago o liquidación de los mismos; por consiguiente, la percepción de los derechos por cobrar será registrada en el ejercicio fiscal 2011.
- 3./ Derechos adquiridos, originados por el Convenio de Constitución de Derecho de uso de Inmueble e Instalaciones, suscrito entre la Superintendencia de Administración Tributaria y la Asociación para el Desarrollo Económico y Social de Aeropuertos y Puertos (COMBEX-IM), que corresponden a diciembre de 2010; y que serán registrados en el 2011, de conformidad con el artículo 36 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto".
- 4./ Valor de los intereses calculados al 31 de diciembre de 2010 por la inversión en Bonos del Tesoro de la República de Guatemala, cuyo registro se hará en el momento de ser reconocidos y efectivamente pagados por el Banco de Guatemala; de conformidad con el artículo 36 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto".
- 5./ Obligación de pago a favor del Taller Nacional de Grabados en Acero, por los servicios de impresión de calcomanías, volantes, afiches, formularios, timbres fiscales, papel sellado especial para protocolos y otros. El Convenio 2-2008 suscrito entre la SAT y el Taller Nacional de Grabados en Acero, establece en su Cláusula Quinta, que el pago se puede efectuar en efectivo o en especie; lo cual implica que la afectación presupuestaria puede ser con cargo al Grupo de Gasto 1 "Servicios No Personales" o al Grupo de Gasto 2 "Materiales y Suministros"; por consiguiente, el registro contable a realizar en el Sistema de Contabilidad Integrada, puede ser en la cuenta 6112.01.00 "Servicios No Personales" o en la cuenta 6112.03.00 "Bienes de Consumo".

De conformidad con el artículo 37 del Decreto 101-97 "Ley Orgánica del Presupuesto", estas obligaciones por pagar serán liquidadas en el ejercicio fiscal siguiente y se imputarán los renglones presupuestarios y cuentas contables, dependiendo de la forma de pago que se determine, a requerimiento del citado taller.

**NOTA No. 34**

**CUENTA 4114 INMUEBLES EN USUFRUCTO Y ADSCRITOS**

Inmuebles propiedad del Estado de Guatemala que la SAT posee en usufructo y adscripción por un tiempo determinado.

No.	ACUERDO GUBERNATIVO	DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
<b>OFICINAS TRIBUTARIAS EN USUFRUCTO</b>				
1	658-2003	Baja Verapaz	8ª avenida 6-44 zona 1, Salamá	565,167.00
2	660-2003	Chimaltenango	2ª calle 1-34 zona 3	2,078,854.15
3	845-2003	Chiquimula	3ª calle 6-21 zona 1	1,778,714.58
4		• El Progreso	3ª avenida entre 5ª y 6ª calles, Las Joyas, Guastatoya	1.00
5	659-2003	Escuintla	3ª avenida 8-32 zona 1	3,261,463.82
6	123-2004	Escuintla	3ª avenida 4-10 zona 1, Santa Lucía Cotzumalguapa	276,880.10
7	661-2003	Guatemala	Centro Comercial Montserrat, local # 56 A.B.C., zona 7	1,765,218.00
8	492-2006	Huehuetenango	4ª avenida "A" 2-45 zona 1	3,515,525.27
9	311-2007	Jalapa	6ª avenida, calle Tránsito Rojas, zona 6	2,480,302.90
10	800-2003	Jutiapa	6ª calle 5-13 zona 1, Jutiapa	912,182.40
11	328-2006	Petén	Avenida Flores, Ciudad Flores	1,382,978.17
12		• Quetzaltenango	13ª avenida y 7ª calle esquina, zona 1	1.00
13	662-2003	Quiché	0 avenida 1-24 zona 1, Santa Cruz del Quiché	1,303,543.37
14	844-2003	Retalhuleu	3ª avenida y 5ª calle "A", zona 1	2,760,292.87



NOTA No. 34

**CUENTA 4114 INMUEBLES EN USUFRUCTO Y ADSCRITOS**

Inmuebles propiedad del Estado de Guatemala que la SAT posee en usufructo y adscripción por un tiempo determinado.

No.	ACUERDO GUBERNATIVO	DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	VALOR Q
15		• San Marcos	7ª avenida "A" 10-04 zona 1	1.00
16	654-2003	Santa Rosa	2ª avenida y 3ª calle zona 2, Cuilapa	1,624,405.53
17	58-2007	Sololá	5ª avenida y 10ª calle zona 1	1,522,827.70
18	663-2003	Suchitepéquez	6ª avenida 7-01 zona 1, Mazatenango	1,890,947.13
19	204-2006	Totonicapán	8ª avenida y 7ª calle, zona 3	2,204,260.29
20	442-2003	Zacapa	3ª calle 14-36 zona 1	2,024,698.22
<b>ADUANAS EN USUFRUCTO</b>				
21	329-2006	Chiquimula	Agua Caliente	1,597,801.57
22	367-2005	Chiquimula	El Florido	1,768,239.70
23	604-2005	Chiquimula	La Ermita	1,546,307.24
24		** Escuintla	Puerto Quetzal	500.00
25	343-2004	Guatemala	15ª calle "A" entre 9ª y 11ª avenidas zona 13 "Express Aéreo"	5,006,405.27
26	656-2003	Huehuetenango	La Mesilla, La Democracia	850,214.31
27	129-2010	Izabal	4ª Calle de Santo Tomás de Castilla (4 fracciones de terreno)	894,816.24
28	349-2009	Izabal	Puerto Barrios (Aduana y Oficina Tributaria)	4,047,539.27
29	91-2006	Jutiapa	Pedro de Alvarado	4,066,348.87
30	501-2005	Jutiapa	San Cristóbal	3,338,357.90
31		*** Petén	Melchor de Mencos	500.00
32	712-2005	Quetzaltenango	Antigua Aduana	1,291,029.37
33		• Retalhuleu	Puerto Champerico	1.00
34		*** Retalhuleu	Puerto Champerico (terreno municipal)	1.00
35	69-2008	San Marcos	El Carmen - Colonia aduanera	887,284.35
36	69-2008	San Marcos	El Carmen - Bodega SAT	323,737.76
37	69-2008	San Marcos	El Carmen - Antiguo almacén de aduana	204,033.31
38	56-2003	San Marcos	Puerto Fronterizo Ingeniero Juan Luis Lizarralde Arrillaga	3,894,640.46
39		*** San Marcos	Aduana Tecún Umán I	150,000.00
<b>TERRENO EN USUFRUCTO</b>				
40	286-2008	Petén	La Libertad, Complejo Aduanero "El Ceibo"	364,095.20
<b>INMUEBLES ADSCRITOS</b>				
41	77-2007	Guatemala	15ª calle "A" entre 9ª y 11ª avenidas zona 13 "La Aurora"	1.00
42	104-2007	Guatemala	Kilómetro 7.5 carretera al Atlántico, Lavarreda zona 17	1.00
43	57-2007	Jutiapa	5ª avenida y calle 15 de septiembre zona 1	1.00
<b>TOTAL:</b>				<b>61,580,120.32</b>

• Oficio de la Dirección de Bienes del Estado DBE-046-06 de fecha 3 de marzo de 2006.

\*\* Usufructo otorgado por la Empresa Portuaria Quetzal.

\*\*\* Usufructo otorgado por la Municipalidad de esa localidad.

Lic. José Luis Armando Samayoa Álvarez  
Jefe del Departamento de Contabilidad

Lic. Edgar A. Mendoza Barquin  
Gerente Administrativo Financiero  
Superintendencia de Administración Tributaria

Lic. Rudy Baldeamar Villeda Vanegas  
Superintendente de Administración Tributaria



## **INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Licenciado

Rudy Baldemar Villeda Vanegas

Superintendente

Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos)

Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos) al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año que terminó en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos en relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental.

Los asuntos que nos llaman la atención y que están relacionados con deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros, son los siguientes:

### **Área Financiera**

- 1 Cuenta de inventario no se refleja en el Balance General**
- 2 Falta de Inventario**
- 3 Falta de control interno de la liquidación de viáticos**
- 4 Falta de Inventario**
- 5 Deficiente control en el consumo de servicio telefónico**





- 6 Deficiente archivo de documentos de respaldo**
- 7 Informes incorrectos por la prestación de servicios**
- 8 Incorrecta utilización de formas oficiales**
- 9 Libro de Bancos no actualizado**
- 10 Falta de traslado de fondos privativos a cuentas pagadoras**

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## Hallazgos relacionados con el Control Interno

### Área Financiera

#### Hallazgo No.1

##### Cuenta de inventario no se refleja en el Balance General

##### Condición

Se estableció que el Balance General al 31 de diciembre de 2010, no refleja el registro contable de los saldos de inventarios de Materiales y Suministros por valor Q22,274,744.22, Placas de Circulación por valor de Q42,654,640.07, Especies Fiscales por valor de Q32,997,491.00 Tarjetas de Circulación por valor de Q4,219,840.00 y Calcomanías por valor de Q241,405.00, efectuadas en el Programa 1 Actividades Centrales, Unidad Ejecutora 100 Coordinación, Administración y Normatividad de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.

##### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 08 de julio de 2003, Normas Generales de Control Interno, Norma 5.5 Registro de las Operaciones Contables, establece: "La.... La Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, deben velar porque en el proceso de registro de las etapas de devengado, pagado y consumido, en sus respectivos sistemas, corresponda únicamente a aquellas operaciones que previa verificación de las fases anteriores, hayan cumplido satisfactoriamente con todas las condiciones y cuenten con la documentación de soporte, para garantizar la generación de información contable, presupuestaria (física y financiera) y de tesorería, confiable y oportuna. Todo registro contable que se realice y la documentación de soporte, deben permitir aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas en el proceso de auditoría, y en general el seguimiento y evaluación interna de la calidad de los registros contables," Norma 5.8 Análisis de la Información Procesada, establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe normar que toda la información financiera, sea analizada con criterios técnicos. Las unidades especializadas de cada ente público son las responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma es adecuada y que garantice que los reportes e informes que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones a nivel gerencia."

##### Causa

Falta de políticas por parte del Superintendente, Gerente Administrativo



Financiero y Jefe de Departamento de contabilidad, para el registro de las operaciones contables y de la información financiera presentada en los estados financieros.

### **Efecto**

El Balance General al 31 de diciembre de 2010, no refleja la cantidad de Q102,388,120.29, por falta de registro de las cuentas de inventarios de Materiales y Suministros, Placas de Circulación, Especies Fiscales, Tarjetas de Circulación y Calcomanías. Afectando la razonabilidad de las cifras presentadas.

### **Recomendación**

El Directorio órgano superior de la Superintendencia de la Administración Tributaria -SAT-, debe girar instrucciones al Superintendente, de la -SAT-, Gerente Administrativo Financiero de la GAF y al Jefe de Departamento de Contabilidad para que formulen políticas para el registro de las operaciones contables, a efecto de presentar información objetiva, confiable y oportuna.

### **Comentario de los Responsables**

En oficios números O-SAT-S-154-2011, O-SAT-GAF-83-211 Y O-SAT-GAF-DC-002-2011, de fechas 27 y 28 de abril de 2011, el Superintendente, el Gerente Administrativo Financiero y el Jefe de Departamento de Contabilidad manifiestan: “Sobre el particular nos permitimos remitir los comentarios y los documentos necesarios para desvanecer los posibles hallazgos reportados, de la manera siguiente:

El Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN-WEB) que opera la Superintendencia de Administración Tributaria, es desarrollado y mantenido por el Sistema Integrado de Administración Financiera y Sistema de Auditoría Gubernamental (SIAF-SAG), bajo la administración del Ministerio de Finanzas Públicas; el SICOIN-WEB registra de manera automática las operaciones contables que derivan de la aprobación de los expedientes de la ejecución del gasto, que cumplen con los requisitos establecidos y contienen la documentación suficiente, competente y pertinente.

Conforme a los procedimientos de registro contenidos en el SICOIN-WEB, existe una matriz de conversión de presupuesto a contabilidad, conversión que el Sistema realiza de forma automática, la cual no puede ser modificada por esta Entidad, en virtud que la Dirección de Contabilidad de Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, como ente rector de la Contabilidad Gubernamental es la única facultada para hacerle cambios a las matrices de conversión.

Por lo mismo, la configuración del SICOIN-WEB establecida por el SIAF-SAG



consiste en que la ejecución presupuestaria de los renglones del Grupo de Gasto 2 “Materiales y suministros” se registra automáticamente en el Estado de Resultados como gasto en la Cuenta Contable No. 6112 “Bienes y Servicios” de dicho estado financiero, y por lo mismo no se registra como activo en el Balance General; cabe señalar que si se registra como activo habiéndose registrado como gasto, se estaría duplicando el registro, situación que el SICOIN no permite.

Por lo anterior, no se comparten los pronunciamientos de la Condición, Causa y Efecto del presente hallazgo, porque las cifras detalladas de los materiales y suministros que ascienden a Q102,388,120.29, sí están registradas en los Estados Financieros, específicamente en el Estado de Resultados en la sección de Gastos de Consumo cuenta contable No. 6112 “Bienes y servicios”.

Conforme el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala 4ta Edición del Ministerio de Finanzas Públicas, segundo párrafo introductorio del Grupo 2 “Materiales y Suministros” se establece que: “Las principales características que deben de reunir los bienes y materiales comprendidos en este grupo son que por su naturaleza estén destinados al consumo final, intermedio, propio o de terceros, y que su tiempo de utilización sea relativamente corto, generalmente dentro del ejercicio...”.

Como medida de control y supervisión de los materiales y suministros, existen las Unidades de Almacén, donde se emiten las Formas 1-H “Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario” autorizadas por la Contraloría General de Cuentas; 4 adicionalmente se cuenta con un sistema informático para registrar las entradas, salidas y saldos de los materiales y suministros en sistema cárdex por producto, situación que los Auditores Gubernamentales pudieron constatar en el desarrollo de su revisión.

Como ya se indicó, de conformidad con el Artículo 49 del Decreto 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, el Ente Rector del Sistema de Contabilidad Integrada gubernamental es el Ministerio de Finanzas Públicas a través de la Dirección de Contabilidad del Estado; al que le compete dictar las normas de contabilidad integrada gubernamental para el sector público no financiero, definir la metodología contable a aplicar, así como la periodicidad, la estructura y las características de los estados contables.

A la presente fecha, el citado Ministerio no ha habilitado el módulo de Almacenes en el SICOIN-WEB para que lo apliquen las Entidades del Sector Público no Financiero y no ha establecido los procedimientos a seguir para operar los registros; por tal motivo, la SAT está imposibilitada de realizar los registros de la forma que lo pretende el Ente Fiscalizador. Además, en el caso de las especies



fiscales por valor de Q32,997,491.00, existe imposibilidad material de registrarla como activos de la SAT, toda vez que el producto de estos recursos corresponde a Tributos Documentarios, es decir impuestos, de los cuales la SAT percibe el 2% después de la venta de los mismos.

Por lo expuesto, respetuosamente se solicita que la Contraloría General de Cuentas dé por desvanecido el presente Hallazgo, tomando en consideración que los registros de ejecución presupuestaria del Grupo de Gasto 2 “Materiales y Suministros” se reportan en el Estado de Resultados, conforme a la configuración establecida por el SIAF-SAG en el SICOIN-WEB.

Se adjunta fotocopia de la Matriz de Presupuesto a Contabilidad que está contenida en el Sistema SICOIN-WEB y que fue parametrizada por SIAF-SAG”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo debido que los argumentos presentados por los responsables no desvanecen lo establecido en la condición, ya que dentro del Sistema Integrado de Administración Financiera y Sistema de Auditoría Gubernamental (SIAF-SAG), existe la cuenta 1140 Activo Realizable y sus subcuentas para que se registren en el Balance General los saldos de Materiales y Suministros, Placas de Circulación, Especies Fiscales, Tarjetas de Circulación y Calcomanías.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Superintendente, Gerente Administrativo Financiero y Jefe de Departamento de Contabilidad, por la cantidad de Q25,000.00 para cada uno.

## **Hallazgo No.2**

### **Falta de Inventario**

#### **Condición**

Se determinó que en la bodega central del Registro Fiscal de Vehículos no se realizó inventario físico de Placas de Circulación al 31 de diciembre de 2010, efectuadas a través del programa 11, Recaudación de Tributos Internos, unidad ejecutora 200, Gerencia Regional Central -SAT-.

#### **Criterio**

El procedimiento Número PRO-IRG-DG-6.5.3 del Intendente de Recaudación y



**Gestión:** Recepción, Asignación, Control y Entrega de Placas de Circulación en la Bodega del Registro Fiscal de Vehículos de la Región Central, Oficinas y Agencias Tributarias y Aduanas, Normas Interna, Numeral 12 establece: “Los Administradores de la Agencias Tributarias de Guatemala (Galerías Prima, Galerías del Sur y Atanasio Tzul) y de las Oficinas Tributarias de Quetzaltenango, Escuintla, y Zacapa de las Gerencias Regionales: Central, Occidente, Sur y Nororiente, así como de las demás Oficinas y agencias Tributarias y Aduanas de la república que se vayan incorporando para realizar las operaciones relacionadas al Registro Fiscal de Vehículos, por medio del supervisor del Registro Fiscal de Vehículos, realizarán inventario de placas de circulación para vehículos terrestres el primer día hábil de cada mes, para tener el control de mínimos y máximos de existencias y para determinar el momento en que deben solicitar las placas para cubrir la demanda cada 3 meses, según lo establecido en la norma 8. Cuando por razones e traslado o ausencia temporal o definitiva del técnico responsable de los valores, se efectuará el inventario respectivo y se solicitará al supervisor del Registro Fiscal de Vehículos, el traslado de valores a la persona que se designe.”

**Narrativa II Solicitud, Asignación y Entrega de Placas de Circulación de Vehículos Terrestres a Oficinas y Agencias Tributarias y Aduanas que atienden operaciones del Registro Fiscal de Vehículos, Numeral 9 establece:** “El Supervisor encargado de la bodega del Registro Fiscal de Vehículos es el responsable de realizar el inventario mensual de existencia de placas de circulación de vehículos terrestres para llevar el control de mínimos y máximos.”

### **Causa**

El jefe de división y el asistente del Registro Fiscal de Vehículos no velaron para que se realizara el inventario físico de placas de circulación en la bodega del registro fiscal de vehículos.

### **Efecto**

Riesgo de pérdida de los bienes materiales del Estado, por incumplimiento en la realización del inventario físico de placas de circulación.

### **Recomendación**

El Intendente de Recaudación y Gestión de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- debe girar instrucciones al Jefe de División Registro Fiscal de Vehículos y al Asistente encargado de la bodega del Registro Fiscal de Vehículos, para que cumplan con la realización del inventario físico de placas de circulación.

### **Comentario de los Responsables**

En oficios números O-SAT-GRC-DRFV-045-2011 y O-SAT-GRC-DRFV-044-2011



ambos de fecha 28 de abril de 2011, el Jefe y Asistente de División Registro Fiscal de Vehículos manifiestan: “Sobre la condición del hallazgo señalado, se realizó lo siguiente:

Al revisar el procedimiento emitido por el área Normativa de la Intendencia de Recaudación y Gestión número PRO-IRG-DG-6.5.3 **Recepción, Asignación, Control y Entrega de Placas de Circulación en la Bodega del Registro Fiscal de Vehículos de la Región Central, Oficinas y Agencias Tributarias y Aduanas**. Narrativa I. **Recepción de Placas de Circulación de Vehículos Terrestres del Almacén General de la SAT el cual se adjunta**; se analizó los numerales del 1 al 12, concluyendo que esta parte del procedimiento es exclusivamente para operaciones que se realizan en la bodega central del Registro Fiscal de Vehículos y únicamente establece de responsable al Supervisor encargado de bodega: “Generar reporte mensual de existencias de placas de circulación de vehículos terrestres, para enviar al Jefe de la División del Registro Fiscal de Vehículos, en el módulo del Registro Fiscal de Vehículos, opción Reportes, Reportes Inventario Placas, Placas Ingresadas al Registro Fiscal de Vehículos.”

Al analizar la Narrativa II. **Solicitud, Asignación y Entrega de Placas de Circulación de Vehículos Terrestres a Oficinas y Agencias Tributarias y Aduanas que atienden operaciones del Registro Fiscal de Vehículos**, el numeral 9 establece de responsable al supervisor encargado de la bodega del Registro Fiscal de Vehículos “Realizar el inventario mensual de existencia de placas de circulación de vehículos terrestres para llevar el control de mínimos y máximos.”, lo cual es una actividades que se realiza constantemente y que nos permite que las oficinas y agencias que realizan están actividades no se queden si existencia de placas de circulación.

Las bodegas de resguardo de placas de circulación de vehículos, cuentan con un sistema de monitoreo a través de cámaras, sensores de movimiento, alarmas y el acceso está restringido para cualquier persona no autorizada. Asimismo, es importante mencionar que sobre los controles, los procedimientos de ingreso y egreso, las normativas, los sistemas informáticos, la cuenta corriente y controles auxiliares, permiten a la institución minimizar el riesgo en pérdida de placas de circulación de vehículos.

Por las razones y comentarios antes expuestos, solicito que el presente hallazgo sea desvanecido. No obstante atendiendo la recomendación del ente contralor se procederá a someter a consideración del área normativa, la recomendación planteada por el ente fiscalizador”.



## **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que las pruebas presentadas no desvanecen lo establecido en la condición, además que en oficio número O-SAT-GRC-DRFV-014-211 de fecha 16 de febrero de 2011, el Jefe de División Registro Fiscal de Vehículos indica que al 31 de diciembre de 2010 no se realizó inventario de placas de circulación en la bodega Central del Registro Fiscal de Vehículos. Existencia de placas de circulación que ascendía al 31 diciembre de 2010 a la cantidad de Q41,399,016.03, según oficio número O-SAT-GRC-DRFV-008-2011 de fecha 03 de febrero de 2011.

## **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Jefe de División de Registro Fiscal de Vehículos y Asistente de Registro Fiscal de Vehículos, por la cantidad de Q5,000.00 para cada uno.

## **Hallazgo No.3**

### **Falta de control interno de la liquidación de viáticos**

#### **Condición**

En los Programas: 1 Actividades Centrales, 3 Fiscalización de los Tributos, Actividad 100 Coordinación, Administración y Normatividad, renglón 133 Viáticos en el interior, ubicación geográfica 0100, se estableció que en las formas CO-L Comisiones Oficiales- Liquidación, Nos.: 132912, 134365, 134203 se pagaron a manera de complemento, facturas que dieron lugar a reintegros, a las personas nombradas en las comisiones, situación que evidencia que previo a la aceptación de las liquidaciones no son revisadas ni autorizadas.

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 1.2 Estructura de Control Interno, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso



administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles; sin que se lesione la calidad del servicios."

La Resolución de Superintendencia número SAT-S-168-2005 del 19 de julio de 2005, en su punto primero resuelve: "Delegar en la Gerencia Administrativa Financiera y/o en la subgerencia Financiera de esta entidad la representación legal de la superintendencia de Administración Tributaria, de manera específica, para la aprobación de las liquidaciones de los gastos para comisiones oficiales, ordenadas por la Superintendente de Administración Tributaria."

### **Causa**

Falta de revisión y autorización de liquidaciones de viáticos por parte de los responsables de la Unidad de viáticos del Departamento de Tesorería de la Gerencia Administrativa Financiera.

### **Efecto**

Riesgos de pagar complementos de viáticos que no corresponden.

### **Recomendación**

El Superintendente de Administración Tributaria, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería de la Gerencia Administrativa Financiera para que previo a la aceptación de las liquidaciones de viáticos, sean revisadas y autorizadas por el personal nombrado para el efecto.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio O-SAT-GAF-DT-596-2011 del 28 de abril de 2011, el Jefe de Departamento de Tesorería, manifiesta: "En la administración del fondo rotativo de viáticos de la Gerencia Administrativa Financiera el personal responsable realiza, entre otras funciones, las siguientes: Revisión y análisis de la información y firmas de los formularios de nombramiento, anticipo, constancia y liquidación de gastos para comisiones oficiales en el interior y en el exterior; así como los documentos que amparan otros gastos entre los que se encuentran las facturas.

Adicionalmente en el Acuerdo de Directorio número 24-2009 por medio del cual se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la SAT para el Ejercicio Fiscal 2010, se establecen disposiciones para la ejecución presupuestaria, en ese sentido, se establece en el Artículo 16 "Responsables de la Ejecución Presupuestaria. El Superintendente, los Intendentes, los Gerentes y los Jefes de División de Apoyo Técnico y Gestión de Recursos son responsables de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos de la Superintendencia de Administración Tributaria. La Gerencia Administrativa Financiera y las Divisiones



de Apoyo Técnico y Gestión de Recursos de las Gerencias Regionales y de las Gerencias de Contribuyentes Especiales Grandes y Medianos registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada que opera en la Entidad los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) para los efectos presupuestarios, contables y de pago”; lo cual implica que cada dependencia administrativa es la responsable de la ejecución de los egresos de sus respectivos presupuestos, y que la Gerencia Administrativa Financiera únicamente los registra en el SICOIN-WEB.

Sobre los otros gastos documentados en el formulario comisiones oficiales liquidación No. 0132912 por Q573.00 de los cuales se reintegraron Q200.00, nos permitimos manifestar que en el área de viáticos del Departamento de Tesorería fueron revisados y analizados los formularios: Nombramiento números 0114576 y 0115516, anticipo número 059118, constancia número 0129563 y liquidación número 0132912, así como las facturas con las que se justificaron otros gastos, habiendo considerado que se realizó la comisión en la Región Nororiente, y que de acuerdo a la regionalización establecida en el Artículo 49 del Reglamento Interno de la SAT, Acuerdo de Directorio 07-2007 a la Región Nororiente corresponden los municipios de los Departamentos de Izabal, Jalapa, Chiquimula, Zacapa, Baja Verapaz, Alta Verapaz y Petén.

Con respecto al formulario comisiones oficiales liquidación número 01343365 se liquidaron gastos por Q4,707.25, en el mismo se aprecia que fue revisado por el personal del área de viático del Departamento de Tesorería, lo que se evidencia con el sello estampado y rúbrica en la parte superior del formulario.

Con relación al formulario Comisiones Oficiales Liquidación número 0134203 por Q2,830.00, en el cual se incluyeron otros gastos por Q500.00 en concepto de servicio de grúa prestado a un vehículo de la Entidad, el cual se encunetó en el kilómetro 138, no obstante que se reintegraron los Q500.00, cabe manifestar que los mismos fueron reconocidos por el área de viáticos del Departamento de Tesorería debido a que corresponden a gastos debidamente comprobados que se ocasionan por caso fortuito o fuerza mayor en el desempeño de comisiones en el interior o en el exterior del país, y que se estableció que se trató de una situación de emergencia por los agravantes referidos tales como, las horas de la noche, la lluvia, lo solitario del lugar, el riesgo y el peligro al que se encontraba expuesta la persona comisionada.

Además, considerando que los gastos conexos objetados fueron reintegrados, se considera que no existe afectación al patrimonio de la SAT, razón por la cual respetuosamente se solicita que el presente hallazgo sea considerado como desvanecido o en su defecto en las recomendaciones se considere como Carta a la Gerencia.”



### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, porque los argumentos expuestos por el responsable, no desvanece lo planteado en la condición ya que después de analizar la información presentada, se estableció que los reintegros ratifican que aceptaron gastos que no correspondían y al mismo tiempo evidencia que no hay revisión de comprobantes de consumo, previo a la autorización del pago de complementos al momento de liquidar los viáticos y en cuanto al contenido del tercer párrafo de su comentario, el viático constancia señala como lugar de permanencia durante los cinco días de la comisión “Coban A.V” y en relación al quinto párrafo de su comentario la aseguradora de los vehículos de la entidad, entre lo mínimo, presta el servicio de grúa para el remolque de los mismos.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Jefe de Departamento de Tesorería, por la cantidad de Q4,000.00.

### **Hallazgo No.4**

#### **Falta de Inventario**

##### **Condición**

En los Programas: 11 Recaudación de Tributos Internos, Actividad 100 Coordinación, Administración y Normatividad, renglón 122 Impresión, encuadernación y reproducción, ubicación geográfica 0100, se estableció que no realizaron inventario físico de calcomanías obtenidas según CUR's No. 8005 del 29 de diciembre de 2010 correspondiente a la elaboración e impresión de calcomanías como distintivo del pago del impuesto sobre circulación de vehículos automotores terrestres de los años 2011 y 2012, por valor de Q400,800.00; los Nos.: 6582 del 26 de noviembre de 2010 cuya descripción indica que corresponde a la elaboración e impresión de tarjetas de circulación para vehículos automotores terrestres numeradas del 01 al 300,000 por un total de Q600,000.00 y el CUR 7379 del 16 de diciembre de 2010 comprende las numeradas del 300,001 al 2,200,000, por Q3,800,000.00, para un total de Q4,800,800.00.

##### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma, 2.4 Autorización y Registro de Operaciones, establece: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los



procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo.”

### **Causa**

El Jefe de División y el Asistente del Registro Fiscal de Vehículos, Gerencia Regional Central, no realizaron el inventario al 31 de diciembre de 2010.

### **Efecto**

Riesgo de pérdida o sustracción de las calcomanías y tarjetas de circulación.

### **Recomendación**

El Superintendente de Administración Tributaria, debe girar instrucciones al Jefe de División, Registro Fiscal de Vehículos, Gerencia Regional Central para que practique inventario, previo a la distribución de las calcomanías y tarjetas de circulación de vehículos automotores terrestres ya que le permitirá, al comparar registros con existencias, identificar irregularidades de algún tipo, además para aumentar la eficiencia, calidad de los procesos y transparentar la rendición de cuentas.

### **Comentario de los Responsables**

En oficios números: O-SAT-GRC-DRFV- 046 y 047-2011 del 28 de Abril 2011, el Asistente y el Jefe de División de Registro Fiscal de Vehículos, respectivamente, manifiestan: “Sobre la condición del hallazgo señalado, se realizó el análisis siguiente:

- Las calcomanías como distintivo de pago del impuesto sobre circulación de vehículos automotores para el año 2011, según CUR 8005 fueron recibidas con fecha 28 de diciembre del año 2010, por la junta de recepción nombrada para el efecto, que dentro de sus actividades específicas tiene el conteo, revisión física y cumplimiento de las características establecidas en el contrato. Las calcomanías en mención fueron recibidas conforme acta número 120-2010 suscrita en hojas previamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.
- Las tarjetas de circulación formulario SAT 4001 según CUR 6582 numeradas del 01 al 300,000, fueron recibidas con fecha 11 de noviembre del 2010, conforme acta número 100-2010. Así también según CUR 7393 numeradas del 300,001 a 2,200,000 fueron recibidas con fecha 10 de diciembre del



2010, a través de acta numero 113-2010, ambas recibidas por la junta de recepción nombrada para el efecto, la cual tiene dentro de sus atribuciones específicas el conteo, revisión física y velar por el cumplimiento de las características establecidas en el contrato. Cabe mencionar que las actas descritas anteriormente fueron suscritas en hojas previamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

- De forma simultánea los productos recibidos por el Registro Fiscal de Vehículos, quien inmediatamente pone a disposición de los entes del sistema autorizados para su distribución y/o de las agencias y oficinas tributarias de la SAT, según corresponda para su posterior asignación al contribuyente.

Por lo antes expuesto y al analizar los puntos antes mencionados, observamos que el proceso de recepción y conteo de calcomanías y tarjetas de circulación se realiza al momento de ser recibidas físicamente y como complemento al momento de ser entregadas a los entes distribuidores y oficinas asignadas para su distribución, se realiza un conteo previo tanto de la persona que entrega como de la que recibe.

Asimismo, es importante mencionar que sobre los controles, los procedimientos de ingreso y egreso, las normativas, los sistemas informáticos, la cuenta corriente y controles auxiliares, permiten a la institución minimizar el riesgo en pérdida de los distintivos descritos anteriormente.

Por las razones y comentarios antes expuestos, solicito que el presente hallazgo sea desvanecido.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, porque los argumentos expuestos no desvanecen lo planteado en la condición ya que al analizar la documentación presentada no se evidenció la realización del inventario lo que ratificaron en los oficios Nos.: O-SAT-GRC-DRFV-022-2011 del 03 de marzo de 2011 al manifestar, en el numeral 11: “Arqueos Físicos de Tarjetas de Circulación y Calcomanías al 31 de diciembre del 2010, por oficinas y agencias (regionales), que equivale a inventario de unidades por rangos según numeración, no así el costo de las mismas,...” y O-SAT-GRC-DRFV-033-2011 del 29 de marzo de 2011 al indicar: “...a excepción del inventario físico de tarjetas de circulación y calcomanías de la bodega del Registro Fiscal de Vehículos el cual no se realizó con fecha 31 de diciembre de 2010,...”



## **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Jefe de División de Registro Fiscal de Vehículos y el Asistente de Registro Fiscal de Vehículos, por la cantidad de Q6,000.00 para cada uno.

## **Hallazgo No.5**

### **Deficiente control en el consumo de servicio telefónico**

#### **Condición**

La Unidad Ejecutora Coordinación Administración y Normatividad, de la SAT realizó pagos con cargo al Renglón 113 Telefonía del Programa 01 Actividades Centrales por concepto del servicio de telefonía móvil tipo celular para funcionarios de SAT, al realizar la verificación de la documentación en los CUR's 252 del 03/02/2010, 1023 del 26/03/2010, 1530 del 29/04/2010, 1852 del 20/05/2010, 2737 del 29/06/2010, 3469 del 29/07/2010, 5227 del 27/10/2010 se detectaron pagos por uso del código \*327 de los números 52040092 por valor de Q4,375.00, 40636142 por valor de Q4,000.00, 40060596 por valor de Q1,285.00, 40168580 por valor de Q1,325.00 y 40132847 por valor de Q165.00 determinando que esa función fue utilizada para transferir saldo a otros teléfonos.

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 1.6 TIPOS DE CONTROLES establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior." La Resolución Número SAT-S-284-2010 del Superintendente de Administración Tributaria, Reglamento para la Administración y Uso de Telefonía Móvil Tipo Celular de la Superintendencia de Administración Tributaria establece: "Artículo 2 b) La administración, control, supervisión y mantenimiento de los aparatos de telefonía celular de la Superintendencia de Administración Tributaria, estará a cargo del Departamento Administrativo de la Gerencia Administrativa Financiera."



**Causa**

El ex jefe y el Jefe del Departamento Administrativo de la Gerencia Administrativa Financiera no realizan un adecuado control en la utilización del servicio de telefonía móvil tipo celular.

**Efecto**

Riesgo que la transferencia de saldo de telefonía celular pagado por la SAT sea para beneficio personal.

**Recomendación**

El Gerente Administrativo Financiero, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento Administrativo a efecto de realizar un adecuado control del uso del servicio de telefonía móvil tipo celular por parte de los funcionarios de SAT, con la finalidad de transparentar el gasto.

**Comentario de los Responsables**

En Nota sin número de fecha 28 de abril de 2011, el Licenciado Narciso de Jesús Ulbán Fajardo, exjefe del Departamento Administrativo, manifiesta: “En principio es necesario indicar que el suscrito dejó de fungir como Jefe Administrativo de la Gerencia Administrativa financiera, con efectos a partir del 1 de marzo de 2010, según consta en el documento adjunto, motivo por el cual daré respuesta a las operaciones que se ejecutaron en el periodo comprendido de enero a febrero de 2010, especialmente con el caso que se señala del teléfono móvil identificado con el número 4013 2847 por haber estado asignado al suscrito dentro del periodo que desempeñé el cargo de Jefe Administrativo, debido a que se utilizó el código \*327, por lo que me permito indicar lo siguiente:

a) En cuanto a los pagos efectuados según con los CUR's Nos. 252 y 1023 de fechas 03/02/2010 y 26/03/2010, respectivamente, se indica que la gestión administrativa, se realizó antes de que entrara en vigencia la mencionada Resolución número SAT-S-284-2010, por lo que considero que es incorrecto citar en el Criterio que tales operaciones deben apegarse a lo establecido en dicha Resolución.

b) Por no tener actualmente el suscrito acceso a la información operativa del Departamento Administrativo, es necesario contar con el apoyo del comentario que al respecto indicó el actual Jefe de dicho Departamento, en el sentido que todos los excesos registrados en las líneas telefónicas asignadas, ya fueron cancelados por los usuarios.

c) En relación al uso del código \*327 por valor de Q165.00 del teléfono 4013



2847 que tenía a mi cargo, se indica en principio, que desconozco esa función operativa del aparato telefónico que estaba a mi cargo, motivo por el cual considero que la operatividad de dicho código debe haberse registrado por una manipulación técnica errónea de mi parte. Así mismo no necesariamente implica que esa función se haya realizado para beneficio personal, como se expresa en el Efecto del Hallazgo, porque como quedó indicado, considero que la misma obedece al desconocimiento operativo de las funciones propias del teléfono que tenía asignado.

No obstante se indica que conforme a consulta realizada a la empresa de telefonía celular, las operaciones objetadas se dieron de la manera y en los períodos que se indican a continuación:

Período	Valor Q.
Del 13/12/09 al 12/01/10	90.00
Del 13/02/10 al 12/02/10	75.00
Del 13/02/10 al 12/03/10	<u>20.00</u>
Total	185.00

Es importante agregar que oportunamente me fue requerido el cobro de los excesos registrados en la cuota del servicio que tenía asignada, pero no se me indicó que dichos excedentes se debían a la operatividad del código \*327, por lo cual consideré que los excesos registrados en mi cuota, obedecían a las diversas llamadas oficiales de trabajo, especialmente la de monitoreo que como Jefe Administrativo ejercía sobre el personal de diversas áreas administrativas, particularmente a los pilotos, tal como lo expuse en su oportunidad en mi justificación del gasto, en atención a los requerimientos de cobro que me fueron efectuados.

No obstante es conveniente indicar que nunca fue mi propósito afectar los intereses de la SAT con una mala operatividad del aparato telefónico, por lo cual me permito adjuntar fotocopia del formulario SAT-8021 número 2914593 RECIBO DE PAGO INGRESOS PRIVATIVOS SAT que evidencia el depósito por valor de Q. 185.00 efectuado por el suscrito para cancelar el valor objetado por el uso de ese servicio.

Por lo expuesto anteriormente, respetuosamente solicito a la respetable Comisión de Auditoría Interna Gubernamental delegada en la Superintendencia de Administración Tributaria, aceptar los argumentos expresados y se de por atendida la parte del Hallazgo que me corresponde, y sirva la presente para dar por evacuado el mismo.



