

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA  
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL  
PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



GUATEMALA, MAYO DE 2018

Guatemala, 18 de mayo de 2018

Licenciado

Jose Maria Godoy Palacios

Secretario de Obras Sociales

SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA  
REPUBLICA.

Su Despacho

Señor (a) Secretario de Obras Sociales:

En mi calidad de Subcontralor de Calidad de Gasto Público y en cumplimiento de lo regulado en la literal "k" del artículo 13 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, conforme la delegación que oportunamente me fuera otorgada, hago de su conocimiento de manera oficial el informe de auditoría realizado por el equipo de auditores designados mediante nombramiento (s) número (s) DAS-06-0011-2017, quienes de conformidad con el artículo 29 de la precitada Ley Orgánica son responsables del contenido y efectos legales del mismo.

Sin otro particular, atentamente.



Lic. Cesar Armando Elías Ajcá  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas



Lic. José Ma. Godoy  
SECRETARIO  
SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES  
DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE

12/JUNIO  
2018

11:58.



CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

INFORME DE AUDITORÍA  
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL  
PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

GUATEMALA, MAYO DE 2018



## ÍNDICE

Página

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>1</b>
Base legal	1
Función	1
Materia controlada	2
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
<b>3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
General	2
Específicos	2
<b>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>3</b>
Área financiera	3
<b>5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS</b>	<b>4</b>
Información financiera y presupuestaria	4
Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos	5
Otros aspectos evaluados	5
Plan Operativo Anual	5
Convenios	5
Donaciones	5
Préstamos	6
Transferencias	6
Plan Anual de Auditoría	6
Contratos	6
Otros aspectos	7
<b>6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
Descripción de criterios	7
<b>7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA</b>	<b>8</b>
<b>8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>



Informe relacionado con el control interno	9
Hallazgos relacionados con el control interno	11
Informe relacionado con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables	18
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables	20
Buenas prácticas	42
<b>9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR</b>	42
<b>10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO</b>	43
<b>11. EQUIPO DE AUDITORÍA</b>	44
<b>INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA</b>	45
Visión de la entidad auditada	
Misión de la entidad auditada	
Estructura orgánica de la entidad auditada	
Nombramiento	
Forma única estadística	
Formulario SR1	



Guatemala, 18 de mayo de 2018

Licenciado

José María Godoy Palacios

Secretario de Obras Sociales

SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA  
REPUBLICA.

Su Despacho

Señor (a) Secretario de Obras Sociales:

El equipo de auditoría, designado de conformidad con el (los) nombramiento (s) No. (Nos.) DAS-06-0011-2017 de fecha 28 de septiembre de 2017, ha practicado auditoría Financiera y de Cumplimiento, en (el) (la) SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA., con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos.

Nuestro examen se basó en la evaluación de las operaciones y registros financieros, aspectos de cumplimiento y de control interno, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. El resultado se dio a conocer al equipo de auditoría que se asignó a la Dirección de Contabilidad del Estado, quien emitió el Dictamen.

Asimismo se elaboró (elaboraron) el (los) informe (s) de Control Interno y de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, que contiene (n) 1 y 4 hallazgo (s) respectivamente, de conformidad con su clasificación y área correspondiente el (los) cual (es) se menciona (n) a continuación:

**Hallazgos relacionados con el control interno**  
**Área financiera y cumplimiento**

1. Deficiencias al sistema de control interno





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

**Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables**

**Área financiera y cumplimiento**

1. Falta de registro de donaciones
2. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones en contrato de telefonía
3. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado en contrato de alimentos para personas y combustibles
4. Envío extemporáneo de copias de contratos a la Contraloría General de Cuentas


El (los) hallazgo (s) contenido (s) en el presente informe, se detalla (n) en el apartado correspondiente, así mismo se dio (dieron) a conocer por el equipo de auditoría a las personas responsables de la entidad auditada oportunamente.

La auditoría fue practicada por los auditores: Lic. Orsibal Eliezer Navarro Velasquez, Lic. Israel Erasmo Muñoz Morales (Coordinador) y Licda. Sandra Odilia Palma Ozorio (Supervisor).


Atentamente,

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

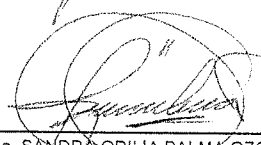
**Área financiera y cumplimiento**

  
Lic. ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VELASQUEZ  
Auditor Independiente



  
Lic. ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES  
Coordinador Gubernamental



  
Licda. SANDRA ODILIA PALMA OZORIO  
Supervisor Gubernamental



## 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

### Base legal

La Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, fue creada mediante el Acuerdo Gubernativo Número 893-91 del Presidente de la República de Guatemala y el Acuerdo Gubernativo No. 351-94, Reglamento de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, y sus modificaciones.

### Función

Según lo establecido en el Artículo 3, del Acuerdo Gubernativo 351-94, son atribuciones de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente:

- a. Definir políticas para la formulación y planificación de sus programas y actividades;
- b. Velar por la correcta y oportuna ejecución de sus programas, mediante normas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de sus objetivo y metas;
- c. Promover la participación comunitaria a través de los programas formulados y planificados y lograr el desarrollo de estos para beneficio de la población a la cual van dirigidos;
- d. Gestionar la ayuda técnica y financiera necesaria, nacional e internacional para el desarrollo de sus programas y proyectos;
- e. Coordinar con organizaciones nacionales e internacionales dedicadas a promover el bienestar de la población;
- f. Administrar, dirigir y coordinar los programas asignados para su ejecución;
- g. Aceptar y llevar el control de ingresos, donaciones, asistencia técnica y financiera que le otorgue cualquier institución.
- h. Emitir y aprobar el manual de funciones y reglamentos internos que sean necesarios para su mejor funcionamiento.
- i. Elaborar la memoria de labores y remitirla al Señor Presidente de la República;
- j. Crear las unidades administrativas y operativas necesarias para su funcionamiento;
- k. Elaborar su presupuesto anual de ingresos y gastos y remitirlo a donde corresponde, supervisarlo y aprobar su ejecución, a través del personal responsable del mismo.



---

## Materia controlada

De conformidad con lo establecido en el nombramiento, la auditoría financiera y de cumplimiento comprendió la evaluación de la gestión financiera y el uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones legales; por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. La auditoría se realizó de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel de seguridad razonable.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA

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.

Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Nombramiento de auditoría, DAS-06-0011-2017 de fecha 28 de septiembre de 2017.

## 3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### General

Evaluar la razonabilidad del Estado de liquidación presupuestaria, del ejercicio fiscal 2017, evaluando la estructura del control interno y comprobando que las operaciones financieras, presupuestarias, administrativas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables.

### Específicos

Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos correspondiente del ejercicio fiscal 2017, se haya ejecutado razonablemente atendiendo a los principios de economía, eficiencia, eficacia y se haya ejecutado de acuerdo con el Plan Operativo Anual -POA- de conformidad con los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.



Evaluar si la estructura de control interno establecida en la Entidad, aplicable al proceso contable, presupuestario y de tesorería, está operando de manera efectiva y es adecuada para el logro de los objetivos de la entidad y si se están cumpliendo de conformidad con las normas establecidas.

Comprobar que los registros presupuestarios de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunas y verificables de acuerdo con las políticas presupuestarias y contables aplicables, leyes, reglamentos y normas que le son aplicables.

Verificar que las modificaciones presupuestarias contribuyan al logro de los objetivos y metas de la entidad y se hayan sometido al proceso legal establecido.

Revisar los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones reflejadas en el Estado de Liquidación Presupuestaria, para determinar si demuestran el fiel cumplimiento con respecto a las normas que le son aplicables.

#### **4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

##### **Área financiera**

Con base a la evaluación del control interno y la ejecución financiera y presupuestaria del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se aplicaron criterios para la selección de la muestra, elaborando los programas de auditoría, para cada renglón de egresos, con énfasis principalmente en las cuentas que conforman el área financiera y presupuestaria, como las siguientes: del Estado de Liquidación Presupuestaria, del área de Egresos, el Programa 38 Obras Sociales, Grupos 0, renglones: 011 Personal Permanente, 015 Complementos Específicos al Personal Permanente, 021 Personal Supernumerario, 022 Personal por Contrato, 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, 071 Aguinaldo, y 072 Bonificación Anual (Bono 14); Grupo 100, renglones: 113 Telefonía, 151 Arrendamiento de edificios y locales, 185 Servicios de Capacitación y 191 Primas y Gastos de Seguros y fianzas; Grupo 200, Renglones: 211 Alimentos para Personas y 262 Combustibles y Lubricantes y Grupo 400, renglón: 419 Otras Transferencias a Personas Individuales.

Asimismo, se verificó el Plan Operativo Anual (POA) y modificaciones presupuestarias, con el fin de determinar el logro de las metas institucionales, los objetivos y las funciones de la entidad y su gestión administrativa.



## 5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

### Información financiera y presupuestaria

#### Caja y Bancos

La entidad reportó que maneja cinco cuentas bancarias, aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala. Según reporte de la entidad al 31 de diciembre de 2017 reflejan un saldo de Q37,142.30, integrado por la siguientes cuentas: Cuenta 3033361966 Fondo Rotativo Interno SOSEP, aperturada en Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, utilizada para realizar pagos a través del fondo rotativo con un saldo de Q1,378.17; Cuenta 3033361948, Fondo Rotativo Institucional SOSEP, constituida en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, como cuenta única, donde la Tesorería Nacional sitúa los fondos para el manejo del fondo rotativo interno, la cual fue liquidada al 31 de diciembre de 2017, reflejando un saldo Q0.00; Cuenta 3033313079, Sueldos SOSEP, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, utilizada para acreditamiento de salarios renglón 031 con un saldo de Q3.89; Cuenta 3033533910, constituida en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, es utilizada para los Embargos Judiciales SOSEP con saldo de Q35,760.24, está pendiente la resolución de Juez, para posteriormente trasladar los fondos a los beneficiarios; Cuenta 112447-8, aperturada en el Banco de Guatemala, utilizada para el trámite de divisas y transferencias con saldo de Q0.00, la cual no se encuentra registrada en el SICOIN.