En oficio No. O-SAT-GAF-DA-40-2011 de fecha 27 de abril de 2011, el señor Jefe del Departamento Administrativo manifiesta: “por uso del código \*327; me permito manifestarle lo siguiente:

1. Línea Telefónica No.40060596, asignada a Luis Hernández Burgos cur 1530, Q.640.00,cur 1852 Q.645.00, total Q.1285.00, fue solicitado su reintegro a través de los memorándum Números M-SAT-GAF-DA-0207-2010 y 0242-2010 de fechas 14 y 20 de mayo de 2010, cuyo reintegro se efectuó conforme recibo SAT-No.8021-2862254, por un valor de Q.1,296.36.
2. Línea Telefónica No 40132847, asignada al Lic. Narciso Ulban Fajardo, cur 252 Q.90.00, Cur 1023 Q.20.00 total Q.110.00, reintegro solicitado mediante memorándum M-SAT-GAF-DA-0127-2010, de fecha 02 de marzo de 2010, reintegrado conforme recibo No SAT-No. 8021-2914593, por un valor de Q.185.00.
3. Línea Telefónica No. 40168580, asignada al Lic. Hugo Ovidio Chacón, cur 1530 Q.600.00, cur 1852 Q. 525.00 total Q.1,125.00, requerido su reintegro mediante memorándum M-SAT-GAF-DA-0343-2010, de fecha 16 de junio de 2010, reintegro efectuado mediante recibos SAT-No. 8021-0215552 por Q.600.00 y SAT-No. 8021-2914594 por Q.725.00.
4. Línea Telefónica No. 40636142, asignada a la Licenciada Lucrecia Roca, cur 252 Q.400.00, cur 1023 Q.700.00, cur 1530 Q.900.00, cur 1852 Q.1,000.00, cur 2737 Q.1,200.00 y cur 3469 Q.400.00 Total Q.4,600.00, cuyos reintegros o justificación fueron requeridos mediante memorándum M-SAT-GAF-DA-040-2010, 0137-2010, 216-2010 Y 249-2010, de fechas 29 de enero, 02 de marzo, 14 mayo y 20 de mayo de 2010, reintegros efectuados mediante recibo de pago SA-No.-8021-2379175 por Q.2,600.00 y SAT-No.8021-2379174 por Q2,500.00.
5. Línea Telefónica No.52040092, asignada al Lic. Jorge Borstcheff Boyarinof, cur 252 Q.575.00, cur 1023 Q.950.00, cur 1530 Q.500.00, cur 1852 Q.400.00 y cur 5227 Q.200.00 total Q.3,125.00, reintegrados por medio de recibo SAT-No.8021-2914600. por Q,4,675.00.

Por lo que se puede observar que, sí existe un adecuado control, ya que mensualmente, se verifica el uso, destino y excedente de llamadas telefónicas, puesto que se envían memorándum requiriendo el pago, se si detecta alguna de estas condicionantes, tal c como se puede observar a través de copias de estos memorándum como muestra.

Adicional a esto, se envió oficio a la Empresa Comunicaciones Celulares, S.A. No. O-SAT-GAF-DA-039-2010, de fecha 17 de mayo de 2010, donde se solicita



suspender el uso del servicio conocido como “\*DAR” en todas las líneas de telefonía celular que componen el corporativo contratado por esta Superintendencia.

Por lo que solicito que este hallazgo (No.5), sea desvanecido, en base a las pruebas presentadas.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo por no haber presentado los argumentos suficientes para desvanecer el cargo imputado, ya que al revisar la documentación el Jefe del Departamento Administrativo no adjunto el memorándum de haber requerido en forma oportuna el reintegro por uso del código \*327 del número 52040092 por valor de Q4,375.00. Al analizar lo manifestado por parte del exjefe del Departamento Administrativo se evidencia que los requerimientos se realizaron por excedentes en las cuotas asignadas y no por el uso del código para trasladar saldo a otros teléfonos sin autorización.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Ex jefe y Jefe de Departamento Administrativo por valor de Q2,000.00 para cada uno.

## **Hallazgo No.6**

### **Deficiente archivo de documentos de respaldo**

#### **Condición**

La Unidad Ejecutora Coordinación Administración y Normatividad, de la SAT suscribió el Contrato SAT-GRRHH-112-2010 para realizar actividades de promoción y sorteo de la Lotería Tributaria del Programa 15 Formación Cultura Tributaria; al verificar el CUR 4419 del 02/09/2010 se analizó el informe de actividades realizadas en los departamentos de San Marcos y Jutiapa que corresponden al pago del producto 7 según Factura No. 0032 de fecha 31/08/2010 por valor de Q12,000.00, detectándose que en el informe se adjuntaron fotografías de otras actividades efectuadas en el Departamento de El Quiché.

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 1.11 ARCHIVOS establece: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base



en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información. La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realice la entidad, deberá estar archivada en las unidades establecidas por los órganos rectores, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas. Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos.” Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO establece: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.”

### **Causa**

El Gerente Administrativo Financiero y el Subgerente de Cultura Tributaria no efectúan una adecuada revisión de los informes previo a la recepción y pago por los servicios prestados.

### **Efecto**

Riesgo de no contar con la documentación de respaldo que soporte el gasto.

### **Recomendación**

El Gerente Administrativo Financiero, debe girar instrucciones al Jefe de la Unidad de Operaciones Contables y al Subgerente de Cultura Tributaria a efecto que de manera inmediata se proceda a completar los expedientes y mantener una política de archivos eficientes.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. O-SAT-GAF-93-2011 de fecha 28 de abril de 2011, el señor Gerente Administrativo Financiero manifiesta: “conforme el Acuerdo de Directorio número 24-2009 por medio del cual se aprobó el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la SAT para el Ejercicio Fiscal 2010, se emitieron disposiciones para la ejecución presupuestaria, entre las cuales el Artículo 16 establece que son responsables de la ejecución presupuestaria, el Superintendente, los Intendentes, los Gerentes y los Jefes de División de Apoyo Técnico y Gestión de Recursos, y que la Gerencia Administrativa Financiera y las Divisiones de Apoyo Técnico y Gestión de



Recursos de las Gerencias Regionales y de las Gerencias de Contribuyentes Especiales Grandes y Medianos registrarán en el Sistema de Contabilidad Integrada que opera en la Entidad los Comprobantes Únicos de Registro (CUR) para los efectos presupuestarios, contables y de pago”; lo cual implica que cada dependencia administrativa es la responsable de la ejecución de los egresos de sus respectivos presupuestos, y que la Gerencia Administrativa Financiera únicamente los registra en el SICOIN-WEB.

En ese mismo sentido, para proceder al registro de los pagos de las actividades de Cultura Tributaria, la documentación de soporte que ampara el CUR de gasto es integrada y previamente revisada por la Subgerencia de Cultura Tributaria la cual, entre otros documentos, contiene la carta de que el servicio fue recibido a entera satisfacción por dicha dependencia.

Además la Unidad de Operaciones Contables y de Análisis Financiero de esta Gerencia tiene imposibilidad material para verificar si las fotografías adjuntas al informe corresponden a la actividad indicada o a otra.

Por lo expuesto, respetuosamente solicitamos que se dé por desvanecido el presente Hallazgo.”

En oficio No. SAT-CT-OF-005-2011 de fecha 27 de abril de 2011, el señor Subgerente de Cultura Tributaria manifiesta: “Mis comentarios al respecto es que en efecto por error se colocaron como Anexos al informe escrito, fotografías que corresponden a actividades realizadas en lugares que no se encuentran en los Departamentos que se estaban documentando. Este error es imputable al Sr. Leonel Armando Mazariegos Cantor, quien realizó los servicios técnicos en el lugar, el informe y es quien firma el mismo, aunque la equivocación no implica que las actividades no fueron realizadas, pues existen evidencias fotográficas y audiovisuales de la actividad, existe la programación de actividades que se realizó en cada departamento, existe el acta del sorteo de Lotería Tributaria elaborado en ambos Departamentos y la constancia de los Administradores de las Oficinas Tributarias ubicadas en los Departamentos en mención, que confirman la realización de las actividades.

Cabe hacer mención que las evidencias de programación de actividades y la documentación audiovisual de las actividades realizadas en los 22 Departamentos se encuentran en resguardo de Cultura Tributaria.

Para mi persona, el coordinar actividades de diversa índole, en varios lugares, el ver fotografías de todas las actividades que se realizan y el no poder estar presente en todas las actividades, debido a las responsabilidades del cargo que



ocupo, me resulta muy difícil poder identificar a donde pertenece cada fotografía, pero se tomarán algunas medidas para poder mejorar hasta donde sea posible el control en estas actividades, por lo que respetuosamente solicito que este hallazgo sea desvanecido.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo por no haber presentado los argumentos suficientes para desvanecer el cargo imputado, ya que al analizar lo manifestado por el Gerente Administrativo Financiero se evidencia la imposibilidad por parte de la Gerencia Administrativa Financiera a través de la Unidad de Operaciones Contables y de Análisis Financiero para la verificación de los informes. Al analizar lo manifestado por el Subgerente de Cultura Tributaria se reconoce que por error se coloraron fotografías que corresponden a actividades realizadas en lugares que no se encuentran en los Departamentos que se estaban documentando.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente Administrativo Financiero y Subgerente de Cultura Tributaria por valor de Q2,000.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.7**

#### **Informes incorrectos por la prestación de servicios**

##### **Condición**

La Unidad Ejecutora Coordinación Administración y Normatividad, de la SAT suscribió el Contrato No. SAT 48-2009 con la entidad Corporación de Bienes y Servicios Tecnológicos Sociedad Anónima para la prestación de los servicios de Soporte y Desarrollo Especializados para el Sistema de Información Gerencial Tipo Datawarehouse por valor de Q607.50 por hora del Programa 01 Actividades Centrales; según CUR's 6158 del 11/11/2010 y 6315 del 18/11/2010 se pagaron 398 horas y 399 horas respectivamente; al analizar la documentación de los informes de servicios prestados por los consultores de la empresa contratada de fecha 27/05/2010 se detallan 13 horas de servicio, detectando que se reportaron incorrectamente 5 horas porque se duplico el horario de 8:00 A.M. a 1:00 P.M.; con fecha 28/06/2010 se detallan 15 horas de servicio, detectando que se reportaron incorrectamente 4 horas porque se duplico el horario de 2:00 P.M. a 6:00 P.M.; con fecha 01/07/2010 se detallan 7 horas de servicio, detectando que se reportaron incorrectamente 3.50 horas porque se duplico el horario de de 7:00 A.M. a 10:30 P.M.



**Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO establece: “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.”

**Causa**

El exgerente de Informática y el Administrador de Proyectos no efectúan una adecuada supervisión de los informes y reportes de soporte previo a la recepción de los servicios prestados.

**Efecto**

Información no confiable en cuanto a la prestación de los servicios contratados.

**Recomendación**

El Gerente de Informática, debe girar instrucciones al Administrador de Proyectos a efecto de que los informes que respaldan los servicios prestados se redacten en forma clara, coherente y confiable.

**Comentario de los Responsables**

En oficio No. O-SAT-GI-001-2011 y O-SAT-GI-002-2011 de fecha 28 de abril de 2011, el señor ex gerente de Informática y el señor Administrador de Proyectos manifiestan: “En relación al hallazgo tengo a bien comentar que según el citado contrato, SAT-48-2009, el cual estipulaba un servicio basado en horas sobre productos terminados, se creó un proceso de trabajo, el cual consiste en establecer en conjunto los consultores de la Empresa Corporación de Bienes y Servicios Tecnológicos, S.A. y personal de la Gerencia de Informática se reúnen con las áreas Normativas (quienes son los usuarios finales de los productos entregados), para definir el alcance de cada producto, luego cuando ya se establece lo que quiere el usuario, se reúnen los profesionales de la Empresa Corporación de Bienes y Servicios Tecnológicos, S.A. con los profesionales de la Gerencia de Informática, en esta reunión se establece en base a experiencia y negociación el número de horas que se necesitan emplear, ya acordado el número de horas y la fecha de entrega, se lleva a cabo un seguimiento hasta la entrega final, la cual es validada por el usuario final (Normatividad). Con esto nos aseguramos un control cruzado, garantizando que la Institución recibe un bien que cumple con lo establecido en el contrato.



De esta forma basados en el Contrato SAT-48-2009, que estipula el contenido pero no la forma en que deben ser presentados los formatos para el reporte de consumo de horas contratadas y con la finalidad de contar con una mayor transparencia para llevar la contabilización de las horas consumidas tanto de Desarrollo como de Soporte, se acordó conjuntamente con la empresa contratada un formato, el cual fue considerado como adecuado para el control de dichas horas. Este formato ha servido para llevar el control y cuenta corriente de las horas consumidas. Además del reporte final presentado se llevan controles auxiliares internos para corroborar lo reportado en el informe final, por lo que a criterio de la Gerencia de Informática, se estaba cumpliendo con un adecuado control de las horas reportadas y de los productos recibidos.

En atención a la notificación de este hallazgo se solicitó aclaración a la empresa Corporación de Bienes y Servicios Tecnológicos, S.A., para resolver las discrepancias descritas en el mismo. La empresa contratada con fecha 25 de Abril envió nota aclaratoria, en donde textualmente indica lo siguiente, “Por simplificación de nuestros controles solamente aparece reportando las horas el supervisor encargado de cada módulo, por lo anterior expuesto es que en los informes mencionados casualmente se reportaron actividades en fechas y horas que son coincidentes, sin embargo esto no corresponde a una duplicación de horas ya que estas fueron trabajadas por el equipo interno y reportadas por el supervisor”

Por lo anteriormente expuesto en donde explicamos el procedimiento de trabajo, y además al contar por parte de la Empresa Corporación de Bienes y Servicios Tecnológicos, S.A., con un documento respecto a la organización interna de su personal, en donde indican que el reporte de horas final es identificado únicamente el supervisor de cada grupo de trabajo, por lo cual la administración considera que no existe duplicidad alguna en las horas expuestas. Por lo que respetuosamente se solicita a esa Comisión de Auditoría Gubernamental, el desvanecimiento del presente hallazgo ya que tanto el Administrador del proyecto como el Gerente de Informática, en su momento, establecieron los controles y han aclarado la situación reportada.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo por no haber presentado los argumentos suficientes para desvanecer el cargo imputado, ya que al analizar lo manifestado por el exgerente de Informática y el Administrador de Proyectos evidencian su responsabilidad en el control de las horas reportadas. Al revisar los anexos se determinó que se reportó el cargo de Consultor y que en ninguna parte de los documentos se hace mención del cargo de Supervisor o de otras personas que hayan participado en la



prestación de los servicios, además se constató que no se adjuntaron pruebas que correspondan a las fechas citadas en la condición.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Ex gerente de Informática y al Administrador de Proyectos por valor de Q5,000.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.8**

#### **Incorrecta utilización de formas oficiales**

##### **Condición**

En las conciliaciones bancarias de las diferentes cuentas monetarias propiedad de la Superintendencia de Administración Tributaria se estableció el uso inadecuado de las hojas movibles autorizadas para registrar las conciliaciones bancarias, al no cuidar el uso correlativo de los folios, y utilizar siempre hojas autorizadas, la cuenta monetaria No.3-033-36563-7 aperturada en el banco de Desarrollo Rural, la conciliación del mes de julio 2010 esta impresa en una hoja no autorizada, ni numerada, el mes de noviembre 2010 esta impreso en el folio No. 40, diciembre 2010 en el folio No. 42, septiembre 2010, folio 43, octubre 2010 folio No. 44, folio 46 enero 2011, los folios 47, 48, 49 y 50 están anulados en ellos habían impreso la conciliación bancaria del mes de noviembre 2010 y sus anexos. No fue posible verificar el uso adecuado del folio No. 30 porque no fue puesto a la vista de la suscrita auditor, tampoco informaron a que periodo correspondía, como razón para no presentarlo.

##### **Criterio**

El Decreto Número 31-2002, del Congreso de la Republica, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, articulo 4 literal k), establece “Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización.”

##### **Causa**

El jefe de departamento de contabilidad y el jefe de la unidad de operaciones contables y análisis financiero no verificaron la correcta utilización de las formas oficiales.

##### **Efecto**

Que la información no se presenta en forma ordenada para la revisión respectiva.



## Recomendación

El Gerente Administrativo Financiero, debe girar instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería, Jefe del Departamento de Contabilidad, y al Jefe de la unidad de documentación del gasto, para que supervisen la correcta utilización de las hojas movibles para conciliaciones bancarias.

## Comentario de los Responsables

En oficios Nos. O-SAT-GAF-DC-001-2011 y O-SAT-GAF-DC-002-2011 ambos de fecha 27 abril 2011 la Jefe de la Unidad de Operaciones Contables y Análisis Financiero Departamento de Contabilidad y el Jefe de Departamento de Contabilidad respectivamente manifiestan: “La cuenta monetaria número 3-033-36563-7 constituida en el Banco de Desarrollo Rural S.A., denominada Superintendencia de Administración Tributaria dispone de un tiraje de 500 hojas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, numeradas de la 1 a la 500, para la impresión de las conciliaciones bancarias.

Dentro del leitz que se le presentó a la Delegación de la Contraloría General de Cuentas por requerimiento Of.CGC-SAT-AP-78-2010 del 19 de enero de 2011, se adjuntó una conciliación de julio 2010 en borrador y la conciliación original según el folio 37 mismo que se **adjunta en fotocopia como evidencia**.

Con respecto a las conciliaciones de noviembre 2010 impresa en el folio 40, diciembre 2010 en el folio 42, septiembre en el folio 43, octubre en el folio 44 y enero 2011 en el folio 46; se presenta su integración por mes y folio de la manera siguiente:

Ordenado por mes

Mes	Folio
Ene-10	31
Feb-10	32
Mar-10	33
Abr-10	34
May-10	35
Jun-10	36
Jul-10	37
Ago-10	39
Sep-10	43
Oct-10	44
Nov-10	40
Dic-10	42

Ordenado por folio

Mes	Folio
Ene-10	31
Feb-10	32
Mar-10	33
Abr-10	34
May-10	35
Jun-10	36
Jul-10	37
Ago-10	39
Nov-10	40
Dic-10	42
Sep-10	43
Oct-10	44



- Como puede observarse en los cuadros anteriores, el traslape en la impresión de los folios no es una práctica habitual ni recurrente y sucedió en el último cuatrimestre de 2010.
- Las conciliaciones están debidamente integradas y cuadradas y se reportan en forma eficiente y transparente, se encuentran al día y no contienen errores u omisiones que afecten la presentación de la información bancaria.

La opción para resolver esta situación hubiera sido anular cuatro folios que no llevan correlatividad y sustituirlos por otros para conservar la correlatividad, lo que hubiese ocasionado costos adicionales innecesarios; por lo cual no se realizó.

El traslape de los folios en las hojas móviles autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, no constituye una confusión relevante porque todos los folios están controlados y archivados, incluyendo los anulados; por tal motivo no se considera que el presente hallazgo sea de control interno; y se considera que sea dirigido como una recomendación en Carta a la Gerencia porque no afecta, impacta o daña el patrimonio de la Institución; y se trata de un control administrativo, no financiero, que no afecta el control interno.

El folio número 30 corresponde al período 2010 y fue anulado por contener un error de impresión; para comprobar la existencia de dicho folio que está controlado en el archivo correspondiente.

Por lo expuesto, respetuosamente se solicita a la Contraloría General de Cuentas dé como desvanecido el presente Hallazgo.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, porque los argumentos expuestos no desvanecen lo planteado en la condición y los responsables aceptan la irregularidad.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la Republica, Ley Orgánica de la Contraloría General de cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Jefe de Departamento de Contabilidad y Jefe de la Unidad de Operaciones Contables y Análisis Financiero, por la cantidad de Q3,000.00 para cada uno.



## Hallazgo No.9

### Libro de Bancos no actualizado

#### Condición

En la verificación efectuada a las conciliaciones bancarias de las diferentes cuentas monetarias propiedad de la Superintendencia de Administración Tributaria se estableció, que la cuenta bancaria No. 4588562 aperturada en el Banco Industrial S.A., a partir del mes de septiembre del 2010 presenta atraso en la operatoria del libro bancos, y para la elaboración de la conciliación bancaria no se tomo en cuenta el libro de bancos.

#### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 2.4 AUTORIZACION Y REGISTRO DE OPERACIONES establece: “Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo.”

#### Causa

Falta de supervisión de los jefes de los Departamentos de Tesorería y Contabilidad al no detectar y corregir esta deficiencia en el libro de bancos.

#### Efecto

Falta de confiabilidad, veracidad y oportunidad de la información financiera.

#### Recomendación

El Gerente Administrativo Financiero debe girar instrucciones a los jefes de los departamentos de tesorería y contabilidad para que velen por el registro adecuado y oportuno de los libros de bancos, así también la presentación correcta de las conciliaciones bancarias.

#### Comentario de los Responsables

En oficios Nos. O-SAT-GAF-DC-002-2011, O-SAT-GAF-DT-596-2011 de fecha 27 y 28 de abril del 2011 el Jefe de Departamento de contabilidad y el Jefe de



Departamento de Tesorería manifiestan: “La conciliación de los ingresos privativos se opera por medio de formularios en papel, Recibo de Pago Ingresos Privativos SAT-No.8021, y se realiza en tres fases:

La primera consiste en que la Unidad de Documentación del Gasto solicita al Departamento de Contabilidad de la Gerencia Administrativa Financiera, el registro de los ingresos privativos por clasificar con base en los saldos de las cuentas monetarias receptoras de estos ingresos reflejados en los estados de cuenta

La segunda consiste en que los formularios en papel Recibo de Pago Ingresos Privativos SAT-No.8021 se reciben de las distintas unidades administrativas que administran la percepción de estos ingresos, posteriormente el personal de la Unidad de Documentación del Gasto realiza la clasificación de los ingresos por rubro, por mes y banco (cuatro bancos); información que es enviada al Departamento de Contabilidad para el registro de los ingresos clasificados por rubro; y

La tercera consiste en verificar la información registrada en el libro bancos del SICOIN y confrontarla con la información de los estados de cuenta de cada banco y de esta manera establecer las transacciones que se encuentran pendientes de registro ya sea en la contabilidad o en el banco para mostrarlas apropiadamente y posteriormente se procede a imprimir la conciliación en el formulario autorizado.

Cabe indicar que la clasificación, registro presupuestario y contable de los ingresos privativos, así como las conciliaciones bancarias, se elaboran en un promedio de tiempo de un mes, lo que no excede de 60 días, lo que se considera como un tiempo razonable y aceptable en términos contables, tal como lo establece el Código Tributario en su ARTÍCULO 94. \*Infracciones a los deberes formales. Sanciones...

4. \*No tener los libros contables u otros registros obligatorios establecidos en el Código de Comercio y las leyes tributarias específicas o no llevar al día dichos libros y registros. Se entiende que están al día, si todas las operaciones se encuentran asentadas en los libros y registros debidamente autorizados y habilitados, si ello fuere necesario, dentro de los dos (2) meses calendario inmediatos siguientes de realizadas.

Además, las operaciones de libros de bancos en el SICOIN-WEB, se realizan con base en los requerimientos que el Departamento de Tesorería remite al Departamento de Contabilidad con la documentación de soporte, en el transcurso del mes siguiente de efectuadas las transacciones. En ese sentido, al revisar las operaciones asentadas en el libro bancos de la cuenta monetaria 0004588562



“Ingresos Privativos SAT” constituida en el Banco Industrial, se verificó que no existe atraso en la operatoria de dicho libro.

Fecha de Elaboración	CUR de Ingresos	Descripción	Monto Q	Observaciones
04/10/2010	282	Ingresos Privativos Por clasificar De Septiembre 2010	2,352,636.83	Se operaron en el libro bancos el 4 de octubre de 2010. Se consideran operados oportunamente porque habían transcurrido 4 días calendario.
18/10/2010	292	Ingresos Privativos Por clasificar Del 1 al 15 De octubre 2010	1,115,628.76	Se operaron en el libro bancos el 18 de octubre de 2010. Se consideran operados oportunamente porque habían transcurrido 3 días calendario.
16/11/2010	329	Ingresos Privativos Por clasificar Del 16 al 31 De octubre 2010	1,230,660.40	Se operaron en el libro bancos el 16 de noviembre de 2010. Se considera que fueron operados oportunamente porque habían transcurrido 16 días calendario.
15/12/2010	385	Ingresos Privativos Por clasificar de Noviembre 2010	1,762,679.99	Se operaron en el libro bancos el 15 de diciembre de 2010. Se considera que fueron operados oportunamente porque habían transcurrido 15 días calendario.
31/12/2010	433	Ingresos Privativos de Diciembre 2010	2,062,247.69	Se operaron en el libro bancos el 21 de enero 2011, con efectos a la fecha de cierre 31 de diciembre 2010. Se considera que fueron operados oportunamente porque habían transcurrido 21 días calendario.

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada, Libro mayor reporte R00801007.rpt

Como se aprecia en el cuadro anterior las operaciones del libro bancos de la cuenta monetaria número 0004588562 se encuentra con registros oportunos en el tiempo en el Departamento de Contabilidad.

Con respecto a las conciliaciones bancarias de las cuentas de Ingresos Privativos SAT, específicamente la cuenta 0004588562 del Banco Industrial S.A. en la Unidad de Documentación del Gasto del Departamento de Tesorería, se procedió a revisar y complementar la información correspondiente del libro bancos.

Por lo expuesto, considerando que el libro bancos de la cuenta 0004588562



denominada Ingresos Privativos SAT constituida en el Banco Industrial S.A., se encuentra actualizado según la documentación enviada al Departamento de Contabilidad por el Departamento de Tesorería y que las conciliaciones de la referida cuenta son elaboradas oportunamente por personal del Departamento de Tesorería, respetuosamente se solicita que se dé por desvanecido el presente hallazgo.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, por que las pruebas aportadas fueron preparadas como consecuencia de la notificación del hallazgo. Según las fotocopias que en su momento saco la comisión de auditoría y que respaldan el hallazgo formulado.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Jefe de Departamento de Tesorería y Jefe de Departamento de Contabilidad, por la cantidad de Q10,000.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.10**

#### **Falta de traslado de fondos privativos a cuentas pagadoras**

#### **Condición**

En la Gerencia Administrativa Financiera, Unidad Ejecutora 100, Coordinación, Administración y Normatividad, al revisar los estados de cuenta bancarios del año 2010, se estableció que 9 cuentas de fondos privativos de la SAT no trasladan a la cuenta pagadora No.1123959 del Banco de Guatemala los fondos recaudados dentro de los cinco días siguientes al de su recepción, solamente hacen una transferencia en los primeros días de cada mes.

#### **Criterio**

El Acuerdo Numero 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 6.1 **FUNCION NORMATIVA** Establece: “El Ministerio de Finanzas Publicas a través de la Tesorería Nacional, debe emitir las políticas y normativa para la administración del efectivo y sus equivalentes. La Tesorería Nacional y la autoridad superior de cada ente público, en su respectivo ámbito, deben velar por el cumplimiento de las políticas y normas emitidas para la adecuada administración de la captación de los ingresos, los pagos de obligaciones y el control de las disponibilidades.” 6.14

**ADMINISTRACION DE CUENTAS BANCARIAS:** “El Ministerio de Finanzas Publicas a través de la Tesorería Nacional y la autoridad superior de cada entidad pública, son las responsables de emitir la normativa para una adecuada



administración de las cuentas bancarias. La Tesorería Nacional y las unidades especializadas de cada ente público, son responsables de cumplir con las normas y procedimientos que permitan alcanzar la eficiencia, eficacia y transparencia en el manejo de las disponibilidades de efectivo...”

### **Causa**

Falta de control por parte del jefe del departamento de tesorería y jefe del departamento de contabilidad al no realizar la supervisión de los fondos privativos.

### **Efecto**

Riesgo que los recursos económicos no estén disponibles para cumplir con los compromisos adquiridos por la entidad.

### **Recomendación**

El Gerente Administrativo Financiero debe girar instrucciones al jefe del departamento de tesorería y jefe del departamento de contabilidad para que velen porque los bancos que le prestan servicios de recaudación de fondos privativos a SAT, trasladen oportunamente los fondos a la cuenta establecida.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. O-SAT-GAF-DT-596-2011 de fecha 28 abril 2011 El Jefe del Departamento de Tesorería manifiesta: “Derivado de que cuando la Intendencia de Recaudación y Gestión implementó el sistema informático para la percepción de los ingresos privativos administrados por el Registro Fiscal de Vehículos, se dejó de aplicar el formulario Recibo de Pago Ingresos Privativos SAT-No.8021 para la percepción de esos ingresos específicos, a la fecha hay dos procedimientos para la percepción de los ingresos privativos de la SAT, de la manera siguiente:

#### **A) INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE EL FORMULARIO EN PAPEL 8021:**

1) Las cuentas monetarias denominadas Ingresos Privativos SAT números: 3-074-00002-8, 02-043-000027-2, 1530-00073-4 y 000-458-856-2 aperturadas en los Bancos; de Desarrollo Rural, S.A., El Crédito Hipotecario Nacional, Internacional, S.A. e Industrial, S.A. respectivamente, se operan de la manera siguiente: Los bancos receptores no cobran comisión bancaria por recaudación, ni comisión bancaria por digitación y tampoco cobran por manejo de cuenta.

2) Los ingresos privativos que se perciben por la venta de bienes y servicios se registran en los bancos por medio del formulario en papel Recibo de Pago Ingresos Privativos SAT-No.8021.

3) Los fondos son recibidos por los bancos durante el mes calendario y durante los



primeros cinco días del mes siguiente son trasladados por el Banco a la cuenta Superintendencia de Administración Tributaria número 112395-9 en el Banco de Guatemala.

4) El personal de las distintas unidades administrativas donde se prestan los servicios o venden los productos consolida la información y los formularios en papel número 8021, lo cual envían permanentemente a la unidad de Documentación del Gasto de la Gerencia Administrativa Financiera.

5) La Unidad de Documentación del Gasto de manera mensual por dependencia, rubro, mes y banco clasifica los ingresos privativos percibidos de acuerdo a los formularios número 8021 que previamente reciben; esta información es confrontada con los estados de cuenta de cada banco para verificar la percepción de los montos reportados, con lo cual se preparan las clasificaciones de ingresos que se envían al Departamento de Contabilidad de la Gerencia Administrativa Financiera para los registros presupuestarios y contables.

#### B) INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE EL FORMULARIO ELECTRÓNICO 8209:

Las cuentas monetarias denominadas SAT Privativos Vehículos números; 3-074-07871-7, 01-043-001211-7, 302-000486-2, 66-000-10264, 17-18665-82, 000-016933-4 y 00-101873-6 aperturadas en los Bancos; de Desarrollo Rural, S.A., El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, Internacional, S.A., Agromercantil, S.A., Reformador S.A., Industrial, S.A. y de Crédito S.A. respectivamente, se operan de la manera siguiente:

1) Los ingresos privativos que se perciben por las operaciones del registro fiscal de vehículos se registran en los bancos por medio del formulario electrónico número 8209 y se consolidan en el sistema SAIT BANCARIO.

2) Los bancos receptores cobran comisión bancaria por recaudación (0.85 por millar) y comisión por digitación (50 centavos por formulario).

3) Los fondos son recibidos por los bancos y después de cinco días hábiles de su percepción, son trasladados a la cuenta Superintendencia de Administración Tributaria número 112395-9 en el Banco de Guatemala, restando la comisión por recaudación y por digitación.

4) El personal de la Unidad de Documentación del Gasto, por rubro, mes y banco, clasifica de manera mensual los ingresos privativos percibidos de acuerdo a los formularios número 8209, registrados y validados; esta información es confrontada



con los estados de cuenta de cada banco para verificar la percepción de los montos reportados, con lo cual se preparan las clasificaciones de ingresos que se envían al Departamento de Contabilidad de la Gerencia Administrativa Financiera para los registros presupuestarios y contables.

En el Ejercicio Fiscal 2010 las operaciones de clasificación y registro de los ingresos privativos se realizaron durante los plazos prudentes y razonables, de manera que la liquidación del presupuesto y los estados financieros de la SAT que fueron presentados a la Contraloría General de Cuentas y al Congreso de la República en el plazo establecido por la normativa vigente muestran información real y razonable de la Institución.

Como se ha probado los fondos privativos de la SAT sí son trasladados de manera oportuna a la cuenta Superintendencia de Administración Tributaria en el Banco de Guatemala, a fin de cumplir con los compromisos adquiridos por la Entidad. (ver anexos de procedimientos de conciliación de ingresos privativos, estado de cuenta y notas de crédito).

En virtud de lo cual, respetuosamente se solicita que se dé por desvanecido el presente hallazgo.”

En oficio No. O-SAT-GAF-DC-002-2011 de fecha 27 abril 2011 El Jefe del Departamento de Contabilidad manifiesta: De conformidad con el Artículo 46 de la Resolución No.467-2007 de la SAT (ver anexo) al Departamento de Tesorería le corresponde la administración de las cuentas bancarias de la Institución.

Derivado de ello, el Departamento de Contabilidad no participa en el proceso de conciliación (supervisión) de los ingresos privativos, ni puede girar instrucciones a los bancos para que se trasladen los fondos a la cuenta central de la SAT en el Banco de Guatemala, porque no se tienen firmas registradas para realizar operaciones y acciones ante dichos bancos, toda vez que estas son operaciones de Tesorería y no de Contabilidad.

En virtud de lo cual, respetuosamente se solicita que se dé por desvanecido el presente hallazgo.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo porque los argumentos planteados no desvanecen lo expuesto en la condición y en virtud que en la respuesta presentada por el Jefe del Departamento de Tesorería acepta que algunas cuentas bancarias no trasladan oportunamente los fondos recaudados a la cuenta del Bco. de Guatemala y las pruebas aportadas así lo demuestran.



**Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Jefe de Departamento de Tesorería, por Q5,000.00.



## **INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Licenciado

Rudy Baldemar Villeda Vanegas

Superintendente

Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos)

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos) al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos, o violaciones a los términos de leyes y regulaciones aplicables, que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes, es importante en relación con los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias de incumplimiento.

### **Área Financiera**

**1 Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-**

**2 Utilización de formas no autorizadas**

**3 Equipo pendiente de instalar**



## **Área Técnica**

### **4 Deficiencia en la calidad de los trabajos contratados**

Hemos considerado estas situaciones importantes de cumplimiento para formarnos una opinión respecto a si los estados financieros de Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos) por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con los términos de las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables**

### **Área Financiera**

#### **Hallazgo No.1**

##### **Falta de información en el Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-**

###### **Condición**

Se estableció que la Gerencia de Infraestructura de la Superintendencia de Administración Financiera -SAT-, omitió el registro mensual y final de los trabajos realizados durante el periodo fiscal 2010, de los proyectos “Construcción de muro de gaviones e instalación de techo nuevo en bodega y rampa de revisión de la aduana la Ermita contrato número SAT-GRN-09-2009 por valor de Q88,295.40, Ampliación de la oficina tributaria peten de la Gerencia Regional Nororiente contrato número SAT-GRN-10-2009 por valor de Q161,551.25 y Construcción del muro perimetral y controles de acceso para el complejo aduanero el Ceibo contrato número SAT-60-2009 por valor de Q4,981,482.24” en el modulo de seguimiento físico y financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública –SNIP-; realizados a través de los programas 11 y 12 Recaudación de Tributos Internos y Recaudación de Tributos del Comercio Exterior, Unidad ejecutora 500 Gerencia Regional Nororiente -SAT-.

###### **Criterio**

El Decreto Número 72-2008, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil nueve, vigente para el ejercicio fiscal 2010, artículo 58, Información del Sistema Nacional de Inversión Pública e Informes de calidad del gasto y rendición de cuentas indica: “Las entidades de la administración central, entidades descentralizadas y entidades autónomas (incluyendo las municipalidades y sus empresas), así como cualquier persona nacional o extranjera que por delegación del Estado reciba o administre fondos públicos según convenio o contrato suscrito, o ejecute proyectos a través de fideicomiso, deberá registrar mensualmente en el modulo de seguimiento físico y financiero de los proyectos a su cargo.”

###### **Causa**

La Gerencia de Infraestructura de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, no cumplió con el registro mensual y final en el modulo de seguimiento físico y financiero de los proyectos a su cargo.



## Efecto

No se cuenta con información oportuna del avance físico y financiero de los proyectos ejecutados y finalizados en el periodo.

## Recomendación

El Superintendente de la Administración Tributaria -SAT-, debe girar instrucciones al Gerente de Infraestructura, para que registre mensualmente el avance de los proyectos en el Sistema Nacional de Inversión Pública.

## Comentario de los Responsables

En oficio número O-SAT-GIE-036-2011 de fecha 28 de abril de 2011, el Gerente de Infraestructura de la Superintendencia de Administración Tributaria SAT manifiesta: “La Superintendencia de Administración Tributaria –SAT-, por mandato de su Ley Orgánica Decreto 1-98 del Congreso de la República, goza de autonomía financiera, técnica y administrativa, así como personalidad jurídica, patrimonio y recursos propios; en ese sentido en el artículo 3 incisos o) y p) de la citada ley se establece como funciones específicas de la SAT las de: “Planificar, formular, dirigir, ejecutar, evaluar y controlar la gestión de la Administración Tributaria”; y, “Administrar sus recursos humanos, materiales y financieros, con arreglo a esta Ley y a sus reglamentos internos”, respectivamente; y en la Ley Orgánica de la SAT y sus Reglamentos Internos, no se establece la obligatoriedad para la SAT de registrar sus proyectos en Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP).

Por otro lado, si se lee detenidamente el artículo 58 del Decreto Número 72-2008, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil nueve, vigente para el ejercicio fiscal 2010, el mismo establece que: **“Las entidades de la administración central, entidades descentralizadas y entidades autónomas (incluyendo las municipalidades y sus empresas), así como cualquier persona nacional o extranjera que por delegación del Estado reciba o administre fondos públicos según convenio o contrato suscrito, o ejecute proyectos a través de fideicomiso, deberá registrar mensualmente en el modulo de seguimiento físico y financiero de los proyectos a su cargo.”**

En ese sentido, la Superintendencia de Administración Tributaria no recibe ni administra fondos públicos según convenio o contrato suscrito, además no ejecuta proyectos a través de fideicomiso; razones por las cuales no está obligada a registrar mensualmente, en el módulo de seguimiento físico y financiero del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), el avance físico y financiero de los proyectos que ejecuta.



Al respecto, los recursos que administra la SAT corresponden a un pago que el Ministerio de Finanzas Públicas le efectúa por los servicios de recaudación que esta le presta, con base en el mandato legal contenido en el artículo 33 inciso a) del Decreto número 1-98 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Superintendencia de Administración Tributaria, el cual establece los siguiente: “Artículo 33. Recursos. Constituyen recursos de la SAT, los siguientes: a) El monto equivalente al 2% del total de los tributos internos y al comercio exterior y sus accesorios, que recaude la SAT y que deberá ser transferido de las cuentas específica que operará a nombre de la SAT...”.

Además, el imperativo “deberá”, contenido en la norma citada por los Señores Auditores Gubernamentales, se circunscribe a un sujeto singular, que resulta ser cualquier persona nacional o extranjera que reciba fondos públicos con base en convenio o contrato o ejecute proyectos a través de fideicomiso.

Por lo expuesto, respetuosamente se solicita a esa Comisión que dé por desvanecido el presenta hallazgo.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que los argumentos presentados no desvanecen lo establecido en la condición, y lo establecido en el reporte obtenido del Sistema Nacional de Inversión Pública –SNIP- al 02 de marzo de 2011, en el cual se evidencia que la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- ya se encuentra registrando en el modulo de seguimiento físico y financiero del -SNIP- los proyectos de inversión, lo cual confirma que la –SAT- si le corresponde cumplir con el registro de sus proyectos.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República , Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente de Infraestructura por la cantidad de Q20,000.00.

### **Hallazgo No.2**

#### **Utilización de formas no autorizadas**

#### **Condición**

Se determinó que en la bodega del Registro Fiscal de Vehículos, Región Central, las hojas movibles que se utilizan para la impresión de los registros de ingresos y egresos de las placas de circulación y los reportes de inventarios, no se



encuentran debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, efectuadas a través del programa 11, Recaudación de Tributos Internos, unidad ejecutora 200, Gerencia Regional Central -SAT-.

### **Criterio**

El Decreto Número 20-84 del Presidente de la República Jorge Ubico, Artículo 2, establece: “Los libros de contabilidad (entre los cuales quedarán comprendidas las hojas sueltas, las tarjetas y todas las formulas que se utilicen para llevar las cuentas); los libros de Actas y todos aquellos que tengan importancia por servir de base a las operaciones contables, o que puedan utilizarse como comprobantes de las mismas, así como los libros que dispongan la Secretaría de Hacienda y Crédito Público o el Tribunal de Cuentas, deberán someterse, antes de ponerse en uso, al autorización de las dependencias que se indican más adelante. Artículo 3 En consonancia con el artículo anterior, serán autorizados: a) Por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público: el Libro Diario Mayor General de la Dirección General de Cuentas; b) Por la Dirección General de Cuentas: los de todas las oficinas públicas del departamento de Guatemala, los de las Intendencias departamentales de Hacienda, Administraciones de Rentas, Administraciones de Aduanas, Agencias Departamentales de la Tesorería Nacional, entidades del departamento de Guatemala, sujetas a la fiscalización del Tribunal de Cuentas y los auxiliares de la propia Dirección.”

### **Causa**

Falta de cumplimiento por parte del Intendente de Recaudación y Gestión y el Jefe de División de Registro Fiscal de Vehículos, en la aplicación de las normas legales relacionadas con la autorización de las hojas movibles para el registro de los ingresos y salidas de las placas de circulación.

### **Efecto**

Falta de confiabilidad legal en los registros de las operaciones de los ingresos y egresos de las placas de circulación.

### **Recomendación**

El Superintendente de Administración Tributaria -SAT-, debe de girar instrucciones al Intendente de Recaudación y Gestión y al Jefe de División del Registro Fiscal de Vehículos para que cumplan con la autorización de las hojas movibles ante la Contraloría General de Cuentas.

### **Comentario de los Responsables**

En oficios números O-SAT-IRG-277-2011 y O-SAT-GRC-DRFV-048-2011 ambos de fecha 28 de abril de 2011, el Intendente de Recaudación y Gestión y el Jefe de División de Registro Fiscal de Vehículos manifiestan: “Sobre la condición del



hallazgo señalado, se realizó lo siguiente:

Se procedió a revisar el procedimiento del proceso para la fabricación de placas de circulación de vehículos, llegando a determinar que al momento de realizar la recepción de placas en la institución la Comisión Receptora nombrada para el efecto, realiza una Acta de Recepción de placas metálicas de Circulación para vehículos que utilizan una o dos placas de acuerdo a la Licitación Pública en referencia, la cual es plasmada en hojas de papel autorizado para libro de actas por la Contraloría General de Cuentas, acto seguido con el documento antes mencionado, se realiza el ingreso a Almacén General de SAT por medio del formulario denominado Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, forma 1-H Serie "B" con número correlativo, el cual es previamente autorizado por el ente fiscalizador.

Conforme el procedimiento emitido por el área Normativa de la Intendencia de Recaudación y Gestión número PRO-IRG-DG-6.5.3 **Recepción, Asignación, Control y Entrega de Placas de Circulación en la Bodega del Registro Fiscal de Vehículos de la Región Central, Oficinas y Agencias Tributarias y Aduanas.** Narrativa I. **Recepción de Placas de Circulación de Vehículos Terrestres del Almacén General de la SAT el cual se adjunta** ; se procede al retiro de Almacén General los juegos de placas de circulación de vehículos previamente solicitadas, las cuales son almacenadas y resguardadas temporalmente para su distribución conforme las necesidades que se tengan en las oficinas o agencias tributarias de toda la república o de la demanda que realicen los contribuyentes, aplicando los numerales 5, 6, 7 y 8 descritos en la normativa antes mencionada y donde establece el registro de inventario de placas enunciado en el anexo 5 de la misma normativa.

Que al realizar la entrega de placas metálicas de circulación al contribuyente, se aplica el procedimiento emitido por el área Normativa de la Intendencia de Recaudación número PRO-IRG-DG-6.1.1 Inscripción de Vehículos propiedad de Persona Individual o Jurídica. Narrativa III **Asignación de número de Placa, Calcomanía y Tarjeta de Circulación** y Narrativa VI **Entrega de Distintivos al Contribuyente**; los cuales contienen en sus numerales los números de formularios que deben recibir y firmar los contribuyentes como constancia de salida de dichos distintivos (placas); formas que son autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, según copias que se adjuntan.

Hago de su conocimiento que al analizar los puntos antes mencionados, observamos que el proceso de placas de vehículos inicia al ingresar el producto al almacén y finaliza al entregar las placas de circulación de vehículos al contribuyente, momentos en los cuales se realizan registros en documentos



debidamente autorizados por el ente Contralor, durante el proceso únicamente se realizan controles y registros auxiliares.

Adicionalmente hago saber que conforme el Acuerdo de Directorio Número 007-2007 Reglamento Interno de la Administración Tributaria, que describe las funciones del área normativa y operativa, el proceso en mención debe ser coordinado y supervisado por el área de coordinación de operaciones.

Por las razones y comentarios antes expuestos, solicito que el presente hallazgo sea desvanecido”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud que los argumentos presentados por los responsables no desvanecen lo establecido en la condición, en vista que las hojas movibles en las que se realizan los registros de ingresos y egresos de placas de circulación específicamente en la bodega del Registro Fiscal de Vehículos, no se encuentran autorizadas por el ente fiscalizador.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Intendente de Recaudación y Gestión y para el Jefe de División de Registro Fiscal de Vehículos, por la cantidad de Q20,000.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.3**

#### **Equipo pendiente de instalar**

#### **Condición**

La Unidad Ejecutora Coordinación Administración y Normatividad, de la SAT, suscribió el contrato SAT-83-2009 con la empresa Serra Estrella ante las solicitudes de compra de la Gerencia de Seguridad Institucional de la SAT de fechas 07/09/2009 y 05/01/2010 para la adquisición 35 detectores de metal tipo arco por valor de Q842,580.00, importe pagado con CUR No.1856 de fecha 20/05/2010 del Programa 01 Actividades Centrales. El informe suscrito por la Gerencia de Seguridad Institucional de la SAT reporto 27 detectores instalados y 8 pendientes. En la verificación física, se observó que aún faltan por instalar 6 detectores.

#### **Criterio**

En Contrato SAT-83-2009 de fecha 22 de diciembre de 2009, Indica: “Segunda:



Objeto del Contrato... La ubicación de los lugares a instalarse los detectores de metal tipo arco son las siguientes:

No.	Oficina ó Agencia Tributaria	Dirección
1.	Metro Norte	Centro Comercial Metronorte, nivel 2 Local 224, zona 17.
2.	Plaza Obelisco	Avenida Reforma 16-01 zona 10 Centro Comercial plaza Obelisco 2 nivel.
3.	El Quiché	0 Avenida 1-24 zona 1. Santa Cruz El Quiché
4.	Salamá, Baja Verapaz	8ª. Avenida 6-44 Bo. El Centro, Salama, Baja Verapaz.
5.	2º Nivel de MFP	Veintiuna (21) calle y octava (8ª.) avenida esquina zona uno (1), Centro Cívico, Edificio del Ministerio de Finanzas Públicas, 2º Nivel
6.	3r Nivel de MFP	Veintiuna (21) calle y octava (8ª.) avenida esquina zona uno (1), Centro Cívico, Edificio del Ministerio de Finanzas Públicas, 3r Nivel
7.	Esquipulas	3ª Avenida 6-26 zona 1
8.	9º Nivel de MFP	Veintiuna (21) calle y octava (8ª.) avenida esquina zona uno (1), Centro Cívico, Edificio del Ministerio de Finanzas Públicas, 9º Nivel

Quinta: Forma de Pago. La SAT pagará a El Contratista por los Detectores de Metal Tipo Arco sin necesidad de cobro ni requerimiento alguno en un plazo no mayor de treinta (30) días hábiles posteriores a la emisión de la factura correspondiente, extendida por El Contratista, debiendo adjuntar copia certificada del Acta de Recepción...en la cual se indique que se recibieron los detectores de metal, de conformidad con lo estipulado en la clausula segunda del presente contrato, a entera satisfacción de la SAT”.

### Causa

El Gerente de Seguridad Institucional y el Jefe de Departamento de Seguridad General adquirieron bienes sin que se hayan instalado.

### Efecto

Compra de bienes realizados innecesariamente obviando la calidad del gasto.

### Recomendación

El Gerente Administrativo Financiero, debe girar instrucciones al Gerente de Seguridad Institucional a efecto que previamente a la adquisición de un equipo se justifique y planifique la necesidad.

### Comentario de los Responsables

En oficio No. C-SAT-GSI-033-2011 de fecha 28 de abril de 2011 y C-SAT-GSI-DSG-41-2011 de fecha 26 de abril de 2011, el señor Gerente de Seguridad Institucional y el señor Jefe de Departamento de Seguridad General manifiestan: “informo lo siguiente:

1. No instalación de los detectores de metales tipo arco en el edificio del Ministerio de Finanzas Públicas.



Según memorándum número M-SAT-GSI-DSG-246-2009 de fecha 6 de octubre de 2009, se justificó la instalación en el edificio del Ministerio de Finanzas Públicas, derivado que la afluencia de contribuyentes era alta y se había detectado amenazas y riesgos latentes; sin embargo, posteriormente en el Convenio suscrito entre el Ministerio de Finanzas Públicas y la SAT, dicho Ministerio convino el desalojo de las instalaciones de la SAT en el citado edificio.

Por tal motivo en el Convenio número 01-2010 de fecha 4 de enero de 2010, entre el Ministerio de Finanzas Públicas y la Superintendencia de Administración Tributaria, en la cláusula SEXTA: OBLIGACIONES DE LA SAT, se compromete a cumplir cada una de las obligaciones del respectivo convenio y dentro de las cuales se encuentra la entrega de las instalaciones del Ministerio de Finanzas Públicas.

Derivado de lo anterior, la Gerencia Regional Central decidió el traslado de la unidad administrativa denominada Omisos a la Agencia Tributaria Monserrat, ubicación que ya contaba con un detector de metales tipo arco, asimismo, se descentralizaron las operaciones de la Sección del Registro Fiscal de Vehículos a las diversas Oficinas y Agencias Tributarias a nivel nacional, consecuencia normal de dichos traslados fue la no instalación de los dispositivos en el edificio del Ministerio de Finanzas Públicas.

Ante la decisión del Ministerio de Finanzas Públicas de solicitar la desocupación de ese edificio, la Gerencia de Infraestructura de la Superintendencia de Administración Tributaria solicitó se dejará sin efecto el proyecto de remodelación del sistema eléctrico de acometida principal de la SAT en dicho Ministerio, solicitud que fue autorizada por la Gerencia de Planificación y Desarrollo Institucional, según Memorándum número M-SAT-GPDI-119-2010 de fecha 25 de mayo de 2010 y opinión vertida en memorándum número M-SAT-GPDI-114-2010 de fecha 14 de mayo de 2010. Dicha situación impidió que se instalaran temporalmente los detectores de metal en ese edificio, toda vez que la carga eléctrica no lo permite.

Según oficio número DOMV-84-2011 del Jefe del Departamento de Operaciones, Mantenimiento y Vehículos del Ministerio de Finanzas Públicas, las limitantes de disponibilidad de carga eléctrica en dicho edificio aún persisten, confirmando la imposibilidad de instalar los detectores de metales tipo arco a la presente fecha.

1. No instalación del detector de metales tipo arco en la Oficina Tributaria de Salamá, Baja Verapaz.



La Gerencia de Infraestructura de la Superintendencia de Administración Tributaria, según Informe Técnico número IT-SAT-GIE-INFRA-MANTE-012-2009 de fecha 20 de abril de 2009 estableció que derivado de las variaciones en las cargas eléctricas en dicha ubicación tendría un riesgo latente instalar más equipo eléctrico, por correr el riesgo de desconfiguración constante del circuito y por ende la pérdida total del activo, por lo que se tenía programado que durante el proceso de adquisición de los arcos detectores de metal, se solventaría dicha limitante. Sin embargo, por las limitaciones financieras que atravesó la SAT en el ejercicio fiscal 2010, derivadas del atraso del 2% de los tributos recaudado, la Gerencia de Infraestructura no pudo adecuar las instalaciones eléctricas en dicha Oficina Tributaria el año pasado.

1. No instalación del detector de metales tipo arco en la Agencia Tributaria Obelisco.

Como consecuencia de la salida del edificio del Ministerio de Finanzas Públicas, se dio la desconcentración del Registro Fiscal de Vehículos y otras operaciones a las Agencias y Oficinas Tributarias. Al iniciarse el proceso de adquisición de los detectores de metales tipo arco, se estimó que el espacio físico de dicha Agencia Tributaria era suficiente para la instalación del dispositivo de seguridad, sin embargo, derivado del traslado de nuevas funciones a esta Agencia Tributaria, el espacio se redujo y desde la perspectiva de seguridad industrial, la ubicación del arco en lugar de brindar seguridad perjudica la movilización de contribuyentes, al momento de ser necesaria una evacuación por emergencia, causando además inconvenientes en la prestación de los servicios; por lo anterior se tiene proyectado que dicha Agencia sea trasladada a otra ubicación en la cual se instalará dicho dispositivo.

1. No instalación del detector de metales tipo arco en la Agencia Tributaria de Quiché y la Agencia Tributaria de Esquipulas.

En estas Oficinas Tributarias se tenía proyectada la instalación del detector de metales tipo arco, sin embargo, al desconcentrarse el Registro Fiscal de Vehículos, más la implementación del cambio generalizado de tarjetas de circulación y ampliación de las áreas de la sección de Omisos, se aumentó significativamente la afluencia de contribuyentes, demandando más mobiliario y personal para la atención de dichos servicios, se determinó que la instalación de los arcos detectores de metales traería como resultado inconvenientes a la movilización de personas y desde la perspectiva de seguridad industrial, no es conveniente reducir el espacio actual en consideración a los acontecimientos sísmológicos, y las subsecuentes evacuaciones de emergencia.



Por lo expuesto, y considerando que cuando se planificó este proyecto no se conocía el requerimiento del Ministerio de Finanzas Públicas de que la SAT desalojará ese edificio, lo cual limita la instalación de los arcos detectores de metal, respetuosamente se solicita dar por desvanecido el presente Hallazgo.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo por no haber presentado los argumentos suficientes para desvanecer el cargo imputado, ya que al analizar lo manifestado por el Gerente de Seguridad Institucional y el Jefe del Departamento de Seguridad General ratifican que no se dio cumplimiento conforme a lo establecido en la cláusula segunda del contrato SAT-83-2009 en cuanto a la instalación de detectores de metal tipo arco en el edificio del Ministerio de Finanzas Públicas y en las Oficinas Tributarias de Obelisco, Quiché, Salamá y Esquipulas y que los inconvenientes para su instalación a la presente fecha no se han solventado.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente de Seguridad Institucional y para el Jefe de Departamento de Seguridad General por valor de Q5,000.00 para cada uno.

## **Área Técnica**

### **Hallazgo No.4**

#### **Deficiencia en la calidad de los trabajos contratados**

##### **Condición**

La Superintendencia de Administración Tributaria –SAT– suscribió el Contrato Administrativo de Obra No. SAT-GRN-09-2009; por un monto de: Q882,438.90 con la empresa Calsa, S.A. para la Construcción Muro de Gaviones e Instalación de Techo Nuevo en Bodega y Rampa de Revisión de La Aduana La Ermita, departamento de Chiquimula; al momento de realizar la verificación física del proyecto, se observó deformaciones y rupturas en la malla, de los gaviones tipo colchón. El valor sin iva que representa la parte afectada es de: Q67,155.89.

##### **Criterio**

En el Contrato Administrativo de Obra Numero: SAT-GRN-09-2009; En su cláusula SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO...“Construcción de Muro de Gaviones, Instalación de Techo Nuevo en Bodega y Rampa de revisión de la Aduana La Ermita” en su numeral 3) Obligaciones básicas general, expresa: “EL



CONTRATISTA ejecutara el trabajo en estricto apego a las cláusulas del presente contrato y a las instrucciones del Supervisor de LA SAT poniendo en dicha ejecución toda la capacidad. No deberá aprovecharse de un error u omisión de la Supervisión para su beneficio,...” y en su numeral 6) Planos, errores, discrepancias y omisiones, expresa: “...La corrección de cualquier error u omisión y la interpretación de cualquier discrepancia hecha por el Supervisor será aceptada como final, siempre y cuando exista una orden firmada por éste, y con el visto bueno del Gerente o Subgerente de Infraestructura de LA SAT.”

### **Causa**

El Gerente de Infraestructura, el Gerente Regional Nororiente y el supervisor(a) de obras no velaron porque se tomaran las medidas adecuadas de protección del muro debido a las condiciones naturales del terreno.

### **Efecto**

Riesgo que el muro colapse en los inviernos y crecidas del río.

### **Recomendación**

El Gerente de infraestructura, en las obras que ejecute, debe exigir una adecuada supervisión de la calidad de los procesos y de la obra; asimismo de ser necesario accionar la fianza de Conservación de Obra o de Calidad o de Funcionamiento.

### **Comentario de los Responsables**

En oficios números O-SAT-GIE-033-2011 y O-SAT-GIE-034-2011 de fecha 28 de abril de 2011, la Supervisora y el Gerente de Infraestructura, manifiestan: “Al respecto, se presentan a continuación los comentarios y las pruebas con el objeto de que el hallazgo planteado sea desvanecido:

#### **1. Sobre las deformaciones de los gaviones tipo colchón:**

El muro de gaviones que se encuentra en el terreno de la Aduana la Ermita se compone de dos partes, la estructura principal construido de gaviones tipo caja y la plataforma de protección de esta la cual está compuesta por gaviones antisocavantes (tipo colchón). De acuerdo al hallazgo planteado por la Contraloría General de Cuentas por parte del Auditor nombrado para realizar la verificación física del proyecto, indica que durante la misma, se observó deformaciones en la malla de los gaviones tipo colchón.

Los gaviones antisocavantes instalados en la parte inferior del muro de gaviones tipo caja, son una base flexible cuyo objetivo principal es evitar que el río Anguiatú, que se encuentra en la Aldea Anguiatú, del Municipio Concepción Las Minas, Departamento de Chiquimula, que pasa aledaño a la Aduana la Ermita, provoque



algún tipo de daño en la base de la estructura principal (muro de gaviones tipo caja), además de protegerlo de la socavación provocada por la corriente del río, lo que lo convierte en una defensa fluvial.

Las deformaciones encontradas corresponden a dos factores cuyo comportamiento son normales en los lechos de los ríos, el primer factor es el cambio en la topografía en el mismo producido por la dinámica fluvial que se conforma por el proceso de erosión y deposición de sedimentos.

El otro factor es el reacomodamiento de la rocas que se encuentran dentro de los gaviones tipo colchón lo cual es producido por la fuerza tangencial del flujo o fuerza de arrastre del río el cual desplaza las rocas aguas abajo.

Por el comportamiento hidráulico que presenta el río Anguiatú fue necesario colocar una estructura de protección que fuera flexible y que pudiera absorber las modificaciones que sufre el lecho del río y al mismo tiempo no perder su eficiencia, optándose por gaviones antisocavantes ya que estos poseen dichas características.

En lo que corresponde al río Anguiatú, los cambios morfológicos que ha sufrido el cauce por la erosión en esa sección del río han generado que los gaviones tipo colchón tomen una forma ondulada o deformación adaptándose y adhiriéndose a las modificaciones que sufre la topografía del río, demostrando que ha cumplido con las funciones principales que es la protección de la estructura principal (gaviones tipo caja) del muro evitando que la fuerza de arrastre del río socave la parte inferior dicha estructura, produciendo de esa forma estabilidad a la estructura.

Además de contar con la doctrina relacionada con la hidráulica fluvial y el comportamiento estructural de los gaviones tipo colchón de la cual ya se hace referencia dentro de este documento, la Gerencia de Infraestructura solicitó al Ing. Civil Juan Manuel Domínguez de la empresa DS Ingeniería, realizar una inspección sobre la condición estructural en la que se encuentra el muro de gaviones y generar su opinión profesional escrita sobre este tema, en respuesta a dicha solicitud el Ing. Domínguez presentó un documento de referencia 470/11 con fecha 10 de marzo del 2011 en el cual indica : “Por el comportamiento presentado en la base antisocavante se concluye que estos elementos estructurales han cumplido con su función técnica de darle protección directa al muro evitando la socavación en la parte inferior del muro de gaviones caja, por lo que el comportamiento de los gaviones colchón no son efecto de una mala práctica constructiva”.



Así también se solicitó al Ing. José M. González Argueta, especialista en suelos y pavimentos de la empresa SINCA, realizar la inspección y generar su opinión profesional escrita sobre la condición en que se encuentra el talud y si el muro de contención construido ha brindado la estabilidad y protección al mismo, en el documento de fecha 10 de marzo presentado por el Ing. González concluye: “En base a lo observado en campo se puede concluir que el muro de contención existente ha cumplido durante su tiempo de operación con la función de estabilización de suelos, por lo que el sistema constructivo utilizado para ejecutar el proyecto de protección del talud existente fue adecuado.”

## 2. En lo referente a la rotura de la malla

Las mallas de los gaviones antisocavantes por estar constituidos de un material dúctil, poseen resistencia a la ruptura, sin embargo, existen causas que genera la rotura.

La rotura se produce cuando las diferentes fuerzas que se ejercen sobre el material exceden su límite de ruptura, en lo referente a la malla del gavión la doctrina nos indica que es posible su rotura cuando se produce una deformación grande provocada por el desplazamiento de las piedras y otros sedimentos de gran tamaño sobre el gavión, así como a la fuerza que ejerce directamente el río cuando en él se presenta el flujo turbulento.

Otro factor a considerar es el desgaste debido al movimiento o vibración de las piedras de relleno de los gaviones que se produce por el empuje del flujo del río ya que estas se encuentran en constante acomodamiento a la topografía del lecho, así también, el material sufre desgaste por la fricción producida entre las rocas desplazadas por el río y que son exteriores al gavión y las rocas de relleno del gavión.

En el caso del río Anguiatú debido a los cambios que se presentan en su entorno, se puede observar que durante las crecidas del mismo se trasladan rocas de diferentes tamaños, las cuales son depositadas en diferentes puntos aguas abajo, el desplazamiento de rocas de mayor tamaño se produce cuando el tirante hidráulico crece, por la sedimentación encontrada entre el muro de los gaviones tipo caja, se ha podido detectar que durante el invierno del 2010 el tirante hidráulico ha oscilado entre 3 y 4 metros en ese sector.

Este punto es importante, ya que los gaviones tipo colchón se colocaron sobre el lecho del río Anguiatú para protección del muro de gaviones tipo caja, por lo que al momento de generarse una crecida en época de invierno ya sea que esta se produzca por una precipitación normal de la época o por un evento extraordinario



como el caso de las tormentas sobre la cuenca en que se encuentra, el flujo turbulento acompañado de rocas de diversos tamaños chocan constantemente en el gavión tipo colchón provocando esfuerzos que superan en algunas partes el límite de ruptura que estos poseen.

Dentro de la plataforma de deformación son pocos los gaviones tipo colchón que presentan roturas y no son de considerable tamaño, las cuales en nuestra opinión técnica se debe a que las fuerzas ejercidas han superado el límite de ruptura de la malla en esas secciones. Esto en base a que no han producido colapsos en los elementos individuales que las posee, ni daño estructural a la plataforma en conjunto, y aún siguen cumpliendo con el objetivo que fueron instalados, trabajando de la forma esperada protegiendo la estructura principal y a su vez el talud existente.

### 3. Opinión Técnica:

La Gerencia de Infraestructura, solicitó la opinión técnica de profesionales externos sobre la condición actual de la estructura del muro de gaviones presentada, la opinión profesional en lo referente a las condiciones actuales del talud y adicionalmente la opinión técnica Ing. Mario Rojas, de la Unidad Ejecutora de Conservación Vial COVIAL, sobre la funcionalidad de los gaviones en obras de infraestructura, que indica en el documento No.OF-017-2011, segundo inciso 2: "Su flexibilidad ha sido un factor determinante en soluciones en proyectos de protección de taludes y en donde se ejecutan bordas, cuya protección combinando geotextiles, cajas de gavión y colchonetas permiten que estas se acoplen al cambiante contorno de la superficie teniendo inclusive la capacidad de deformación, esto siendo determinante en los ríos por el cambio de niveles del sedimento en el cauce, lo cual permite alcanzar el punto de equilibrio del sistema." por lo tanto se determina que el sistema constructivo utilizado para la ejecución del proyecto es adecuado, se evidencia que no se realizó ninguna mala práctica constructiva, por cuanto que la supervisión fue realizada de forma adecuada, siguiendo los parámetros de calidad y seguridad.

Derivado del punto anterior y en base a que la plataforma constituida por los gaviones tipo colchón son un sistema de protección para la estructura principal del muro de gaviones tipo caja y que las condiciones del lecho del río varían de acuerdo a la dinámica fluvial del río, se determina que tanto el Gerente de Infraestructura, el Gerente Regional Nororiente y el Supervisor de la obra velaron por tomar las medidas adecuadas de protección del muro.

Debido a que el riesgo es la probabilidad de que una amenaza produzca un desastre de acuerdo a la vulnerabilidad que tiene un elemento, en el caso del



muro de gaviones que se encuentra en la aduana la Ermita y cualquier obra o elemento que se encuentre en las riberas de los ríos o expuestos a un cuerpo de agua, tienen un potencial riesgo de colapso por los procesos de erosión y socavamiento del terreno.

Debido a la permanente amenaza de que el río socavara el talud del terreno de la Aduana la Ermita, se instaló la obra de protección compuesta de gaviones.

Para verificar la calidad de los trabajos contratados, la Gerencia de Infraestructura nombró a la Ingeniera Patricia Yesenia Archila Alfaro, quien es experta en Hidrología General y Aplicada, con estudios en el Centro de Estudios y Experimentación de Obras Públicas, Ministerio de Fomento, Gobierno de España, quien desarrolló la supervisión constante del proyecto, lo cual se puede evidenciar a través de los Informes Técnicos de Supervisión elaborados en las 7 visitas técnicas que se practicaron durante la etapa de ejecución del proyecto. En dichos informes se indica oportunamente del proceso de avance físico del proyecto y las recomendaciones técnicas necesarias para el proceso de ejecución de la obra.

Por lo expuesto anteriormente, el Gerente de Infraestructura y los profesionales involucradas dentro del proceso de ejecución del proyecto siguieron los procedimientos que les corresponden de tal manera que se pudiera cumplir de forma óptima con el objetivo que es proteger el terreno de la Aduana la Ermita.

Así mismo se verificó que las cláusulas establecidas en el Contrato Administrativo de Obra Número SAT-GRN-09-2009 y los documentos de cambios aprobados, fueran cumplidas por el contratista durante la ejecución del proyecto.

Cabe señalar que actualmente se está realizando la gestión correspondiente para ejecutar los trabajos de mantenimiento que la obra requiere.”

En nota sin número de fecha 25 de abril de 2011, el Gerente de la Gerencia Regional Nororiente, manifiesta: “De manera atenta me dirijo a ustedes, en respuesta a la “Formulación de Cargos Provisional No. DIP-FC-01-2011 de fecha 14 de abril de 2011, que fuera notificado al Señor Vicente Choc, Piloto Mensajero del Despacho Superior de esta Entidad, el 19 de abril de 2011, en la cual exponen que de acuerdo a los nombramientos de auditoría No. DIP-0510-2010 y No. DIP-0053-2011 de fecha 27 de octubre de 2010 y 28 de enero de 2011, respectivamente, emitidos por el Director de Infraestructura y por el Sub Contralor de Calidad del Gasto Público, fueron designados para que en representación de la Contraloría General de Cuentas, se constituyeron en la Superintendencia de Administración Tributaria –SAT- (Área de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y



Egresos) para fiscalizar las obras de infraestructura física, correspondientes al período del 01/01/2010 al 31/12/2010.

En la indicada “Formulación de Cargos Provisional” se indica que como resultado de los procedimientos de auditoría se determinó lo siguiente:

La SAT suscribió el Contrato SAT-GRN-09-2009 por Q882,438.90 con Calsa, S.A. para la construcción del Muro de Gaviones e Instalación de Techo en Bodega y Rampa de Revisión en la Aduana La Ermita; y que al momento de realizar la verificación física del proyecto se observó deformaciones y rupturas en la malla de los gaviones tipo colchón, con un valor sin IVA de parte afectada de Q67,155.89.

En la Formulación de Cargos Provisional citada se indica que en el Contrato Administrativo de Obra No. SAT-GRN-092009, Cláusula SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO, se establece en su numeral 3) que el Contratista ejecutará el trabajo en estricto apego a las cláusulas del mismo y a las instrucciones del Supervisor, que la corrección de cualquier error u omisión y la interpretación de cualquier discrepancia hecha por el Supervisor será aceptada como final, siempre y cuando exista una orden firmada por éste, y con el visto bueno del Gerente o Subgerente de Infraestructura de la SAT, y que el Contratista ejecutará el trabajo en estricto apego a las cláusulas del mismo y a las instrucciones del Supervisor de la SAT poniendo en dicha ejecución toda la capacidad, que el contratista no deberá aprovecharse de un error u omisión de la Supervisión para su beneficio; y, que en su numeral 6) se establece que la corrección de cualquier error u omisión y la interpretación de cualquier discrepancia hecha por el Supervisor será aceptada como final, siempre y cuando exista una orden firmada por éste, y con el visto bueno del Gerente o Subgerente de Infraestructura de la SAT. Por lo que derivado de lo anterior se elabora la indicada Formulación de Cargos Provisional por un monto de Q67,155.89 y que me sirva aportar las pruebas necesarias para el desvanecimiento del cargo imputado, para lo cual se concede un plazo de cinco días.

En la Causa del posible hallazgo se indica que el Gerente de Infraestructura, el Gerente Regional Nororiente y el Supervisor (a) de obras, no velaron porque se tomaran las medidas adecuadas de protección del muro debido a las condiciones naturales del terreno.

Al respecto me permito manifestarles que, en la Superintendencia de Administración Tributaria, los Proyectos y Obras de infraestructura se planifican, programan y ejecutan bajo la responsabilidad exclusiva y directa de la Gerencia de



Infraestructura; por lo que, la responsabilidad de la Gerencia Regional Nororiente, en el caso de los proyectos y/o obras que se ejecutan en la misma, se concreta a la aprobación del contrato en los casos de cotización.

En ese sentido cabe señalar que de conformidad con el artículo 40 del Acuerdo de Directorio número 007-2007, Reglamento Interno de la Superintendencia de Administración Tributaria las funciones de la Gerencia Regional se concretan a las siguientes:

Son funciones de las Gerencias Regionales, que desarrollarán bajo las orientaciones estratégicas del Superintendente y demás autoridades superiores, las siguientes:

1. Cumplir las directrices, manuales, normas y procedimientos que emitan los órganos y dependencias con funciones de dirección, de normativas sustantivas, de apoyo técnico y de gestión de recursos;
2. Dirigir, coordinar, controlar y supervisar las actividades administrativas y operativas que se realizan en las Divisiones, Secciones, oficinas tributarias y aduanas ubicadas en su circunscripción territorial;
3. Informar al Intendente de Coordinación de Operaciones y en materia de su competencia, a los demás Intendentes sobre la ejecución y evaluación de los programas y planes asignados a la Gerencia; sin perjuicio de lo establecido en el artículo 25, numeral 2) de este Reglamento;
4. Aplicar las normas y procedimientos administrativos establecidos en el Código Tributario y legislación aduanera, en materia de su competencia;
5. Aplicar y cumplir las normas contenidas en el Código Aduanero Uniforme Centroamericano y su Reglamento, Leyes, Reglamentos, Acuerdos y disposiciones que rigen la materia aduanera o estén relacionados con ella;
6. Resolver de conformidad con la legislación respectiva, las solicitudes, requerimientos, aclaraciones y demás peticiones que en el ámbito territorial que este Reglamento les atribuye, efectúen a la Administración Tributaria los contribuyentes;
7. Aplicar las sanciones administrativas, multas, intereses y recargos que correspondan, de conformidad con las leyes y reglamentos que integran el Régimen Tributario de la República de Guatemala y las leyes especiales aduaneras;
8. Firmar por delegación del Superintendente de Administración Tributaria, las resoluciones que determinen obligaciones e infracciones tributarias y aduaneras;
9. Verificar y fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias;
10. Coordinar y controlar la ejecución de las actividades vinculadas con la fiscalización;



11. Suscribir los títulos ejecutivos para que la SAT pueda reclamar ante las instancias legales correspondientes, las deudas tributarias y demás adeudos;
12. Tramitar con diligencia aquellos asuntos que, por su naturaleza, deban ser atendidos y resueltos por otros órganos o dependencias de la SAT u otras entidades de la Administración Pública;
13. Administrar conforme las normas y directrices emitidas por las dependencias con funciones de normativa sustantiva, los registros que por ley corresponde llevar a la SAT;
14. Ejercer y controlar las acciones en materia de prevención y actuación contra la defraudación y el contrabando aduanero;
15. Ejecutar y evaluar los planes y programas relativos a su competencia;
16. Formular, participar y ejecutar los proyectos de mejora administrativa y eficacia institucional relativos a su competencia;
17. Las demás que se desconcentren desde otras dependencias con funciones de normativa sustantiva; y,
18. Otras funciones que en materia de su competencia y ámbito territorial le asigne o delegue el Superintendente de Administración Tributaria.

Que como puede colegirse la única función relacionada con proyectos se refiere a los de mejora administrativa y eficacia institucional relativos a su competencia, lo cual excluye a los de infraestructura.

En todo caso las funciones de planificación, diseño, programación, ejecución y supervisión de obras son funciones asignadas en el artículo 4 del citado Reglamento Interno, las cuales son las siguientes:

1. Planificar en el mediano y largo plazo la construcción, reparación y mantenimiento de la Infraestructura física de la SAT que requiera para cumplir sus objetivos;
2. Ejecutar internamente o por terceros, el diseño, construcción, supervisión, reparación o mantenimiento de la infraestructura física de la SAT;
3. Establecer normas y estándares de soluciones de infraestructura física para los diferentes tipos de dependencias de la SAT;
4. Administrar los recursos de infraestructura física de la SAT, proponiendo a las autoridades superiores su asignación a las diferentes dependencias de acuerdo a sus necesidades;
5. Participar activamente en el diseño y ejecución de los procesos administrativos financieros necesarios para el diseño, construcción, reparación y mantenimiento de la infraestructura física de la SAT;
6. Mantener el registro y archivo de los documentos y planos atinentes a la infraestructura física de la SAT;



7. Establecer conjuntamente con la Gerencia de Seguridad Institucional y administrar las normas y procedimientos de seguridad industrial y aplicar las mejores prácticas y estándares internacionales;
8. Emitir las directrices normativas que en el ámbito de su competencia deberán seguir los demás órganos y dependencias de la SAT, así como evaluar la aplicación y resultados de las mismas;
9. Coordinar, formular y evaluar la ejecución de los planes y programas relativos a su competencia;
10. Formular, participar y ejecutar ó coordinar la ejecución de proyectos de mejora administrativa y eficacia institucional relativos a su competencia; y,
11. Otras funciones, que en materia de su competencia le asigne o delegue el Superintendente de Administración Tributaria.

En todo caso, estimo necesario aclarar que cuando el numeral 6) de la Cláusula SEGUNDA del Contrato SAT-GRN-009-2009 establece que la corrección de cualquier error u omisión y la interpretación de cualquier discrepancia hecha por el Supervisor será aceptada como final, siempre y cuando exista una orden firmada por éste, y con el visto bueno del Gerente o Subgerente de Infraestructura de la SAT, se refiere al Gerente de Infraestructura o al Sugerente de Infraestructura, y no al Gerente Regional Nororiente.

Sobre la supervisión de la “Construcción de Muro de Gaviones, Instalación de Techo Nuevo en Bodegas y Rampa de Revisión de la Aduana La Ermita, la Supervisión del proyecto emitió los informes siguientes:

1. Informe Técnico IT-SAT-GIE-INFRA-062-2010, de fecha 08 de junio de 2010 (copia adjunta), el cual la Ingeniera Patricia Yesenia Archila Alfaro, con el visto bueno del Arquitecto Byron E. Rodríguez González, Gerente de Infraestructura, en el cual se considera que la finalidad del muro de gaviones se ha cumplido.
2. Informe Técnico IT-SAT-GIE-INFRA-091-2010, de fecha 10 de agosto de 2010 (copia adjunta), en el que la Ingeniera Patricia Yesenia Archila Alfaro, concluye que los daños ocasionados al muro no se deben a mala calidad del material y que los daños ocasionados a los gaviones no son imputables al contratista.
3. Informe Técnico IT-SAT-GIE-INFRA-022-2011, de fecha 23 de febrero de 2011 (copia adjunta), en el cual la Ingeniera Patricia Yesenia Archila Alfaro, con el visto bueno del Arquitecto Byron E. Rodríguez González, Gerente de Infraestructura, concluye que a pesar de lo que han sufrido los gaviones éstos han cumplido con la función de proteger el muro, que los daños no se



deben a la utilización de materiales de mala calidad y que los daños ocasionados a los gaviones no son imputables al contratista, sino a que la corriente del río Anguiatú ha crecido constantemente en el invierno.

Por lo que respetuosamente expongo:

1. Que como Gerente Regional Nororiente no tengo responsabilidad en la planificación, programación, ejecución y supervisión de la indicada obra.
2. Que la planificación, programación, ejecución y supervisión de la indicada obra es responsabilidad exclusiva de la Supervisora y de la Gerencia de Infraestructura.
3. Que como Gerente Regional Nororiente, efectivamente me he preocupado por el mantenimiento de la obra, sin embargo por el criterio de la Supervisora de esa obra, con el visto bueno de la Gerencia de Infraestructura, el contratista no ha dado el mantenimiento de obra que establece la cláusula contractual correspondiente.

Por lo que, solicito que dando el valor que merecen los documentos de prueba que adjunto y a la validez de las razones expuestas, me sea desvanecida la Formulación de Cargos Provisional por la suma de Q67,155.89 y que en caso de ser procedente se dirija a quienes efectivamente les corresponda.

Adicionalmente me dirijo a ustedes en respuesta al Oficio SAT-004-2011 de fecha 15 de abril de 2011 (copia adjunta), que fuera entregado a la Superintendencia de Administración Tributaria, el 19 de abril de 2011, en el que notifican de un posible hallazgo relacionado en el cumplimiento de Leyes y Regulaciones aplicables, en el cual exponen en la Condición que la SAT suscribió el Contrato SAT-GRN-09-2009 por Q882,438.90 con Calsa, S.A. para la construcción del Muro de Gaviones e Instalación de Techo en Bodega y Rampa de Revisión en la Aduana La Ermita; y que al momento de realizar la verificación física del proyecto se observó deformaciones y rupturas en la malla de los gaviones tipo colchón, con un valor sin IVA de parte afectada de Q67,155.89.