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

Mediante Resolución FRI-18-2017, de fecha 26 de enero de 2017, el Ministerio de Finanzas Públicas, por medio de la Tesorería Nacional, trasladó a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, el Fondo Rotativo Institucional, para el año 2017, asignándole la cantidad de Q450,000.00, a la cuenta 3033361948, constituida en BANRURAL, a nombre de Fondo Rotativo Institucional -SOSEP-, ejecutándose la cantidad de Q3,838,293.63, el cual fue liquidado al 31 de diciembre de 2017.

#### Inversiones Financieras

La entidad reportó que durante el ejercicio fiscal 2017, no realizó inversiones financieras.



---

## Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El presupuesto de egresos asignado al 31 de diciembre de 2017, ascendió a la cantidad de Q163,629,000.00, se realizaron modificaciones presupuestarias de disminución por la cantidad de Q414,300.00 para un presupuesto vigente de Q163,214,700.00 a través del programa 38 Obras Sociales, habiéndose devengado un total de Q145,875,276.89, lo cual representa un 89.38% de ejecución.

### Otros aspectos evaluados

#### Plan Operativo Anual

La Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República formuló su Plan Operativo Anual 2017, el cual contiene las metas físicas y financieras y el informe de la gestión correspondiente fue presentado cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas.

#### Convenios

La entidad reportó la suscripción de 4 convenios con Banco Crédito Hipotecario Nacional (CHN): No. CA-001-2017 por valor de Q329,547.19; No. CA-002-2017 por Q35,280.00; No. CA-003-2017 por Q33,473.99 y No. CA-004-2017 por Q56,751.74; con la Dirección General del Diario de Centro América y Tipografía Nacional, convenio de fecha 28 de agosto de 2017 por Q429,908.52 y con el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, convenio de fecha 01 de septiembre de 2017 por valor de Q975,000.00, la cantidad total en concepto de convenios asciende a Q1,859.961.44

#### Donaciones

La entidad informó que posee saldos por concepto de donaciones de años anteriores en las cuentas Nos. 11301860045, ATN/JO-9490-GU, apoyo a la implementación del Programa Creciendo Bien, con un saldo de Q1,288.54, 11301860092, (UNIC-GUA/09/014) Fortalecimiento a la atención integral de niños y niñas beneficiarios del Programa de Hogares Comunitarios con un saldo de Q0.00, 11301860098 (DVI-SOSEP-CCAS) Promover el bienestar social a nivel nacional con un saldo de Q0.00, 11301860100, (GOBFRAN-SOSEP) Apoyo a los huérfanos y viudas de pilotos asesinados con un saldo de Q0.54, 11301860109 (RUSIA/SOSEP) Programa de Servicio Social, con un saldo de Q14,350.04, 11301860180 (UNICEF-GUA-2012-018) Programas de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente fortalecidos e incorporando el enfoque de



derechos humanos a la niñez y adolescencia, con saldo de Q0.00, GT20INDL01010000000271854272, CCAS-PRONAM 2008, con un saldo de Q0.00, GT85INDL01010000000271853878 CCAS-PROMUJER/BECAS 2008, con saldo de Q0.00, GT12BRRL010100000003386005324, ADEGUA-SOSEP-2008, con saldo Q0.00, GT53BRRL010100000003033704369, CCAS-CRECIENDO BIEN 2008, con saldo Q0.00, GT84BRRL010100000003033704199, CCAS-PROMUJER2008, con saldo Q0.00 y GT89BRRL110100000003033665891, ATN/SF-10456-GUCRECIENDO BIEN, con saldo Q0.00, estas cuentas no están aperturadas en ningún banco del sistema, sino que son cuentas virtuales, las cuales son administradas por la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas.

La entidad reportó donaciones en especie que le fueron entregadas de diferentes entidades, tanto nacionales como internacionales durante el ejercicio fiscal 2017, el monto recibido ascendió a la cantidad de Q 35,638,514.06.

### **Préstamos**

La entidad reportó que durante el ejercicio fiscal 2017, no gestionó ningún préstamo.

### **Transferencias**

La entidad informó que durante el ejercicio fiscal 2017, no realizó transferencias a Instituciones y a Organismos no Gubernamentales.

### **Plan Anual de Auditoría**

La entidad formuló su Plan Anual de Auditoría 2017 e ingresó los informes al sistema de gestión de dicha entidad y se verificó que la copia fue enviada a la Contraloría General de Cuentas.

### **Contratos**

La Entidad realizó en el 2017, la suscripción de contratos por concepto de adquisición bienes y servicios, así como contrataciones de personal.



---

## Otros aspectos

Se evaluó la Estructura del Control Interno de la Entidad, para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría estableciendo una ponderación moderada.

## 6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

### Descripción de criterios

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo estableció en los artículos 232 y 241.

Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su reglamento.

Decreto Número 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017.

Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento.

Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Decreto No. 9-2015 del Congreso de la República, Reformas a la Ley de Contrataciones del Estado

Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos Acuerdo Gubernativo 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.

Acuerdo Ministerial Número 291-2012, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; 5ª. Edición.

Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Acuerdo A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-



---

Gubernamental, se desarrolló la Guía No. 15, para seleccionar los componentes significativos, la materialidad y el Error Tolerable (de Auditoría Financiera), aplicando el método estadístico para establecer el tamaño de la muestra y a través del Sistema Aleatorio se obtuvo la selección de elementos.

### **Procedimientos de la Auditoría**

Para las pruebas de auditoría fue de observancia la materialidad y las cuentas significativas, tomando en consideración el monto y la naturaleza de la cuenta.

Se evaluó el presupuesto de egresos en su etapa de "Devengado", a través de pruebas sustantivas que incluyó pruebas de detalle.

## **8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

## INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciado

Jose Maria Godoy Palacios

Secretario de Obras Sociales

SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.

Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA. por el año que finalizó el 31 de diciembre de 2017, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, se evaluó la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Nuestro examen no necesariamente revela todas las deficiencias de la estructura del control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información de importancia relativa. Sin embargo, de existir asuntos relacionados a su funcionamiento, pueden ser incluidos en este informe de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

La responsabilidad de los registros presupuestarios y controles internos adecuados, recae en los encargados de la entidad de conformidad con la naturaleza de la misma.

Las deficiencias que originaron hallazgos relacionados con el diseño y operación de la estructura del control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, son los siguientes:

- ✓ **Hallazgos relacionados con el control interno**  
**Área financiera y cumplimiento**



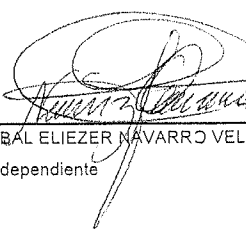
1. Deficiencias al sistema de control interno

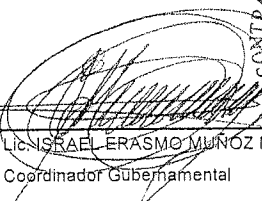
Guatemala, 18 de mayo de 2018

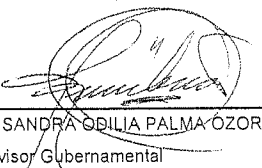
Atentamente,

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**Área financiera y cumplimiento**

  
Lic. ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VELÁSQUEZ  
Auditor Independiente  
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
AUDITOR  
INDEPENDIENTE  
GUATEMALA, C.A.

  
Lic. ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES  
Coordinador Gubernamental  
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
AUDITOR  
GUBERNAMENTAL  
GUATEMALA, C.A.

  
Licda. SANDRA ODILIA PALMA ÓZORIO  
Supervisor Gubernamental  
CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS  
SUPERVISOR  
GUBERNAMENTAL  
GUATEMALA, C.A.



## Hallazgos relacionados con el control interno

### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

##### Deficiencias al sistema de control interno

Al evaluar el sistema de control interno de la entidad se pudo establecer que existen deficiencias, que no permiten fortalecer la estructura y el ambiente de control, las cuales se detallan a continuación:

### Área financiera y cumplimiento

#### Deficiencias No. 1

##### Deficiencias de control interno en el Programa Hogares Comunitarios

###### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, programa 38, Obras Sociales, Actividad 002, Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Renglón 419, Otras Transferencias a Personas Individuales; al realizar pruebas físicas al Programa Hogares Comunitarios, a los Centros de Atención y Desarrollo Infantil CADi, de los municipios de Chajúl, Cunén, Chicamán y Uspantán del departamento de El Quiché, Municipio de San Martín Sacatepéquez del departamento de Quetzaltenango, Municipios de Gualán y Teculután del departamento de Zacapa y Municipio de San Vicente Pacaya del departamento de Escuintla; los días del 12 al 21 de marzo de 2018, al revisar los expedientes de los beneficiarios se encontraron las siguientes deficiencias: 1) Falta de firma de la Delegada Departamental en algunas fichas de inscripción de niños (as), en algunos expedientes de las madres cuidadoras; así mismo en los conocimientos que suscribe en cada visita.

###### Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implementar 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 servicio."

El Acuerdo Gubernativo Número 824-97, de fecha 28 de noviembre de 1997, del Presidente de la República, Artículo 1ro. Establece: "Creación. Se crea el Programa de Hogares Comunitarios adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República por plazo indefinido como unidad encargada de la organización, planificación y ejecución con el fin de atender a los niños y niñas que viven en situación de pobreza y pobreza extrema, lo que les impide un desarrollo integral. Como ente normador la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, velará por la calidad de los servicios del Programa y la correcta ejecución de los convenios de servicios que se contraten para la ejecución del programa. Artículo 7mo. Dirección Técnica, Ubicación Administrativa y Atribuciones. Literal e) establece: "Mantener actualizado el marco teórico y el sistema de monitoreo y evaluación de las acciones del Programa."

El Acuerdo Interno No. 132-2016 de fecha 30 de diciembre de 2016, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de República, artículo 1, APROBACIÓN, establece: "Se aprueban lo siguiente Manuales: Manual Descriptor de Funciones y Perfil de Puestos y Manual de Organización, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-

El manual de Funciones y Perfil de Puestos, PROGRAMA HOGARES COMUNITARIOS, DESCRIPCIÓN DEL PUESTO, establece: "La Directora del Programa de Hogares Comunitarios, es la representante del Programa de Hogares Comunitarios, es también la responsable de la coordinación de las diferentes unidades del Programa de Hogares Comunitarios, así como de realizar acciones que permitan dirigir el buen funcionamiento del Programa de acuerdo a los objetivos y metas del mismo." FUNCIONES, literal I) establece: "Realizar visitas y supervisión a las regiones en donde tenga presencia el Programa, que necesiten ayuda prioritaria."