En el Criterio del posible hallazgo se indica que el Contratista ejecutará el trabajo en estricto apego a las cláusulas del mismo y a las instrucciones del Supervisor, que la corrección de cualquier error u omisión y la interpretación de cualquier discrepancia hecha por el Supervisor será aceptada como final, siempre y cuando exista una orden firmada por éste, y con el visto bueno del Gerente o Subgerente de Infraestructura de la SAT.

En la Causa del posible hallazgo se indica que el Gerente de Infraestructura, el Gerente Regional Nororiente y el Supervisor (a) de obras, no velaron porque se



tomaran las medidas adecuadas de protección del muro debido a las condiciones naturales del terreno.

Y en la Recomendación del posible hallazgo se indica: “El Gerente de Infraestructura, en las obras que ejecute, debe exigir una adecuada supervisión de la calidad de los procesos y de la obra; asimismo de ser necesario accionar la fianza de Conservación de Obra o de Calidad o de Funcionamiento.”

Se resalta y subraya la Recomendación del posible hallazgo, debido a que el hecho de que la recomendación esté dirigida únicamente al Gerente de Infraestructura evidencia que esa Dependencia es la responsable de la ejecución y supervisión de la obra objeto del indicado hallazgo.

Por las razones expuestas y las pruebas de descargo aportadas en contra de la Formulación de Cargos Provisional por Q67,155.89, por este mismo hallazgo, y adicionalmente porque como Gerente Regional Nororiente no tengo asignada la función de velar porque se tomen las medidas adecuadas de protección del muro debido a las condiciones naturales del terreno, también solicito que el indicado posible hallazgo me sea desvanecido, y que en caso de ser procedente la responsabilidad, se direcciona a quienes efectivamente les corresponda.

Además, bajo el principio jurídico de “Non bis in idem” (en Latín: No dos veces por lo mismo), que establece que una persona no puede ser juzgada ni sancionada dos veces por el mismo hecho, el cual es aplicable al presente caso, es totalmente improcedente que se me pretenda imponer una Formulación de Cargos Provisional y a la vez un Hallazgo, por el mismo caso en el mismo proceso de auditoría.

Por último me permito manifestar que la evidente imprecisión en la “Formulación de Cargos Provisional” y el “Hallazgo”, atenta contra mi derecho de defensa porque imposibilita materialmente mi adecuada oposición y defensa.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, para el Gerente de Infraestructura en virtud que el comentario y documentación presentada no son suficientes para desvanecer el presente hallazgo. Ya que los daños persisten a pesar de haber sido notificado mediante informe técnico IT-SAT-GIE-INFRA-091-2010 e informe técnico IT-SAT-GIE-INFRA-022-2011. Se desvanece el hallazgo para la Profesional de Infraestructura -Supervisora del proyecto-, en virtud que la documentación presentada demuestra que mantuvo informados a sus superiores, para que se tomaran las acciones necesarias para mitigar o reparar los daños; Se desvanece el hallazgo para el Gerente de la Gerencia Regional Nororiente, en virtud que la



documentación presentada demuestra que no son atribuciones de este, la ejecución y la supervisión de las obras de infraestructura.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Formulación de Cargos Definitiva, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas artículo 4, literal f y Acuerdo Gubernativo Número 318-2003, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 53 para el Gerente de Infraestructura, por la cantidad de Q67,155.89.

## **7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**

Se dio seguimiento a las 28 recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2009, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de los responsables, estableciéndose la implementación de 21 y 7 en proceso.



**8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	RUDY BALDEMAR VILLEDA VANEGAS	SUPERINTENDENTE	01/01/2010	31/12/2010
2	ALVARO OMAR FRANCO CHACON	INTENDENTE DE RECAUDACION Y GESTION	01/01/2010	31/12/2010
3	EDGAR ALFREDO MENDOZA BARQUIN	GERENTE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/01/2010	31/12/2010
4	RICKY GODFRI HEREDIA MENDEZ	GERENTE DE INFORMATICA	01/01/2010	31/10/2010
5	BYRON ESTUARDO RODRIGUEZ GONZALEZ	GERENTE DE INFRAESTRUCTURA	01/01/2010	31/12/2010
6	JUAN JOSE MARIN DEL VALLE	GERENTE DE SEGURIDAD INSTITUCIONAL	01/01/2010	31/12/2010
7	NARCISO DE JESUS ULBAN FAJARDO	JEFE DE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	01/01/2010	28/02/2010
8	SILVERIO RENE HERNÁNDEZ DE LEÓN	JEFE DE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	15/04/2010	31/12/2010
9	JOSELIN ARMANDO SANDOVAL ALVAREZ	JEFE DE DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	01/01/2010	31/12/2010
10	FRANCISCO ANTONIO MONTERROSO	JEFE DE DEPARTAMENTO DE SEGURIDAD GENERAL	01/01/2010	31/12/2010
11	SERGIO ROMEO RUANO CASTAÑEDA	JEFE DE DEPARTAMENTO DE TESORERIA	01/01/2010	31/12/2010
12	BRENDA LISSETTE AJ CANO DE MOLINA	JEFE DE UNIDAD DE OPERACIONES CONTABLES Y ANALISIS FINANCIERO	01/01/2010	31/12/2010
13	NESTOR RAFAEL BARRIENTOS GARCIA	SUBGERENTE DE CULTURA TRIBUTARIA	01/01/2010	31/12/2010
14	ARTURO JOSÉ VILLEDA RECINOS	ASISTENTE DE REGISTRO FISCAL DE VEHICULOS	01/01/2010	31/12/2010
15	RONALD GIOVANNI ESTRADA AVILA	ADMINISTRADOR DE PROYECTOS	01/01/2010	31/12/2010
16	ALVARO HUGO MARTINEZ SANDOVAL	GERENTE REGIONAL NORORIENTE	01/01/2010	31/12/2010
17	VICTOR ALBERTO BARRIOS MALDONADO	JEFE DE DIVISION DE REGISTRO FISCAL DE VEHICULOS	01/01/2010	31/12/2010



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
FONDO DE TIERRAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



**GUATEMALA, MAYO DE 2011**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

El Fondo de Tierras, que podrá abreviarse FONTIERRAS fue creado mediante Decreto No. 24-99, como una entidad descentralizada del Estado, que tiene competencia y jurisdicción en todo el territorio nacional para el cumplimiento de sus objetivos, goza de autonomía funcional, con personalidad jurídica, patrimonio y recursos propios. Con domicilio en Guatemala, su sede central en la 7ª avenida 8-92 Zona 9, ciudad de Guatemala y podrá tener subsedes en cualquier otro lugar del país.

### Función

El Fondo de Tierras es una institución de naturaleza pública, participativa y de servicio instituida para facilitar el acceso a la tierra y generar condiciones para el desarrollo rural integral y sostenible, a través de proyectos productivos, agropecuarios, forestales e hidrobiológicos.

## 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 sus artículos 232 y 241.

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

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

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### Generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2010.



## Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Examinar la liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.

Establecer que los ingresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

## 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

### Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados del Fondo de Tierras, cubriendo el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, con énfasis en las cuentas de Balance General, Bancos, Fondos en avance, (Fondos Rotativos), Préstamos concedidos a mediano y largo plazo, Depreciaciones acumuladas, Otros documentos a pagar a largo plazo, del Estado de Resultados, Ingresos y Gastos en la liquidación de los programas 01 Actividades Centrales, Programa 11 Acceso a la tierra, Programa 12 Regularización de Tierras del Estado, considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gastos por Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros, Transferencias.



## **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

### **Información Financiera y Presupuestaria**

#### **Balance General**

De acuerdo con el alcance de auditoría se evaluaron cuentas del Balance General que por su importancia fueron seleccionadas.

#### **Bancos**

La entidad reportó que maneja sus recursos en 06 cuentas bancarias aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, y de acuerdo a la muestra seleccionada se comprobó que están debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre de 2010 según reportes de la administración refleja la cantidad de Q20,291,434.90.

La entidad informó que los ingresos provenientes de fondos privativos fueron percibidos y depositados oportunamente y realizaron las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

#### **Fondos en Avance (Fondos Rotativos para la Administración Central)**

La entidad distribuyó el Fondo Rotativo Institucional en cuatro unidades regionales y dos en la entidad central, los cuales fueron aprobados por la cantidad de Q160,000.00 los que fueron liquidados al 31 de diciembre de 2010 ejecutándose la cantidad de Q1,003,847.48.

#### **Inversiones Financieras**

La entidad reportó que no tiene ninguna inversión financiera.

#### **Estado de Resultados**

De acuerdo con el alcance de auditoría se evaluaron los aspectos por cuenta de resultados de ingreso y egresos, que por su importancia fueron seleccionados.



## **Ingresos y Gastos**

### **Venta de Servicios**

La entidad reportó Q7,501,686.44 por ingresos presupuestarios derivados de la recuperación de adeudos por amortización al saldo individual de cada beneficiario, por la regularización de tierras.

### **Intereses**

Por ingresos provenientes de intereses por fondos depositados en Banrural y Crédito Hipotecario Nacional, reportó Q1,818,174.74.

### **Remuneraciones**

Reportó Q30,139,272.76 egresos por concepto de sueldos, salarios, honorarios, aportaciones y otros beneficios laborales.

### **Bienes y servicios**

Reportó egresos por concepto de bienes y servicios varios adquiridos en el período por Q2,394,953.94.

## **Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos**

### **Ingresos**

Los ingresos propios fueron recaudados y registrados en los rubros de Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y Rentas de la Propiedad por la cantidad de Q9,319,861.18.

La entidad reportó que los ingresos Propios fueron conciliados mensualmente por la –UDAF- con los registros del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-.

### **Egresos**

El Presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2010 asciende a la cantidad de Q.36,828,681.00, no se realizaron modificaciones presupuestarias, ejecutándose la cantidad de Q34,675,738.85 a través de los programas



específicos siguientes: 01 Actividades Centrales, 11 Acceso a la Tierra y 12 Regularización de Tierras del Estado, de los cuales el programa 01 Actividades Centrales es el más importante con respecto a la ejecución y representa 41% de la misma.

### **Modificaciones presupuestarias**

La entidad no tuvo modificaciones presupuestarias.

### **Otros aspectos**

#### **Plan Operativo Anual**

La entidad formuló su Plan Operativo Anual el cual contiene sus metas físicas y financieras.

La entidad presentó cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas el informe de su gestión.

#### **Plan Anual de Auditoría**

La Auditoría Interna de Fontierras cumplió con enviar el Plan anual de Auditoría a la Contraloría General de Cuentas.

### **Sistemas Informáticos utilizados por la entidad**

#### **Sistema de Contabilidad Integrada**

La entidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB.

#### **Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones**

La entidad público y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, los anuncios o convocatorias y toda la información relacionada con la compra, venta y contrataciones de bienes, suministros, y servicios que se requirieron.

Según reporte de Guatecompras Express, generado al 31 de diciembre de 2010 se adjudicaron dos eventos de cotización para el funcionamiento de la entidad.



## Sistema de Gestión

La entidad reportó que utiliza el sistema para solicitud y registro de las compras.



## DICTAMEN

Ingeniero  
Juan Alfonso De León García  
Presidente del Consejo Directivo  
Fondo de Tierras  
Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña de Fondo de Tierras al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

### Hallazgos

El Fondo de Tierras no traslado a la cuenta monetaria de la Tesorería Nacional en el Banco de Guatemala, denominada “Gobierno de la Republica Fondo Común” numero 1100015, la cantidad de Q3,175,040.12 por fondos provenientes de amortización de capital de los préstamos otorgados a las fincas ECA Pueblo Viejo la cantidad de Q3,023,032.55 y ECA Nueva Escocia la cantidad de Q152,007.57 al 31 de diciembre de 2010.



El Gobierno de la República, dejó de percibir la capitalización de los préstamos otorgados a beneficiarios de Fincas por Q3,175,040.12, lo cual incide en la razonabilidad de la cuenta 2222 Otros documentos a pagar a largo plazo en el Balance General al 31 de diciembre de 2010.

(Hallazgo de Cumplimiento No.2, Área Financiera)

En nuestra opinión, excepto por el efecto de lo mencionado en el (los) párrafo (s) precedente (s), los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de Fondo de Tierras, al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



# Estados Financieros

PAGINA : 1 DE 2  
FECHA : 08/03/2011  
HORA : 16:41:23  
REPORTE: R00807168.rpt

## SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL Contabilidad - Reportes - Balance General Balance General FONDO DE TIERRAS - FONTIERRAS- Expresado en Quetzales

EJERCICIO: 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO		PASIVO	
1000 ACTIVO		2000 PASIVO	
1100 ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		2100 PASIVO CORRIENTE	
1110 ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1112 Bancos	20,291,434.90	2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo	109,757.53
Total de ACTIVO DISPONIBLE	20,291,434.90	2113 Gastos del Personal a Pagar	297,671.21
1130 ACTIVO EXIGIBLE		Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	407,428.74
1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	25,088.19		
1133 Anticipos	13,677.87	2150 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	
Total de ACTIVO EXIGIBLE	38,766.06	2151 Fondos de Terceros	7,342,479.17
Total de ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	20,330,200.96	Total de FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	7,342,479.17
1200 ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)		Total de PASIVO CORRIENTE	7,749,907.91
1210 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		2200 PASIVO NO CORRIENTE	
1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo	27,057,158.35	2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	
1214 Fondos en Fideicomiso	874,189,121.06	2222 Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo	30,232,198.47
Total de INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	901,246,279.41	Total de DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	30,232,198.47
1220 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
1221 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	7,800.00	2260 PREVISIONES ACUMULADAS	
Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	7,800.00	2261 Previsión para Cuentas Incobrables	227,120.52
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		Total de PREVISIONES ACUMULADAS	227,120.52
1232 Maquinaria y Equipo	10,376,473.69		
1237 Otros Activos Fijos	297,878.51	Total de PASIVO NO CORRIENTE	30,459,318.99
2271 Depreciaciones Acumuladas	-9,724,124.53	Total de PASIVO	38,209,226.90
Total de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	950,227.67		
1250 ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO		3000 PATRIMONIO	
1251 ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO	186,350.00	3200 PATRIMONIO INSTITUCIONAL	
Total de ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO	186,350.00	3210 CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL	
Total de ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	902,390,657.08	3212 Resultado del Ejercicio	-26,059,260.69
		3212 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores	35,131,719.55
		3213 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	1,250,051.22
		3214 CAPITAL DEL FIDEICOMISO	874,189,121.06
		Total de CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL	884,511,631.14
		Total de PATRIMONIO INSTITUCIONAL	884,511,631.14
		Total de PATRIMONIO	884,511,631.14



**Contabilidad - Reportes - Balance General**  
**Balance General**

### Expresado en Quetzales

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

AL 31 DE DICIEMBRE

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

PAGINA : 2 DE 2  
FECHA : 08/03/2011  
HORA : 16:41.23  
REPORTE: R00807168.rpt

SUMA ACTIVO		922,720,858.04
4000	CUENTAS DE ORDEN	
4100	CUENTAS DE ORDEN DEBITO FONDO DE TIERRAS	
4160	REGULARIZACION DE TIERRAS	
4166	Regularización de Fondo de Tierras	123,448,149.55
Total de	REGULARIZACION DE TIERRAS	123,448,149.55
Total de	CUENTAS DE ORDEN DEBITO FONDO DE TIERRAS	123,448,149.55
Total de	CUENTAS DE ORDEN	123,448,149.55

*Elder Rodriguez*  
**Elder Rodriguez**  
 Contador General  
 Fondo de Tierras

*Lic. Msc. Otto R. Hernández C.*  
**Lic. Msc. Otto R. Hernández C.**  
 Coordinador Financiero  
 Fondo de Tierras

SUMA PASIVO Y PATRIMONIO

922,720,858.04

4000	CUENTAS DE ORDEN	
4200	CUENTAS DE ORDEN CREDITO FONDO DE TIERRAS	
4230	REGULARIZACION DE TIERRAS	
4231	Bienes por Regularizar Fondo de Tierras	123,448,149.55
Total de	REGULARIZACION DE TIERRAS	123,448,149.55
Total de	CUENTAS DE ORDEN CREDITO FONDO DE TIERRAS	123,448,149.55
Total de	CUENTAS DE ORDEN	123,448,149.55

*M. S.*

*Melwyn S. Padua*  
**Melwyn S. Padua**  
 Directora Administrativa Financiera  
 Fondo de Tierras

*Luis Fernando Peña*  
**Luis Fernando Peña**  
 Gerente General  
 Fondo de Tierras




SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL  
Contabilidad - Reportes - Estado de resultados  
Estado de Resultados  
FONDO DE TIERRAS - FONTIERRAS-  
Expresado en Quetzales

PAGINA : 1 DE 1  
FECHA : 08/03/2011  
HORA : 16:43:50  
REPORTE: R00801028.rpt

EJERCICIO : 2010

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	MONTO
5000	INGRESOS	9,319,861.18
5100	INGRESOS CORRIENTES	9,319,861.18
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	7,501,686.44
5142	Venta de Servicios	7,501,686.44
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,818,174.74
5161	Intereses	1,818,174.74
6000	GASTOS	35,379,121.87
6100	GASTOS CORRIENTES	35,379,121.87
6110	GASTOS DE CONSUMO	33,242,166.32
6111	Remuneraciones	30,139,272.76
6112	Bienes y Servicios	2,394,953.94
6113	Depreciación y Amortización	675,493.83
6115	Cuentas Incobrables	32,445.79
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,041,503.85
6124	Otros Alquileres	2,041,503.85
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	95,451.70
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	3,380.00
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	92,071.70
RESULTADO DEL EJERCICIO		-26,059,260.69

  
Elder Rodriguez  
Contador General  
Fondo de Tierras

  
Lic. Msc. Otto R. Hernández C.  
Coordinador Financiero  
Fondo de Tierras

  
Melany Patricia Chur Sandamal  
Directora Administrativa Financiera  
Fondo de Tierras

  
Luis Fernando Peña  
Gerente General  
Fondo de Tierras





FONDO DE TIERRAS

ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010  
(En Quetzales)

Código	Descripción	Asignado Inicial	Modificaciones	Vigente	Comprometido	Devengado	Recaudado Pagado	Salidos por Devengar	NOTAS
<b>INGRESOS POR CLASE</b>									
11000	Ingresos no Tributarios	10,000.00		10,000.00		-		10,000.00	
13000	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	10,352,734.00		10,352,734.00		7,501,686.44	7,501,686.44	2,851,047.56	
15000	Rentas de la Propiedad	2,235,000.00		2,235,000.00		1,818,174.74	1,818,174.74	417,825.26	
23000	Disminución de Otros Activos Financieros	24,229,947.00		24,229,947.00		-	-	24,229,947.00	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>36,826,681.00</b>	<b>-</b>	<b>36,826,681.00</b>	<b>-</b>	<b>9,319,861.18</b>	<b>9,319,861.18</b>	<b>27,506,819.82</b>	
<b>EGRESOS POR GRUPO</b>									
000	Servicios Personales	31,544,017.00	24,838.00	31,568,855.00	29,833,248.14	29,823,956.47	29,823,956.47	1,744,898.53	
100	Servicios no Personales	4,376,264.00	69,022.00	4,445,286.00	4,195,772.41	4,147,340.56	4,147,340.56	297,945.44	
200	Materiales y Suministros	816,300.00	(426,640.00)	389,660.00	289,780.45	289,125.45	289,125.45	100,534.55	
400	Transferencias Corrientes	92,100.00	332,760.00	424,860.00	415,316.37	415,316.37	415,316.37	9,563.63	
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>36,826,681.00</b>	<b>0.00</b>	<b>36,826,681.00</b>	<b>34,734,117.37</b>	<b>34,675,738.85</b>	<b>34,675,738.85</b>	<b>2,152,942.15</b>	
	<b>DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>					<b>- 25,355,877.87</b>			<b>16</b>

FUENTE: SISTEMA SICOIN-WEB, EJERCICIO FISCAL 2010.

NOTA: El resultado deficiente del presupuesto que aparece en este cuadro, se debe a que el Sistema SICOIN-WEB, no cargó como ingresos en el ejercicio fiscal 2010, el código 23000 "Disminución de otros Activos Financieros", que corresponde a saldo de caja de ejercicios anteriores, y que en su oportunidad fueron ingresados al sistema, pero si cargó en egresos el gasto devengado en el ejercicio fiscal 2010, y por consecuencia existe esa diferencia negativa.

  
Roberto Leibel Recinos Herrera  
Encargado de Presupuesto  
FONDO DE TIERRAS

  
Patricia Pineda Nandauel  
Directora Administrativa Financiera  
Fondo de Tierras

  
  
Luis Fernando Peña  
Servicio General  
Fondo de Tierras

## Notas a los Estados Financieros



**FONDO DE TIERRAS**

*Fruto de Paz, Semilla de Desarrollo*

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2010

#### 1. **1112 Bancos**

Este monto está integrado de la siguiente manera:

##### **Banco de Desarrollo Rural, S. A.**

3033123809 a nombre de Fondo de Tierras	Q.	3,736,264.22
4033153367 Fondo de Tierras Varios	Q.	7,541,275.14
4033051327 Fondo de Tierras/Regularización	Q.	1,993,421.08
3033057332 Fideicomiso Fondo de Tierras	Q.	92,884.43

##### **Crédito Hipotecario Nacional**

3143902 Fondo de Tierras Arrendamiento	Q.	6,927,590.03
--	----	--------------

##### **Banco de Guatemala**

1128271 Fondo de Tierras Cuenta Unica	Q.	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>Q.</b>	<b>20,291,434.90</b>

En la cuenta No. 3033123809 se registran los fondos que se reciben por concepto de Honorarios Registrales e Impuesto al Valor Agregado –IVA– del Programa de Regularización, pagos que realizaron los Beneficiarios de la Finca la Suiza del Programa de Acceso a la Tierra y traslado de fondos de la cuenta de ahorros No. 4033051327. Esta cuenta se utiliza para realizar pagos de funcionamiento de la Institución.

En la cuenta 4033153367 se registraron intereses percibidos durante el año 2009 por la cantidad de Q. 508,404.95

En la cuenta 4033051327 se registraron los acreditamientos por pagos de las recuperaciones del Programa de Regularización.

En la cuenta 3033057332 se encuentran fondos que se utilizan para el pago de Subsidios Familiares del Programa de Acceso a la Tierra, en este año se reintegraron Q. 275,069.25 al Fideicomiso Fondo de Tierras Acuerdo de Paz, que se recibieron en su oportunidad, como Gastos Anticipados.

La cuenta 3143902 tiene registradas las recuperaciones de los saldos de la cartera del Programa de Arrendamiento de Tierras del Fideicomiso con el Crédito Hipotecario Nacional. En esta cuenta el saldo contable es de Q. 6,927,590.03.

La cuenta 1128271 del Banco de Guatemala, no presenta saldo, debido a que ésta, se utiliza para recibir aportes del Gobierno Central. En el año 2010 no se recibió ningún aporte.

7a. Avenida 8-92 zona 9. PBX: 334-6373 FAX: 334-2524  
Guatemala, Guatemala. E-mail: info@fontierras.gob.gt





## FONDO DE TIERRAS

Fruto de Paz, Semilla de Desarrollo

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2010

**2. 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo**

Débitos que el Crédito Hipotecario Nacional por concepto de comisiones ha realizado a la cuenta 3143902 por recuperación de la cartera del Programa de Arrendamiento de Tierras. En el presente año, se devolvieron Q 207,624.34 por concepto de comisiones por recuperación de la cartera, cargadas a la cuenta.

Además en esta cuenta se contabilizaron Q. 5,886.68 que corresponden a notas de débito que Banrural aplicó a la Cuenta No. 4033051327 de los cuales, se regularizarán en el momento que el Banco se traslade los documentos de soporte, para hacer los ajustes respectivos.

**3. 1133 Anticipos**

Anticipos concedidos por concepto de medidas legales de:

Contrato No. 32-2004 del Baldío La Ilusión, San Cristóbal Verapaz, Alta Verapaz, otorgado a Werner Ovando Ortiz	Q.	1,500.00
Contrato No. 250-2003 del Baldío La Cumbre o Rio Chicoy Alta Verapaz otorgado a Werner Obando Ortiz	Q.	1,455.00
Contrato No. 02-2004 Baldio Yalmachac Alta Verapaz, otorgado a Adan de Jesús Grajeda Corado	Q.	10,722.87
<b>T O T A L</b>	<b>Q.</b>	<b>13,677.87</b>

**4. 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo**

Este rubro se refiere al préstamo otorgado por el Ministerio de Finanzas Públicas a FONTIERRAS, según Acuerdos Gubernativos Nos. 473-2000 y 287-2002, para el pago de las fincas Pueblo Viejo, La Suiza, ECA Nueva Escocia y La Concepción. En el presente año, se recibieron las amortizaciones siguientes:

No.	FINCA	VALOR Q.
01	Pueblo Viejo	3,023,032.55
02	La Suiza	264,527.78
03	ECA Nueva Escocia	152,007.57
	<b>TOTAL</b>	<b>3,439,567.90</b>

FUENTE: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOM al 31 de diciembre de 2010  
7a. Avenida 8-92 zona 9. PBX: 334-6373 FAX: 334-2324  
Guatemala, Guatemala. E-mail: info@fontierras.gob.gt





## FONDO DE TIERRAS

*Fruto de Paz, Semilla de Desarrollo*

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2010

**5. 1214 Fondos en Fideicomiso**

Este saldo corresponde al capital en giro del Fideicomiso Fondo de Tierras/Acuerdos de Paz, constituido en BANRURAL con un saldo de Q. 833,209,029.44, y del Fideicomiso Arrendamiento de Tierras del Programa Especial para la Producción y Comercialización Agropecuaria en Apoyo a la Población Rural Vulnerable, constituido en Crédito Hipotecario Nacional con un saldo de Q. 40,980,091.62, cuya administración y presentación de información, está a cargo de esas entidades bancarias.

**6. 1221 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo**

Proceso Legal en contra de Werner Antonio Ovando Ortiz, por incumplimiento de contrato, según CUR contable 388 de fecha 26/02/2008 por Q. 7,800.00.

**7. 1232 Maquinaria y Equipo**

Bienes Muebles y equipo propiedad de la institución, cabe indicar que en el año 2010 no se adquirieron activos fijos.

**8. 1237 Otros Activos Fijos**

Otros activos propiedad del Fondo de Tierras.

La sumatoria de las notas 7 y 8 al 31 de diciembre de 2010, asciende a Q. 10,674,352.20 y el Inventario General asciende a Q. 10,643,325.31, lo cual hace una diferencia de Q. 31,026.89.

**9. 2271 Depreciación Acumulada**

Registro de las depreciaciones acumuladas de Mobiliario y Equipo del correspondientes al año 2010 en cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 49-2006 del Ministerio de Finanzas Públicas y Resolución DCE-005-2009 de Dirección de Contabilidad del Estado.

En el período se disminuyó, por rebajas de activos fijos, según Resoluciones de la Contraloría General de Cuentas Nos. M-29-2010 y M-115-2010, la cantidad de Q. 268,446.26 y se registró la depreciación del año 2010, por la cantidad de Q. 675,493.83.

**10. 1251 Activo Diferido a Largo Plazo**

Depósitos en Garantía por arrendamiento del inmueble que ocupan las instalaciones de Oficinas Centrales y por cajilla de seguridad en el Banco SCI.

**11. 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo**

Esta cuenta está integrada de la siguiente forma:

Cheques prescritos a nombre del Internet Satelital y Redes, S.A. de ejercicios anteriores por Q.10,949.80.

FUENTE: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICIG al 31 de diciembre de 2010  
7a. Avenida 8-92 zona 9. PBX: 334-6373 FAX: 334-2324  
Guatemala, Guatemala. E-mail: info@fontierras.gob.gt





## FONDO DE TIERRAS

*Fruto de Paz, Semilla de Desarrollo*

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2010

Depósito 44853131 por liquidación de Anticipo CUR preliminar 434, se depositaron Q. 24.30 de más en el reintegro.

Saldo que se aprecia en la cuenta de Depósitos Monetarios No. 3033057332 a nombre de Fideicomiso Fondo de Tierras Acuerdo de Paz, (Nota No. 01) aperturada por recomendaciones de Auditoría Interna en oficio REF.AI-089-2008 y en el Informe de Contraloría General de Cuentas Nos. A-476-2008, Según CUR 2045 por un monto de Q. 482,160.72. El saldo al 31 de diciembre de 2010 es de Q. 92,884.43, ya que, según Cur 1343 de fecha 13/05/2010 y oficios FT-DAFI-050-2010 y UT-032-2010, se trasladó al Fiduciario, la cantidad de Q. 275,069.25

Diferencia de reintegro de anticipo otorgado al Licenciado Edgar Augusto Oliva Murcia para el trámite de inscripción de testimonios de escrituras de la ECA Sol Naciente Q. 49.00.

#### 12. 2113 Gastos del Personal a Pagar

Pagos de acreedurias, detalladas a continuación: Retención del IVA Q. 3,381.00; Montepío Q. 3,827.15, Timbres Q.2,988.00, IGSS Laboral Q. 13,481.11; Impuesto Sobre la Renta Q.49,484.28; Fianza Q.11,021.06; Descuentos Judiciales Q. 66,721.57; Banco de los Trabajadores Q. 25,841.02; Ministerio de Trabajo Decreto 81-70 Q. 55,698.80, Corresponden 65,227.22 a Prestaciones Laborales (Bono Catorce, Vacaciones, Aguinaldo proporcionarles e Indemnizaciones) de ex-empleados del Fondo de Tierras, pendientes de emisión de cheque.

#### 13. 2151 Fondos de Terceros

Esta cuenta está integrada por Q 668,361.66 que corresponden a saldos del Impuesto al Valor Agregado IVA, de beneficiarios del programa de Regularización; Q. 368,331.76 Honorarios Registrales de beneficiarios del Programa de Regularización Q. 78,937.36 Iva y Honorarios Registrales por Determinar; Q. 21,498.09 Recuperación de Cartera Créditos por Determinar; Q. 1,685.00 Honorarios Registrales Acceso, Fondo de Tierras y 6,203,665.30 de Capital e Intereses recuperados de la cartera de Fideicomiso del Crédito Hipotecario Nacional.

#### 14. 2222 Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo

Saldo pendiente de pago por el préstamo otorgado por el Ministerio de Finanzas Pública a FONTIERRAS según Acuerdos Gubernativos No. 473-2000 y 287-2002 para la compra de las fincas Pueblo Viejo, la Suiza, Eca Nueva Escocia y la Concepción.

En el presente ejercicio, se trasladaron al Ministerio de Finanzas Públicas, amortizaciones de las fincas Pueblo Viejo y La Suiza, por valor de Q. 7,931,503.09.

7a. Avenida 8-92 zona 9. PBX: 334-6375 FAX: 334-2324  
Guatemala, Guatemala. E-mail: info@fontierras.gob.gt





## FONDO DE TIERRAS

*Fruto de Paz, Semilla de Desarrollo*

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2010

Al 31 de diciembre de 2010, se encuentran pendientes de trasladar a dicho ministerio, las amortizaciones siguientes:

No.	FINCA	VALOR Q.
1	Pueblo Viejo	3,023,032.55
3	ECA Nueva Escocia	152,007.57
	<b>TOTAL</b>	<b>3,175,040.12</b>

#### 15. 2261 Previsión para Cuentas Incobrables

Se ajustó la Reserva para cuentas incobrables del saldo del capital vencido de la Finca Concepción, por la cantidad de Q. 32,445.79, la que actualmente presenta un saldo de Q. 227,120.52.

#### 16. 3212 Resultado del Ejercicio

El resultado deficitario del Estado de Resultados se debe a que el sistema SICOIN-WEB no registró como ingresos en el ejercicio fiscal 2010, la disminución de otros activos financieros "Disminución de Caja y Bancos de Ingresos Propios", que corresponde al saldo de caja de Ejercicios Fiscales Anteriores, que en su oportunidad fueron ingresados al sistema, pero si registró como egreso el gasto devengado en el ejercicio fiscal 2010 y por consecuencia existe la diferencia negativa.

#### 17. 3212 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores

Resultado que está constituido por los Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores.

#### 18. 3213 Transferencias de Capital

Saldo de los ingresos provenientes de recursos recibidos hasta el año 2008 del Gobierno Central a través del MAGA para inversión, fueron direccionados en el SICOIN para que automáticamente los movimientos de ingreso y su posterior traslado a los Fideicomisos constituidos en BANRURAL Y C.H.N., se reflejan en la cuenta 3213 en virtud de que la institución no ejecuta la inversión directamente, sino a través de los Fideicomisos.

#### 19. 3214 Capital del Fideicomiso

Conformado por la inversión en los Fideicomisos Fondo de Tierras Acuerdos de Paz y Arrendamiento de Tierras Programa Especial para la Producción y Comercialización Agropecuaria en Apoyo a la Población Rural Vulnerable, constituido en Banrural y Crédito Hipotecario Nacional respectivamente.

7a. Avenida 8-92 zona 9. PBX: 334-6373 FAX: 334-2524  
Guatemala, Guatemala. E-mail: [info@fontierras.gob.gt](mailto:info@fontierras.gob.gt)





## FONDO DE TIERRAS

*Fruto de Paz, Semilla de Desarrollo*

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2010

**20. 4166 Regularización de Fondo de Tierra (Cuentas de orden)**

Saldo que corresponde a los adeudos por recuperar de las tierras entregadas por el extinto Instituto de Transformación Agraria.

**21. 4231 Bienes por Regularización de Fondo de Tierra**

Contracuenta de la cuenta No. 4166.

**22. 5142 Venta de Servicios**

Esta cuenta se refiere a los ingresos presupuestarios derivados de la recuperación de adeudos por amortización al saldo individual de cada beneficiario, por la regularización de tierras otorgadas por el extinto Instituto de Transformación Agraria – INTA - efectuados en cuenta 403305132-7 de BANRURAL y pago de fotocopias de documentos requeridos a la institución por medio la Unidad de Información al Público para el cumplimiento de la Ley de Acceso a la Información.

**23. 5161 Intereses**

Ingresos provenientes de intereses por Fondos depositados en Banrural y Crédito Hipotecario Nacional.

**24. 6111 Remuneraciones**

Egresos por concepto de Sueldos, Salarios, Honorarios, Aportaciones y otros beneficios laborales.

**25. 6112 Bienes y Servicios**

Egresos por concepto de Bienes y Servicios varios adquiridos en el periodo.

**26. 6113 Depreciaciones y Amortizaciones**

Registro de Depreciaciones de activos fijos del año 2010.

**27. 6115 Cuentas Incobrables**

Registro del ajuste de la Reserva para cuentas incobrables del capital vencido de la Finca Concepción.

**28. 6124 Otros Alquileres**

Egresos del periodo por concepto de arrendamiento de edificios, vehículos y otros bienes diversos. Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2010.

**29. 6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado**

En esta cuenta se registra el reintegro de gastos funerarios del ex trabajador del Fondo de Tierras, Carlos Leonel Rodríguez Flores.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

FUENTE: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental SICOIN al 31 de diciembre de 2010  
7a. Avenida 8-92 zona 9. PBX: 334-6373 FAX: 334-2524  
Guatemala, Guatemala. E-mail: info@fontierras.gob.gt





## FONDO DE TIERRAS

Fruto de Paz, Semilla de Desarrollo

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2010

#### 30. 6152 transferencias Otorgadas al Sector Público

Pago de servicios gubernamentales de fiscalización a la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a los meses de enero a diciembre del año 2010.

#### Resultado del Ejercicio

Los Ingresos por fuente 31 ascienden a Q. 9,319,861.18 y los gastos fueron de Q. 35,379,121.87 lo que representa una pérdida de Q.26,059,260.69 la pérdida que refleja el Estado de Resultados, obedece a que se ejecutaron gastos por fuente 32 por Q. 25,351,320.96 los que el SICOIN WEB, no reconoce como ingresos, además se incluyeron como pérdida las depreciaciones de Mobiliario y Equipo del año 2010 por un monto de Q. 675,493.83 y se ajustó la Reserva para Cuentas Incobrables por un monto de Q. 32,445.79.

  
Elder Rodriguez  
Contador General  
Fondo de Tierras

  
Lic. Msc. Otto R. Hernández C.  
Coordinador Financiero  
Fondo de Tierras

  
M. Patricia Chur Sandoval  
Directora Administrativa Financiera  
Fondo de Tierras

  
Luis Fernando Peña  
Gerente General  
Fondo de Tierras



FUENTE: Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental (SICOIN) al 31 de diciembre de 2010  
7a. Avenida 8-92 zona 9. PBX: 334-6373 FAX: 334-2524  
Guatemala, Guatemala. E-mail: info@fontierras.gob.gt





## **INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Ingeniero  
Juan Alfonso De León García  
Presidente del Consejo Directivo  
Fondo de Tierras  
Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a Fondo de Tierras al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno.

No observamos ningún asunto importante relacionado con el funcionamiento de la estructura de control interno y su operación, que consideremos deba ser comunicado en este informe.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## **INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Ingeniero  
Juan Alfonso De León García  
Presidente del Consejo Directivo  
Fondo de Tierras  
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de Fondo de Tierras al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos, o violaciones a los términos de leyes y regulaciones aplicables, que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes, es importante en relación con los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias de incumplimiento.