### **Causa**

Falta de supervisión por parte de la Directora de Hogares Comunitarios, en los diferentes Centros de Atención y Desarrollo Infantil CADI, incumpliendo la normativa legal vigente relacionada con el control interno.

### **Efecto**

Provoca falta de confiabilidad de la información contenida en los expedientes por



carecer de firmas.

### Recomendación

El Secretario de Obras Sociales debe girar instrucciones a la Directora del Programa de Hogares Comunitarios, para que en lo sucesivo se realicen las supervisiones oportunas a efecto que todos los expedientes de los beneficiarios tanto niños como madres cuidadoras se encuentren debidamente firmados por la delegada departamental.

### Comentario de los responsables

En Oficio No.60.18.DGHC.JG de fecha 26 abril de 2018, la Directora del Programa Hogares Comunitarios, Julia Elvira Gálvez de Cantoral, manifiesta: Respecto a la Condición: 1) Falta de firma de la Delegada Departamental en algunas fichas de inscripción de niños (as), en algunos expedientes de las madres cuidadoras; así mismo en los conocimientos que suscribe en cada visita. Al respecto quisiera manifestarle que dentro del Programa Hogares Comunitarios existen diferentes unidades de apoyo al trabajo realizado en este caso particularmente por parte de la Unidad de Trabajo Social se realiza la coordinación del trabajo para las supervisoras departamentales quienes son las encargadas directas de la supervisión a las delegadas departamentales siendo ellas las que dentro de sus funciones tienen la responsabilidad del llenado de los documentos de inscripción de niños y niñas así como del llenado e integración de los expedientes relacionados con las madres cuidadoras. Por medio de lineamientos trasladados a dicha unidad se socializa con las supervisoras departamentales las indicaciones y recomendaciones que desde su puesto de trabajo cada uno debe realizar, en el entendido que cada una velara por el cumplimiento de estos para que se de consecución a la normativa del Programa.

En cuanto al Criterio: El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, me permito indicarle que el Programa Hogares Comunitarios cuenta con el Manual de Normas y Procedimientos como instrumento de apoyo para tener presentes cuales deben ser las diferentes acciones a realizar en los diferentes niveles jerárquicos existentes dentro de la estructura del Programa.

Cabe mencionar que en alguno de los casos al encontrarse con documentos que carezcan de alguna firma, se debe a movimientos mensuales de niños y niñas a quienes se les realiza la inscripción por medio de la docente quien apoya con el llenado de dicho instrumento si el día que lo inscriben no se encuentra la delegada



presente, dejando en blanco la firma de delegada para que al momento de realizar su supervisión correspondiente, esta pueda verificar y completar los documentos.

Como bien hacen mención respecto al manual de funciones y perfil de puestos, establece que "La Directora del Programa de Hogares Comunitarios, es la representante del Programa de Hogares Comunitarios, es también la responsable de la coordinación de las diferentes unidades del Programa de Hogares Comunitarios, así como de realizar acciones que permitan dirigir el buen funcionamiento del Programa de acuerdo a los objetivos y metas del mismo."

FUNCIONES, literal I) establece: "Realizar visitas y supervisión a las regiones en donde tenga presencia el Programa, que necesiten ayuda prioritaria". En este sentido y de acuerdo al cumplimiento de las funciones que como Directora debo realizar, hago la aclaración que durante el año 2017 las supervisiones debieron restringirse debido a la falta de combustible que sufrió la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente SOSEP por espacio de más de 6 meses. Sin embargo y en aras de facilitar el cumplimiento del literal I, se logró realizar diferentes salidas a cuatro departamentos para atender asuntos designados por nuestra autoridad superior y una supervisión específica para visitar hogares y cadis; para lo cual presento copia de los nombramientos y liquidación de viáticos respectivos.

Por lo anteriormente manifestado, la causa indicada en el Hallazgo No. 1, no encuadra en la falta que se me imputa en el mismo, toda vez que cada colaborador del Programa es responsable de velar por el cumplimiento de sus funciones y acciones relacionadas a las mismas, de igual manera cada una de las actividades realizadas en el campo han sido trasladadas a la Unidad de Trabajo Social para que esta a su vez socialice con las supervisoras departamentales y se de cumplimiento a cada una. Por ultimo quisiera enfatizar que de acuerdo a las diferentes responsabilidades del cargo de Directora, no es posible programar visitas de supervisión a todos los departamentos del País, ya que las mismas no se estarían cumpliendo debido a que existen otras funciones indelegables y que requieren mi presencia, sin embargo aclaro que no por ello se deja de cumplir con la función de supervisión pero las mismas no pueden darse con la frecuencia deseada.

Por lo anteriormente expuesto, agradeceré tomar en consideración los argumentos expuestos, y analizar la documentación, la cual a mi juicio considero válidos para que se me excluya de la formulación del hallazgo.

#### **Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo para la Directora del Programa Hogares Comunitarios, porque en los comentarios y documentos que presenta, acepta la deficiencia al



indicar que durante el año 2017, las supervisiones debieron de restringirse debido a la falta de combustible.

Esta deficiencia se notificó y discutió como hallazgo No. 1 de Control de Interno.

## **Deficiencias No. 2**

### **Deficiencias de control interno en el Programa Creciendo Seguro**

#### **Condición**

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 014, Creciendo Seguro, Renglón 185 Servicios de Capacitación, se revisó el Convenio de Servicios Técnicos de Capacitación, con NOG. No. 6760228, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP- y el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP- por la cantidad de Q975,000.00, habiéndose determinado que algunas de las hojas de inscripción de los participantes, cuadros de asistencia y desempeño de los participantes y cuadro de entrega de insumos, no se encuentran firmados por el encargado del -INTECAP-.

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implementar 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 servicio."

El Acuerdo Interno No. 132-2016 de fecha 30 de noviembre de 2016, que aprueba el Manual Descriptor de Funciones y Perfil de Puestos, PROGRAMA CRECIENDO SEGURO, IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO: PUESTO FUNCIONAL, Director (a) del Programa Creciendo Seguro, DESCRIPCIÓN DEL PUESTO, establece: "Tiene a su cargo dirigir y coordinar las acciones, normas, políticas y procedimientos del Programa Creciendo Seguro." FUNCIONES, literal a), establece: "Representar y



coordinar a nivel gerencial todas las actividades del Programa." Literal i), establece: "Monitorear y evaluar procesos dentro del programa." Y literal o), establece: "Monitoreo y supervisión de actividades de campo."

**Causa**

Falta de supervisión en el proceso de capacitación por parte de la Directora del Programa Creciendo Seguro, incumpliendo la normativa vigente relacionada con el control interno

**Efecto**

Provoca falta de confiabilidad de la información contenida en los expedientes, por carecer de firmas.

**Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales debe girar instrucciones a la Directora del Programa Creciendo Seguro, a efecto que previo a la recepción de documentos que amparan procesos, éstos estén debidamente firmados y sellados por quien corresponda.

**Comentario de los responsables**

En Oficio No.60.18.DGHC.JG de fecha 26 abril de 2018, la Directora del Programa Hogares Comunitarios, Lorena Catalina López Pineda, manifiesta: El convenio al que hace referencia suscrito entre la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP- y el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-, establece en la cláusula cuarta en las literales b, e, f, la obligación del INTECAP, de cumplir con entregar las hojas de inscripción de los participantes, cuadros de asistencia y desempeño de los participantes y cuadro de insumos. Dichos literales no establecen ninguna formalidad en cuanto a las firmas de los mismos, ni obligación por parte de SOSEP en cuanto a verificar formalidad alguna en dichos listados; por lo que en todo caso los listados a que hace referencia el hallazgo corresponden al INTECAP y en consecuencia a controles internos del INTECAP, no de SOSEP. Independientemente que la obligación recaía sobre el INTECAP, por parte de este Programa, se realizaron controles internos, tomando asistencia por parte del personal a cargo de este Programa tal y como consta en el expediente. Conforme el Acuerdo número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2. ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, la misma establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública diseñar e implementar 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: ...e) controles prácticos; f) controles funcionales..."; en el presente caso se cumplió con la normativa de control interno de diseñada para el Programa que



dirijo, dentro de los cuales están contemplados controles prácticos y funcionales; por lo que no es procedente que además de nuestros controles que cumplen con los requisitos de ley, debamos verificar controles que corresponden a otras instituciones, en el presente caso al INTECAP. En todo momento cumplí con monitorear y evaluar los procesos contenidos en el convenio, dentro de la competencia del Programa que dirijo, por lo que hago la salvedad que las formalidades contenidas en los listados de INTECAP es algo que concierne a ellos y no a SOSEP, por lo que únicamente nos corresponde verificar el cumplimiento en la entrega de lo convenido, lo cual se hizo en su momento, observando las formalidades del convenio, dentro de las cuales en ningún momento se estableció la obligación de INTECAP de suscribir los mismos.

### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora del Programa Hogares Comunitarios, en virtud que los listados de los participantes al curso de capacitación que fueron puestos a la vista, carecen de la firma del encargado del INTECAP como responsable del evento y los mismos son de vital importancia, debido a que sirven de documentación de soporte para comprobar, respaldar el gasto y evidenciar que efectivamente los eventos de capacitación se realizaron con el número de personas inscritas, que el servicio fue recibido y fueron entregados los insumos. Por lo que el argumento presentado no la exime de responsabilidad.

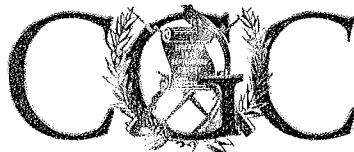
Esta deficiencia se notificó y discutió como hallazgo No. 2 de Control de Interno.

### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE HOGARES COMUNITARIOS	JULIA ELVIRA GALVEZ DEL CID DE CANTORAL	5,062.50
DIRECTORA DEL PROGRAMA CRECIENDO SEGURO	LORENA CATALINA LOPEZ PINEDA DE SANDOVAL	5,062.50
Total		Q. 10,125.00





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

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

Licenciado

Jose Maria Godoy Palacios

Secretario de Obras Sociales

SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA  
REPUBLICA.

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA. correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la administración, nuestro objetivo es expresar una conclusión sobre el cumplimiento general con tales leyes y regulaciones.

### Conclusión

Consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada resulta conforme, en los aspectos significativos, con los criterios aplicados, salvo el (los) hallazgo (s) que se describen a detalle en el apartado correspondiente de conformidad al (a los) título (s) siguiente (s):

### Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

#### Área financiera y cumplimiento

1. Falta de registro de donaciones
2. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones en contrato de telefonía
3. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado en contrato de





Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.


- alimentos para personas y combustibles
4. Envío extemporáneo de copias de contratos a la Contraloría General de Cuentas

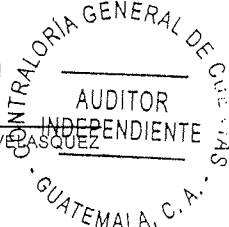
Guatemala, 18 de mayo de 2018

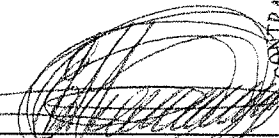
Atentamente.

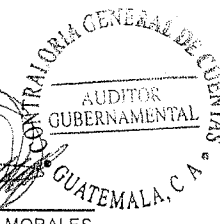
**EQUIPO DE AUDITORÍA**


**Área financiera y cumplimiento**


  
Lic. ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VELÁSQUEZ  
Auditor Independiente



  
Lic. ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES  
Coordinador Gubernamental



  
Licda. SANDRA ODILIA PALMA OZORIO  
Supervisor Gubernamental





Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones  
aplicables

## Área financiera y cumplimiento

## Hallazgo No. 1

## Falta de registro de donaciones

## Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, al evaluar las donaciones en especie por la cantidad de Q35,638,514.06, recibidas durante el período de enero a diciembre de 2017, se determinó que no existe evidencia de registro en el Sistema Informático de Gestión -SIGES- de las donaciones siguientes:

DONANTE	DESCRIPCION	ENTIDAD RECEPTORA	FECHA RECEPCIÓN	VALOR Q.
Novartis Pharma	Medicamento Imatinib	Hospitales Roosevelt y San Juan de Dios	09/01/2017	9,585,261.59
Sirius Corporation	Equipo Médico	Ministerio de Salud Pública	12/01/2017	12,111,632.21
Good Neighbor Guatemala	Suministros Médicos	Hospital Chiquimula	23/01/2017	38,474.36
Good Neighbor Guatemala	Suministros Médicos	Hospital Chimaltenango	16/02/2017	3,359,990.40
Medical Outreach of America	Equipo Médico/Suministros	Hospital Amatitlan	02/03/2017	92,128.69
Ida Foundation	Medicamentos para consumo humano	SOSEP	03/03/2017	18,459.60
Conred	Raciones, Agua Pura, Kit limpieza e incaparina	SOSEP	03/03/2017	42,963.18
San Isabel Corporation	Sopas en bolsa Laky Men	SOSEP	23/03/2017	15,000.00
Buckner	Zapatos Toms	SOSEP	30/03/2017	18,750.00
Simplyhelp	Mercadería Variada	SOSEP	24/04/2017	1,164,362.77
Vestex	Utensilios de Cocina	SOSEP	30/05/2017	14,985.36
Consortio Empresarial VDC	Prendas de Vestir	SOSEP	31/05/2017	9,717.50

Fodes	Ponchos Imperiales	SOSEP	07/06/2017	9,600.00
Buckner	Zapatos Toms	SOSEP	12/06/2017	6,875.00
Heinema Medical Research	Suministros médicos	SOSEP	29/06/2017	21,023.06
Ministerio de Relaciones Exteriores de la República de China (Taiwan)	Arroz Corto	SOSEP	07/07/2017 Y 10/07/2017	8,300,380.94
Good Neighbor Guatemala	Estufas Ahorradoras	SOSEP	13/09/2017	195,000.00
Bukner	Zapatos Toms	SOSEP	18/09/2017	4,350.00
Plan Internacional	Juguetes	SOSEP	25/09/2017	23,496.75
Good Neighbor Guatemala	Estufas Ahorradoras	SOSEP	17/10/2017	84,500.00
Heinema Medical Research	Suministros Médicos	SOSEP	17/10/25017	43,734.41
Children Dental Care Center	Kits de cepillos dentales	SOSEP	10/11/2017	39,827.72
			Total	35,200,513.54

Además no se informó mediante certificación de inventario o Ingreso al Almacén, a la Dirección de Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de las referidas donaciones.

### Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 53, DONACIONES EN ESPECIE, establece: "Los Organismos del Estado, empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas incluyendo las municipalidades, serán los responsables de registrar directamente las donaciones en especie en el Sistema de Contabilidad Integrada vigente que utilice la institución.

Las donaciones en especie (bienes, productos y servicios), se registrarán únicamente en forma contable sin afectar presupuesto.

Cuando la recepción de los bienes, productos o servicios donados requieran gastos o contrapartidas de recursos estatales, éstos deberán ser registrados presupuestariamente por la entidad beneficiaria.



Los Organismos del Estado, empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas incluyendo las municipalidades, deberán informar mediante certificación de inventario a la Dirección de Bienes del Estado, a más tardar treinta (30) días calendario después de haber recibido las aportaciones o donaciones en especie internas o externas con o sin aporte nacional que incrementen el patrimonio del Estado.

En el caso de las donaciones que ingresen a almacén, los Organismos del Estado, empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas, incluyendo las municipalidades, remitirán semestralmente la información certificada a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas, para su conocimiento y archivo, según el procedimiento establecido en el manual correspondiente.

Los procesos antes indicados serán normados por medio del reglamento específico de donaciones. En el caso de las empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas, incluyendo las municipalidades, deberán elaborar los manuales correspondientes, con base a lo estipulado en el párrafo anterior.

El Manual de Procedimientos de Donaciones de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Proceso de Donación en Especie para SOSEP utilizando su franquicia, numeral 22, establece: "Encargado de Franquicias, Conformar el expediente de donaciones respectivo." Numeral 23, Encargado de Franquicias, establece: "Remite a la Dirección de Crédito Público el expediente indicado en el numeral 22, para solicitud del número de fuente específica; Numeral 25, Encargado de Franquicias, establece: "Con base a la información indicada en este procedimiento, elabora el registro del ingreso de la donación en el Módulo de Registro de Donaciones en Especie del Sistema Informático de Gestión, en la etapa de Registrado."

### **Causa**

Incumplimiento a la normativa legal vigente, por parte del Secretario de Obras Sociales y el Director de Donaciones, al no realizar las gestiones oportunas ante la Dirección de Crédito Público para obtener el número de fuente específica para el registro correspondiente

### **Efecto**

Riesgo de pérdida o extravío de bienes en concepto de donación en especie, por no haberse contabilizado oportunamente.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales y Director de Donaciones deben velar para que de forma oportuna se realicen los registros de las donaciones recibidas tanto Nacionales como Internacionales, a efecto de dar cumplimiento a la normativa



legal vigente.

### Comentario de los responsables

En nota sin número de fecha 27 abril de 2018, el Director de Donaciones Luis Roberto Tujab López, manifiesta: En mi calidad de Director de Donaciones de -SOSEP- cargo que asumí según Acuerdo Interno Sosep-DRH-No. 186-2017 de fecha 31 de julio de 2017 y Acta de toma de posesión Número 037-2017 de fecha 01 agosto de 2017, por lo que a partir de esa fecha he procurado agilizar los procesos de registro de las donaciones en especie que ésta Secretaría recibió durante el periodo de enero a diciembre de 2017, no obstante que a partir 01 enero al 31 de julio de 2017, no me encontraba en funciones como Director de Donaciones de esta Secretaría, sin embargo se procedió a cumplir con los procedimientos internos y externo posteriores a la recepción de cada donación de ese periodo y las subsiguientes que fueron recepcionadas de igual forma, cumpliendo con los procesos establecidos según el Manual de Registro de Donaciones aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 523-2014 de fecha de 23 de diciembre 2014 por el Ministerio de Finanzas Públicas, logrando de tal manera el registro respectivo ante las instancias correspondientes y remitiendo las certificaciones respectivas a las Direcciones involucradas en el proceso de registro.

Lo anteriormente señalado se realizó sin importar los inconvenientes en la obtención de los documentos que el donante debió proporcionar al momento del ofrecimiento de la donación respectiva, así como el tiempo que utilizó o que consideró necesarios la Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Publicas, para autorizar la creación del Código de Fuente Especifica que identifica la donación en el Sistema Informático de Gestión -SIGES- Para hacer constar lo anteriormente descrito y dejar evidencia de las acciones del registro de cada expediente que conforma la donación recepcionada, se presenta la documentación de respaldo detallada de la forma siguiente:

El día 15 de febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-036-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 2916 de Ingreso y el 3357 de gasto, referente a la donación de Novartis Pharma Logistics Inc. identificando el proceso realizado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-12811.

El día 12 de marzo de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-073-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 6054 y 6055 de ingreso en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-; referente a la donación de Sirius Corporation, identificado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión



2018-20567, en consecuente se remitió fotocopia simple de los documentos siguientes a) Constancia de Bienes en Inventario, b) Constancia de Ingreso a Bodega y c) CUR respectivos a la Dirección de Bienes del Estado identificando el proceso realizado con el numero gestión 2018-20571.

El día 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10740 de ingreso y el 10758 de gasto, referente a la donación Good Neighbors Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159.

El día 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-134-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10564 de ingreso y el 10630 de gasto, referente a la donación de Good Neighbors Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-31959.

El día 15 de Febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-036-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 2990 de ingreso y 2999 de gasto para el grupo 200, por medio de oficio SOSEP-DDD-039-2018 de fecha 16 de febrero de 2016 se envió a la Dirección referida fotocopia del CUR No. 3465 y3466 de ingreso de bienes inventariables en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-; referente a la donación realizada por la Entidad Medical Outreach of América, identificando el proceso realizado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-20567, en consecuente se remitió fotocopia simple de los documentos siguientes a) Constancia de Bienes en Inventario, b) Constancia de Ingreso a Bodega y c) CUR respectivo a la Dirección de Bienes del Estado identificando la gestión con el número 2018-27720.