### **Área Financiera**

**1 Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado por contratos al renglón 029**

**2 Amortización de préstamo no trasladada oportunamente**

Hemos considerado estas situaciones importantes de cumplimiento para





formarnos una opinión respecto a si los estados financieros de Fondo de Tierras por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con los términos de las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

### Área Financiera

#### Hallazgo No.1

#### Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado por contratos al renglón 029

##### Condición

Se determinó que en el Fondo de Tierras, los contratos del renglón 029 los suscribió y aprobó el Gerente General, además fueron aprobados después del tiempo estipulado en la Ley de Contrataciones del Estado, siendo los siguientes:

CONTRATO				TOTAL DEVENGADO CON IVA Q.	TOTAL DEVENGADO SIN IVA Q.	RESOLUCION APROBACION	
NUMERO	FECHA	DEL	AL				
RRHH-1-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	142.500,00	127.232,14	48-2010	21/06/2010
RRHH-2-2010	04/01/2010	04/01/2010	30/11/2010	110.000,00	98.214,29	48-2010	21/06/2010
RRHH-3-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	209.000,00	186.607,14	48-2010	21/06/2010
RRHH-4-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	33.000,00	29.464,29	48-2010	21/06/2010
RRHH-5-2010	04/01/2010	04/01/2010	16/06/2010	19.500,00	17.410,71	48-2010	21/06/2010
RRHH-6-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	204.000,00	182.142,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-7-2010	04/01/2010	04/01/2010	14/02/2010	15.750,00	14.062,50	48-2010	21/06/2010
RRHH-8-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	51.609,00	46.079,46	48-2010	21/06/2010
RRHH-9-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	103.200,00	92.142,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-10-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	102.000,00	91.071,43	48-2010	21/06/2010
RRHH-11-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	102.000,00	91.071,43	48-2010	21/06/2010
RRHH-12-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	55.800,00	49.821,43	48-2010	21/06/2010
RRHH-13-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	111.600,00	99.642,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-14-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	111.600,00	99.642,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-15-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	111.600,00	99.642,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-16-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	111.600,00	99.642,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-17-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	111.600,00	99.642,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-18-2010	04/01/2010	04/01/2010	31/12/2010	111.600,00	99.642,86	48-2010	21/06/2010
RRHH-19-2010	18/01/2010	18/01/2010	31/12/2010	161.000,00	143.750,00	48-2010	21/06/2010
RRHH-20-2010	01/03/2010	01/03/2010	31/12/2010	73.000,00	65.178,57	48-2010	21/06/2010
RRHH-21-2010	01/03/2010	01/03/2010	31/12/2010	73.000,00	65.178,57	48-2010	21/06/2010
RRHH-22-2010	01/03/2010	01/03/2010	31/12/2010	73.000,00	65.178,57	48-2010	21/06/2010
RRHH-23-2010	05/04/2010	05/04/2010	30/11/2010	18.980,00	16.946,43	48-2010	21/06/2010
RRHH-24-2010	03/05/2010	03/05/2010	31/12/2010	10.500,00	9.375,00	48-2010	21/06/2010
RRHH-30-2010	01/06/2010	01/06/2010	31/12/2010	28.000,00	25.000,00	57-2010	02/08/2010
RRHH-31-2010	01/07/2010	01/07/2010	31/12/2010	55.800,00	49.821,43	77-2010	12/08/2010
RRHH-32-2010	06/08/2010	06/08/2010	31/12/2010	27.500,00	24.553,57	87-2010	01/09/2010
RRHH-33-2010	02/08/2010	02/08/2010	31/12/2010	52.500,00	46.875,00	89-2010	10/09/2010
RRHH-34-2010	01/10/2010	01/10/2010	31/12/2010	11.700,00	10.446,43	110-2010	12/12/2010
RRHH-35-2010	02/11/2010	02/11/2010	31/12/2010	16.000,00	14.285,71	115-2010	31/11/2010
<b>TOTALES</b>				<b>2.418.939,00</b>	<b>2.159.766,96</b>		



**Criterio**

El Acuerdo Gubernativo No.1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 26, Suscripción y aprobación del contrato, establece: “La suscripción del contrato deberá hacerla el funcionario de grado jerárquico inferior al de la autoridad que lo aprobará. Tales instrumentos deberán ser suscritos preferentemente en las dependencias interesadas. Previo a la aprobación del contrato deberá constituirse la garantía de cumplimiento correspondiente. El contrato deberá ser aprobado en todos los casos, dentro de los diez (10) días calendario contados a partir de la presentación por parte del contratista de la garantía de cumplimiento a que se refiere el artículo 65 de la Ley.”

**Causa**

El Gerente General y la Directora Administrativa Financiera, incumplieron con los plazos, aprobación y suscripción de los contratos establecidos en ley.

**Efecto**

Riesgo que se paguen honorarios sin el respaldo legal correspondiente.

**Recomendación**

El Gerente General debe delegar la suscripción de los contratos, en el sub gerente con el propósito de cumplir con el objetivo de la ley, para evitar que una misma autoridad suscriba y apruebe, dentro de los diez (10) días calendario contados a partir de la presentación por parte del contratista de la garantía de cumplimiento a que se refiere el artículo 65 de la Ley.

**Comentario de los Responsables**

En oficio No. OF-DAF-GG-223-2011 de fecha 25 de abril de 2011, el Gerente General y Directora Administrativa Financiera del Fondo de Tierras manifiestan: "Se acepta la observación relacionada al incumplimiento en los tiempos estipulados en la Ley de Contrataciones del Estado, en lo que respecta a la suscripción y aprobación de los contratos del renglón 029, derivado de lo cual se tomaron las medidas administrativas correspondientes para llevar a cabo una reestructuración de la Unidad de Recursos Humanos, separando de dicha responsabilidad a la Licda. Gabriela Ordoñez, quien desempeñaba el cargo de Jefa de Recursos Humanos durante dicho período. En lo relacionado a la suscripción y aprobación de los contratos por la misma autoridad, se manifiesta que según el artículo 13 del Decreto 24-99, "Ley del Fondo de Tierras" establece que "la Gerencia General estará a cargo de un Gerente General, a quien corresponde la coordinación de las acciones, la ejecución de las disposiciones y resoluciones emanadas del Consejo Directivo y el ejercicio de la representación legal de la Institución", razón por la cual no es posible delegar en el Sub-Gerente



la suscripción de los contratos. A efecto de contar con un respaldo legal, se solicitó Dictámen Jurídico a la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Institución, en el cual indica que “el Gerente General en su calidad de representante legal de la Institución se encuentra facultado para suscribir y aprobar los contratos que no exceda su valor total de novecientos mil quetzales (Q900,000.00)”, el cual fue APROBADO CON VISTO BUENO DE LEY por la Procuraduría General de la Nación según visto Bueno No. 5081-2010 de fecha 27 de octubre 2010”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los contratos del renglón 029 los suscribió y aprobó el Gerente General, además fueron aprobados después del tiempo estipulado en la Ley de Contrataciones del Estado, habiéndose hecho la consulta correspondiente a la Dirección de Asuntos Jurídicos, resolviendo ésta, que deben cumplir con lo que establece la ley, según DICTAMEN-EACM-46-2011 de fecha 8 de marzo de 2011.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 83, para el Gerente General y Directora Administrativa Financiera, por la cantidad de Q86,390.67 para cada uno.

### **Hallazgo No.2**

#### **Amortización de préstamo no trasladada oportunamente**

##### **Condición**

El Fondo de Tierras no traslado a la cuenta monetaria de la Tesorería Nacional en el Banco de Guatemala, denominada “Gobierno de la Republica Fondo Común” numero 1100015, la cantidad de Q3,175,040.12 por fondos provenientes de amortización de capital de los préstamos otorgados a las fincas ECA Pueblo Viejo la cantidad de Q3,023,032.55 y ECA Nueva Escocia la cantidad de Q152,007.57 al 31 de diciembre de 2010.

##### **Criterio**

El Punto Resolutivo número 110-2000 de fecha 13 de noviembre del 2000, cláusula Quinta. COMPROMISO DEL FONDO DE TIERRAS, establece: “ El Gerente General del Fondo de Tierras, se compromete a lo siguiente: que el Fondo de Tierras, como deudor del Gobierno Central, solviente la deuda adquirida, con recursos de la recuperación de créditos otorgados a los beneficiarios del FONTIERRAS, a quienes se adjudiquen las fincas productivas adquiridas con los recursos de este convenio, reintegrando dicho monto al Ministerio de Finanzas



Públicas en un plazo congruente con el plazo del crédito, de los períodos de gracia pactados en los créditos con los beneficiarios, y aquellas resoluciones que emita el Consejo Directivo del Fondo de Tierras, en aplicación del Decreto 24-99 del Congreso de la República, su reglamento y otras disposiciones aplicables, con respecto a los créditos que se otorguen, debiendo notificarse como corresponde, al Ministerio de Finanzas Públicas". Y Cláusula SEXTA: FONDO DE AMORTIZACION: Establece: "El Fondo de Tierras deberá constituir un Fondo de Amortización, con los aportes anuales provenientes de la recuperación de créditos otorgados a sus beneficiarios. Los pagos de amortización de la deuda que contrae el Fondo de Tierras con el Gobierno Central, se deben realizar depositando directamente los recursos en la cuenta monetaria que la Tesorería Nacional mantiene en el Banco de Guatemala, denominada "Gobierno de la República Fondo Común" número 1100015. Los recursos manejados a través del Fondo de Amortización no podrán ser utilizados en ningún momento para otorgar subsidios o para fines que sean contrarios a lo establecido en esta cláusula".

### **Causa**

El Gerente General no giró instrucciones para que se depositaran en la cuenta de Tesorería Nacional las amortizaciones de capital de los préstamos otorgados para la compra de fincas.

### **Efecto**

El Gobierno de la República, dejó de percibir la capitalización de los préstamos otorgados a beneficiarios de Fincas por Q3,175,040.12, lo cual incide en la razonabilidad de la cuenta 2222 Otros documentos a pagar a largo plazo en el Balance General al 31 de diciembre de 2010.

### **Recomendación**

El Consejo Directivo, debe girar instrucciones al Gerente General, para que instruya a la Dirección Administrativa Financiera y al Coordinador Financiero a efecto que trasladen los fondos provenientes de amortización de capital, de los préstamos otorgados a beneficiarios de fincas, a la cuenta monetaria de la Tesorería Nacional en el Banco de Guatemala, denominada "Gobierno de la República Fondo Común" número 1100015.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. OF-DAF-GG- de fecha 25 de abril 2011, el Gerente General del Fondo de Tierras manifiesta: "Con fecha 23 de diciembre de 2010 mediante cheque No. 70800151 del Banco Agrícola Mercantil, la Empresa Campesina Asociativa Pueblo Viejo, depositó a la Cuenta No. 3033123809 del Fondo de Tierras, la cantidad de Tres millones veinticinco mil Quetzales exactos (Q3,025,000.00), de los cuales Tres millones veintitrés mil treinta y dos Quetzales



con 55/100 (Q3,023,032.55) corresponden a amortización de capital del préstamo concedido para la compra de la Finca Pueblo Viejo, el resto corresponde a intereses. Este depósito fue registrado en la Unidad de Contabilidad, el día 31 de diciembre de 2010, debido a que la Unidad de Créditos del Fondo de Tierras, recibió la boleta original de depósito, el día 6 de enero de 2011, lo que derivó que no fuera posible realizar el traslado de dichos fondos antes del 31 de diciembre 2010.

Un factor que incide en el traslado de la boleta original es que al Banco no le fue posible confirmar el cheque con la Asociación beneficiaria de la Finca en forma inmediata, debido a la desactualización de datos de los canales por los cuales se pueden comunicar con ellos. Pago a capital de la Empresa Campesina Asociativa Nueva Escocia, por ciento cincuenta y dos mil siete Quetzales con 57/100 (Q152,007.57), se efectuó a través de 60 depósitos realizados por igual número de miembros y fueron recibidos por la Unidad de Cartera del Fondo de Tierras y trasladados a la Unidad de Contabilidad, el día 14 de enero de 2011, por lo que de igual manera no fue posible realizar el traslado de dichos fondos antes del 31 de diciembre 2010. Cabe indicar que la Asociación le fue difícil reunir las boletas de todos los miembros para su presentación al Fondo de Tierras.

Así mismo no se cuenta con una fecha establecida para el traslado de los fondos, ya que según el Convenio de préstamo indica que deberá hacerse en un plazo congruente con el plazo del crédito, lo que permite un tiempo prudencial a efecto de contar con los registros contables efectuados y la certeza de que los fondos se encuentran en las cuentas bancarias sin el riesgo de que posteriormente los cheques depositados sean rechazados.

Con respecto a que los Estados Financieros al 31 de diciembre 2010, no reflejan la razonabilidad en la cuenta 2222 "Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo" es derivado a las razones expuestas anteriormente, encontrándose regularizada la misma en la presente fecha".

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que la respuesta de los responsables no desvanece el mismo, al indicar que no se cumplió con trasladar la amortización del préstamo antes del 31 de diciembre de 2010, reconociendo que debían haber amortizado el capital a la cuenta monetaria que la Tesorería Nacional mantiene en el Banco de Guatemala denominada "Gobierno de la República Fondo Común" número 1100015.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Gerente General por la cantidad de Q20,000.00



## 7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2009, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de las personas responsables, estableciéndose que fueron atendidas parcialmente, de las cuales dos de cumplimiento a leyes no fueron atendidas.



**8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	LUIS FERNANDO PEÑA DE LEON	GERENTE GENERAL	01/01/2010	31/12/2010
2	HARVEY ARNOLDO TAYLOR CORLETO	SUBGERENTE GENERAL	01/01/2010	31/12/2010
3	EDWIN HAROLDO ALVARADO LOPEZ	AUDITOR INTERNO	01/01/2010	31/12/2010
4	MELVYN PATRICIA CHUR SANDOVAL	DIRECTORA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	01/01/2010	31/12/2010
5	OTTO RENE HERNANDEZ CASTRO	COORDINADOR FINANCIERO	01/01/2010	31/12/2010
6	ROBERTO LEONEL RECINOS HERRERA	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/01/2010	31/12/2010
7	BALBINO ERNESTO PEREZ RODRIGUEZ	TESORERO	01/01/2010	31/12/2010
8	ELDER ISAAC RODRIGUEZ GALINDO	CONTADOR GENERAL	01/01/2010	31/12/2010



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN -CONALFA-  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**



**GUATEMALA, MAYO DE 2011**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

El Comité Nacional de Alfabetización fue creado mediante Decreto No. 43-86, Reformado por el Decreto 54-99 del Congreso de la República, está integrado por los sectores público y privado, teniendo dentro de sus funciones generales: definir y aprobar las políticas y estrategias del proceso nacional de alfabetización; promover la alfabetización, a través de las entidades de desarrollo a nivel nacional, aprobar los programas y presupuestos de alfabetización, así como la fiscalización y supervisión de su desarrollo y ejecución.

### Función

El Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA- a través de La Secretaría Ejecutiva de la Entidad Ejecutora, coordina el proceso para la definición de metas y establece criterios para la atención de la población analfabeta, tanto para la fase inicial como para las etapas de post alfabetización; de esta forma contribuye para que el gobierno de Guatemala cumpla con el compromiso de reducir el índice de analfabetismo en el país a cifras reconocidas como aceptables por los Organismos Internacionales.

La meta que se estableció para el año 2010 es de 262,827 participantes a nivel nacional, distribuidos en la fase inicial y las etapas de post alfabetización en los programas español y bilingüe.

## 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 sus artículos 232 y 241.

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

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



### 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

#### Generales

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2010.

#### Específicos

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Examinar la liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno establecida en la entidad.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.

Establecer que los ingresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

### 4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

#### Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, cubriendo el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010; con énfasis en las cuentas de Balance General; Bancos, Fondos en Avance, (Fondos Rotativos), del Estado de Resultados, Ingresos y Gastos en la Ejecución de los programas 01 Actividades Centrales y 011 Alfabetización, considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros, Propiedad Planta y Equipo e Intangibles, Transferencias. Se verificaron los documentos legales que respaldan las modificaciones



presupuestarias para establecer el presupuesto vigente aprobado, para los programas presupuestarios.

## **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

### **Información Financiera y Presupuestaria**

#### **Balance General**

De acuerdo con el alcance de la auditoría se evaluaron las cuentas del balance general que por su importancia fueron seleccionadas.

#### **Bancos**

La entidad reportó que maneja sus recursos en 02 cuentas bancarias aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, y de acuerdo a la muestra seleccionada se comprobó que están debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre de 2010, según reportes de la administración refleja la cantidad de Q30,919,497.70.

De acuerdo a procedimientos de auditoría, se revisaron las conciliaciones y se efectuaron confirmaciones bancarias a las cuentas monetarias aperturadas por la entidad, determinándose la razonabilidad de las mismas.

#### **Fondos en Avance (Fondos Rotativos para la Administración Central)**

La entidad distribuyó el Fondo Rotativo Institucional en 26 unidades administrativas, los que fueron liquidados al 31 de diciembre de 2010, ejecutándose en el transcurso del período la cantidad de Q1,942,384.35.

#### **Inversiones Financieras**

El Balance General de la Entidad al 31 de diciembre de 2010, no refleja inversiones Financieras.

#### **Estado de Resultados**

De acuerdo con el alcance de auditoría se evaluaron cuentas del estado de resultados que por su importancia fueron seleccionadas.



Los ingresos corrientes recaudados y examinados por la cantidad de Q140,228,683.00, de conformidad con el Decreto 54-99 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Alfabetización, por concepto de fondos provenientes del 1% del presupuesto General de Gasto del Ministerio de Educación y el 32% del impuesto de salida aérea proveniente del Instituto Guatemalteco de Turismo.

Las transferencias otorgadas al sector privado, corresponden al pago de estímulos a alfabetizadores, las cuales fueron evaluadas y analizadas en la sección de liquidación del presupuesto.

## **Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos**

### **Ingresos**

Los ingresos fueron recaudados y registrados en el rubro de Transferencias Corrientes, los cuales al 31 de diciembre del año 2010, ascendieron a Q140,228,683.00, provenientes de la fuente 11 ingresos corrientes y la fuente 29 otros recursos del tesoro con afectación específica.

### **Egresos**

El presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2010, asciende a la cantidad de Q171,622,482.00, durante el año se realizaron modificaciones presupuestarias, por la cantidad de Q23,519,402.00 para un presupuesto vigente de Q148,103,080.00, ejecutándose la cantidad de Q117,168,783.78 a través de los programas específicos siguientes: 01 y 11. De los cuales el programa 11 “Alfabetización” es el más importante con respecto a la ejecución y representa un 79.42% de la misma.

### **Modificaciones presupuestarias**

La entidad reportó que las modificaciones presupuestarias se encuentran autorizadas por la autoridad competente y estas incidieron en la variación de las metas de los programas específicos afectados.

### **Otros aspectos**

### **Plan Operativo Anual**

La entidad formuló su Plan Operativo Anual el cual contiene sus metas físicas y



financieras, elaborando las modificaciones presupuestarias las cuales fueron incorporadas oportunamente.

La entidad presentó cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas el informe de su gestión.

### **Plan Anual de Auditoría**

La entidad cuenta con su Plan Anual de Auditoría, presentado a la Contraloría General de Cuentas, el cual fue evaluado por la comisión de auditoría.

### **Donaciones**

La entidad reportó que las donaciones fueron otorgadas por las entidades Ministerios Esperanza de Vida por un valor de Q1,200.00 y Plan Internacional por un valor de Q1,000.00 con un destino específico, las cuales se encuentran incorporadas al Presupuesto.

### **Sistemas Informáticos utilizados por la entidad**

#### **Sistema de Contabilidad Integrada**

La entidad utiliza el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB-, para el registro de operaciones presupuestarias.

#### **Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones**

La entidad publicó y gestionó en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, denominado GUATECOMPRAS, los anuncios o convocatorias y toda la información relacionada con la compra, venta y contratación de bienes, suministros, obras y servicios que se requirieron.

Según reporte de Guatecompras, generado el día 29 de abril de 2011, se adjudicaron 33 eventos, de los cuales 27 fueron compras directas y 6 cotizaciones, además se determinó que en el proceso se presentaron 4 inconformidades, las cuales fueron respondidas por la entidad.

#### **Sistema de Gestión**

La entidad reportó que utiliza el sistema para solicitud y registro de las compras.



## DICTAMEN

Licenciado  
Carlos Jacinto Coz  
Secretario Ejecutivo  
Comite Nacional de Alfabetización -CONALFA-  
Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña de Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA-, al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de la Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA-, al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, 25 de mayo de 2011





**SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL**  
**Contabilidad - Reportes - Balance General**  
**Balance General**  
**Expresado en Quetzales**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ERJECUTO:	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	ACTIVO	PASIVO
1000	ACTIVO	2000	PASIVO
1100	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	2100	PASIVO CORRIENTE
1110	ACTIVO DISPONIBLE		2110 CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
1112	Bancos	30,919,497.70	2113 Gastos del Personal a Pagar
	Total de ACTIVO DISPONIBLE	30,919,497.70	Total de CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO
1130	ACTIVO EXIGIBLE		
1134	Fondos en Avance	55.00	Total de PASIVO CORRIENTE
Total de	ACTIVO EXIGIBLE	55.00	Total de PASIVO
Total de	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	30,919,552.70	
3000	PATRIMONIO		
3200	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
3210	CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL		3210 CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL
3212	Maquinaria y Equipo	19,840,874.53	3212 Resultado del Ejercicio
1235	Equipo Militar y de Seguridad	4,310.51	3212 Resultados Acumulados de los Ejercicios
1237	Otros Activos Fijos	235,424.16	
2271	Depreciaciones Acumuladas	-10,374,607.94	
Total de	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	9,706,001.26	Total de CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL
Total de	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	9,706,001.26	PATRIMONIO INSTITUCIONAL
		Total de	PATRIMONIO
		40,625,553.96	SUMA PASIVO Y PATRIMONIO
	SUMA ACTIVO		
		40,625,553.96	

La infrascrita Coordinadora de la Unidad de Administración Financiera, de la Entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA-CERTIFICA: Que el Balance General fue impreso directamente del Sistema de Contabilidad Integrada -SICONWEB- en donde se reflejan los Estados Financieros del año 2010.



Licda. Aura Irasema Santos Colón  
Encargada Sección de Contabilidad  
CONALFA

Licda. María Edna Castellanos Pérez  
Coordinadora UDAF  
CONALFA

Lic. Carlos Jacinto Coz  
Secretario Ejecutivo  
CONALFA



22, Planta T. 22517019, 22511367, 22327007, 22209080 y 22383965  
extensión 19  
Dirección Electrónica <sec-efec@conafila.edu.gt>



ENSEÑARLE A LEER Y  
ESCRIBIR AL QUE NO  
SABE ES BUENO PARA  
TODOS  
**CONALFA**

**COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION  
ENTIDAD EJECUTORA  
SECRETARIA EJECUTIVA**

**SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL**

**Contabilidad - Reportes - Estado de resultados  
Estado de Resultados**

Expresado en Quetzales


EJERCICIO : 2010


DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	MONTO
5000	INGRESOS	140,228,683.00
5100	INGRESOS CORRIENTES	140,228,683.00
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	140,228,683.00
5172	Transferencias Corrientes del Sector Público	140,228,683.00
6000	GASTOS	117,933,506.16
6100	GASTOS CORRIENTES	117,933,506.16
6110	GASTOS DE CONSUMO	73,677,606.88
6111	Remuneraciones	60,957,415.06
6112	Bienes y Servicios	10,637,704.57
6113	Depreciación y Amortización	2,082,487.25
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,240,211.93
6123	Derechos sobre Bienes Intangibles	36,849.00
6124	Otros Alquileres	1,203,362.93
6140	OTRAS PERDIDAS Y/O DESINCORPORACION	743,887.20
6142	Otras Pérdidas	743,887.20
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	42,271,800.15
6151	Transferencias Otorgadas al Sector Privado	41,921,228.44
6152	Transferencias Otorgadas al Sector Público	350,571.71
RESULTADO DEL EJERCICIO		<u>22,295,176.84</u>

La infrascrita Coordinadora de la Unidad de Administración Financiera, de la Entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización - CONALFA- CERTIFICA: Que el Estado de Resultado fue impreso directamente del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-WEB-, en donde se reflejan los Estados Financieros del año 2010.



  
**Licda. Aura Irasema Santos Colón**  
**Encargada Sección de Contabilidad**  
**CONALFA**

  
**Licda. María Edna Castellanos Pérez**  
**Coordinadora UDAF**  
**CONALFA**



  
**Lic. Carlos Jacinto Coz**  
**Secretario Ejecutivo**  
**CONALFA**



2 Calle 6-51 Zona 2, Planta Tel. 22517019, 22511367, 22327007, 22209080 y 22383965  
extensión 19  
Dirección Electrónica <sec-ejec@conalfa.edu.gt>



**COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION**  
**ENTIDAD EJECUTORA**  
**SECRETARIA EJECUTIVA**

**EJERCICIO 2010**

**Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental**  
**Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Consolidada**  
**Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Rubro y Fuente de Financiamiento**  
**Expresado en Quetzales**

**DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE**

FTE	RUBRO	DESCRIPCION	ENTIDAD :	1120-0059-000-00	PRESUPUESTO ASIGNADO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR
<b>COMITÉ NACIONAL DE ALFABETIZACIÓN -CONALFA-</b>											
11	16210	DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL			75,577,474.00	0.00	75,577,474.00	75,577,444.00	30.00	75,577,444.00	0.00
29	16210	DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL			86,427,383.00	-15,700,000.00	64,727,383.00	64,651,239.00	76,044.00	64,651,239.00	0.00
12	23110	DISMINUCION DE CAJA Y BANCOS			15,617,725.00	-7,819,402.00	7,798,323.00		7,798,323.00	0.00	0.00
<b>TOTALES :</b>					<b>171,622,482.00</b>	<b>-23,519,402.00</b>	<b>148,103,080.00</b>	<b>140,228,683.00</b>	<b>7,874,397.00</b>	<b>140,228,683.00</b>	<b>0.00</b>
<b>GRAN TOTAL:</b>					<b>171,622,482.00</b>	<b>-23,519,402.00</b>	<b>148,103,080.00</b>	<b>140,228,683.00</b>	<b>7,874,397.00</b>	<b>140,228,683.00</b>	<b>0.00</b>

Nota: El devengado de la fuente de financiamiento 12, no se registra en el sistema de contabilidad integrada debido a que ya está en la cuenta de Bancos, derivado a que es el saldo de caja del ejercicio fiscal 2009, aprobado mediante Acuerdo Gubernativo No. 387-2009 de fecha 30 de diciembre de 2009, dentro del Presupuesto de Ingresos y Egresos de esta institución. Es decir que el total devengado (Ingresos recibidos), incluyendo la fuente de financiamiento 12 asciende a Q. 148,027,005.00. El saldo de caja al 31/12/2009 fue de Q. 7,798,323.00.

**Lic. José Ronaldo Girón Rodríguez**  
**Encargado Sección de Presupuesto**

**Licda. María Edna Castellanos Pérez**  
**Coordinadora UDAF**

**Yo, Bo. Lic. Carlos Jacinto Coz**  
**Secretario Ejecutivo -CONALFA-**



COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION  
ENTIDAD EJECUTORA  
SECRETARIA EJECUTIVA

Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental  
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Consolidada  
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)  
Expresado en Quetzales

- Entidad - Fuente de financiamiento -  
DEL MES ENERO AL MES DE DICIEMBRE

EJERCICIO: 2,010

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PRE- COMPROMISOS	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DECUENTAR	SALDO PAGAR	% EJEC
11200059	COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION -CONALFA-										
11	INGRESOS CORRIENTES	75,577,474.00	0.00	75,577,474.00	0.00	62,958,060.16	62,958,060.16	12,619,413.84	0.00	0.00	83.30
12	DISMINUCION DE CAJA Y BANCOS DE RECURSOS DEL	15,617,725.00	-7,819,402.00	7,798,323.00	0.00	5,603,505.56	5,603,505.56	2,194,817.44	0.00	0.00	71.86
29	OTROS RECURSOS DEL TESORO CON AFECTACION ESPECIFICA	80,427,283.00	-15,700,000.00	64,727,283.00	0.00	48,607,218.06	48,607,218.06	16,120,064.94	0.00	0.00	75.10
TOTA	11200059 COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION -CONALFA-	171,622,482.00	-23,519,402.00	148,103,080.00	0.00	117,168,783.78	117,168,783.78	30,934,286.22	0.00	0.00	79.11

2 Calle 6-51 Zona 2, Planta Tel. 22511367, 22327007, 22209080 y 22383965  
extensión 19  
Dirección Electrónica <sec-ejec@conalfa.edu.gt>



Lic. José Ronaldo Quiroz Rodríguez  
Encargado Sección de Presupuesto

Licda. María Edna Castellanos Pérez  
Coordinadora UDAF

Yo, Bo. Lic. Carlos Jasinto Cox  
Secretario Ejecutivo -CONALFA-

# Notas a los Estados Financieros



## COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION ENTIDAD EJECUTORA SECRETARIA EJECUTIVA

Notas a los Estados Financieros Año 2010

### NOTA No. 1

#### BASE LEGAL

Conforme los artículos números 75, 13 y 14 transitorios de la Constitución Política de la República de Guatemala se declara la alfabetización de urgencia nacional y como obligación social contribuir a ella, llamando a participar en su realización a los sectores público y privado, a través de un Comité Nacional de Alfabetización, asignándole a la vez los recursos financieros necesarios y disponiendo que el Estado organice, promueva y norme el proceso de alfabetización mediante una ley específica, conforme lo estipulado en el Decreto Número 43-86 y sus Reformas Decreto 54-99, Reglamento Ley de Alfabetización, Acuerdo Gubernativo Número 137-91.

### NOTA No. 2

#### UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA- están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala. Las operaciones en moneda extranjera se registran en quetzales aplicando el tipo de cambio de referencia comprador divulgado por el Banco Central el día en que se realizan las transacciones.

### NOTA No. 3

#### PERÍODO FISCAL

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Por lo tanto, los ejercicios fiscales son independientes entre sí.

### NOTA No. 4

#### BASE DE LO DEVENGADO

Los registros se realizan con base a lo devengado, de conformidad con lo que establece el artículo 14 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el cual estipula que los presupuestos de ingresos y egresos deberán formularse y ejecutarse utilizando el momento del devengado de las transacciones como base contable.

Como consecuencia de utilizar la base del devengado y conforme a los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, al cierre del ejercicio fiscal 2010 no se reporta deuda flotante, en virtud que el presupuesto se ejecuta de acuerdo a la programación financiera; de esa cuenta, la ejecución del gasto ascendió a Q.117,168,783.78 (Ciento diecisiete millones ciento sesenta y ocho mil setecientos ochenta y tres quetzales con setenta y ocho centavos), y las obligaciones quedaron pagadas al 31 de diciembre de 2,010.

### NOTA No. 5

#### PLATAFORMA INFORMÁTICA

A partir del año 2007, los registros de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos de la Entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA-, se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera, los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que efectúa la Unidad de Administración Financiera -UDAF- de la entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA-. El Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN WEB es una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real, toda vez que se apoya en una base de datos única; asimismo, genera en forma automatizada los Estados Financieros, por medio de matrices contables de presupuesto a contabilidad.

2 Calle 6-51 Zona 2, Planta Tel. 22517019, 22511367, 22327007, 22209080 y 22383965  
extensión 19  
Dirección Electrónica <sec-ejec@conalfa.edu.gt>





## COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION ENTIDAD EJECUTORA SECRETARIA EJECUTIVA

### NOTA No. 6 BANCOS

Refleja el saldo disponible en la cuenta de depósitos monetarios constituida y administrada por la Sección de Tesorería de la Unidad de Administración Financiera de la entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización –CONALFA–, que conforman el saldo de caja para el próximo año, equivalente a Q.30,919,497.70 (Treinta millones novecientos diez y nueve mil cuatrocientos noventa y siete quetzales con setenta centavos), integrado de la siguiente manera: Banco de Desarrollo Rural, S.A con Q.10,123,730.91 (Diez millones ciento veintitrés mil setecientos treinta quetzales con noventa y un centavos) y Banco de Guatemala con Q20,795,766.79 (Veinte millones setecientos noventa y cinco mil setecientos sesenta y seis quetzales con setenta y nueve centavos).

### NOTA No. 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo bruto de propiedad, planta y equipo asciende a la cantidad de Q.20,080,609.20 (veinte millones ochenta mil seiscientos nueve quetzales con veinte centavos), menos la depreciación acumulada asciende a la cantidad de Q.10,374,607.94 (Diez millones trescientos setenta y cuatro mil seiscientos siete quetzales con noventa y cuatro centavos), da como resultado el saldo neto que asciende a Q.9,706,001.26 (nueve millones setecientos seis mil un quetzales con veintiséis centavos) que es el rubro que registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos por la Institución que conforman la Entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización- CONALFA-, los cuales están valuados al precio de adquisición, integrado por las cuentas:

1235	Equipo militar y de seguridad	Q.4,310.51
1237	Otros activos fijos	Q.235,424.16

y el mayor monto en la Cuenta 1232 de Maquinaria y Equipo la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta No.	Descripción	Valor Q.
1232.1.0	De Producción	Q 835,289.32
1232.3.0	De Oficina y Muebles	Q 8,029,179.27
1232.5.0	Educacional, cultural y recreativo	Q 2,263,918.37
1232.6.0	De transporte, tracción y elevación	Q 8,613,247.99
1232.7.0	De Comunicaciones	Q 92,074.06
1232.8.0	Herramientas	Q 7,165.52
		<u>Q 19,840,874.53</u>

### NOTA No. 8

#### PASIVOS CORRIENTES, CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO

Este saldo registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con gastos devengados por las remuneraciones del personal que labora en la Entidad Ejecutora del Comité Nacional de Alfabetización –CONALFA–, por concepto de Descuentos Judiciales a disposición de Juez.

2 Calle 6-51 Zona 2, Planta Tel. 22517019, 22511367, 22327007, 22209080 y 22383965  
extensión 19  
Dirección Electrónica <sec-ejec@conalfa.edu.gt>





## COMITE NACIONAL DE ALFABETIZACION ENTIDAD EJECUTORA SECRETARIA EJECUTIVA

El monto registrado en esta cuenta asciende a Q.60,964.42 (Sesenta mil novecientos sesenta y cuatro quetzales con cuarenta y dos centavos) el cual se encuentra dentro del saldo de Bancos al 31/12/2010.

### NOTA No. 9 INGRESOS

De conformidad con el Acuerdo Gubernativo Número 387-2009 que aprueba el Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2010 del Comité Nacional de Alfabetización a esta Entidad Ejecutora le fue asignado el monto de **Q.171,622,482.00** (Ciento setenta y un millones seiscientos veintidos mil cuatrocientos ochenta y dos quetzales); en tres fuentes de financiamiento: en la 11 "Ingresos corrientes" la cantidad de Q. 75,577,474.00 (Setenta y cinco millones quinientos setenta y siete mil cuatrocientos setenta y cuatro quetzales con 00/100), en la 29 "Otros recursos del tesoro con afectación específica" Q. 80,427,283.00 (Ochenta millones cuatrocientos veintisiete mil doscientos ochenta y tres quetzales con 00/100) y en la 12 "Disminución de Caja y Bancos" la cantidad de Q.15,617,725.00 (Quince millones seiscientos diez y siete mil setecientos veinticinco quetzales). Sin embargo por medio de Acuerdos Gubernativos Nos. 378-2010 y 422-2010 aprueban la disminución del Presupuesto de Ingresos y Egresos por Q.7,819,402.00 y Q.15,700,000.00 en las fuentes de financiamiento 12 y 29 respectivamente, por lo que el **presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2010 asciende a Q.148,103,080.00** (Ciento cuarenta y ocho millones ciento tres mil ochenta quetzales con 00/100).

Del presupuesto aprobado vigente, se recibió la cantidad de Q.140,228,683.00 en las fuentes de financiamiento 11 y 29, y en la fuente 12 la cantidad de Q.7,798,323.00, lo cual hacen un total de Q.148,027,006.00.

### NOTA No. 10 GASTOS

Los gastos registran las erogaciones provenientes de la gestión corriente en concepto de pago de remuneraciones al personal, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo y otras aplicaciones que implican egresos.

Los **gastos ascienden a la cantidad de Q.117,168,783.78** (Cientos diez y siete millones ciento sesenta y ocho mil setecientos ochenta y tres quetzales con setenta y ocho centavos).

Licda. Aura Iresma Santos Colón  
Encargada Sección de Contabilidad

Licda. María Edna Castellanos Pérez  
Coordinadora Unidad de Administración Financiera



Lic. Carlos Jacinto Coz  
Secretario Ejecutivo  
CONALFA



## **INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Licenciado  
Carlos Jacinto Coz  
Secretario Ejecutivo  
Comite Nacional de Alfabetización -CONALFA-  
Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA- al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año que terminó en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos en relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental.

Los asuntos que nos llaman la atención y que están relacionados con deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros, son los siguientes:

### **Área Financiera**

#### **1 Falta de normativa para el uso de combustible**

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## Hallazgos relacionados con el Control Interno

### Área Financiera

#### Hallazgo No.1

##### Falta de normativa para el uso de combustible

###### Condición

En la revisión del programa 11, "Alfabetización", en la revisión del renglón 262, se determinó que se carece de normativa interna que regule la administración del combustible para la entidad ejecutora central y coordinaciones departamentales.

###### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 1.6 Tipos de Controles, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relaciona con los sistemas administrativos y financieros". "En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

###### Causa

Falta de creación de normativas específicas para regularización de la administración del combustible.

###### Efecto

Falta de controles en la administración y distribución de recursos de la institución.

###### Recomendación

El Secretario Ejecutivo debe crear e implementar un normativo para la administración del combustible en la entidad ejecutora y en las coordinaciones departamentales.

###### Comentario de los Responsables

En oficio No. CNA-SE-335-2011 de fecha 29/04/2011, el Secretario Ejecutivo manifiesta: "La referencia para la asignación de combustible a los vehículos del CONALFA que transportan las diferentes comisiones tanto en la capital como en el interior de la República es el Artículo 18 Asignaciones por kilómetro recorrido del Reglamento de Gastos de Viáticos para el Organismo Ejecutivo y las Entidades



Descentralizadas y Autónomas del Estado (Acuerdo Gubernativo No. 397.98), complementado con el uso de formularios de específicos (formularios de control de recorrido local, control de recorrido interno y solicitud de combustible para recorrido externo) además dentro del Manual de Normas y Procedimientos vigente en la Entidad Ejecutora, también se describe como actividad importante la asignación de combustible para vehículos asignados a comisiones locales y al interior."

### **Comentario de Auditoría**

Se conforma el hallazgo en virtud de que aunque se rigen por el reglamento de viáticos para el control de recorrido de vehículos y por el manual de normas y procedimientos únicamente a la asignación del combustible, no existe dentro de CONALFA ninguna normativa vigente y actualizada que regule la administración, control y uso del combustible, sobre todo en aquellos casos en los cuales se compra más combustible que lo que le cabe en el tanque a los vehículos aduciendo que lo llevan en recipientes, tomando en cuenta que las compras lo realizan en efectivo con fondos de caja chica.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Secretario Ejecutivo de CONALFA por la cantidad de Q2,000.00.



## **INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Licenciado  
Carlos Jacinto Coz  
Secretario Ejecutivo  
Comite Nacional de Alfabetización -CONALFA-  
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA- al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos, o violaciones a los términos de leyes y regulaciones aplicables, que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes, es importante en relación con los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias de incumplimiento.

### **Área Financiera**

- 1 Pagos improcedentes a pólizas de seguro de vehículos**
- 2 Escaso personal para supervisar el proceso alfabetización**
- 3 Abastecimiento de combustible mayor a la medida de capacidad del vehículo**
- 4 Evento de cotización para capacitación incluyendo plazas vacantes en el**





### **número de participantes**

#### **5 Requisitos no cumplidos en contratación de servicios**

Hemos considerado estas situaciones importantes de cumplimiento para formarnos una opinión respecto a si los estados financieros de Comité Nacional de Alfabetización -CONALFA- por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con los términos de las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 25 de mayo de 2011



## Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

### Área Financiera

#### Hallazgo No.1

#### Pagos improcedentes a pólizas de seguro de vehículos

##### Condición

En el programa 1 Actividades Centrales, en la revisión del renglón presupuestario 191 primas y gastos de seguros y fianzas, se determinó que el vehículo tipo motocicleta marca honda modelo 2005, placas M-938BNZ, color azul, negro con letras multicolor con valor de Q20,278.05, asignada a la Coordinación Departamental de Sacatepéquez fue reportada como robada el 04 de septiembre de 2009, sin embargo se le pagó póliza de seguro por valor de Q978.73 en el año 2010, distribuido de la siguiente forma de enero a marzo póliza por valor de Q232.70 y de abril a diciembre Q746.03, por aparte existen vehículos que fueron reportados como robados en diferentes fechas del año 2010 y otros que quedaron en calidad de inservibles a los cuales se les siguió pagando póliza de seguro, mismos que se detallan en el siguiente cuadro.

No.	Marca	Modelo	Tipo	Placas	Valor del Vehículo	Coordinación	Prima Total	Estado del Vehículo	Fecha de robo o solicitud de baja
01	HONDA	2005	Motocicleta	M 060BYS	Q 20,278.05	Ixcán	Q.746.03	Inservible	07/10/2010
02	NISSAN	1998	Pick Up	O 097BBC	Q123,200.00	Ixcán	Q.3,733.87	Inservible	07/10/2010
03	SUZUKI	1993	Jeep	O 084BBC	Q 67,410.00	Jalapa	Q.2,279.17	Robado	21/05/2010
04	SUZUKI	2006	Motocicleta	M 936BNS	Q 5,980.00	Oficinas Cent.	Q.373.21	Robado	29/03/2010
05	SUBARU	1992	Camionetilla	P 722BZB	Q106,893.00	Oficinas Cent.	Q.3,308.67	Inservible	06/09/2010
06	SUZUKI	1992	Motocicleta	M 034BCT	Q 8,380.24	Región I	Q.435.80	Inservible	25/10/2010
07	SUZUKI	1992	Motocicleta	M 038BCT	Q 8,380.24	Región I	Q.435.80	Inservible	25/10/2010
08	HONDA	2005	Motocicleta	M 947BMZ	Q 20,278.05	Región I	Q.746.03	Robado	24/03/2010
09	SUZUKI	1992	Motocicleta	M 031BCT	Q 8,380.24	San Marcos	Q.435.80	Inservible	18/10/2010
10	SUZUKI	1990	Jeep	O 074BBC	Q 44,116.10	Zacapa	Q.1,671.80	Inservible	18/10/2010



**Criterio**

El contrato No. 08-2010 suscrito entre el Comité Nacional de Alfabetización y Seguros Universales S.A., en la cláusula segunda, establece: "Condiciones del servicio: El servicio de seguros para vehículos, cubre todos los vehículos automotores propiedad del CONALFA, incluyendo motocicletas, según listado que consta en el anexo 1, de las bases de cotización No. CONALFA/04/2009, considerando que es un listado inicial por lo que queda entendido que durante el período de vigencia, podrá sufrir inclusiones o exclusiones de vehículos lo cual provocará lógicamente el incremento o decremento en el valor de la póliza".

**Causa**

La Coordinadora de la Unidad de Administración Financiera -UDAF-, no verificó el detalle de vehículos activos, a los cuales se pagaban cuotas por prima de seguro.

**Efecto**

La institución realiza erogaciones por seguro, sin ninguna cobertura para vehículos que se encuentran fuera de uso.

**Recomendación**

El Secretario Ejecutivo debe girar instrucciones, al Coordinador de Apoyo Administrativo, para que a la brevedad efectúe una depuración de los vehículos que hayan sido robados, o queden inservibles, y no se les continúe efectuando pago de las pólizas de seguro.

**Comentario de los Responsables**

En oficio No. 103-2011, de fecha 29/04/2011 el Coordinador de Apoyo Administrativo manifiesta: "De acuerdo al contenido del Contrato No. 08-2010 suscrito entre el Comité Nacional de Alfabetización y Seguros Universales, S.A., en la cláusula segunda, establece Condiciones del servicio: El servicio de seguros para vehículos, cubre todos los vehículos automotores propiedad del CONALFA, incluyendo motocicletas, según listado que consta en anexo No. 1 de las bases de cotización No. CONALFA/04/2009, considerando que es un listado inicial por lo que queda entendido que durante el período de vigencia, podrá sufrir inclusiones o exclusiones de vehículos lo cual provocará lógicamente el incremento o decremento en el valor de la póliza.

Es preciso informar que a los vehículos robados e inservibles no se les puede determinar como fuera de uso, mientras que para los robados no se haga el reclamo ante la Aseguradora, y a los inservibles, mientras no se tenga el dictamen de la Contraloría General de Cuentas, en donde autoriza la destrucción. Partiendo de estas limitantes que se tienen, debe continuarse con el pago del seguro, toda vez que mientras pertenezcan a la Institución, ésta está obligada a resguardarlos.



Como medidas correctivas se ha solicitado a Seguros Universales, el reintegro del equivalente a las primas que pudieron haber sido pagadas de más. Así mismo se solicitará a la Coordinadora de la Unidad de Administración Financiera que la Sección de Inventarios colabore con la Sección de Transportes y Mantenimiento para que se efectúe la depuración del listado, ya que el Reglamento de la Ley de Alfabetización en el CAPÍTULO VI, Unidad Financiera en el Artículo 39, literal f) dice: Efectuar acciones de registro y control de inventarios de los bienes de la Entidad, para garantizar la adecuada custodia y conservación de los mismos.

Se efectuó el reclamo oficial de los vehículos robados."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud de en primer lugar no se puede incluir a vehículos que fueron robados un año antes dentro del listado de contratación de seguro para el año próximo, ya que se estará incluyendo un vehículo que ya no está en la institución, por aparte si un vehículo ya está inservible puede hacerse la gestión ante la aseguradora ya que si bien es cierto se ha contratado por la totalidad de un listado inicial, el mismo contrato da la opción de incluir o excluir vehículos cuando se realicen las gestiones pertinentes.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Coordinador de la Unidad de Apoyo Administrativo, por la cantidad de Q2,000.00.

### **Hallazgo No.2**

#### **Escaso personal para supervisar el proceso alfabetización**

##### **Condición**

En el programa 11 Alfabetización, de CONALFA, en la revisión del renglón 419, otras transferencias a personas, se determinó que la realización de la supervisión a través de la Unidad de Seguimiento y Evaluación, se efectuó en todos los departamentos del país, sin embargo derivado de la cantidad de personal asignado a esa unidad, de 10,257 grupos conformados únicamente se supervisaron 791, lo que equivale al 13% , existiendo incertidumbre del 87%, si los alfabetizadores cumplieron con las tareas de alfabetizar a los grupos conformados, los grupos alfabetizados por departamento se detallan en el siguiente cuadro:



Departamento	Grupos conformados	Grupos supervisados	Porcentaje de supervisión
Sacatepéquez	142	34	24%
Escuintla	347	67	19%
El Progreso	166	32	19%
Zacapa	176	30	17%
Baja Verapaz	280	40	14%
Retalhuleu	318	39	12%
Izabal	299	33	11%
Sololá	429	41	10%
San Marcos	629	60	10%
Chiquimula	573	47	8%
Jutiapa	356	27	8%
Suchitepéquez	401	32	8%
Jalapa	315	22	7%
Chimaltenango	330	22	7%
Totonicapán	571	41	7%
Petén	379	26	7%
Ixcán	189	14	7%
Quetzaltenango	469	26	6%
El quiché	843	47	6%
Santa Rosa	239	10	4%
Huehuetenango	877	34	4%
Alta Verapaz	1118	43	4%
Guatemala	811	24	3%
<b>TOTAL</b>	<b>10,257</b>	<b>791</b>	<b>13%</b>

### Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 137-91 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley de Alfabetización, artículo 30, establece: “Funciones. El secretario ejecutivo tendrá a su cargo las siguientes funciones: inciso f) Administrar los recursos financieros, materiales y humanos asignados al proceso de alfabetización para garantizar la dotación oportuna a los diferentes programas que se ejecuten”, por aparte el mismo artículo establece: “ inciso j) Coordinar las acciones de seguimiento y evaluación de los programas de alfabetización para garantizar información permanente sobre los resultados cuantitativos y cualitativos de los mismos y proponer los ajustes que consideren necesarios”

### Causa

Inexistencia de seguimiento y evaluación, falta de toma de decisiones, para solucionar los problemas de cobertura a alfabetizadores.

### Efecto

Falta de atención, supervisión y fortalecimiento en el proceso de alfabetización.

### Recomendación

El Secretario Ejecutivo debe de establecer las estrategias correspondientes, para asignar personal en la unidad correspondiente para cumplir con las metas y objetivos de la institución.



### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. CNA-SE-335-2011 de fecha 29/04/2011, el Secretario Ejecutivo manifiesta: "Con respecto a la supervisión de grupos de alfabetización, me permito manifestarle que la Unidad de Seguimiento y Evaluación tiene establecida una estrategia de control que obliga a los Coordinadores Municipales de Alfabetización a supervisar por lo menos una vez al mes a cada grupo, tal y como lo demuestran los Consolidados Nacionales de Supervisión –CONASUP- de los meses de febrero a octubre que dan cuenta de 38,636 supervisiones durante el año 2010, con un promedio de 3.77 veces cada grupo, por lo que documentalmente existe certeza de que los CMA's verificaron el cumplimiento de las tareas de los alfabetizadores, situación que los técnicos de la Unidad de Seguimiento constataron al realizar una supervisión en una muestra equivalente al 13% de los grupos conformados, realizando 50 comisiones oficiales lo que permitió supervisar un número significativo de grupos a nivel nacional, cantidad que se considera sobre la media anual que es del 10%, tomando en cuenta que es imposible supervisar el 100% de grupos con los recursos humanos y físicos existentes, no obstante de manera permanente se gestionan dicho tipo de recursos para fortalecer la supervisión de grupos por considerarla como una actividad de suma importancia dentro del proceso de alfabetización.

Tanto en el Plan Operativo Anual del año 2010 como del año 2011, dentro del sub-componente técnico de supervisión se contemplan actividades específicas para sistematizar la supervisión y asegurar la calidad del proceso de alfabetización mediante visitas a grupos de alfabetización, coordinadores municipales de alfabetización y técnicos pedagógicos."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo en virtud de que aunque existen informes de los Coordinadores Municipales de Alfabetización, sobre grupos supervisados, se tiene la debilidad de que a estos coordinadores se les supervisa en un 13%, por lo que no se puede tener certeza de que los informes que realizan son informes objetivos y verídicos, por lo que existe en la actualidad una incertidumbre del 87% a nivel nacional si cumplen con llevar a cabo la alfabetización, esto sucede debido al escaso personal en la Unidad de Seguimiento y Evaluación.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Secretario Ejecutivo de CONALFA, por la cantidad de Q2,000.00.



## Hallazgo No.3

### Abastecimiento de combustible mayor a la medida de capacidad del vehículo

#### Condición

En la revisión del programa 11 Alfabetización, en la revisión del renglón 262, combustibles y lubricantes, en la liquidación de caja chica de la Coordinación Departamental de Chiquimula, existe la compra de 28.88 galones de combustible, el cual se evidencia en factura No. 385801 de fecha siete de julio de dos mil diez, el cual fue pagado en efectivo con fondos de caja chica, no obstante, los vehículos que posee dicha coordinación tienen como capacidad máxima 20 galones en el tanque de combustible.

#### Criterio

El Decreto Número 89-2002, del Congreso de República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 4 establece: "Sujetos a 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....", por aparte en el artículo 6, establece: Principios de probidad, son principios de probidad los siguientes: inciso d) la prudencia en la administración de los recursos de las entidades del Estado, y demás entidades descentralizadas y autónomas del mismo.

#### Causa

Falta de control en la liquidación de caja chica.

#### Efecto

Riesgo de pagos improcedentes.

#### Recomendación

El Secretario Ejecutivo debe girar instrucciones a los Coordinadores Departamentales para que la compra de combustible sea como máximo la capacidad del tanque del vehículo en uso, tomando en cuenta que el pago por medio de caja chica se realiza en efectivo.



### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. 142-2011 de fecha 28/04/2011 el Coordinador Departamental de Alfabetización de Chiquimula manifiesta: "Sobre el particular me permito indicar que si, efectivamente se acepta el error, el cual por un mal procedimiento se incurrió en el mismo, pero adjunto al presente sírvase encontrar evidencias que demuestran que ya no se echo combustible, para realizar el recorrido, que de esta ciudad de Chiquimula se tiene hasta la cabecera departamental de Huehuetenango, el cual como usted podrá comprobar que si se realizó dicha comisión atendiendo a la Providencia No. CNA-SE-565-2010 de fecha 6 de julio del 2010.

Aprovecho para argumentar de que el combustible que no cabía en el tanque del combustible por la capacidad que tiene fue colocado en depósitos que se llevaban para que al momento de hacer falta, poder echarse al tanque y así evitar pasar a otra gasolinera a echar combustible y llenar otra factura el mismo día y por la misma comisión, lo cual era lo mas conveniente. Por tal razón se adjuntan las facturas de combustible, emitidas después de la fecha de la Comisión de Huehuetenango para que pueda desvanecer cualquier duda si después se utilizo mas combustible para la misma comisión."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que se acepta el error, además no existe razón para realizar una compra que exceda la capacidad del tanque del vehículo, ya que para la compra de combustible se asigna un fondo de caja chica, es decir se cuenta con dinero en efectivo y de Chiquimula a Huehuetenango hay diversidad de gasolineras, por lo que no se explica tal razón, por aparte no está prohibido que se obtenga dos facturas de combustible el mismo día.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, numeral 18, para el Coordinador Departamental Chiquimula por la cantidad de Q2,000.00.

### **Hallazgo No.4**

#### **Evento de cotización para capacitación incluyendo plazas vacantes en el número de participantes**

#### **Condición**

En el programa 11, "Alfabetización", al efectuar la revisión del evento de cotización



de la capacitación a Coordinadores Municipales de Alfabetización -CMA-, realizada en el departamento de Alta Verapaz, del veinte al veinticuatro de septiembre y del veintisiete de septiembre al uno de octubre de dos mil diez, establecida en contrato Número 11-2010 de fecha veinticinco de agosto de 2010, por la cantidad de Q.498,825.00, se determinó que en la planificación inicial, dictamen técnico, realización de bases, inicio del evento, publicaciones en Guatecompras, adjudicación del evento, elaboración del contrato y aprobación de todo lo actuado, se incluyen 37 plazas vacantes dentro del servicio requerido, por aparte dentro de la solicitud no se establece la necesidad de capacitar al personal, así como del lugar para realizar la capacitación, por aparte, dicha capacitación lo asignan con cargo al renglón 196, servicios de atención y protocolo, y debió haberse asignado al renglón 185, servicios de capacitación.

### **Criterio**

El Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 20, establece: “Especificaciones Generales, Técnicas, Disposiciones Especiales y Planos de Construcción. La autoridad superior velará porque las especificaciones generales, técnicas disposiciones especiales o planos de construcción, sean congruentes o se ajusten al contenido de las bases y con las necesidades que motiven la contratación, en el reglamento de esta ley se determinará todo lo relativo a esta materia...” artículo 10, establece: “Juntas de licitación o cotización. La junta de licitación y/o junta de cotización, son el único órgano competente, respectivamente, para recibir, calificar ofertas y adjudicar el negocio”. Artículo 47, establece: Suscripción del contrato. “...Cuando los contratos deban celebrarse en las entidades descentralizadas y las municipalidades, serán suscritos por la autoridad que corresponda de acuerdo con su Ley Orgánica o conforme el Código Municipal, supletoriamente en aplicación del párrafo primero del presente artículo...” artículo 48, establece: “Aprobación del contrato. El contrato que se refiere el artículo anterior, será aprobado por la misma autoridad que determina el artículo 9 de esta Ley, según el caso...”

El Acuerdo Gubernativo No. 1056-92, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 15, establece: “Pedidos. Previo a la solicitud de cotizaciones deberá contarse con el pedido suscrito por el jefe de la oficina que corresponda, que justifique la necesidad de la compra o contratación de los bienes, suministros obras o servicios, debiendo contarse con la descripción y especificaciones de los que se requiere, bases de contratación cuando proceda.....” artículo 16, establece: “Requisitos. En el pedido para cotización, se deberá especificar los requisitos que sean aplicables, de los contenidos en el artículo 19 de la Ley,...” artículo 6 establece: “Dictámenes. Los dictámenes técnicos a que se refiere el artículo 21 de Ley, serán emitidos por personal especializado que designe la autoridad administrativa superior de la dependencia, y las que no cuentan con esta clase de



personal podrán recurrir a otras dependencias que dispongan del mismo, debiéndose analizar el cumplimiento de los requisitos de los documentos de licitación previstos por la ley, así como el examen de aspectos jurídicos al caso.”, artículo 26, establece:.. Suscripción y aprobación del contrato. “la suscripción del contrato deberá hacerla el funcionario de grado jerárquico inferior al de la autoridad que lo aprobará.....”

### **Causa**

Inobservancia a la legislación vigente por parte de: el Secretario Ejecutivo, Coordinador de la Unidad de Seguimiento y Evaluación -USE-, Jefe de compras, Coordinador de Apoyo Administrativo, personal que emitió dictamen técnico. Junta de cotización.

### **Efecto**

Pagos improcedentes y menoscabo a los intereses del Estado.

### **Recomendación**

El Secretario Ejecutivo debe de girar instrucciones al Coordinador de Apoyo Administrativo, Encargado de Compras, para que antes de iniciar un evento verifiquen la factibilidad del mismo.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio No. CNA-SE-335-2011 de fecha 29/04/2011, el Secretario Ejecutivo manifiesta: "El proceso de cotización para dicho evento de capacitación se inicio con cuatro meses de anticipación, momento en que ya se había hecho una convocatoria para reclutamiento y selección de personal, en la que se incluían plazas para Coordinadores Municipales de Alfabetización, por lo que se estimó la conveniencia de que el personal de nuevo ingreso también recibiera la capacitación y contar con la herramientas técnicas para el mejor desempeño de sus labores.

Con relación a la asignación del gasto al renglón 196 es preciso aclarar que es el que se utiliza para todos los eventos que tienen como concepto el servicio de atención y no se utiliza el 185 que es únicamente para el pago de capacitadores, en este caso la capacitación corrió a cuenta de personal de CONALFA e invitados que lo hicieron sin cobrar, por lo que no aplicaba el uso de dicho renglón.

Las especificaciones del plan de capacitación justifican la necesidad de realizar la contratación del servicio y el desarrollo de la capacitación.

Sobre el dictamen técnico realizado previo a la publicación de las bases de cotización en Guatecompras, este fue realizado por un profesional con amplia



experiencia en el tema de capacitaciones a grupos numerosos en el contexto de la educación de adultos, con amplio criterio sobre el establecimiento de especificaciones técnicas y de infraestructura que debe cumplir un local para desarrollar una actividad de este tipo, dicho dictamen orienta la publicación respectiva de las bases para la recepción de ofertas.

En conclusión, el pago de los servicios contratados si corresponde, ya que el proveedor cumplió con lo estipulado en el contrato no CD-20-2010 de fecha 25 de agosto 2010, como se hace constar en el punto III del Informe de Resultados de la Capacitación, emitido por la Unidad de Seguimiento y Evaluación, que describe ampliamente que el proveedor cumplió con la prestación de servicios contratados con lo cual se aseguró el logro de los objetivos de la capacitación."

En oficio No. 103-2011 de fecha 29/04/2011, el Secretario Ejecutivo manifiesta: "Como puede observarse en el expediente para la contratación de los servicios de hospedaje, alimentación, salones de trabajo y de proyección para la capacitación a Coordinadores Municipales de Alfabetización, con fecha 27 de mayo, el Coordinador de la Unidad de Seguimiento y Evaluación –USE- presentó el oficio No. 146-2010 en donde describe las especificaciones para contratar los servicios. Posteriormente el 8 de junio por parte del Departamento de Compras, se solicitó a la Unidad de Administración Financiera que confirmara la disponibilidad de fondos y el número de la partida donde debía cargarse el gasto, como continuación por parte de la UDAF se recibió el dato solicitado, incluyendo el número de renglón indicado, 196 "Servicios de atención y protocolo". Seguidamente con fecha 18 de junio se obtiene el Dictamen Técnico, documento necesario para proseguir con el trámite de la solicitud que nos ocupa y como último dictamen, previo a la adjudicación se tiene el oficio No. 254-2010 del 6 de julio, por medio del cual el Asesor Jurídico de CONALFA informa que el expediente fue examinado y estimando que tanto el expediente, como las bases de cotización, que incluyen el formulario de cotización y el proyecto de contrato, reúnen los requisitos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. El 23 de julio se lleva a cabo la adjudicación de Contratación de servicios de hospedaje, alimentación, salones de trabajo con equipos de sonido y proyección, por parte de la Junta de Cotización, a la entidad Santa Cruz, Sociedad Anónima.

Como es de comprenderse que efectuadas todas las gestiones inherentes a este tipo de negociaciones y tomando en cuenta que en el Contrato en la cláusula cuarta dice ..."en caso que por cualquier circunstancia no asistan algunas personas al evento, Santa Cruz deberá deducir del total cotizado, la parte proporcional de los gastos que correspondan a éstos.." se procede a la firma del Contrato, desconociéndose si fueron incluidas plazas vacantes al final del evento, tomando en cuenta que el listado de vacantes fue proporcionado a la Unidad de



Seguimiento y Evaluación. Por lo anteriormente manifestado la recomendación del señor Contralor, en el sentido que antes de iniciar un evento debe verificarse la factibilidad, considero que desde el punto de vista de la Coordinación de Apoyo Administrativo, se cumplió con este requisito (tomando en cuenta los aspectos, administrativos, financieros y legales). Se adjunta fotocopia del listado de vacantes de CMA proporcionado a la USE el 26 de mayo de 2010."

En oficio No. 111-11 de fecha 25/04/2011 el Coordinador de la Unidad de Seguimiento y evaluación manifiesta: "Al respecto, me permito informar que desde el punto de vista técnico uno de los principios más importantes de la planificación es que nos permite "prever" y "proyectar" como en la práctica se ejecutarán realmente las acciones, por lo que se determinó tomar en cuenta la lista de vacantes de coordinadores municipales existentes al momento de dar trámite al plan de la capacitación de un evento que se desarrollaría 4 meses después, ya que al momento de enviar el referido documento se estaba iniciando el proceso de selección del personal mencionado, por lo que se "previó" que para la ejecución de la capacitación ya estarían en funciones, tomando en consideración lo importante y determinante que es proporcionar a estos futuros nuevos elementos, las herramientas y la formación profesional y personal en la realización eficiente de su trabajo y que no se podía esperar otro año para su oportuna orientación. Como soporte a lo expresado, adjuntamos el anexo 1, listado de vacantes de coordinadores municipales, Guatemala 26 de mayo de 2010, departamento de administración de personal ( por el margen de la posible inasistencia, se consideraron 37 de 40)."

En oficio No. 26-11 de fecha 29/04/2011, el Encargado del Programa Bilingüe manifiesta: "Por este medio me dirijo a usted para darle respuesta a su oficio CGC-NH-CON-011-2011, referente al hallazgo No. 6 Evento de cotización para capacitación incluyendo plazas vacantes en el número de participantes, en el apartado de condición específicamente el dictamen técnico, me permito exponer lo siguiente:

Se dictaminó con base al oficio SE-406-2010, REF: CJC/gch de fecha 18 de junio de 2010, en el cual se me designa para que emita el Dictamen Técnico del pedido para el evento de cotización CONALFA/02/2010 adquisición de servicios a efecto de llevar a cabo la Capacitación a Coordinadores Municipales de Alfabetización a realizarse del 20 al 24 de septiembre y del 27 de septiembre al 01 de octubre de 2010 en el Departamento de Alta Verapaz. Se anexa nombramiento para dictamen y respuesta al nombramiento.

Respecto a las 37 plazas vacantes le informo que una de las funciones de la unidad de seguimiento y evaluación es prever que las acciones técnicas se



desarrollen de la mejor manera posible, por tal razón se incluyeron la lista de vacantes según el departamento de administración de personal, se encontraban en proceso de selección.

En cuanto al lugar para realizar la capacitación se consideró pertinente dar cumplimiento al mencionado pedido porque en el departamento de Alta Verapaz se cuenta con un clima propicio para que los participantes al evento no se enfermen, como ha sucedido en otros departamentos que tienen un clima muy caliente o muy frío. Así mismo el acceso a este departamento es viable para los participantes y su ubicación geográfica a nivel nacional permite la accesibilidad de los capacitandos.

En relación a que dicha capacitación lo asignan con cargo al renglón 196, servicios de atención y protocolo, y debió haberse asignado al renglón 185, este aspecto no es objeto del dictamen por estar fuera de competencia."

En oficios Nos. 054-2011 de fecha 27/04/2011, 20-POST-2011 de fecha 25/04/2011 y UDI-29-2011 de fecha 29/04/2011, los Miembros de la Junta de Cotización manifiestan: "Con base al oficio No.SE-467-2010, Ref. CJC/mlrp de fecha 07 de julio de 2010 se nos nombró para integrar la Junta de Cotización del evento CONALFA/02/2010, para la contratación de servicios de hospedaje, alimentación, salones de trabajo con equipos de sonido y proyección, para llevar a cabo la Capacitación de Coordinadores Municipales a realizarse en el Departamento de Alta Verapaz del 20 al 24 de septiembre y del 27 de septiembre al 01 de octubre de 2010. El mismo oficio indicaba que el Acto Público de Apertura de Plicas, se realizaría en el salón de sesiones de la Entidad Ejecutora, 5°. Nivel del edificio de Oficinas Centrales, el día lunes 19 de julio de 2010 a las 10:00 horas. Al mismo tiempo se instruye abocarse al Departamento de Compras a efecto de que sean entregadas las Bases de Cotización para conocimiento y estudio y al Departamento Jurídico en donde los Asesores Jurídicos darán instrucción sobre las recomendaciones legales.

En cumplimiento a la instrucción descrita en el oficio mencionado anteriormente los integrantes de la Junta de Cotización, nos apersonamos al salón de sesiones de la Entidad Ejecutora para esperar las ofertas de participantes según publicación en GUATECOMPRAS, evento al que únicamente se presentó un oferente, siendo éste Park-Hotel, Santa Cruz, Sociedad Anónima.

La Junta de Cotización, siguió lo señalado en las Bases de Cotización CONALFA/02/2010 y lo que establece el Artículo 31. Un solo oferente. LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO DECRETO NUMERO 57-92 DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA. Para tal efecto se revisó, se



analizó y se determinó que el único oferente cumplía con todo lo establecido y requerido en los documentos mencionados. La Junta de Cotización dejó constancia de lo actuado en el Acta de Apertura No. 18-2010.

Respecto a la adjudicación, la Junta de Cotización dejó constancia de lo actuado en el Acta No. 20-2010.

La Junta de Cotización remitió el expediente a la autoridad superior correspondiente para su aprobación o desaprobación, basada en el Artículo 36. LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO DECRETO NUMERO 57-92 DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA.

Posteriormente la autoridad competente emitió la Resolución No. 214-2010, donde aprueba lo ejecutado por la Junta de Cotización.

Con lo anteriormente expuesto, la Junta de Cotización da cumplimiento a lo solicitado en el oficio descrito en el numeral 1, apegándose estrictamente a las Bases de Cotización y a la LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO DECRETO NÚMERO 57-92 DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA, así como a la lista de cotejo con los requisitos que deben contener las ofertas. Documentos proporcionados por el Departamento de Compras y Departamento Jurídico respectivamente.

En cuanto a planificación inicial, dictamen técnico, realización de bases, inicio de evento, publicaciones en Guatecompras, elaboración de contrato y aprobación de todo lo actuado, se incluye 37 plazas vacantes dentro del servicio requerido, necesidad de capacitar al personal, lugar de realización de la capacitación, por aparte dicha capacitación lo asignan con cargo al renglón 196, servicios de atención y protocolo, y debió haberse asignado al renglón 185, servicios de capacitación, se adjuntan copias de los documentos de descargo sobre el mismo hallazgo con las respuestas de aclaraciones pertinentes elaboradas por la persona que emitió el dictamen técnico y de el Coordinador de la Unidad de Seguimiento y Evaluación, quienes contestan concretamente dichos aspectos desde el punto de vista técnico y basados en la realidad del proceso de alfabetización 2010. Se adjuntan documentos específicos."

En nota sin número de fecha 27/04/2011 el Jefe de Compras manifiesta: "El evento de cotización para la capacitación se inicia con el objetivo de contar con personal capacitado para realizar el trabajo, y como gestores que facilitamos los procesos para garantizar al personal idóneo, se estimó conveniente tomar en cuenta las plazas de Coordinadores Municipales de Alfabetización, teniendo en consideración que existía una convocatoria para cubrir las plazas de CMA'S a



nivel nacional, siendo una tarea importante para el Administrador prever acciones futuras que coadyuven al fortalecimiento en el alcance de las metas y objetivos trazados.

Por lo anterior se hace referencia de los documentos que se detallan a continuación:

En oficio No. 146-2010, referencias JRGM/bmhgdp, de fecha 27 de mayo del año 2010, emitido por el Coordinador de la Unidad de Seguimiento y Evaluación, en el numeral 1 de dicho oficio se estipula el departamento en donde se efectuará el evento de capacitación, el cual literalmente dice “Una sede en el departamento de Alta Verapaz”.

Así también en oficio No. 254-2010, referencias ERRP/fvf, de fecha 06 de julio 2010, de Asesoría Jurídica, hacen mención que dicho expediente reúne los requisitos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.

En dictamen técnico de fecha 18 de junio del 2010, emitido por el Licenciado Jaime David Sucuc Simón, se hace la evaluación para montar dicha capacitación y se toman en cuenta lo establecido en la Ley de Alfabetización, artículo 42 y 43, inciso f en el cual indica que la Unidad de Seguimiento y Evaluación le compete garantizar la ejecución de los planes y programas de alfabetización y la ejecución de programas de capacitación permanente para el personal involucrado técnicamente en el proceso de alfabetización y tomando en consideración el cumplimiento a lo establecido en el Plan Operativo Anual 2010, se considera que es pertinente dar cumplimiento al mencionado pedido.

Referente a la asignación en el renglón 196 se adjunta oficio 158-2010 referencias ERRS/mlrp, de fecha 08 de junio de 2010, emitida por el suscrito, en la que se solicita a la Unidad de Administración Financiera, confirmar si existe partida presupuestaria y asignación de fondos para llevar a cabo dicho evento de Cotización, y como respuesta se obtiene el oficio SP-132-2010 referencias JRGR/srr, de fecha 11 de junio 2010, en el cual se indica el renglón y partida, aclarando que el renglón 185 (Servicios de Capacitación), comprende la retribución de servicios brindados por profesionales, expertos, docentes, instructores, etc. para organizar y dictar cursos de capacitación en sus distintas modalidades (congresos, seminarios, talleres, círculos de calidad, modalidad presencial y a distancia, etc), por lo que en ningún momento se les pago a los capacitadores quienes fueron invitados a participar ad honorem."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo para el Secretario Ejecutivo en virtud de que aprobó todo



el proceso en la contratación de servicios de alimentación, hospedaje y capacitación para personas que aún no trabajaban en el Comité Nacional de Alfabetización, al incluir plazas vacantes.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 83 y Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado artículo 56 para el Secretario Ejecutivo de CONALFA por la cantidad de Q4,988.25.

### **Hallazgo No.5**

#### **Requisitos no cumplidos en contratación de servicios**

##### **Condición**

En la revisión del programa 1 Actividades centrales, renglón 121, divulgación e información, se determinó que en las adquisiciones por compra directa siguientes: Pauta radial a nivel nacional, establecido en CUR 1407 realizado del 01 al 31 de marzo de 2010, cheque No. 9467 por valor de Q28,894.72, no cuenta con la solicitud de requerimiento del servicio para iniciar el trámite en la unidad de compras, no obstante existe un oficio donde indica que se pague con fecha 03 de mayo de 2010 y donde evidencia que no se realizó de acuerdo al reglamento interno de CONALFA, por lo que no fue publicado en Guatecompras, sin embargo al documento se le adjunta 3 cotizaciones, una de ellas tiene fecha 10 de marzo de 2010, es decir se adquiere cuando ya estaban utilizando el servicio en otra radio ya que la prestación del servicio indica iniciar el 01 de marzo del 2010. Por aparte se adquiere una pauta radial de 208 spots de radio de 30 segundos, para divulgarse a nivel nacional, del 1 al 30 de junio, establecido en CUR 4206 cheque No. 9781 por valor de Q56,825.43, en esta adquisición existe el requerimiento, con fecha 24 de agosto, cuando el spots ya había sido realizado, por lo que la gestión de compras se realiza con posterioridad a la adquisición del servicio, tampoco se público en Guatecompras.

##### **Criterio**

Decreto No. 27-2009, reformas al Decreto No. 57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 11, establece: "Se reforma el artículo 43 del Decreto No. 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, el cual queda así: artículo 43, Compra Directa. La contratación que se efectúe en un solo acto, con una misma persona y por un precio de hasta noventa mil Quetzales (Q90,000.00), se realizara bajo la responsabilidad y autorización previa de la autoridad administrativa superior de la entidad interesada, tomando en cuenta el precio, calidad, plazo de entrega y



demás condiciones que favorezcan los intereses del Estado, sus entidades descentralizadas y autónomas, siguiendo el procedimiento que establezca dicha autoridad.

Todas las entidades contratantes que se encuentren sujetas a los procedimientos establecidos en la presente Ley, que realicen compra directa, deben publicar en GUATECOMPRAS, como mínimo, la siguiente información:

- a) Detalle del bien o servicio contratado
- b) Nombre o Razón Social del proveedor adjudicado
- c) Monto adjudicado.

Cuando la compra directa sea menor de diez mil Quetzales (Q10,000.00), no quedan obligados a cumplir con dicha publicación en GUATECOMPRAS.”

El Instructivo de compra directa del Comité Nacional de Alfabetización, aprobado en resolución No. 294-2009, de fecha 22 de diciembre de 2009, Artículo 4, establece. “Requerimiento. “.... Al establecerse la necesidad de un bien, servicio o algún otro requerimiento, el solicitante debe de llenar los formularios de solicitud de materiales, suministros y/o equipo, detallándolo y deberá gestionar las firmas y sellos correspondientes. En caso de tratarse de un servicio, el requerimiento debe ser dirigido a Secretaría ejecutiva.”, Artículo 6. “Realización de la compra directa. Para cumplir con la compra directa se debe de cumplir con lo siguiente: a) para las compras directas mayores a diez mil quetzales (Q10,000.00) y hasta noventa mil quetzales (Q90,000.00), es requisito publicar la necesidad de compra por medio del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del estado GUATECOMPRAS, utilizando el portal de Guatecompras, fijando cinco días hábiles como plazo máximo para recibir ofertas, las cuales se entregarán personalmente al departamento de compras.....” Artículo 9. “Publicación de la compra Directa. El Comité Nacional de Alfabetización se encuentra sujeto a los procedimientos establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, por lo que se debe de utilizar el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del estado GUATECOMPRAS y publicar como mínimo la siguiente información: a)Detalle del bien o servicio contratado, b)Nombre o razón social del proveedor adjudicado, c) Monto adjudicado.”

### **Causa**

El Secretario ejecutivo, Encargado de divulgación y protocolo, Coordinador de Apoyo Administrativo, y Encargado de Compras, no tomaron en cuenta la legislación vigente aplicable.



**Efecto**

Riesgo de efectuar adquisiciones que perjudican los intereses del Estado.

**Recomendación**

El Secretario Ejecutivo debe de girar instrucciones al encargado de divulgación, Coordinador de Apoyo Administrativo y encargado de compras para que cumplan con lo establecido en las normas específicas de la compra directa.

**Comentario de los Responsables**

En oficio No. CD-028-2011, de fecha 29/04/2011 el Asesor encargado de información y divulgación manifiesta: "El pago de pauta radial referida en el CUR 1407 se realizó con base al Oficio CD-20-2010 DRMB en el cual se hace referencia a que la situación que motivo la contratación de forma emergente fue la necesidad de incentivar a la población analfabeta a incorporarse al proceso de alfabetización durante los primeros meses del año y que debido a los cambios generados por la asignación presupuestaria, el renglón 121 no había sido programado para el primer cuatrimestre, no obstante se tomaron como referentes dos cuestiones, primero que según oficio No. DNCAE 488 al momento de registrar los compromisos de pago sobre compras estipuladas en los artículos 43, 45 y 54 del decreto 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, quedan registradas en el portal de Guatecompras automáticamente, desde el sistema SIGES o SICOIN, utilizados por CONALFA. Segundo que la resolución 11-2010 que norma el registro de cotizaciones mayores a 10 mil quetzales entro en vigencia posteriormente a haberse hecho la publicación.

Similar criterio se utiliza en la solicitud del pago de servicios en el CUR 4206, que se solicita mediante oficio CD-150-DRMB, en el que se hacer referencia a la conveniencia de la contratación por la cobertura a nivel nacional y los beneficios en cuanto a los costos y bonificaciones.

Referente a las fechas de cotización de soporte para el pago de servicio correspondiente al CUR 1407, las cotizaciones presentadas por los proveedores inicialmente venían dirigidas a la Unidad de Comunicación, cuando lo correcto era que vinieran a nombre de CONALFA, razón que motivo solicitar el cambio en las cotizaciones, sin embargo fueron enviadas con fecha 10 de marzo y ambos proveedores no quisieron cambiar nuevamente con la fecha que originalmente fue en el mes de febrero.

Es importante mencionar que todas las actividades de comunicación, divulgación y relaciones públicas se ven influenciadas de forma importante por las dinámica de la política de gobierno, situación que durante el año 2010 obligó a que los



procedimientos en la contratación de servicios y algunas compras de material publicitario, se hicieran de forma emergente, sin embargo en todo momento se cuidó lo referente a la transparencia y la calidad del gasto."

En nota sin número de fecha 27/04/2011, el Jefe de Compras manifiesta: "El artículo 8 del Acuerdo Gubernativo No. 10562 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, establece que la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado (DNCAE) debe establecer las fechas, normas, procedimientos y aspectos técnicos, de seguridad y responsabilidad que regulan el inicio y uso del Sistema de Información sobre Contrataciones y Adquisiciones del Estado denominado "Guatecompras".

Dicha Dirección de conformidad con el artículo 18 del Decreto 27-2009 dentro del plazo de 03 meses debería implementar el módulo para viabilizar las publicaciones relacionadas en los artículos 43, 45 y 54 del Decreto 57-92 reformado mediante el Decreto 27-2009.

El 18 de diciembre de 2009 la Dirección Normativa publicó el Oficio Circular No. DNCAE 488 en el que indica que las publicaciones relacionadas a los artículos 43 -Compra Directa-, 45 -Normas aplicables en casos de excepción- y 54 -Transparencia en el uso de fondos públicos y otros contratos-, serán registradas dentro del Portal de Guatecompras de manera automática desde los sistemas SIGES, SIAFMUNI Y SICONGL, indicando de manera literal "que a partir de la presente fecha no debe publicarse en la opción de concursos públicos ninguna información sobre compras estipuladas en los artículos 43, 45 y 54 del Decreto 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado".

Por parte del Departamento de Compras al ingresar al sistema de Gestión SIGES las respectivas órdenes de compra y CUR de Devengado Nos.: 1407 por valor de Q28,894.72 y 4206 por valor de Q58,389.43 (total presupuestario), automáticamente quedaron publicadas dichas adquisiciones en el sistema Guatecompras, identificados con los Números de Publicación (NPG) E1339370 y E2260581 respectivamente, ambas dentro del módulo de publicaciones sin concurso. Esta modalidad de publicación estuvo prevista en el artículo 8 de la Resolución 30-2009 de fecha 06 de abril de 2009, la Resolución No. 1-2010 de fecha 6 de enero de 2010 (derogadas) y actualmente regulada en el artículo 9 de la Resolución 11-2010 de fecha 26 de abril de 2010.