El día 31 de enero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-021-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 1517 de ingreso y el 1533 de gasto, referente a la donación de la entidad Ida Foundation, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-8373.

El expediente de la Donación recibida por la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastre -CONRED-, no procede un registro con tal ante la Dirección de Crédito Público, derivado que el año 2016 se remitió un expediente a dicha Dirección, por medio de oficio No. O-DCP-SO-DSDP-130-2016. de fecha 31



de agosto de 2016, en el cual hace mención "que no procede la creación de los códigos presupuestarios debido a que el donante es una institución del Estado, por lo que sugirieron realizar una consulta a la Dirección de Contabilidad del Estado, vía correo electrónico se realizó la consulta a la señora Vivian Lemus del Ministerio de finanzas públicas, en consecuente ella solicito recabar la información al Licenciado Víctor Manuel Mazariegos, Jefe del Departamento de Registro de la Deuda Publica, indicando mediante el correo enviado la recopilación de información de Bienes la Contabilidad del Estado envió los siguientes procesos: a) Resolución 37-2013, b) Incorporación de Bienes al Inventario Físico, c) Acuerdo No. 217-94, d) Legalización de traslados, en ningún documento se hace mención del registro cuando son bienes que se consumen.

El 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10665 de ingreso y 10742, 10754 de gasto, referente a la donación realizada por la Corporación de Instantáneos San Isabel, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159.

El 23 de febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-045-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 3974 de ingreso y 3986 de gasto, referente a la donación realizada por la Asociación Buckner Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-15370.

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-140-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10657 de ingreso y 11279, 11277, 11275, 11274, 11273, 11272, 11271 de gasto, referente a la donación realizada por la entidad SIMPLYHELP, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32682.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-136-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10854 de ingreso y 10896 de gasto, referente a la donación realizada por entidad vextex, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32270.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10661 de ingreso y 10743 de gasto, referente a la donación



realizada por el Consorcio Empresarial VDC, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159.

El expediente del Fondo de Desarrollo Social –FODES-, no procede un registro ante la Dirección de Crédito Publico, derivado que el año 2016 se remitió un expediente a dicha Dirección, por medio de oficio No. O-DCP-SO-DSDP-130-2016 de fecha 31 de agosto de 2016, en el cual hace mención a lo siguiente: "...que no procede la creación de los códigos presupuestarios debido a que el donante es una institución del Estado..." por lo que sugirieron realizar una consulta a la Dirección de Contabilidad del Estado, vía correo electrónico se realizó la consulta a la señora Vivian Lemus del Ministerio de finanzas públicas, en consecuente ella solicito recabar la información al Licenciado Víctor Manuel Mazariegos, Jefe del Departamento de Registro de la Deuda Publica, indicando mediante el correo enviado la recopilación de información de Bienes la Contabilidad del Estado envió los siguientes procesos: a) Resolución 37-2013, b) Incorporación de Bienes al Inventario Físico, c) Acuerdo No. 217-94, d) Legalización de traslados, en ningún documento se hace mención del registro cuando son bienes que se consumen.

El 24 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-134-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10604 de ingreso y 10631 de gasto, referente a la donación realizada por la Asociación Buckner Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-31959.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10739 de ingreso y 10757 de gasto, referente a la donación realizada por la entidad Heineman Medical Research Inc, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159

El 17 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-122-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 9558 de ingreso y 9636, 9637, 9638, 9639, 9640, 9641, 9642, 9643, 9644, 9645, 9646, 9647, 9649, 9650, 9651, 9652, 9653, 9654, 9656, 9657, 9658, 9660, 9661, 9662, 9663, 9664, 9665, 9666, 9667, 9668, 9669, 9670, 9671, 9672, 9673, 9674, 9675, 9676 de gasto, referente a la donación de realizada por el Ministerio de Relaciones Exteriores de la República de China (Taiwán), identificado en Ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-30222.



El 27 de Abril de 2013, mediante oficio No. SOSEP-DDD-143-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Público fotocopia del expediente de la donación otorgada por la Organización no Gubernamental Good Neighbors Guatemala, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32909

El 24 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-134-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10562 de ingreso y 10632 de gasto, referente a la donación realizada por la Asociación Buckner Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-31959.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-136-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10855 de ingreso y 10894 de gasto, referente a la donación realizada por la entidad Plan International Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32270.

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-143-2018-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Público fotocopia del expediente de la donación otorgada por la Organización no Gubernamental Good Neighbors Guatemala, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32909

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-142-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Público fotocopia del expediente de la donación otorgada por la entidad Heineman Medical Outreach Good Neighbors Guatemala, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32904

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-141-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Público fotocopia del expediente de la donación otorgada por la entidad Children Dental Care Center, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32914

Agradeciéndoles la atención prestada a la presente respuesta, manifestando que



estoy en disposición de ampliar la información requerida, solicitándoles a la vez tomar en cuenta mis argumentos para desvanecer dicho hallazgo, toda vez que al haber realizado el registro de las donaciones en el sistema respectivo y encontrarse las mismas debidamente contabilizadas, no se causa agravio alguno en el patrimonio del Estado de Guatemala.

En nota sin número de fecha 02 mayo de 2018, el señor Manuel Angel García Ortega, quien fungió como Director de Donaciones durante el período del 01 al 31 de enero de 2017, manifiesta: En mi calidad de Director de Donaciones de -SOSEP-, finalice mi relación laboral el día 31 enero de 2017 con la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente SOSEP, manifiesto que durante el proceso de registro de las 3 primeras donaciones se tuvo inconveniente en la obtención de firmas en los documentos por parte de los donantes, así como firmas de los documentos internos por parte de los beneficiarios, durante el proceso se me notificó la rescisión de mi contrato, sin embargo siempre estuve anuente a cualquier firma que necesitara el expediente para cumplir con la finalización que se establece en los procedimientos del Manual de Registro de Donaciones aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 523-2014 de fecha de 23 de diciembre 2014 por el Ministerio de Finanzas Publicas, para lo cual solicité fotocopia simple de la finalización de dichos expedientes correspondientes al año 2017. Por tal razón describo las acciones que fueron realizadas por la Dirección de Donaciones de la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente:

El día 15 de febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-036-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público, fotocopia de los comprobantes únicos de registro CUR No. 2916 de Ingreso y el 3357 de gasto, referente a la donación de Novartis Pharma Logistics Inc. identificando el proceso realizado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-12811.

El día 12 de marzo de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-073-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 6054 y 6055 de ingreso en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-; referente a la donación de Sirius Corporación, identificado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-20567, en consecuente se remitió fotocopia simple de los documentos siguientes a) Constancia de Bienes en Inventario, b) Constancia de Ingreso a Bodega y c) CUR respectivos a la Dirección de Bienes del Estado identificando el proceso realizado con el numero gestión 2018-20571.

El día 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10740 de ingreso y el 10758 de gasto, referente a la



donación Good Neighbors Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32159.

En virtud de la información proporcionada con anterioridad, así como de los documentos presentes, se demuestra claramente la evidencia de los registros de las donaciones mencionadas, por lo que solicito que el posible hallazgo se declare no procedente.

Derivado de lo anterior, presento copia de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, que me fueron entregados, así como el oficio de traslado a la Dirección de Crédito Público correspondiente a las donaciones recibidas durante el ejercicio en el mes de enero del año 2017, copia de mi documento personal de identificación DPI, copia simple de mi RTU, copia del acuerdo interno Sosep-DRH No.086-2017 de fecha 25 de enero de 2017, en donde se me rescinde el contrato administrativo No.002-022-2016, copia del acta 17-2017 de fecha 31 de enero de 2017, en donde hago entrega de los bienes que tenía a mi cargo como director de donaciones.

En OFICIO No. SEC-247-2018 de fecha 27 abril de 2018, el Secretario de Obras Sociales, José María Godoy Palacios, manifiesta: Como acertadamente ustedes en el apartado de Criterio del hallazgo, han consignado las atribuciones individualizadas en el Manual de Donaciones de SOSEP, el cual fue aprobado por este Despacho mediante Acuerdo Interno No. 07-2017 de fecha 14 de febrero de 2017, con todo respeto me permito reiterar que de conformidad con los numerales 22, 23, 24 y 25 del referido Manual, la responsabilidad del registro de donaciones en el Sistema Informático de Gestión SIGES es de la Dirección de Donaciones de SOSEP, a través de la Encargada de Franquicias, por lo que a efecto de determinar la responsabilidad real y personal de cada funcionario o empleado de acuerdo a la delegación funciones y atribuciones de la autoridad superior, es pertinente que sea considerado y examinado detenidamente tal extremo. No obstante lo anterior, por información recibida del Director de Donaciones, se ha establecido que si bien es cierto no se efectuaron los registros respectivos en el año 2017, los mismos, por aspectos burocráticos del procedimiento fueron realizados en los primeros meses del año 2018, lo cual se acredita con la documentación correspondiente; en consecuencia, la referida deficiencia se ha superado.

Asimismo, en la parte final de la Condición que fundamenta el Hallazgo, se lee:..."Además no se informó mediante certificación de inventario o Ingreso al Almacén, a la Dirección de Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de las referidas donaciones." Sobre el particular, me permito manifestarles que en los documentos que presento también se acredita el procedimiento de registro de los bienes inventariables a que se alude en el hallazgo, toda vez que se presentan las



Constancias de Inventario emitidas por la Jefe del Departamento de Inventarios respectiva.

Por otra parte, me permito manifestar a los honorables Auditores Gubernamentales, que éste Despacho siempre ha efectuado el seguimiento respectivo al cumplimiento de las funciones de la Dirección de Donaciones, lo que se acredita con los oficios que se presentan con este oficio.

#### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para Manuel Ángel García Ortega quien fungió como Director de Donaciones durante el período del 01 al 31 de enero de 2017 y para Luis Roberto Tujab López, Director de Donaciones durante el período del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2017, en virtud que con los comentarios y documentos presentados, evidencian que las donaciones recibidas durante el año 2017, fueron registradas en el Sistema de Gestión SIGES, hasta el primer cuatrimestre de 2018.

Se desvanece el hallazgo para el Secretario de Obras Sociales José María Godoy Palacios, en virtud de los comentarios y documentos presentados comprueba el seguimiento realizado para que las donaciones fueran registradas oportunamente.

#### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 26, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE DONACIONES	LUIS ROBERTO TUJAB LOPEZ	15,574.00 ✓
DIRECTOR DE DONACIONES	MANUEL ANGEL GARCIA ORTEGA	20,199.00 ✓
Total		Q. 35,773.00

#### Hallazgo No. 2

#### Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones en contrato de telefonía

##### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001, Dirección y Coordinación, al evaluar el renglón 113 Telefonía, en el evento identificado con el NOG. No. 6687172, se revisó el Contrato No. 12-2017 de fecha 04 de Octubre de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada Comunicaciones Celulares S.A. por la cantidad de Q896,940.00 para la Contratación de Servicios de Telefonía Móvil, Plan Corporativo de 40 líneas Tipo "A" y Plan Corporativo de 130



líneas Tipo "B" para Empleados de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, estableciéndose las siguientes deficiencias: 1) En el expediente no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de la Junta de Cotización. 2) En las bases de Cotización no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron la Junta de Cotización y 3) La fianza de cumplimiento no se publicó en forma cronológica, debido a que se recibió el 19 de octubre de 2017, previo a la Aprobación del Contrato y se publicó en Guatecompras hasta el 02 de enero de 2018, posteriormente a la publicación de los demás documentos.

### **Criterio**

El Decreto Número. 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Artículo 11, Integración de las juntas de cotización, licitación o calificación. Segundo párrafo, establece: "...La idoneidad se verificará mediante la acreditación de la experiencia o el conocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero y técnico del negocio a adjudicar, debiendo la junta contar con miembros idóneos en cada uno de estos ámbitos. Los miembros suplentes deberán acreditar experiencia o conocimiento suficiente en el mismo ámbito del miembro titular que suplirán..."

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del 15 de julio de 2016 y sus Reformas, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 12. Acreditación de la idoneidad de los miembros de Juntas, establece: "Para los efectos de lo regulado en el Artículo 11 de la Ley, se entenderá por idoneidad, la reunión de las condiciones necesarias para desempeñar una función o puesto, lo cual se acredita con los documentos que hagan constar que el servidor público tiene la experiencia, conocimiento técnico o profesional que corresponda.

Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez, la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para demostrar que el servidor público conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar."

La Resolución No. 11-2010 de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el uso del Sistema de Información y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, Artículo 11, Procedimiento, Tipo de información y momento en que debe publicarse, último párrafo, Establece:



"...Asimismo, dentro del expediente electrónico identificado con el NOG respectivo deberá publicarse, cronológicamente, toda la información pública en poder de la entidad compradora contratante contenida en los expedientes físicos de compra o contratación, tales como reportes, oficios, providencias, resoluciones, estudios, actas, correspondencia interna o externa, acuerdos, directivas, directrices, circulares, convenios instructivos, notas, memorandos, estadísticas o cualquier otro registro que documente el ejercicio de las facultades o la actividad de las entidades compradoras, no sujetos a plazos legales como los listados anteriormente, sino que constituyen información pública de oficio.

La publicación de los documentos a que hace referencia el párrafo anterior deberá realizarse para todos los procedimientos con concurso público, restringido o procedimiento sin concurso, en el módulo del sistema que corresponda."

### **Causa**

Incumplimiento a las normas legales relacionadas con los procesos de adquisiciones por parte de la Subsecretaría de Obras Sociales, al no verificar que el perfil de los miembros titulares y suplentes de la junta estuviera indicado en las bases, el Jefe de Compras por no verificar que la fianza de cumplimiento se publicara oportunamente y el Técnico de Compras al no publicar oportunamente la fianza correspondiente.

### **Efecto**

Riesgo de realizar adquisiciones que no llenen los requisitos establecidos en las bases de cotización por falta de experiencia y conocimientos técnicos. Asimismo en los portales de transparencia no se dispone de información oportuna.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales, debe girar instrucciones a la Subsecretaría de Obras Sociales, al Jefe de Compras y al Técnico de Compras, a efecto de que se cumpla con todos los requerimientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado.

### **Comentario de los responsables**

En nota sin número de fecha 02 mayo de 2018, el Técnico de Compras Aldo André Emmanuel Hernández Mira, manifiesta: Para dar respuesta a la notificación en oficio No.: SOSEP--001, de fecha 19 de abril de 2018, relacionados a la Auditoría Financiera y/o Presupuestaria realizada en la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP- del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la cual manifiesta el posible hallazgos al suscrito.

Relacionado al posible hallazgo, me permito manifestarle que por un error



involuntario y por la carga laboral especialmente en eventos de compras tanto de cotización y licitación, se publicó posterior a la fecha establecida según la ley.

Derivado de lo anterior, si me confirmará dicho hallazgo, con todo respeto solicito se me considere la sanción menor que en ley me correspondería, debido a mi situación económica, toda vez que dicho hallazgo no afecta los intereses del Estado de Guatemala.

En nota sin número de fecha 02 mayo de 2018, La Jefe del Departamento de Compras Marleni Hadeé Zepeda Carrillo de Girón, manifiesta: Derivado de la condición y el criterio establecido, me permito indicar lo siguiente: La fianza de cumplimiento fue entregada al departamento de compras el día 31 de octubre de 2017, junto con el expediente original, contrato emitido y su respectiva aprobación, no se recibió el 19 de octubre de 2017 según oficio DJ/FL/rh-1088-2017.

Las Bases del evento de Cotización, no establecen tiempo de publicación, indica "Las fianzas deberán publicarse en el portal de GUATECOMPRAS."

Por tal razón si se cumple con la Ley de Adquisiciones del Estado y su Reglamento, así como con manual de procedimientos ya que se da cumplimiento a la publicación en GUATECOMPRAS.

Por lo tanto, se manifiesta que, si existe publicación en GUATECOMPRAS, si fue realizada la misma transparentando así los procedimientos realizados.

Dentro de las causas manifiestan incumplimiento a las normas legales relacionadas con los procesos de adquisiciones por parte del jefe de Compras por no verificar que la fianza de cumplimiento se publicara oportunamente. Sin embargo me permito informarles que la suscrita si da seguimiento a los procesos de compras según corresponda, tal es el caso que se le solicitó al técnico de compras en varias oportunidades de forma verbal que realizara las publicaciones de las fianzas correspondientes de forma oportuna, llegando al extremo de llamarle la atención por escrito al técnico de compras por incumplimiento a sus funciones importantes dentro de las cuales podemos encontrar a) Elaborar proyecto de Bases y documentos, que corresponden a las compras bajo la modalidad de Cotización y Licitación. b) Realizar las publicaciones en Guatecompras y Diario de Centro América, correspondientes a los eventos autorizados. c) Verificar por el cumplimiento de cada una de las etapas en los procesos de compras que se ejecuten.

En OFICIO SUBSEC-073-2018/ID/js de fecha 02 mayo de 2018, la Subsecretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Ingrid Lorena Divas Dubón, manifiesta:



I. De lo que indica el numeral 1) En el expediente no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de la Junta de Cotización, me permito manifestar lo siguiente:

Para la integración de las Juntas de Cotización, Licitación o Calificación este Despacho verifica la idoneidad de los miembros titulares y suplentes de dichas Juntas, tal como lo establecen los artículos 11 de la Ley de Contrataciones del Estado y 12 del Acuerdo Gubernativo 122-2016 y sus reformas, Reglamento de dicha Ley de la siguiente manera:

Se requiere a la Dirección de Recursos Humanos que esta proporcione la información y documentación del personal que se considera idóneo para participar en los diferentes eventos de compras, lo cual puede ser verificado en el Oficio SUBSEC-007-2017/ID/js de fecha 18 de enero, 2017; y la respuesta de dicha Dirección en Memorándum DRH-017-2017, así como copia de los correos internos remitidos solicitando la información para la revisión respectiva, de los cuales se presenta copia.

Se realiza un análisis de acuerdo a los conocimientos académicos, profesionales o técnicos que tenga cada miembro titular o suplente según sea el proceso y de acuerdo a la documentación remitida por parte de la Dirección de Recursos Humanos, en concordancia con lo que establece el segundo párrafo del artículo 12, del Acuerdo Gubernativo 122-2016 y sus reformas que copiado literalmente dice: "Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales, nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para demostrar que el servidor conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar".

Luego de realizar el proceso de verificación normado en la ley y en apego a lo que indica el párrafo "y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento", por lo voluminoso de los expedientes no se consideró necesario colocar toda la documentación, tomando en consideración que la ley no indica obligatoriedad de colocar dichos documentos.

Es oportuno recalcar que por parte de esta Subsecretaría se cumplió con el procedimiento establecido en la Ley de Contrataciones, su Reglamento y sus



reformas, y que la información que corresponde a cada caso forma parte del archivo permanente que se encuentra en este Despacho, misma que no fue solicitada por los auditores actuantes para la revisión correspondiente, encontrándose la misma a disposición de los profesionales fiscalizadores para su comprobación. Se presenta la documentación de soporte, que indica que los integrantes de la junta del evento de telefonía nombrados en su oportunidad, conocen o tienen experiencia en los ámbitos para los que fueron nombrados.

II. De lo manifestado en el numeral 2) En las bases de Cotización no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron la Junta de Cotización.

Al respecto, me permito manifestar que el proceso previo a su autorización es verificado por la Dirección Jurídica, según consta en el Dictamen Jurídico DAJ/FL-37-2017, de fecha 3 de agosto de 2017; asimismo me permito indicar que lo indicado aparece en las Bases del Evento de Cotización SOSEP-14-2017, en el numeral 14, literales h), i). Se presenta copia de dichas bases, las cuales pueden ser verificadas en el sistema con el NOG 6687172.

#### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para las siguientes personas: 1) Aldo André Emmanuel Hernández Mira Técnico de Compras, en virtud que en los comentarios y documentos de soporte que presenta, acepta que la publicación de la fianza la realizó posteriormente a la fecha establecida; 2) Marleni Hadeé Zepeda Carrillo de Girón Jefe del Departamento de Compras, derivado de sus comentarios y documentos de soporte, en los que indica que dio seguimiento verbal para que las fianzas se publicaran oportunamente, situación que no se pudo comprobar, además presenta un oficio de llamada de atención para el Técnico de Compras, el cual carece de fecha de emisión y de recepción por parte de la persona que recibió dicho oficio y 3) Ingrid Lorena Divas Dubón la Subsecretaria de Obras Sociales, en virtud que en el numeral 14, literales h), i), de las bases de cotización, no se indica el perfil de los miembros titulares y suplentes de la Junta de Cotización.

#### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, reformado por el Decreto Número 46-2016, del Congreso de la República, Artículo 83, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
SUBSECRETARIA DE OBRAS SOCIALES	INGRID LORENA DIVAS DUBON	160.17 ✓
JEFE DE COMPRAS	MARLENI HAYDEE ZEPEDA CARRILLO DE GIRON	160.17 ✓
TECNICO DE COMPRAS	ALDO ANDRE EMMANUEL HERNANDEZ MIRA	160.17 ✓
Total		Q. 480.51



**Hallazgo No. 3****Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado en contrato de alimentos para personas y combustibles****Condición**

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001, Dirección y Coordinación y Actividad 015, Programa Nacional "Mis Años Dorados", al evaluar los renglones 211 Alimentos para personas y 262 Combustibles y Lubricantes, se revsaron expedientes que contienen los siguientes contratos: 1) Contrato No. 5-2017 de fecha 10 de agosto de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada TEKASA, S.A. que se originó del NOG 6308953 del evento para la adquisición de productos alimenticios, para consumo de los beneficiarios de los Centros de Atención del Programa Nacional del Adulto Mayor "Mis Años Dorados" por la Cantidad de Q1,411,218.36; y 2) Contrato No. 16-2017 de fecha 27 de octubre de 2017, suscrito entre UNO GUATEMALA, S.A. que se originó del NOG 6986196 del evento cuyo objeto es: "para el suministro de combustible por medio de cupones canjeables por diésel o gasolina, a ser despachados en todo el territorio de Guatemala mediante el mecanismo de presentación de los cupones emitidos por el oferente, a los vehículos al servicio de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República" por la cantidad de Q1,400,000.00; estableciéndose las siguientes deficiencias: 1) En ambos expedientes no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de las juntas de licitación. 2) En las bases de licitación no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron dichas juntas.

**Criterio**

El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Artículo 11. Integración de las juntas de cotización, licitación o calificación. Segundo párrafo, establece: "...La idoneidad se verificará mediante la acreditación de la experiencia o el conocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero y técnico del negocio a adjudicar, debiendo la junta contar con miembros idóneos en cada uno de estos ámbitos. Los miembros suplentes deberán acreditar experiencia o conocimiento suficiente en el mismo ámbito del miembro titular que suplirán..."

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del 15 de julio de 2016 y sus Reformas, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 12. Acreditación de la idoneidad de los miembros de Juntas, establece: "Para los efectos de lo regulado en el Artículo 11 de la Ley, se entenderá por idoneidad, la reunión de las



condiciones necesarias para desempeñar una función o puesto, lo cual se acredita con los documentos que hagan constar que el servidor público tiene la experiencia, conocimiento técnico o profesional que corresponda.

Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez, la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para demostrar que el servidor público conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar.”

### **Causa**

El Secretario de Obras Sociales, no verificó que los miembros titulares y suplentes de la junta contarán con el perfil idóneo y se consignará en las bases.

### **Efecto**

Riesgo de adjudicar ofertas que no llenen los requisitos establecidos en las bases de licitación por falta de experiencia y conocimientos técnicos.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales, debe velar porque en los procesos de contratación, se cumpla con todos los requerimientos que para el efecto establece la Ley de Contrataciones del Estado.

### **Comentario de los responsables**

En OFICIO No. SEC-247-2018 de fecha 27 de abril de 2018, Secretario de Obras Sociales el Licenciado José María Godoy Palacios, manifiesta:

En cuanto al Contrato No. 5-2017 de fecha 10 de agosto de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada TEKASA, S.A. para la adquisición de productos alimenticios, para consumo de los beneficiarios de los Centros de Atención del Programa Nacional del Adulto Mayor, “Mis Años Dorados” por la cantidad de Q1,411,218.36, si se cumplió con establecer el perfil de los miembros de la Junta de Licitación y se consignó en las Bases de Licitación, por lo que me permito presentar los documentos que acreditan la experiencia y perfil de los siguientes servidores públicos tanto titulares como suplentes que integraron la referida Junta: ANA LUCRECIA ORELLANA ARTEAGA, SANDRA MARIBEL SON DE LEÓN, EDWIN FRANCISCO CARRILLO GARCÍA, LUIS EDUARDO GONZÁLEZ CASTAÑEDA, CARLOS EDUARDO PÉREZ FUENTES



Respecto al Contrato No. 16-2017 de fecha 27 de octubre de 2017, suscrito entre UNO GUATEMALA, S.A. para el suministro combustible por medio de cupones canjeables por diésel o gasolina, a ser despachados en todo el territorio de Guatemala mediante el mecanismo de presentación de los cupones emitidos por el oferente, a los vehículos al servicio de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, por la cantidad de Q1,400,000.00, no obstante que dicho evento por ausencia de oferentes, previo al procedimiento legal respectivo la contratación se llevó a cabo mediante compra directa, inicialmente se había nombrado la Junta de Licitación respectiva, de cuyos miembros también me permito acreditar la experiencia y perfil de cada uno, referencia que también se incluyó en las Bases de Licitación. LESLEY NINETH CAMPÁ SOLAREZ, KEVIN RONALDO CONTRERAS CORADO, FREDY CHIQUITÓ LAROJ, BAIROVI ILIANA FERNANDEZ MUÑOZ, KAY IVON GARCÍA PAREDES

En consecuencia, como pueden observar con la documentación que presenta, queda demostrado que si se cumplió con la normativa de la Ley de Contrataciones y su Reglamento, respecto al perfil de los miembros de las Juntas de Licitación objeto del hallazgo. En tal virtud, con todo respeto solicito se tenga por desvanecido el hallazgo formulado en mi contra.

#### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Secretario de Obras Sociales, debido a que se evidencia que no se incluyó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron la Junta de Licitación en las Bases de Licitación, tal como lo establece la Ley de Contrataciones del Estado.

#### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, reformado por el Decreto Número 46-2016, del Congreso de la República, Artículo 83, para:

Cargo  
SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES  
Total

Nombre  
JOSE MARIA GODOY PALACIOS

Valor en Quetzales  
502.00  
Q. 502.00



**Hallazgo No. 4****Envío extemporáneo de copias de contratos a la Contraloría General de Cuentas****Condición**

En la Unidad Ejecutora 224 Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001 Dirección y Coordinación, al verificar el renglón 021 Personal Supernumerario, se estableció que la entidad envió extemporáneamente a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, los contratos siguientes:

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	No. DE CONTRATO	VALOR CON IVA	VALOR SIN IVA	No. DE ACUERDO DE APROBACION	FECHA DE APROBACION	FECHA DE RECEPCION CGC	DIAS DE ATRASO
1	FREDY ALBERTO ORELLANA RUIZ	104-021-2017	Q114,568.55	Q102,293.35	SOSEP-DRH 012-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
2	MARIAN GABRIELA ROCA REVOLORIO	613-021-2017	Q22,745.83	Q20,308.78	SOSEP-DRH 199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3
3	RONALD ALBERTO MEJIA LEMUS	014-021-2017	Q44,637.10	Q39,854.55	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
4	IRENE ALEJANDRA CHITAY CALDERON	336-021-2017	Q56,540.32	Q50,482.43	SOSEP-DRH 008-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
5	JUANA SORAIDA BONILLA GONON	355-021-2017	Q102,665.32	Q91,665.46	SOSEP-DRH 011-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
6	LESLEY NINETH CAMPA SOLAREZ	058-021-2017	Q78,858.87	Q70,409.71	SOSEP-DRH 011-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
7	ADRIAN EDGAR AVILA MÉRIDA	686-021-2017	Q126,471.77	Q112,921.22	SOSEP-DRH 012-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
8	CARLOS HUMBERTO GÓMEZ SAL	001-021-2017	Q74,395.16	Q56,424.25	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
9	ALDO ANDRE EMMANUEL HERNANDEZ MIRA	035-021-2017	Q36,895.16	Q32,942.11	SOSEP-DRH 008-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
10	MERARI SARAÍ FUENTES LÓPEZ	114-021-2017	Q62,491.94	Q55,796.38	SOSEP-DRH 012-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
11	OSCAR EMILIO URÍZAR OSOY	007-021-2017	Q38,685.48	Q34,540.61	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
12	CARLOS ESTUARDO PEREZ FUENTES	006-021-2017	Q50,588.71	Q45,168.49	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
13	JOHANNA BETZABEL DÍAZ RAMÍREZ	002-021-2017	Q62,491.94	Q55,796.38	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
14	LUISA FERNANDA LOARCA DE LA ROSA	611-021-2017	Q12,875.00	Q11,495.54	SOSEP-DRH 199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3
15	TEREZA (U/N) DIONIGIO TZIAC	334-021-2017	Q38,685.48	Q34,540.61	SOSEP-DRH 045-2017	04/01/2017	13/02/2017	9
16	HILDA OLIVIA BETANCOURTH ORTIZ	232-021-2017	Q66,955.65	Q59,781.83	SOSEP-DRH 030-2017	04/01/2017	10/02/2017	6
17	KAREN REBECA GONZÁLEZ LÓPEZ	204-021-2017	Q44,637.10	Q39,854.55	SOSEP-DRH 025-2017	04/01/2017	10/02/2017	6
18	VIVIANA MISURY QUEJ GAMARRO	142-021-2017	Q32,733.87	Q29,226.67	SOSEP-DRH 014-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
	TOTAL		Q1,067,923.25	Q953,502.90				

**Criterio**

El Acuerdo No. A-038-2016 de fecha 12 de abril de 2016, emitido por la Contraloría General de Cuentas, Artículo 1 Establece: "Se crea la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos para el archivo en forma física y electrónica de todos los contratos que suscriban las entidades del Estado o



aquellas que manejen fondos públicos..." Artículo 2, establece: "Las entidades obligadas, según el artículo anterior, deben enviar a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas todos los contratos que celebren, en un plazo que no exceda de treinta días calendario contados a partir de su aprobación. De igual forma deben enviarse en el mismo plazo, cualquier ampliación, modificación, incumplimiento, rescisión o terminación anticipada, resolución o nulidad de los contratos ya mencionados."