Como se puede notar, no se ha excedido ninguna compra del límite del monto establecido en el artículo 43 del Decreto No. 27-2009 el cual contiene reformas al Decreto No. 57-92 que son Q90,000.00; aunque es oportuno aclarar, que en algún



momento el instructivo de compra directa contenido en la Resolución de Secretaría Ejecutiva No. 294-2009 que entró en vigencia el 04 de enero de 2010, dentro de la dinámica del trabajo, quedó un tanto obsoleto convirtiéndose en normas de derecho vigente no positivo; en contraposición a la realidad que marcan los sistemas implementados por la Dirección Normativa, que como es lógico, se encuentra actualmente en un constante cambio.

Por un lado la Dirección Normativa con nuevos lineamientos, los sistemas en ejecución y el normativo interno no ajustado a la realidad, tal situación se puede comprobar con la implementación de la oferta electrónica, la cual según indicaciones debía utilizarse desde el 21 de junio de 2010 en forma optativa como parte de un plan piloto, quedando implementada definitivamente en Guatecompras a partir del 01 de septiembre de 2010, no estuvo ajustada al instructivo interno vigente en ese momento, que nos hacía requerir del proveedor su oferta documental y presentar requisitos que ahora se sustituyen con la modalidad referida; haciendo acopio también de la firma electrónica que también ya se encuentra regulada, que hizo necesario revisar dicho instructivo o emitir uno nuevo lo que quedó plasmado en el instructivo de compra Directa actual identificado como Resolución No. 269-2010 que entró en vigencia el 02 de noviembre de 2010, el que entre otras mejoras incluye el artículo 11 como casos no previstos, para poder enmarcar situaciones nuevas, dicho Instructivo dicho sea de paso, también debe ya incluir reformas y regular claramente las publicaciones sin concurso o diferenciar cuando la Institución decida y elija la compra directa “competitiva” de la “no competitiva”, es decir que en algunas oportunidades se ha tenido que encaminar acciones, bajo instrucciones que emanan de la Dirección Normativa y de los nuevos módulos implementados en los sistemas que entran a funcionar y que por ser de acción inmediata; ya no se ajustan a los normativos internos, en un ritmo acelerado de avance-avance y a veces retroceso.

Lo que se ha cuidado con primordial énfasis, es cumplir con el marco legal superior que es la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas, las exigencias de la buena fe contemplada en el artículo 17 de la Ley del Organismo Judicial y siempre tratando de llevar hacia adelante los procesos con eficiencia y eficacia en pro de la alfabetización contemplada en el artículo 75 de la Constitución Política de la República.

Volviendo al punto, si observamos los reportes generados por Guatecompras, nos percataremos que se ha cumplido con lo requerido en el artículo 43 del Decreto No. 27-2009 que indica que como mínimo debe publicarse la siguiente información:

#### a) Detalle del bien o servicio contratado



- b) Nombre o Razón Social del proveedor adjudicado
- c) Monto adjudicado"

No obstante los argumentos vertidos con anterioridad, con fecha 18 de enero del año en curso, se le efectúa un recordatorio al Encargado de Comunicación de la Institución, para reconsiderar los procedimientos y que se ajusten al nuevo Instructivo de Compra Directa, en el que se denota nuestra intención de cumplir con la normativa vigente. (Prueba identificada con el No. 12), asimismo se adjuntan los dos instructivos de compra directa de la Institución derogado y vigente."

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo para el asesor encargado de información y divulgación de CONALFA, en virtud de que se evidencia el incumplimiento a la normativa vigente, no obstante cabe mencionar que automáticamente aparecen publicados en Guatecompras, pero no se cumple con dar inicio donde corresponde, sino que se avisa de la compra cuando ya fueron utilizados los servicios.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica, de conformidad con el Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 83 y Acuerdo Gubernativo No. 1056-92 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado artículo 56 para el Asesor Encargado de Información y Divulgación, por la cantidad de Q765.36.

## **7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**

### **ATENDIDAS**

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2009, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación por parte de los responsables, estableciéndose la implementación de las mismas.



**8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	ILDA ROSAURA MORAN PEREZ DE GARCIA	SECRETARIA EJECUTIVA DE CONALFA	01/01/2010	15/02/2010
2	CARLOS JACINTO COZ	SECRETARIO EJECUTIVO DE CONALFA	16/02/2010	31/12/2010
3	GILBERTO ALEJANDRO CASTILLO BEBER	COORDINADOR DE LA UNIDAD DE APOYO ADMINISTRATIVO	01/01/2010	31/12/2010
4	MAXIMO ISMAEL GODINEZ DOMINGUEZ	COORDINADOR DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	01/01/2010	31/12/2010
5	MARIA EDNA CASTELLANOS PEREZ	COORDINADOR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACION FINANCIERA	01/01/2010	31/12/2010
6	JOSE RONALDO GIRON RODRIGUEZ	ENCARGADO DE PRESUPUESTO	01/01/2010	31/12/2010
7	SANDRA ELIZABETH YAPAN DUARTE	ENCARGADA DE TESORERIA	01/01/2010	31/12/2010
8	AURA IRASEMA SANTOS COLON	ENCARGADA DE CONTABILIDAD	01/01/2010	31/12/2010
9	JOSE RUBEN ALVARADO PINEDA	ENCARGADO DE LA SECCION DE INVENTARIOS	01/01/2010	31/12/2010
10	NANCY JANETTE FRIELY ALVARADO LOPEZ	ENCARGADA DE CAJA CHICA	01/01/2010	15/03/2010
11	EDNA ELIZABETH CHEA SALAZAR DE SAZO	ENCARGADA DE CAJA CHICA	16/03/2010	10/05/2010
12	NANCY JANETTE FRIELY ALVARADO LOPEZ	ENCARGADA DE CAJA CHICA	11/05/2010	31/12/2010
13	EDGAR RODERICO REYES SANCHEZ	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE COMPRAS	01/01/2010	31/12/2010
14	THELMA DE JESUS SENCION LOPEZ	ENCARGADA DE CAJA CHICA, SECCION DE TRANSPORTES Y MANTENIMIENTO	01/01/2010	31/12/2010
15	JOSE DANIEL PEREZ	COORDINADOR DEPARTAMENTAL CHIQUIMULA	01/01/2010	31/12/2010
16	JHOAN ALEXANDER CACERES AVILA	ENCARGADO DE BODEGA CHIQUIMULA	01/01/2010	31/12/2010
17	JORGE RUDY GARCIA MONTERROSO	COORDINADOR DE LA UNIDAD DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION	01/01/2010	31/12/2010
18	DUGLAS RENATO MORATAYA BARRIENTOS	ASESOR ENCARGADO DE INFORMACION Y DIVULGACION	01/01/2010	31/12/2010



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA.  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**



**GUATEMALA, MAYO DE 2011**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Base Legal

La Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, fue creada mediante Decreto Número 65-90 del Congreso de la República de Guatemala, como una entidad estatal autónoma, con personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, patrimonio propio y jurisdicción administrativa en toda la República en materia de su competencia. Su domicilio central es en la 3ª. Calle 00-11 Zona 10, en la Ciudad de Guatemala y cuenta con sedes en veintidós Comunidades Lingüísticas ubicadas en toda la República de Guatemala.

### Función

La Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, tiene entre sus principales funciones: Fomentar investigaciones científicas, históricas y culturales con el propósito de conocer, fortalecer y divulgar la identidad de cada comunidad lingüística. Estudiar y proponer procedimientos y estrategias que favorezcan y fortalezcan el uso, promoción oficialización y unificación de cada uno de los idiomas mayas. Crear y promover centros de enseñanza de los idiomas mayas en las comunidades lingüísticas y promover la enseñanza de tales idiomas en los demás centros educativos de la República. Traducir y publicar, previo cumplimiento de las leyes de la materia, códigos, leyes, reglamentos y otros textos legales o de cualquier otra naturaleza que se juzgue necesario a los idiomas mayas. Apoyar plenamente la educación bilingüe aditiva que realiza el Estado en cumplimiento de sus funciones. Aprovechar las investigaciones científicas sobre lenguas mayas, para su depuración, unificación y elaboración de gramáticas, diccionarios, libros de textos y métodos para su enseñanza y difusión. Formar y capacitar personal técnico de las comunidades lingüísticas para las tareas de investigación y enseñanza de idiomas mayas. Establecer, promover y mantener centros de información, documentación, bibliotecas y otros de enseñanza-aprendizaje de las lenguas y cultura maya y coordinar programas de trabajo con las universidades del país e instituciones especializadas en lingüística y ciencias sociales vinculadas a la materia. Rescatar los idiomas mayas en proceso de extinción.

## 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 sus artículos 232 y 241.



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

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

### **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

#### **Generales**

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y la ejecución presupuestaria de ingresos y egresos del ejercicio fiscal 2010.

#### **Específicos**

Comprobar la autenticidad y presentación de los registros contables, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte.

Examinar la liquidación presupuestaria de la entidad para determinar si los fondos se administraron y utilizaron adecuadamente.

Evaluar la estructura de control interno, establecido por la entidad.

Evaluar el adecuado cumplimiento de las normas, leyes, reglamentos y otros aspectos legales aplicables.

Establecer si las modificaciones presupuestarias coadyuvaron con los objetivos y metas de la entidad.

Establecer que los ingresos provenientes de fondos privativos, se hayan percibido y depositado oportunamente y que se hayan realizado las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

### **4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

#### **Área Financiera**

El examen comprendió la evaluación de la estructura de control interno y la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la entidad, cubriendo el período comprendido



del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010; con énfasis en las cuentas de Balance General; Bancos, Fondos en Avance, Cuentas a Cobrar a Corto y Largo Plazo y Propiedad Planta y Equipo, del Estado de Resultados, Ingresos no Tributarios, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública y Transferencias Corrientes Recibidas; y Gastos en la ejecución de los programas, Actividades Administrativas y Educación, Promoción y Difusión, considerando los eventos relevantes de acuerdo a los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros y Propiedad Planta y Equipo, mediante la aplicación de pruebas selectivas. Se verificaron los documentos legales que respaldan las modificaciones presupuestarias, para establecer el presupuesto vigente aprobado, para los programas presupuestarios.

## **5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS**

### **Información Financiera y Presupuestaria**

#### **Balance General**

De acuerdo con el alcance de auditoría se evaluaron las cuentas de balance general que por su importancia fueron seleccionadas.

#### **Bancos**

La entidad reportó que maneja sus recursos en tres cuentas bancarias, aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, se comprobó que están debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala y al 31 de diciembre de 2010, según reportes de la administración refleja la cantidad de Q3.035,360.50. La entidad informó que los ingresos provenientes de fondos privativos, fueron percibidos y depositados oportunamente y realizaron las conciliaciones mensuales con registros del SICOIN.

#### **Fondos en Avance (Fondos Rotativos para la Administración Central)**

La entidad reportó que maneja sus fondos por medio de 24 fondos rotativos distribuidos en sus veintidós comunidades lingüísticas y sede central.

#### **Inversiones Financieras**

El Balance General de la entidad al 31 de diciembre del 2010, no refleja Inversión Financiera.



## **Cuentas a Cobrar**

El Balance General de la entidad al 31 de diciembre del 2010, refleja Cuentas a Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de Q58,468.29. El Balance General de la entidad al 31 de diciembre del 2010, refleja Cuentas a Cobrar a Largo Plazo por la cantidad de Q37,419.72.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

El balance General de la Entidad al 31 de diciembre de 2010, refleja en Propiedad Planta y Equipo (Neto) Q10,408,183.78.

## **Estado de Resultados**

De acuerdo con el alcance de auditoría se evaluaron las cuentas del estado de resultados que por su importancia fueron seleccionadas.

## **Ingresos y Gastos**

Los ingresos fueron recaudados y registrados en los rubros de Ingresos no Tributarios por la cantidad de Q30,661.86, Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública por la cantidad de Q109,505.25, Transferencias Corrientes Recibidas por la cantidad de Q23,072,952.94, los cuales al 31 de diciembre del año 2010, ascendieron a Q 23,213,120.05 (No incluye Q2,125,430.25, que pertenece a Disminución de Otros Activos Financieros).

Los gastos están constituidos por la cuenta 6111 Renumeraciones por Q16,550,407.59, según nóminas y planillas; y la cuenta 6112 Bienes y Servicios así como compras realizadas las que ascendieron a Q5,079,690.74.

## **Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos**

### **Ingresos**

El presupuesto aprobado inicialmente por la cantidad de Q27,164,464.00, se realizó una ampliación por Q2,155,519.19 para un presupuesto vigente de Q29,320,383.19 ejecutandose Q25,338,550.30 que representa el 86.42%.



## Egresos

El presupuesto de Egresos asignado para el ejercicio fiscal 2010, asciende a la cantidad de Q27,164,464.00, se realizaron ampliaciones presupuestarias por la cantidad de Q2,155,919.19, para un presupuesto vigente de Q29,320,383.19, ejecutándose la cantidad de Q23,866,518.66, a través de los programas específicos siguientes 01 Actividades Administrativas, 03 Actividades Comunes, 11 Estudios Lingüísticos, 12 Educación, Promoción y Difusión, 13 Estudios Culturales, 14 Traducción 15 TV Maya- Canal 5 y 16 Infraestructura, de los cuales el programa 01 es el más importante con respecto a la ejecución y representa un 83.4 % de la misma.

## Modificaciones presupuestarias

La entidad reportó que las modificaciones presupuestarias se encuentran autorizadas por la autoridad competente y que estas incidieron en la variación de las metas de los programas específicos afectados, siendo estas Q2,155,919.19 de aumento al presupuesto inicial y traspasos positivos y negativos entre programas que suman la cantidad de Q3,830,557.40.

## Otros aspectos

### Plan Operativo Anual

La entidad formuló su Plan Operativo Anual, el cual contiene sus metas físicas y financieras, elaborando modificaciones presupuestarias, las cuales fueron incorporadas oportunamente.

### Plan Anual de Auditoría

Se llevarón a cabo en un 90%, las auditorías planificadas, en el plan anual de auditoría, para el ejercicio fiscal 2010, cuyas observaciones y recomendaciones fueron parcialmente cumplidas

## Convenios

La entidad reportó que no cuenta con convenios de ninguna índole.



## **Donaciones**

La entidad reportó que le fue otorgada una donación de parte del Gobierno Noruego, por la cantidad de Q632, 952.94.

## **Préstamos**

La academia reportó que no cuenta con préstamos con ninguna entidad.

## **Sistemas Informáticos utilizados por la entidad**

### **Sistema de Contabilidad Integrada**

La entidad utiliza el sistema de contabilidad integrada SICOIN WEB.

### **Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones**

La entidad utiliza el Sistema de Información de Contrataciones y Adjudicaciones GUATECOMPRAS.

### **Sistema de Guatenóminas**

La entidad reportó que no utiliza el sistema de control y registro de recurso humano.

### **Sistema de Gestión**

La entidad reportó cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas, el respectivo informe de gestión físico y financiero.



## DICTAMEN

Señor  
Augusto Tul Rax  
Presidente de Junta Directiva  
Academia de Lenguas Mayas de Guatemala.  
Su Despacho

Hemos auditado el balance general que se acompaña de Academia de Lenguas Mayas de Guatemala., al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, para el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, la evidencia que sustenta los montos y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios contables usados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala., al 31 de diciembre de 2010, y los resultados de sus operaciones, para el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Principios Presupuestarios y de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Guatemala, 25 de mayo de 2011.



# Estados Financieros



**K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL**  
3ª . Calle 00-11 Zona 10, Guatemala, C.A.

**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

Telefax: 2339-1199, 2339-3401, 2334-4577, 2334-1361. E-mail: almg@almg.org.gt

Komoon Ch'a' teem Achí  
Rabinat, Baja Verapaz

Snahil Kuyu Ti'e, Jak'atan  
(Akateko) San Miguel Acatán,  
Huehuetenango

Ama'l Tetz Xtzlimbi'l Tej  
Qayool Awakateka  
Aguacatán, Huehuetenango.

Kmon Ku'lb'il Yol Aj Chalechitan  
Aguacatán, Huehuetenango.

Morwa'y Ojroner Ch'ortil'  
Jocotán, Chiquimula.

Samakb'enal St'Heb'Chonhab'  
Chuj  
San Mateo Ixtatán,  
Huehuetenango.

Ukajil Xok't'an Itza'  
San José, Petén.

Tehusb'al Yolb'al Mayab'Ixil  
San Juan Cotzal, El Quiché.

Skonhob'Ab'xub'al Poptl'  
Jacaltenango, Huehuetenango.

Kaqchikel Cholchil'  
Chimaltenango.

K'iche' Mayab' Cholchil'  
Santa Cruz del Quiché, El  
Quiché.

K'ulb'il Yol Mam  
San Pedro Sacatepéquez, San  
Marcos

Much'kab'il T'an Mopan  
San Luis, Petén.

Qawinagel Q'orb'al Poqomam  
Paiún, Escuintla

Molaa'b' Poqomchi' Q'orb'al,  
Poqomchi'  
Tactic, Alta Verapaz.

Txolilal' TI' Q'anjob'al  
Santa Eulalia, Huehuetenango

Xmolamil Aatinob'aal Maay  
Q'eqchi'  
Cobán, Alta Verapaz.

Tujasal Tz'ij, Sakapulteko  
Sacapulas, El Quiché

Ch'olb'al Yolb'al Sipakapense  
Sipacapa, San Marcos

K'ulb'il Yol B'a'aj, Tekitoko  
Tectitán, Huehuetenango.

Tz'urujil Tinaamital  
San Pedro La Laguna, Sololá

Jyol Tinmit Tz'unun Kab'  
Uspanteka  
San Miguel Uspantán, El Quiché

## ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA ESTADO DE SITUACIÓN O BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

1000	1100	ACTIVO			
	1110	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			
		ACTIVO DISPONIBLE			
		1112 BANCOS	Q	3,035,360.50	Q 3,035,360.50
		TOTAL ACTIVO DISPONIBLE			
	1130	ACTIVO EXIGIBLE			
		1131 Cuentas a cobrar a Corto Plazo	Q	58,468.29	
		1133 Anticipos	Q	-	
		1134 Fondos en Avance	Q	-	
		TOTAL ACTIVO EXIGIBLE			Q 58,468.29
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			Q 3,093,828.79
	1200	ACTIVO NO CORRIENTE (A LARGO PLAZO)			
		CTAS. Y DOCTOS A COBRAR LARGO PLAZO			
	1220	1221 Cuentas a Cobrar a largo plazo	Q	37,419.72	Q 37,419.72
		TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO			
	1230	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)			
		1231 Propiedad y Planta en Operación	Q	1,994,751.40	
		1232 Maquinaria y Equipo	Q	16,072,397.69	
		1233 Tierras y Tenencias	Q	909,891.85	
		1234 Construcciones en Proceso	Q	350,924.72	
		1235 Equipo Militar y de Seguridad	Q	13,920.00	
		1237 Otros Activos Fijos	Q	1,139,148.04	
		2271 Depreciaciones Acumuladas	Q	-10,072,849.92	
		TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)			Q 10,408,183.78
	1240	ACTIVO INTANGIBLE			
		1241 Activo Intangible Bruto	Q	641,594.85	Q 641,594.85
		TOTAL ACTIVO INTANGIBLE			
	1250	ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO			
		1251 Activo diferido a largo plazo	Q	51,088.80	Q 51,088.80
		TOTAL ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO			Q 51,088.80
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)			Q 11,138,297.18
		SUMA ACTIVO			Q 14,232,115.94
2000	2100	PASIVO			
		PASIVO CORRIENTE			
	2110	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO			
		2111 Cuentas Comerciales a pagar a corto plazo	Q	1,040,127.35	
		2113 Gastos del personal a pagar	Q	309,789.75	
		2116 Otras Cuentas a pagar a corto plazo	Q	83,683.87	
		TOTAL CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO			Q 1,433,600.97
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			Q 1,433,600.97
		TOTAL PASIVO			Q 1,433,600.97
3000	3200	PATRIMONIO			
		PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
	3210	CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL			
		3212 Resultado del Ejercicio	Q	-9,025,772.03	
		3213 Resultados Acumulados de los Ejercicios	Q	21,824,287.00	
		TOTAL CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL			Q 12,798,514.97
		TOTAL PATRIMONIO			Q 12,798,514.97
		SUMA PASIVO Y PATRIMONIO			Q 14,232,115.94

El Inscrito por el contador William Henry Aguilar Poraj, con el registro . numero 09-80137 en la Superintendencia de Administración Tributaria de Guatemala CERTIFICA que: El total de activo, pasivo y patrimonio de la institución autónoma de gobierno denominada ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA al treinta y uno de diciembre del 2010, asciende a la cantidad de catorce millones doscientos treinta y dos mil ciento quince quetzales y noventa y cinco centavos los cuales se prepararon de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

CONTABILIDAD

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Jefe de Contabilidad ALMG

WILLIAM HENRY AGUILAR PORAJ

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

Presidente ALMG

Yo, Sr. Augusto Tul Rax

CHI UNCHEL TAQEH Q'ORB'AL KIKOJARIK PAN RUYUQ'UL PAXIL, JENAJ WACH KILQO'IL . (Poqomchi').  
...Todos los Idiomas que se hablan en Guatemala merecen igual respeto...



**K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL**  
3ª . Calle 00-11 Zona 10, Guatemala, C.A.

**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

Telefax: 2339-1199, 2339-3401, 2334-4577, 2334-1361. E-mail: almg@almg.org.g

Komoon Ch'a' teem Achi  
Rabinal, Baja Verapaz

Snahil Kuyu Ti'e, Jak'atan  
(Akateko) SanMiguelAcatán,  
Huehuetenango

Ama'i Tetz Txlilmbi'l Tej  
Qayool Awakateka  
Aguacatán, Huehuetenango.

Kmon Ku'lb'il Yol Aj Chaltchitan  
Aguacatán, Huehuetenango.

Morwa'r Ojroner Ch'orti'  
Jocotán, Chiquimula.

Samakb'enal Sdi'Heb'Chonhab'  
Chuj  
San Mateo Ixtatán,  
Huehuetenango.

Ukajil Nokt'an Itza'  
San José, Petén.

Tchush'al Yolb'al Mayab'Ixil  
San Juan Cotzal, El Quiché.

Skonhob'Ab'xub'al Popti'.  
Jacaltenango, Huehuetenango.

Kaqchikel Cholchi'  
Chimaltenango.

K'iche' Mayab' Cholchi'  
Santa Cruz del Quiché, El  
Quiché.

K'ulb'il Yol Mam  
San Pedro Sacatepéquez, San  
Marcos

Much'kab'Il T'an Mopan  
San Luis, Petén.

Qawinagel Q'orb'al Poqomam  
Paiín, Escuintla

Molazab' Poqomchi' Q'orb'al,  
Poqomchi'  
Tactic, Alta Verapaz.

Txolilal' TI' Q'anjob'al  
Santa Eulalia, Huehuetenango

Xmolamil Aatinob'aal Maay  
Q'eqchi'  
Cobán, Alta Verapaz.

Tujaal Tzlij, Sakapulteko  
Sacapulas, El Quiché

Ch'olb'al Yolb'al Sipakapense  
Sipacapa, San Marcos

K'ulb'il Yol B'a'aj, Tektiteko  
Tectitan, Huehuetenango.

Tz'utujil Tinaamitaal  
San Pedro La Laguna, Sololá

Jyol Tinmit Tz'unun Kab'  
Uspanteka  
San Miguel Uspantán, El Quiché


**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

**ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

<b>5000 INGRESOS</b>		<b>Q</b>	<b>23.213.120,05</b>
<b>5100 INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>Q</b>	<b>23.213.120,05</b>
<b>5120 INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>Q</b>	<b>30.661,86</b>
5121 DERECHOS	Q	19.180,00	
5126 MULTAS	Q	11.481,86	
<b>5140 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMÓN. PUBLICA</b>		<b>Q</b>	<b>109.505,25</b>
5141 VENTA DE BIENES	Q	90.894,00	
5142 VENTA DE SERVICIOS	Q	18.611,25	
<b>5170 TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</b>		<b>Q</b>	<b>23.072.952,94</b>
5172 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	Q	22.440.000,00	
5173 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR EXTERNO	Q	632.952,94	
<b>5200 OTROS INGRESOS</b>		<b>Q</b>	<b>-</b>
5213 Otros ingresos de Operación	Q	-	
<b>6000 GASTOS</b>		<b>Q</b>	<b>32.238.892,08</b>
<b>6100 GASTOS CORRIENTES</b>		<b>Q</b>	<b>32.238.892,08</b>
<b>6110 GASTOS DE CONSUMO</b>		<b>Q</b>	<b>31.703.038,25</b>
6111 REMUNERACIONES	Q	16.550.497,59	
6112 BIENES Y SERVICIOS	Q	5.079.690,74	
6113 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	Q	10.072.849,92	
<b>6120 INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>		<b>Q</b>	<b>359.337,62</b>
6124 OTROS ALQUILERES	Q	359.337,62	
<b>6150 TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</b>		<b>Q</b>	<b>176.516,21</b>
6151 TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO	Q	83.387,12	
6152 TRASFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PUBLICO	Q	93.129,09	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>Q</b>	<b>(9.025.772,03)</b>

El infrascrito perito contador William Henry Aguilar Paroj, con numero de registro 09-80137 en la Superintendencia de Administración Tributaria de Guatemala CERTIFICA que: El RESULTADO DEL EJERCICIO de la institución autónoma de gobierno denominada ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA del uno de enero al 31 de diciembre del año dos mil diez asciende a una pérdida de nueve millones veinticinco mil setecientos setenta y dos quetzales con 03/100 centavos los cuales se prepararon de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

  
William Henry Aguilar Paroj  
Jefe de Contabilidad -ALMG

  
Gaspar Mendoza Raymundo  
Director Financiero-ALMG

  
ALMG  
PRESIDENTE

Vo.Bo. Augusto Tul Rax  
Presidente-ALMG

CHI UNCHEL TAQEH Q'ORB'AL KIKOJARIK PAN RUYUQ'UL PAXIL, JENAJ WACH KILOQ'IL. (Poqomchi').  
...Todos los idiomas que se hablan en Guatemala merecen igual respeto...



K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL  
ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA

EJECUCION Y LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010  
(EXPRESADO EN QUETZALES)

INGRESOS		EGRESOS	
<b>CLASE 16 TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>		<b>PROGRAMA DE FUNCIONAMIENTO</b>	
SECCION 16.2 DEL SECTOR PUBLICO		PRESIDENCIA	632,514.01
RUBRO 10 DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL		ASESORIA JURIDICA	208,742.38
SECCION 16.4 DONACIONES CORRIENTES		AUDITORIA INTERNA	247,201.65
RUBRO 10 DEL GOBIERNO EXTRANJEROS		DIRECCION FINANCIERA	1,262,871.59
		DIRECCION ADMINISTRATIVA	3,292,302.89
<b>CLASE 17 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>		DIRECCION DE PLANIFICACIÓN LINGÜÍSTICA Y CULTU	423,255.15
SECCION 17.2 DEL SECTOR PUBLICO		DIRECCION TV MAYA (CANAL 5)	380,780.47
RUBRO 10 DEL GOBIERNO CENTRAL			6,447,688.14
<b>CLASE 23 DISMINUCIÓN DE OTROS ACTIVOS</b>		COMUNIDADES LINGÜÍSTICAS	10,180,766.30
SECCION 23.1 DISMINUCIÓN DE DISPONIBILIDADES			16,628,434.44
RUBRO 10 DISMINUCION DE CAJA Y BANCOS			77,041.40
<b>CLASE 11 INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>PROGRAMA DE ACTIVIDADES COMUNES DIPLINC</b>	
SECCION 11.1 DERECHOS			
RUBRO 20 DERECHOS DE INSCRIPCION, EXAMEN Y MATRICULA		PROGRAMAS DE INVERSION	764,679.78
SECCION 11.9 OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS		PROGRAMA DE ESTUDIOS LINGÜISTICOS	2,733,716.78
RUBRO 90 OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS		PROGRAMA DE EDUC., PROM. Y DIFUSION	1,166,967.09
		PROGRAMA DE ESTUDIOS CULTURALES	146,967.14
<b>CLASE 13 VTA DE BIENES Y SERV. ADMON. PUBL.</b>		PROGRAMA DE TRADUCCION	2,031,239.52
SECCION 13.1 VENTA DE BIENES		PROGRAMA DE TV MAYA (CANAL 5)	317,432.51
RUBRO 30 PUBLICACIONES, IMPRESIONES OF. Y TEXTOS		PROGRAMA DE CENTROS CULTURALES MAYAS	7,161,042.82
SECCION 13.2 VENTA DE SERVICIOS		SUB - TOTAL	23,866,518.66
RUBRO 90 OTROS SERVICIOS		SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	1,472,031.64
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>25,338,550.30</b>

DIRECTOR FINANCIERO

PRESIDENTE ALMG

JEFE DE PRESUPUESTO



**K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL**  
3ª . Calle 00-11 Zona 10, Guatemala, C.A.

## ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA

Telefax: 2339-1199, 2339-3401, 2334-4577, 2334-1361. E-mail: [almg@almg.org.gt](mailto:almg@almg.org.gt)

Komoon Ch'n' teem Achi  
Rabinal, Baja Verapaz

Snahil Kuyu Ti'e, Jak'atan  
(Akateko) San Miguel Acátán,  
Huehuetenango

Ama'l Tetz Txlilmbi'l Tej  
Qayool Awakateka  
Aguacatán, Huehuetenango.

Kmon Ku'lb'il Yol Aj Chalchitan  
Aguacatán, Huehuetenango.

Morwa'r Ojroner Ch'orti'  
Jocotán, Chiquimula.

Samakb'enal Sti'Heb'Chonhab'  
Chuj  
San Mateo Ixtatán,  
Huehuetenango.

Ukajil Xokt'an Itza'  
San José, Petén.

Tchusb'al Yolb'al Mayab'Ixil  
San Juan Cotzal, El Quiché.

Skonhob'Ab'xub'al Popti'.  
Jacaltenango, Huehuetenango.

Kaqchikel Cholchi'  
Chimaltenango.

K'iche' Mayab' Cholchi'  
Santa Cruz del Quiché, El  
Quiché.

K'ulb'il Yol Mam  
San Pedro Sacatepéquez, San  
Marcos

Much'kab'il T'an Mopan  
San Luis, Petén.

Qawinagel Q'orb'al Poqomam  
Pailín, Escuintla

Molaab' Poqomchi' Q'orb'al,  
Poqomchi'  
Tactic, Alta Verapaz.

Txolilal' TI' Q'anjob'al  
Santa Eulalia, Huehuetenango

Xmolamil Aatinob'aal Maay  
Q'eqchi'  
Cobán, Alta Verapaz.

Tujaal Tzlij, Sakapulteko  
Sacapulas, El Quiché

Ch'olb'al Yolb'al Sipakapense  
Sipacapa, San Marcos

K'ulb'il Yol B'a'aj, Tektiteko  
Tectitán, Huehuetenango.

Tz'utujil Tinaamitaal  
San Pedro La Laguna, Sololá

Jyol Tinmit Tz'unun Kab'  
Uspanteka  
San Miguel Uspantán, El Quiché

### ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

#### NOTA No. 1 BASE LEGAL

El artículo 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala, establece lo relativo a la Rendición de cuentas del Estado y, de conformidad con el mismo, le corresponde al Ministerio de Finanzas Públicas someter a conocimiento de la Contraloría General de Cuentas, la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.

#### NOTA No. 2 PERIODO FISCAL

De conformidad con lo que establece el Artículo 6 del Decreto Número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, el período fiscal se inicia el 01 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Por lo tanto, los ejercicios fiscales son independientes.

#### NOTA No. 3 UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala están expresados en quetzales, moneda oficial de la República de Guatemala.

#### NOTA No. 4 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### NOTA No. 5 PLATAFORMA INFORMÁTICA

De conformidad al Acuerdo 02-2003, a partir del 01 de abril 2003, los registros de la ejecución presupuestaria de los ingresos y egresos de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, se realizan por medio del Sistema Integrado de Administración Financiera, los cuales tienen su origen directamente por las transacciones que efectúan las Comunidades Lingüísticas y Sede Central. El SICOIN WEB es una herramienta informática que permite contar con información en tiempo real, toda vez que se apoya en una base de datos única; así mismo, genera en forma automatizada los Estados Financieros, por medio de matrices contables de presupuesto a contabilidad

\*

CHI UNCHEL TAQEH Q'ORB'AL KIKOJARIK PAN RUYUQ'UL PAXIL, JENAJ WACH KILOQ'IL. (Poqomchi').  
...Todos los idiomas que se hablan en Guatemala merecen igual respeto...





**K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL**  
3ª . Calle 00-11 Zona 10, Guatemala, C.A.

**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

Telefax: 2339-1199, 2339-3401, 2334-4577, 2334-1361. E-mail: almg@almg.org.g

Komoon Ch'a'teem Achi  
Rabinal, Baja Verapaz

Snahil Kuyu Ti'e, Jak'atan  
(Akateko) San Miguel Acatán,  
Huehuetenango

Ama'l Tetz Txl'imbi'l Tej  
Qayool Awakateka  
Aguacatán, Huehuetenango.

Kmon Ku'lb'il Yol Aj Chalchitan  
Aguacatán, Huehuetenango.

Morwa'r Ojroner Ch'ortil'  
Jocotán, Chiquimula.

Samakb'enal Sti'Heb'Chonhab'  
Chuj  
San Mateo Ixtatán,  
Huehuetenango.

Ukajil Xokt'an Itza'  
San José, Petén.

Tchush'al Yolb'al Mayab'lxil  
San Juan Cotzal, El Quiché.

Skonhob'Ab'xub'al Popot'  
Jacaltenango, Huehuetenango.

Kaqchikel Cholchí'  
Chimaltenango.

K'iche' Mayab' Cholchí'  
Santa Cruz del Quiché, El  
Quiché.

K'ulb'il Yol Mam  
San Pedro Sacatepéquez, San  
Marcos

Much'kab'il T'an Mopan  
San Luis, Petén.

Qawinagel Q'orb'al Poqomam  
Paiín, Escuintla

Molazab' Poqomchi' Q'orb'al.  
Poqomchi'  
Tactic, Alta Verapaz.

Txolilal' TI' Q'anjob'al  
Santa Eulalia, Huehuetenango

Xmolamil Aatinob'aal Maay  
Q'eqchi'  
Cobán, Alta Verapaz.

Tujaal Tzlij, Sakapulteko  
Sacapulas, El Quiché

Ch'olb'al Yolb'al Sipakapense  
Sipacapa, San Marcos

K'ulb'il Yol B'a'aj, Tektiteko  
Tectitau, Huehuetenango.

Tz'utujil Tinaamitaal  
San Pedro La Laguna, Sololá

Jyol Tinmit Tz'unun Kab'  
Uspanteka  
San Miguel Uspantán, El Quiché

**NOTA No. 6**  
**BANCOS**

Refleja el saldo disponible en las cuentas de depósitos monetarios constituidas y administradas por la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala que conforman el Fondo Común, así como las cuentas especiales de donaciones, al 31 de Diciembre del 2010 el saldo de esta cuenta ascendió a Q. 3,035,360.50 y se integra de la siguiente forma:

CUENTA No.	DESCRIPCION	SALDO SEGÚN B.G. AL 31/12/2010	SALDO SEGÚN CONCILIACIONES BANCARIAS AL 31/12/2010
3033297534	Academia de Lenguas Mayas de Guatemala	Q 408.514,36	Q 408.514,36
3033175247	Academia de Lenguas Mayas de Guatemala	Q 205.434,18	Q 205.434,18
3445086447	Academia de Lenguas Mayas de Guatemala- Centros Culturales	Q 403.615,74	Q 403.615,74
1125491	Academia de Lenguas Mayas de Guatemala	Q 2.017.796,22	Q 2.017.796,22
(-) Transacciones (según integración adjunta) cuenta No. 3033297534		Q	-
(-) Transacciones (según integración adjunta) cuenta No. 1125491		Q	-
(-) Transacciones (según integración adjunta) cuenta No. 3033175247		Q	-
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>Q 3.035.360,50</b>	<b>Q 3.035.360,50</b>

**NOTA No. 7**  
**CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO**

La cuenta 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo, asciende a Q. 58,468.29, se integra de la siguiente forma: Q.13,484.73 de años anteriores que fue determinado por la Comisión que se conformó con personal de la Academia para integrar las cuentas del Balance General al 31 de diciembre de 2003 y Q. 44,983.56, que adeudan empleados y ex-empleados de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala; se adjunta integración por separado en donde está descrito quienes son las personas deudoras.

CHI UNCHEL TAQEH Q'ORB'AL KIKOJARIK PAN RUYUQ'UL PAXIL. JENAJ WACH KILOQ'IL. (Poqomchi').  
...Todos los idiomas que se hablan en Guatemala merecen igual respeto...





**K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL**  
**3ª . Calle 00-11 Zona 10, Guatemala, C.A.**

**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

Telefax: 2339-1199, 2339-3401, 2334-4577, 2334-1361. E-mail: [almg@almg.org.gt](mailto:almg@almg.org.gt)

Komoon Ch'a' teem Achi  
Rabinal, Baja Verapaz

Snahil Kuyu Ti'e, Jak'atan  
(Akateko) San Miguel Acatán,  
Huehuetenango

Ama'l Tetz Txl'imbi'l Tej  
Qayool Awakateka  
Aguacatán, Huehuetenango.

Kmon Ku'lb'il Yol Aj Chalchitan  
Aguacatán, Huehuetenango.

Morwa'r Ojroner Ch'orti'  
Jocotán, Chiquimula.

Samakb'enal St'i'Heb'Chonhab'  
Chuj  
San Mateo Ixtatán,  
Huehuetenango.

Ukajil Xok't'an Itza'  
San José, Petén.

Tchusb'al Yolb'al Mayab'Ixil  
San Juan Cotzal, El Quiché.

Skonhob'Ab'aub'al Popti'  
Jacaltenango, Huehuetenango.

Kaqchikel Cholchil'  
Chimaltenango.

K'iche' Mayab' Cholchil'  
Santa Cruz del Quiché, El  
Quiché.

K'ulb'il Yol Mam  
San Pedro Sacatepéquez, San  
Marcos

Much'kab'Il T'an Mopan  
San Luis, Petén.

Qawinagel Q'orb'al Poqomam  
Paiín, Escuintla

Molazab' Poqomchi' Q'orb'al,  
Poqomchi'  
Tactic, Alta Verapaz.

Txolilal' TI' Q'anjob'al  
Santa Eulalia, Huehuetenango

Xmolamil Aatinob'aal Maay  
Q'eqchi'  
Cobán, Alta Verapaz.

Tujaal Tzlij, Sakapulteko  
Sacapulas, El Quiché

Ch'otb'al Yolb'al Sipakapense  
Sipacapa, San Marcos

K'ulb'il Yol B'a'aj, Tekititeko  
Tectitau, Huehuetenango.

Tz'utujil Tinaamitaal  
San Pedro La Laguna, Sololá

Jyol Tinmit Tz'unun Kab'  
Uspanteka  
San Miguel Uspantan, El Quiché

**NOTA No. 8**

**CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO**

La cuenta 1221 asciende a la cantidad de Q.37, 419.72, se presenta integración por separado en donde aparecen quienes son las personas y las cantidades que le adeudan a la Academia desde el año de 1993 a 1994; dichos montos fueron determinados por la comisión que se conformó con personal de la Academia para integrar las cuentas del Balance General hasta el 31 de diciembre de 2003; a la fecha no ha tenido movimiento.

**NOTA No. 9**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta cuyo saldo neto es de Q. 10,408,183.78, registra el valor de los bienes de uso permanente adquiridos por las Comunidades Lingüísticas y Sede Central de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, para el desarrollo de sus actividades ordinarias.

- 11.1 Cuenta 1231 Propiedad y Planta en Operación, asciende al monto de Q. 1,994,751.40, se adjunta integración
- 11.2 Cuenta 1232 Maquinaria y Equipo, por Q. 16,072,397.69, se adjunta integración del donde se muestra el movimiento por las Comunidades Lingüísticas y Sede Central de la ALMG.
- 11.3 Cuenta 1233 Tierras y Terrenos, por Q. 909,891.85, se integra de la siguiente forma: Q.837, 091.85 por las adquisiciones al 31 de diciembre de 2006, más Q.72, 800.00 por la compra del terreno para la construcción de la sede de la Comunidad Ixil.
- 11.4 Cuenta 1234 Construcciones en Proceso, por Q. 350,924.72, se integrada por anticipos de la construcción de las oficinas de las Comunidades Lingüísticas Itza', poqomchi' y Uspanteka, planos por cimentación de la Comunidad Lingüística Poqomchi'.
- 11.5 Cuenta 1235 Equipo Militar y de Seguridad, por Q.13,920.00, en este mes no tuvo movimiento.
- 11.6 Cuenta 1237 Otros Activos Fijos, por Q. 1,139,148.04, se adjunta integración en donde se describen los activos que ha adquirido la Academia.
- 11.7 Cuenta 2271 Depreciaciones Acumuladas, El monto depreciado acumulado en el año 2009 mas lo acumulado en el año 2010, suma un total de Q. 10,072,849.92, y se integra de la

CHI UNCHEL TAQEH Q'ORB'AL KIKOJARIK PAN RUYUQ'UL PAXIL, JENAJ WACH KILOQ'IL. (Poqomchi').  
...Todos los idiomas que se hablan en Guatemala merecen igual respeto...



**K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL**  
3ª . Calle 00-11 Zona 10, Guatemala, C.A.

**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

Telefax: 2339-1199, 2339-3401, 2334-4577, 2334-1361. E-mail: almg@almg.org.g

Komoon Ch'a' tem Achi  
Rabinal, Baja Verapaz

Snahil Kuyu Ti'e, Jak'atan  
(Akateko) San Miguel Acatán,  
Huehuetenango

Ama'l Tetz Xtixlimbi'l Tej  
Qayool Awakateka  
Aguacatán, Huehuetenango.

Kmon Ku'lb'il Yol Aj Ch'alchitan  
Aguacatán, Huehuetenango.

Morwa'r Ojroner Ch'orti'  
Jocotán, Chiquimula.

Samakh'enal Sti'Heb'Chonhab'  
Chuj  
San Mateo Ixtatán,  
Huehuetenango.

Ukajil Nokt'an Itza'  
San José, Petén.

Tchusb'al Yolb'al Mayab'lxil  
San Juan Cotzal, El Quiché.

Skonhob'Ab'xub'al Popiti'.  
Jacaltenango, Huehuetenango.

Kaqchikel Cholchi'  
Chimaltenango.

K'iche' Mayab' Cholchi'  
Santa Cruz del Quiché, El  
Quiché.

K'ulb'il Yol Mam  
San Pedro Sacatepéquez, San  
Marcos

Much'kab'il T'an Mopan  
San Luis, Petén.

Qawinagel Q'orb'al Poqomam  
Paitén, Escuintla

Molanb' Poqomchi' Q'orb'al,  
Poqomchi'  
Tactic, Alta Verapaz.

Txolilal' TI' Q'anjob'al  
Santa Eulalia, Huehuetenango

Xmolamil Aatinob'aal Maay  
Q'eqchi'  
Cobán, Alta Verapaz.

Tujaal Tzlij, Sakapulteko  
Sacapulas, El Quiché

Ch'olb'al Yolb'al Sipakapense  
Sipacapa, San Marcos

K'ulb'il Yol B'a'aj, Tekititeko  
Tectitan, Huehuetenango.

Tz'utujil Tinaamitaal  
San Pedro La Laguna, Sololá

Jyol Tinmit Tz'unun Kab'  
Uspanteka  
San Miguel Uspantán, El Quiché

siguiente manera: 1232.1 Equipo de Producción Q. 215,560.43, 1232.3 Equipo de Oficina y Muebles Q. 3,791,098.38, 1232.6 Equipo de Transporte, Tracción y Eleva Q. 2,642.795.90, 1232.7, Equipo de Comunicación Q. 2,563,585.10, y 1237 Otros Activos Fijos, Q. 859,374.61.

**11.8** Cuenta 1241 Activo Intangible Bruto, por Q. 641,594.85 se conforma por la adquisición de licencias para equipos de computo requeridas por el Departamento de Informática y líneas telefónicas.

**11.9** Cuenta 1251 Activo Diferido a Largo Plazo, por Q.51,088.80, se integra por Q.200.00 que se dio como garantía por el contador de energía eléctrica, y Q.600.00 por depósito de licencia del proyecto de Canal 5, es el saldo al 31 de Diciembre de 2006. En el mes de agosto de 2007 se cancelaron Q.35,000.00, por depósito en garantía para la instalación eléctrica del estudio de televisión TV Maya. Q. 88.80 por pago de licencia por construcción de acondicionamiento de las islas para TV Maya en febrero del 2008, en el mes de marzo Q. 200.00 por pago de depósito de licencia de instalación de la torre de enlace, y un depósito a la empresa eléctrica para la planta de transmisión de TV Maya en Cerro Alux, inicialmente por Q. 20,000.00, que fue reintegrado nuevamente a la Academia, pero que por cambio en el requerimiento en la demanda Kw., vario el monto siendo el valor por dicho concepto de Q.15.000.00.

**NOTA No. 10**

**CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO**

La cuenta 2111 asciende a la cantidad de Q. 1,040,127.35, se adjunta integración en donde se describe a que personas la Academia debe efectuar pagos, así como los pagos que están provisionados.

**NOTA No. 11**

**GASTOS DEL PERSONAL A PAGAR**

La cuenta 2113 registra un saldo al 31/12/2010 de Q. 309,789.75, se adjunta integración en donde se indica las obligaciones que tiene la ALMG, con personal de esta Institución y con otras Dependencias, por no haber cobrado los cheques por honorarios y prestaciones laborales, los cuales ya perdieron su vigencia y provisiones de las retenciones efectuadas al personal en la planilla de sueldos del mes de Noviembre del 2010. En esta cuenta al 31/12/2010, hay montos pendientes de pagarse por provisiones que se efectuaron en el año 2006, 2007.

CHI UNCHEL TAQEH Q'ORB'AL KIKOJARIK PAN RUYUQ'UL PAXIL, JENAJ WACH KILOQ'IL. (Poqomchi').  
...Todos los idiomas que se hablan en Guatemala merecen igual respeto...





**K'ULB'IL YOL TWITZ PAXIL**  
3ª . Calle 00-11 Zona 10, Guatemala, C.A.

**ACADEMIA DE LENGUAS MAYAS DE GUATEMALA**

Telefax: 2339-1199, 2339-3401, 2334-4577, 2334-1361. E-mail: almg@almg.org.g

Komoon Ch'a' teem Achi  
Rabinal, Baja Verapaz.

Snahil Kuyu Ti'e, Jak'atan  
(Akateko) San Miguel Acatán,  
Huehuetenango

Ama'l Tetz Txlilimbi'l Tej  
Qayool Awakateka  
Aguacatán, Huehuetenango.

Kmon Ku'lb'il Yol Aj Chalhitan  
Aguacatán, Huehuetenango.

Morwa'r Ojroner Ch'oril'  
Jocotán, Chiquimula.

Samakb'enal Sti'Heb'Chonhab'  
Chuj  
San Mateo Ixtatán,  
Huehuetenango.

Ukajil Xok't'an Itza'  
San José, Petén.

Tchush'al Yolb'al Mayab'lxil  
San Juan Cotzal, El Quiché.

Skonhob'Ab'xub'ai Popti'.  
Jalcatenango, Huehuetenango.

Kaqchikel Cholchi'  
Chimaltenango.

K'iche' Mayab' Cholchi'  
Santa Cruz del Quiché, El  
Quiché.

K'ulb'il Yol Mam  
San Pedro Sacatepéquez, San  
Marcos

Much'kab'il T'an Mopan  
San Luis, Petén.

Qawinagel Q'orb'al Poqomam  
Paiin, Escuintla

Molaab' Poqomchi' Q'orbal,  
Poqomchi'  
Tactic, Alta Verapaz.

Txolilal' TI' Q'anjob'al  
Santa Eulalia, Huehuetenango

Xmolamil Aatinob'aal Maay  
Q'eqchi'  
Cobán, Alta Verapaz.

Tujaal Tzlij, Sakapulteko  
Sacapulas, El Quiché

Ch'olb'al Yolb'al Sipakapense  
Sipacapa, San Marcos

K'ulb'il Yol B'a'aj, Tektiteko  
Tectitan, Huehuetenango.

Tz'utujil Tinaamitaal  
San Pedro La Laguna, Sololá

Jyol Tinmit Tz'unun Kab'  
Uspanteka  
San Miguel Uspantan, El Quiché

**NOTA No. 12**

**OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO**

La cuenta 2116 asciende a la cantidad de Q. 83,683.87, se adjunta integración en donde consta la obligación que tiene la Academia con diferentes personas que laboran con la Institución y por otros conceptos, en esta cuenta existen montos pendientes de cancelarse por haberse provisionado en el año 2007.

**NOTA No. 13**

**INGRESOS**

Como se visualiza en la cabecera del Estado de Resultados correspondiente al ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre 2,010, los ingresos asciende a la cantidad de Q. 23,213,120.05.

**NOTA No. 14**

**GASTOS**

En el Estado de Resultados los Gastos ascienden a la cantidad de Q. 32,238,892.08.

**NOTA No. 15**

**PATRIMONIO**

Esta cuenta asciende a la cantidad de Q. 12,798,514.97, se integra de la siguiente forma:

Resultado del Ejercicio	Q (9,025,772.03)
Resultados Acumulados de los Ejercicios	Q 21,824,287.00
Capital Social e Institucional	<u>Q 12,798,514.97</u>

 William Henry Ador Per Porro Jefe de Contabilidad, ALMG	 Gaspar Mendoza Raymundo Director Financiero, ALMG
 Vo.Bo. Augusto Tul Rax Presidente, ALMG	

CHI UNCHEL TAQEH Q'ORB'AL KIKOJARIK PAN RUYUQ'UL PAXIIL, JENAJ WACH KILOQ'IL. (Poqomchi').  
...Todos los idiomas que se hablan en Guatemala merecen igual respeto...



## **INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO**

Señor  
Augusto Tul Rax  
Presidente de Junta Directiva  
Academia de Lenguas Mayas de Guatemala.  
Su Despacho

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría del balance general a Academia de Lenguas Mayas de Guatemala. al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año que terminó en esa fecha, evaluamos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y no para proporcionar seguridad del funcionamiento de la estructura de control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos en relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental.

Los asuntos que nos llaman la atención y que están relacionados con deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera uniforme con las aseveraciones de la Administración en los estados financieros, son los siguientes:

### **Área Financiera**

**1 Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar**

**2 Gastos realizados no justificados**

Guatemala, 25 de mayo de 2011.



## Hallazgos relacionados con el Control Interno

### Área Financiera

#### Hallazgo No.1

##### Falta de gestión para la recuperación de Cuentas por Cobrar

###### Condición

El Balance General de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, al 31 de Diciembre del 2010, en la cuenta 1131 “Cuentas a Cobrar a Corto Plazo”, con saldo de 58,468.29, y la Cuenta 1221 “Cuentas a Cobrar a largo plazo”, por valor de Q37,419.72, presentan en su integración saldos con mucha antigüedad, algunos desde el año 1993.

###### Criterio

El acuerdo Número 09-03, del jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 5.8 Análisis de la Información Procesada, establece. “La máxima autoridad de cada ente público, debe normar que toda la información financiera sea analizada con criterios técnicos. Las unidades especializadas de cada ente público son las responsables de realizar el análisis financiero oportuno de toda la información procesada, así como la interpretación de los resultados para asegurar que la misma es adecuada y que garantice que los reportes e informes que se generan periódicamente sean confiables, para la toma de decisiones a nivel gerencial.

###### Causa

La Institución no tiene una política y procedimiento de cobro que permita la depuración y/o reclasificación de las cuentas por cobrar a corto y largo plazo.

###### Efecto

Riesgo de no recuperar la cartera morosa en detrimento de los intereses de la Academia y por ende del Estado y falta de confiabilidad en saldos presentados en los Estados Financieros

###### Recomendación

El Presidente del Consejo Superior, debe girar instrucciones al Jefe Financiero, a efecto que en forma inmediata se proceda a establecer Políticas y Procedimientos de cobro y efectuar en forma periódica depuración y/o reclasificación de cuentas por cobrar a corto y largo plazo.



### **Comentario de los Responsables**

En oficio Of. No.: 162-2011, de fecha 18 de abril del 2011, los señores Augusto Tul Rax (único nombre) Presidente, Juan Francisco Manuel (único nombre) Director Administrativo y Gaspar Mendoza Raymundo (único nombre) Director Financiero, todos de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, manifiestan: “Durante el ejercicio fiscal 2010, se realizaron las gestiones Administrativas, Financieras, de conformidad a las Recomendaciones de la Auditoría Gubernamental del Ejercicio Fiscal 2009, para conocimiento y aprobación de la máxima autoridad de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala. Por lo que se manifiesta que sí se ha realizado las gestiones correspondientes a efecto de recuperar, depurar y reclasificar las cuentas 1131 y 1221, así como el proponer las Políticas de Procedimientos de cobro, solicitados en Oficio 392-2010 de fecha 12/11/2010.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en virtud que los argumentos presentados, no son suficientes para desvanecerlo, confirmando que se dieron instrucciones internas, para la depuración de las cuentas en mención, sin embargo en ningún momento se establecieron políticas para la recuperación de cuentas por cobrar; de igual manera no se realizaron los ajustes y/o reclasificaciones correspondientes en el Balance General al 31 de diciembre del 2010.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Ex -Jefe Financiero por la cantidad de Q5,000.00.

### **Hallazgo No.2**

#### **Gastos realizados no justificados**

#### **Condición**

De conformidad al Plan Operativo Anual 2,010, según Acuerdo Número 019-2009 del Consejo Superior de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, la Comunidad Lingüística Jakalteka, contempló la compra de 80 resmas de hojas de papel bond, sin embargo se verificó que se efectuaron compras por 181 resmas de hojas de papel bond, sin justificar la compra de 101 resmas extras a lo presupuestado dentro del Plan Operativo Anual.

#### **Criterio**

El acuerdo 09-03 del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, norma 4.2 plan operativo anual, establece: “La máxima autoridad de cada ente público, debe promover la elaboración técnica y



objetiva de los planes operativos anuales. El Plan Operativo Anual, constituye la base técnica para una adecuada formulación presupuestaria, por lo tanto, las unidades especializadas de cada entidad, deben elaborar anualmente en forma técnica y objetiva, sus respectivos planes operativos, reflejando los alcances y las metas según su finalidad, a fin de que en su anteproyecto de presupuesto sean contemplados los recursos financieros que harán posible alcanzar las metas propuestas, por lo que deberá existir interrelación entre ambos. Copia de dicho Plan debe ser enviado a la Contraloría General de Cuentas, una semana después de haber sido aprobado su presupuesto, para efectos de la evaluación de la calidad del gasto y su impacto en la gestión pública”. Así mismo la Norma 4.22 control de la ejecución presupuestaria, establece “.Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben emitir las políticas y procedimientos para ejercer un control oportuno y eficiente sobre la ejecución del presupuesto. Los entes rectores y la autoridad competente de cada ente público, deben establecer los procedimientos técnicos que les permita controlar oportunamente el avance de la ejecución presupuestaria, física y financiera así como el comportamiento de los ingresos y fuentes de financiamiento, con base en lo cual el ente rector debe hacer el seguimiento y evaluación correspondiente.

### **Causa**

Discrecionalidad en la compra de bienes así como falta de supervisión en la ejecución del presupuesto.

### **Efecto**

Incremento de la ejecución presupuestaria sin justificación, afectando la disponibilidad para la adquisición de otros bienes.

### **Recomendación**

El Presidente del Consejo Superior, debe girar instrucciones al Presidente de la Comunidad Lingüística Jakalteka, a efecto que implemente controles que permitan garantizar la transparencia del gasto, evitando gastos innecesarios y no justificados, así mismo a la Secretaría Contadora de esa Comunidad, para que cumpla con lo establecido.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio Of. No.: 162-2011, de fecha 18 de abril del 2011, los señores Augusto Tul Rax (único nombre) Presidente, Juan Francisco Manuel (único nombre) Director Administrativo y Gaspar Mendoza Raymundo (único nombre) Director Financiero, todos de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, manifiestan: “La Comunidad Linguistica Jakalteka en el año fiscal 2,010 tenia contemplado dentro de su presupuesto la compra de 80 resmas de hojas, pero al efectuar el análisis de precios de compra en Contrato Abierto, se aprovecho la oportunidad para la



compra de resmas de hojas para los dos años fiscales, 2,010 y 2,011, por lo consiguiente se efectuó la compra de 180 resmas de hojas. La compra realizada en el año fiscal 2,010 se realizó de la siguiente manera: Resmas de hojas adquiridas con presupuesto 2,010 = 138 resmas, Resmas de hojas adquiridas con saldo de caja 2,009 = 42 resmas Total de hojas adquiridas 180 resmas de hojas. La utilización de las resmas de papel fueron efectuadas de la siguiente manera: 90 resmas se utilizaron para el proyecto de Centros de Aprendizaje, para talleres sobre gramática a servidores públicos en la elaboración del Calendario Maya, revista infantil, revista cultural a miembros inscritos e impresiones de informes técnicos a miembros inscritos, según comprobantes adjuntos de entrega de materiales. 10 resmas de papel bond utilizados para fotocopias de liquidaciones del fondo rotativo, expedientes 029 (Otras remuneraciones al personal temporal), 061(Dietas) y 151(Arrendamiento de Edificios y Locales) de la Comunidad Lingüística Jakalteka. 05 Resmas utilizadas para la impresión de informes financieros a los miembros inscritos de la Comunidad Lingüística Jakalteka. Total de resmas utilizadas en el año fiscal 2,010 = 105 resmas. Para el año fiscal 2,011, no se presupuestó dentro del Plan Operativo Anual la compra de Hojas de papel bond, por lo consiguiente las existencias de papel bond de la Comunidad Lingüística Jakalteka son las siguientes: 22 Resmas de Hojas Tamaño Carta 53 Resmas de Hojas Tamaño Oficio”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en vista que los argumentos presentados, no son suficientes para desvanecerlo, en virtud que se incumplió con lo contemplado dentro de su presupuesto, el cual debe ser elaborado para un ejercicio fiscal; con esta disposición se afectó la disponibilidad presupuestaria del ejercicio 2010.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Presidente de la Comunidad Lingüística Jakalteka por la cantidad de Q4,000.00.



## **INFORME RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Señor  
Augusto Tul Rax  
Presidente de Junta Directiva  
Academia de Lenguas Mayas de Guatemala.  
Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable acerca de si el balance general de Academia de Lenguas Mayas de Guatemala. al 31 de diciembre de 2010, y los estados relacionados de resultados y ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, por el año terminado en esa fecha, están libres de representación errónea de importancia, hemos hecho pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la Administración. Evaluamos el cumplimiento por parte de dicha Entidad. Sin embargo, nuestro objetivo no fue el de expresar una opinión sobre el cumplimiento general con tales regulaciones. En consecuencia, no expresamos tal opinión.

Instancias materiales de incumplimiento son fallas en cumplir con los requisitos, o violaciones a los términos de leyes y regulaciones aplicables, que nos llevan a concluir que la acumulación de las distorsiones resultantes, es importante en relación con los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de cumplimiento revelaron las siguientes instancias de incumplimiento.

### **Área Financiera**

- 1 Deficiencia en uso, manejo y control de combustible .**
- 2 Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas**
- 3 Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios**
- 4 Falta de publicación en Guatecompras**





Hemos considerado estas situaciones importantes de cumplimiento para formarnos una opinión respecto a si los estados financieros de Academia de Lenguas Mayas de Guatemala. por el año terminado al 31 de diciembre de 2010, se presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con los términos de las leyes y regulaciones aplicables.

Guatemala, 25 de mayo de 2011.



## **Hallazgos relacionados con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables**

### **Área Financiera**

#### **Hallazgo No.1**

##### **Deficiencia en uso, manejo y control de combustible .**

##### **Condición**

Se verificó que la Academia de Lenguas Maya de Guatemala, no cuenta con una programación mensual para la compra de combustible, en virtud que no existe un adecuado control de consumo de combustible por vehículo y/o kilómetro recorrido.

##### **Criterio**

El Acuerdo No. 04-2004 del Consejo Superior de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala artículo 18 ASIGINACION POR KILOMETRO DE RECORRIDO. “Los vehículos de la Academia para comisiones oficiales, para transporte de pasajeros o de carga y para trabajos de campo, con la autorización correspondiente del Jefe de la dependencia, deben ser dotados de combustible. Para el efecto, en la tarjeta de control respectiva debe anotarse previamente la distancia a recorrer y el combustible a consumir”.

##### **Causa**

Los jefes de las distintas dependencias de la Academia, no supervisan adecuadamente el consumo de combustible.

##### **Efecto**

Riesgo de compras innecesarias de combustible, lo que impide garantizar la calidad y transparencia del gasto.

##### **Recomendación**

El Presidente del Consejo Superior, debe girar instrucciones al Jefe Administrativo, a efecto que de forma inmediata se implementen procedimientos de control para el consumo de combustibles; y que el jefe de servicios generales llene correctamente las tarjetas de control de compra y consumo de combustibles. Las que servirán de base, para la elaboración de la programación mensual de compra de combustible.

##### **Comentario de los Responsables**

En oficio Of. No.: 162-2011, los señores Augusto Tul Rax (único nombre) Presidente, Juan Francisco Manuel (único nombre) Director Administrativo y



Gaspar Mendoza Raymundo (único nombre) Director Financiero, todos de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, manifiestan: “La Dirección Administrativa de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, cuenta con Tarjetas Kardex de Control de Compra y Consumo de combustible autorizadas por la CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, en las cuales se han llevado los registro de compra y consumo de combustible que la institución ha utilizado en cumplimiento de comisiones institucionales. La Jefatura de Servicios Generales fue creada por la necesidad de tener un control en la compra y consumo de combustible, asimismo para el registro del recorrido de vehículos, el Jefe de servicios generales inicio a laborar a partir del 17 de Julio del 2010 a partir de esa fecha se comenzó a implementar los registros con los cuales hoy se cuenta.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en vista que los argumentos presentados, no son suficientes para desvanecerlo, confirmando que los registros no contienen un adecuado control de consumo de combustible por vehículo.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Jefe de Servicios Generales, por la cantidad de Q3,000.00.

### **Hallazgo No.2**

### **Recomendaciones de Auditoría anterior, no cumplidas**

#### **Condición**

Se observó que la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, al 31 de diciembre de 2,010, no ha cumplido con implementar las recomendaciones de auditorías anteriores, como: Deficiencia en integración de la cuenta Construcciones en Proceso, Deficiencia en el registro y control de suministros, Deficiencia en el uso, manejo y control de combustible en tarjetas, Falta de Gestión para la recuperación de Cuentas por cobrar y Anticipos de años anteriores no liquidados.

#### **Criterio**

El Decreto número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 8, Responsabilidad administrativa, indica: “La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, o impericia o bien incumplimiento de leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar



sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito”

### **Causa**

Falta de gestión por parte de las autoridades superiores en la implementación de las recomendaciones.

### **Efecto**

Riesgo de no identificar amenazas y riesgos operativos, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones, que contribuyan con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas.

### **Recomendación**

El Presidente de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala y Miembros de la Junta Directiva del Consejo Superior, deben girar instrucciones al, Jefe financiero y Jefe Administrativo a efecto de dar seguimiento y cumplimiento a las Recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas y de Auditoría Interna para alcanzar los objetivos y metas plasmados en el Plan Operativo Anual.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio Of. No.: 162-2011, los señores Augusto Tul Rax (único nombre) Presidente, Juan Francisco Manuel (único nombre) Director Administrativo y Gaspar Mendoza Raymundo (único nombre) Director Financiero, todos de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, manifiestan “Deficiencia en Integración de la Cuenta Construcciones en Proceso: Se adjunta Integración de la Cuenta Construcciones en Proceso. Deficiencia en registro y Control de suministros: Con relación al control de materiales y suministros, la Dirección Administrativa de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, implementó control con el objeto de llevar el registro adecuado de los suministros y por lo consiguiente, ya se cuenta con una herramienta que permite determinar la existencia de materiales y suministros. Deficiencia en el uso manejo y Control de combustible en tarjetas: En cuanto al Control de compra y consumo de combustible, la Dirección Administrativa de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, cuenta con Tarjetas Kardex de Control de Compra y Consumo de combustible autorizadas por la CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, en las cuales se han llevado los registro de compra y consumo de combustible que la institución ha utilizado en cumplimiento de comisiones institucionales. Falta de Gestión para la Recuperación de Cuentas por Cobrar Durante el ejercicio fiscal 2010, se realizaron las gestiones Administrativas, Financieras , de conformidad a



las Recomendaciones de la Auditoría Gubernamental del Ejercicio Fiscal 2010, para conocimiento y aprobación de la máxima autoridad de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala. Por lo que se manifiesta que sí se ha realizado las gestiones correspondientes a efectos de recuperar, depurar y reclasificar las cuentas 1131 y 1221, así como el proponer las Políticas de Procedimientos de cobro, solicitados en Oficio 392-2010 de fecha 12/11/2010. Anticipos de años anteriores no liquidados. En los Estados Financieros se realizaron las acciones pertinentes al 31 de diciembre 2010, razón por la cual la Cuenta de 1133 del Balance General refleja un saldo con valor cero al 31 de diciembre 2010.”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, en vista que los argumentos presentados, no son suficientes para desvanecerlo, en virtud que algunos han sido cumplidos en forma parcial.

### **Acciones Legales y Administrativas**

Sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 2, para el Ex Presidente de la Academia, Ex Jefe Administrativo y Ex Jefe Financiero, por la cantidad de Q10,000.00 para cada uno.

### **Hallazgo No.3**

#### **Aplicación incorrecta de renglones presupuestarios**

##### **Condición**

Se determinó que a través de las liquidaciones de viáticos operados en la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, que al registrar el renglón 133 Viáticos en el Interior, registran el total gastado y liquidado en las comisiones oficiales, incluyendo gastos de combustibles y lubricantes.

##### **Criterio**

El Decreto Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, artículo número 13, establece: “Naturaleza y destino de los egresos. Los gastos de gastos contenidos en los presupuestos del Estado, expresan la especie o naturaleza de los bienes y servicios que se adquieren, así como la finalidad de las transferencias y otras aplicaciones financieras” El Acuerdo Ministerial 215-2004, en el Artículo 2 establece: Para las Entidades de la Administración Central, Entidades Descentralizadas y Entidades Autónomas incluyendo las Municipalidades, apliquen en el proceso presupuestario, un ordenamiento homogéneo en las finanzas públicas, deberá observarse el uso y aplicación del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público



de Guatemala, cuyos clasificadores adicionalmente forman parte del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN WEB-.

### **Causa**

Falta de supervisión del Director Financiero en la aplicación de los renglones presupuestarios correspondientes.

### **Efecto**

La información presentada en el Estado de Resultados, no es real, ni confiable, lo que limita una adecuada toma de decisiones.

### **Recomendación**

El Presidente del Consejo Superior, debe girar instrucciones al Jefe Financiero, a efecto que se indique a las personas encargadas, que no se aplique con discrecionalidad la clasificación de gastos, los cuales deben atender a la naturaleza de los mismos.

### **Comentario de los Responsables**

En oficio Of. No.: 162-2011, los señores Augusto Tul Rax (único nombre) Presidente, Juan Francisco Manuel (único nombre) Director Administrativo y Gaspar Mendoza Raymundo (único nombre) Director Financiero, todos de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, manifiestan “La Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, ha efectuado en su totalidad la aplicación de la recomendación girada por la Contraloría General de Cuentas, en el ejercicio fiscal 2009. Los Gastos de Combustible son efectuados por medio de Gasto Presupuestario 262 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES, y los gastos que se ocasionan por concepto de viáticos son efectuados por medio de Gasto Presupuestario 133 VIATICOS AL INTERIOR, y en oficio Sin número de fecha 25 de abril del 2011, y el señor Wiliam Henry Aguilar Poroj, manifiesta: “En base a las recomendaciones giradas por Contraloría General de Cuentas en el ejercicio fiscal 2009, sostuvimos platicas con el Departamento de Presupuesto que es donde se inicia la gestión de gastos, ya que cada Departamento presenta FORMULARIO VIATICO NOMBRAMIENTO para ser visado con la partida presupuestaria a afectarse, concluyendo que la Dirección Financiera tenía que normar dicha recomendación y que efectivamente se cumplió de esta manera registrando en los renglones 133 VIATICOS AL INTERIOR Y 262 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES”

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el hallazgo, ya que los argumentos presentados, no son suficientes para desvanecerlo, en vista que con cheque No. 00000249 del Banco de Desarrollo Rural S.A. Cuenta No. 3-445-07607-3 a nombre de la Sede Central de



la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, se efectuó pago con cargo al renglón 133, incluyendo gastos por concepto de viáticos en el interior, así como el consumo de Combustibles y lubricantes.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Jefe del Departamento de Contabilidad, por la cantidad de Q3,000.00.

### Hallazgo No.4

#### Falta de publicación en Guatecompras

##### Condición

Se verificó que la Resolución Institucional Número 43-2010, de aprobación de adjudicación del evento de cotización Número 04-2010, por valor de Q176,900.00, con NOG, 1338870, de fecha 13/12/2010 fue publicado en el Sistema de Guatecompras, hasta el 12 de enero del 2011. A si mismo se estableció que no se publicó el contrato, la aprobación del contrato y oficio de remisión del contrato de los siguientes Eventos de Cotización:

(Cifras en Quetzales)

NOG	DESCRIPCIÓN	MONTO
1246542	Equipo para Comunicaciones	142,783.00
1307665	impresiones Varias de la Academia de Lenguas mayas de Guatemala	419,198.50
TOTAL		561,981.50

##### Criterio

Resolución Número 11-2010 de la Dirección Normativa de Contrataciones del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, artículo número 11, literal I establece: Información a Publicar Resolución de aprobación, improbación o de prescindir: Es el documento que emite la autoridad compradora en donde hace constar la aprobación definitiva del resultado de un concurso, Momento en que se debe publicar, hacerse dentro de los dos días hábiles siguientes a la fecha de emisión del acto o resolución que corresponda. Literal n Información a publicar, Contrato: Es el documento que contiene el pacto o convenio suscrito entre el adjudicatario y la entidad compradora, Momento en que se debe publicarse, la Unidad Ejecutora Compradora debe asegurar que el contrato, son su respectiva aprobación, así como el oficio que contiene la emisión de éste al Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, se publique en el Sistema GUATECOMPRAS, como plazo máximo al día siguiente de la remisión al referido Registro.



**Causa**

Deficiencia en procedimientos para la publicación en el Sistema de Guatecompras.

**Efecto**

No promueve la transparencia del gasto.

**Recomendación**

El presidente del Consejo Superior, debe girar instrucciones al Jefe Administrativo, para que el Jefe del Departamento de Adquisiciones, establezca un adecuado control interno referente a los documentos que se deben publicar en el portal de GUATECOMPRAS y el tiempo normado por la ley.

**Comentario de los Responsables**

En oficio Of. No.: 162-2011, los señores Augusto Tul Rax (único nombre) Presidente, Juan Francisco Manuel (único nombre) Director Administrativo y Gaspar Mendoza Raymundo (único nombre) Director Financiero, todos de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala, manifiestan “Si se efectuaron las publicaciones correspondientes, a los eventos evento de cotización Número 04-2010, por valor de Q176,900.00, con NOG, 1338870, de fecha 13/12/2010 fue publicado en el Sistema de Guatecompras, asimismo se publicaron los contratos, la aprobación y oficio de remisión del contrato de los siguientes Eventos de Cotización:

(Cifras en Quetzales)

NOG	DESCRIPCIÓN	MONTO
1246542	Equipo para Comunicaciones	142,783.00
1307665	Impresiones varias de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala.	419,198.50
	<b>TOTAL</b>	<b>561,981.50</b>

Y en providencia sin número de fecha 25 de abril del año dos mil once, el señor Lucas Jacobo Bizarro Navichoc, Ex-jefe del Departamento de Adquisiciones, manifiesta” **Oficio CGC-CAFP-ALMG-OF-66-2011 de fecha once de abril del año dos mil once.** COMISION DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL, CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, GUATEMALA. LICENCIADO HERALDO ARTURO OVANDO CONTRERAS – COORDINADOR DE COMISION, AUDITOR GUBERNAMENTAL. YO: LUCAS JACOBO BIZARRO NAVICHOC, mayor de edad, guatemalteco, Perito Contador, de este domicilio, con cedula de vecindad numero G guion Siete ocho mil ochenta y tres, extendida por el Alcalde Municipal de San Juan la Laguna, Departamento de Sololá, señalo como lugar para recibir notificaciones en 5ta. Calle 3-72, zona 1, ciudad de Guatemala. Por este medio comparezco respetuosamente a SOLICITAR SE TOME EN CONSIDERACION LOS ARGUMENTOS QUE PRESENTO, según **Oficio CGC-CAFP-ALMG-OF-66-2011, de fecha once de abril del año dos mil once,**



dictada por Coordinador de Comisión, Licenciado Heraldito Arturo Ovando Contreras, de las deficiencias que se presentaron como posibles hallazgos de auditoría, del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010. Donde mi nombre figura en dicho informe, presento de conformidad con los siguientes aspectos mi solicitud: H E C H O S: TIEMPO Y MODO: según **Oficio CGC-CAFP-ALMG-OF-66-2011, de fecha once de abril del año dos mil once**, dictada por Coordinador de Comisión, Licenciado Heraldito Arturo Ovando Contreras, de las deficiencias que se presentaron como posibles hallazgos de auditoría, del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010. Por lo que realizo el siguiente argumento. DE LOS MOTIVOS POR LOS CUALES SE PLANTEA LA SOLICITUD: Según resultado de Auditoría Practicada, al Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos, correspondientes al Ejercicio fiscal 2010, "Falta de Publicación en Guatecompras". **Condición**: Se verificó que la Resolución Institucional Número 43-2010 de aprobación de adjudicación del evento de cotización Número 04-2010, por valor de Q176,900.00 con NOG, 1338870, de fecha 13/12/2010 fue publicado en el Sistema de Guatecompras, hasta el 12 de enero 2011. Así mismo se estableció que no se publicó el contrato, la aprobación del contrato y oficio de remisión del contrato de los siguientes Eventos de Cotización.

(Cifras en Quetzales)

NOG	DESCRIPCIÓN	MONTO
1246542	Equipo para Comunicaciones	142,783.00
1307665	Impresiones varias de la Academia de Lenguas Mayas de Guatemala.	419,198.50
	<b>TOTAL</b>	<b>561,981.50</b>

### Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que los argumentos presentados, no son suficientes para desvanecerlo, en vista que las solicitudes al Director Administrativo, referente a la aprobación en el tiempo establecido en ley, para su publicación en Guatecompras y posterior envío a la Contraloría General de Cuentas, se realizó en forma verbal y no por escrito, por lo que se da como no efectuadas las respectivas actuaciones.

### Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con el Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39 numeral 18, para el Jefe del Departamento de Adquisiciones, por la cantidad de Q5,000.00.



## 7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior, correspondientes al ejercicio fiscal 2009, con el objeto de verificar su cumplimiento e implementación, por parte de las personas responsables, estableciéndose que no fueron atendidas 4 de Control Interno y 1 de Cumplimiento a leyes y Regulaciones Aplicables-



**8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERIODO AUDITADO**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Del</b>	<b>Al</b>
1	LEONEL PACAY RAX	PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA -ALMG-	01/01/2010	17/12/2010
2	AUGUSTO TUL RAX	PRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR/ PRESIDENTE DE LA ALMG	18/12/2010	31/12/2010
3	JUAN FRANCISCO MANUEL	VICEPRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	01/01/2010	17/12/2010
4	MIGUEL LOPEZ ORDOÑEZ	VICEPRESIDENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA	18/12/2010	31/12/2010
5	PEDRO VICENTE GOMEZ VASQUEZ	SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR (JEFE ADMINISTRATIVO)	01/01/2010	17/12/2010
6	JUAN FRANCISCO MANUEL	SECRETARIO DE LA JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR (JEFE ADMINISTRATIVO)	18/12/2010	31/12/2010
7	GUMERCINDO MELCHOR CRUZ VELASCO	TESORERO DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR (JEFE FINANCIERO)	01/01/2010	17/12/2010
8	GASPAR MENDOZA RAYMUNDO	VOCAL II DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	18/12/2010	31/12/2010
9	AUGUSTO TUL RAX	VOCAL I DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	01/01/2010	17/12/2010
10	JOSE GONZALO BENITO PEREZ	VOCAL I DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	18/12/2010	31/12/2010
11	GASPAR MENDOZA RAYMUNDO	VOCAL II DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	01/01/2010	17/12/2010
12	JOSE AURELIO SILVESTRE SANCHEZ	VOCAL II DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	18/12/2010	31/12/2010
13	AUGUSTO TUL RAX	VOCAL III DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	01/01/2010	17/12/2010
14	LEONEL PACAY RAX	VOCAL III DE JUNTA DIRECTIVA DEL CONSEJO SUPERIOR	18/12/2010	31/12/2010
15	JOSE AURELIO SILVESTRE SANCHEZ	PRESIDENTE DE LA COMUNIDAD LINGUISTICA JAKALTEKA	01/01/2010	15/03/2010
16	LUCAS JACOBO BIZARRO NAVICHOC	JEFE DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES	16/02/2010	31/12/2010
17	LUCAS LORENZO ANTONIO	ENCARGADO DE INVENTARIO	04/01/2010	31/12/2010
18	HECTOR ALBERTO LOAIZA YOL	JEFE DE SERVICIOS GENERALES	16/07/2010	31/12/2010
19	WILLIAM HENRY AGUILAR POROJ	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	04/01/2010	31/12/2010