### **Causa**

Falta de gestión oportuna para el envío de contratos a la Contraloría General de Cuentas, por parte de la Directora de Recursos Humanos.

### **Efecto**

La Contraloría General de Cuentas no dispone de información oportuna de los contratos para su digitalización y archivo correspondiente.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que en lo sucesivo se realicen las gestiones necesarias para enviar oportunamente la copia de los contratos en forma electrónica a la Contraloría General de Cuentas.

### **Comentario de los responsables**

En nota s/n de fecha 02 de mayo de 2018, Mónica Fernanda Bethancourt Diéguez quien fungió como Directora de Recursos Humanos, por el periodo de 01 de Enero al 30 de abril de 2017, manifiesta: Respecto al hallazgo, me permito presentar a continuación mis argumentos y pruebas de descargo, para su desvanecimiento.

#### **Argumentos y Pruebas de descargo:**

Según se indica se estableció que se realizó el envío extemporáneo de copias de contratos a la Unidad de Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas.

Al respecto me permito mencionar que con fecha 18 de abril de 2016 fue publicado en el Diario de Centroamérica el Acuerdo No. A-038-2016 de fecha 12 de abril de 2016, el cual cobró vigencia a partir del 27 de abril de 2016 de conformidad con lo establecido en su artículo 5, a través de dicho documento fue creada la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos para el Archivo en forma física y electrónica de todos los contratos que suscriban las entidades del Estado o aquellas que manejen fondos públicos, asimismo dicho cuerpo legal establece que: Las entidades obligadas, deben enviar a la Unidad de Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas todos los contratos que se



celebren, en un plazo que no exceda de treinta días calendario contados a partir de su aprobación.

Si bien es cierto que dicho acuerdo indica que el plazo para remitir la notificación de los contratos aprobados por la entidad es de 30 días calendario, es importante mencionar que dentro de las normas jurídicas vigentes existe un orden jerárquico para evitar contradicciones, es necesario mencionar que un Acuerdo de índole interno no es superior a un Decreto aprobado por el Congreso de la República, tomando en consideración lo establecido en el Decreto 2-89 "Ley del Organismo Judicial", misma que contiene entre otras, las normas generales de interpretación del ordenamiento jurídico guatemalteco, motivo por el cual es imperativo darle observancia a lo regulado en su artículo 45 literal d) "En los plazos en los que se computen por días no se incluirán los días inhábiles. Son inhábiles los días de feriado que se declaren oficialmente: los domingos y los sábados cuando por adopción de jornada continua de trabajo o de jornada semanal de trabajo no menor de cuarenta (40) horas se tengan como días de descanso..."

Asimismo, es importante mencionar que existen procesos internos para la firma de documentos de la Autoridad Nominadora, tal y como se encuentra regulado dentro del Manual de Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, mismo que fue aprobado a través del Acuerdo Interno DAJ-No-23-2016; en el cual se encuentra regulado el proceso de contratación a personal para renglón 021, en el cual se establece que la Dirección de Recursos Humanos elabora los contratos y gestiona las firmas de los documentos que aprueban la legalidad de los mismos y en virtud que los documentos en mención fueron trasladados a la Dirección de Asesoría Jurídica para la revisión y posterior firma de la Autoridad Nominado a través del oficio identificado con el número DRH-030-2017 con fecha 16 de enero de 2017 y fueron devueltos debidamente firmados el 3 de febrero de 2017, fecha en la que vencía el plazo para notificar los mismos; por la devolución tardía por parte de la Autoridad Nominadora, era imposible que la Dirección de Recursos Humanos, iniciará las gestiones para notificar las contrataciones a la Unidad de Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas.

Adicionalmente se hace la observación que los contratos mencionados en los numerales 2 y 14 del oficio mencionado en el primer epígrafe, no corresponden a mi gestión toda vez que mi relación laboral con la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-, cesó a partir del 1 de mayo de 2017 según Acuerdo Interno SOSEP-DRH No. 146-2017, en el cuadro de dicho oficio contiene la siguiente descripción:

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	NO. DE CONTRATO	VALOR CON IVA	VALOR SIN IVA	No. DE ACUERDO DE APROBACION	FECHA DE APROBACION	FECHA DE RECEPCIÓN CGC	DÍAS DE ATRASO
2	MARIAN GABRIELA	613-021-2017	Q22,745.83	Q20,308.78	SOSEP-DRH-198-2017	18/08/2017	21/09/2017	3

SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.  
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



	ROCA REVOLUTORIO							
14	LUISA FERNANDA LOARCA DE LA ROSA	611-021-2017	Q.12,875.00	Q.11,495.54	SOSEP-DRH-199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3

**Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo, para la Licenciada Monica Fernanda Bethancourt Diéguez, Directora de Recursos Humanos, en virtud de que cuando se aprueban los contratos ya se ha concluido con todos los procedimientos internos establecidos por la entidad, además el Acuerdo No. A-038-2016 es emitido por el ente Máximo Fiscalizador y es de observancia obligatoria para las entidades y personas sujetas a fiscalización.

**Acciones legales**

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo  
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS  
Total

Nombre  
MONICA FERNANDA BETHANCOURT DIEGUEZ

Valor en Quetzales  
4,656.25  
Q. 4,656.25

**Buenas prácticas**

La Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República a través de sus programas promueve las buenas practicas apoyando acciones en salud, educación, nutrición y emprendimiento para los grupos más vulnerables de la población, además realiza jornadas de medicina general, pediatría y nutrición, asimismo en el Programa Creciendo Seguro, se utiliza la metodología bajo el criterio de "aprender haciendo"; se les acompaña en procesos de fortalecimiento organizacional, educación alimentaria y nutricional, capacitación y asistencia técnica productiva, gestión de financiamiento y apoyo en la comercialización; articulando esfuerzos públicos y privados, para promover el desarrollo socio económico de las familias y comunidades guatemaltecas vulnerables, en este proceso se toman en cuenta las demandas de las mujeres y sus comunidades, respetando su cultura, costumbres, tradiciones, realizando capacitaciones para mujeres para su formación integral, con énfasis en actividades productivas que les generen ingresos económicos.

**9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR**

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior correspondientes al ejercicio fiscal 2016, con el objeto de verificar su cumplimiento



e implementación, por parte de las personas responsables, estableciéndose que de un total de 8 recomendaciones, fueron atendidas 7, equivalente a un 90%.


## 10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO


El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el (los) hallazgo (s) formulado (s), en el apartado correspondiente de este informe, así mismo a continuación se detalla el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.


No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	JOSE MARIA GODOY PALACIOS	SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES	01/01/2017 - 31/12/2017
2	INGRID LORENA DIVAS DUBON	SUBSECRETARIA DE OBRAS SOCIALES	01/01/2017 - 31/12/2017
3	MONICA FERNANDA BETHANCOURT DIEGUEZ	DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2017 - 30/04/2017
4	KAREN ZULEMA ALVARADO ISMATUL DE CAMPA	DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	16/06/2017 - 31/12/2017
5	MANUEL ANGEL GARCIA ORTEGA	DIRECTOR DE DONACIONES	01/01/2017 - 31/01/2017
6	LUIS ROBERTO TUJAB LOPEZ	DIRECTOR DE DONACIONES	01/08/2017 - 31/12/2017
7	JULIA ELVIRA GALVEZ DEL CID DE CANTORAL	DIRECTORA DE HOGARES COMUNITARIOS	16/01/2017 - 31/12/2017
8	LORENA CATALINA LOPEZ PINEDA DE SANDOVAL	DIRECTORA DEL PROGRAMA CRECIENDO SEGURO	01/01/2017 - 31/12/2017
9	FRANCISCO JEOVANI COLINDRES HERNANDEZ	DIRECTOR FINANCIERO	01/01/2017 - 31/12/2017
10	MARLENI HAYDEE ZEPEDA CARRILLO DE GIRON	JEFE DE COMPRAS	01/01/2017 - 31/12/2017
11	ALDO ANDRE EMMANUEL HERNANDEZ MIRA	TECNICO DE COMPRAS	04/01/2017 - 31/12/2017





**11. EQUIPO DE AUDITORÍA****Área financiera y cumplimiento**


  
Lic. ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VELÁSQUEZ  
Auditor Independiente



  
Lic. ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES  
Coordinador Gubernamental



  
Licda. SANDRA ODILIA PALMA OZORIO  
Supervisor Gubernamental



**RAZÓN:**

De conformidad con lo establecido en el Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 29, los auditores gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en constancia de haber conocido el contenido del mismo.

**INFORME CONOCIDO POR:**

  
Lic. Henry Buldemaro Momoté Pisquiy  
Subdirector de Auditoría al Sector Economía,  
Finanzas, Trabajo y Previsión Social  
Contraloría General de Cuentas



  
Lic. Carlos Alejandro de León Morales  
Director de Auditoría al Sector Economía,  
Finanzas, Trabajo y Previsión Social  
Contraloría General de Cuentas





---

## INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

---

### Visión de la entidad auditada

Ser una institución pública reconocida a nivel nacional por su capacidad de brindar apoyo social de calidad a las familias en condición de vulnerabilidad, gestora de esfuerzos compartidos entre el sector público, privado, la sociedad civil y la cooperación nacional e internacional, para promover el desarrollo del capital social del país.

### Misión de la entidad auditada

Contribuir a desarrollo integral de las familias en condición de pobreza y pobreza extrema, especialmente del área rural, mediante la implementación de acciones en salud, educación, promoción del desarrollo económico comunitario y seguridad alimentaria y nutricional, para lograr una nueva generación de guatemaltecos y guatemaltecas sanos, con mayores oportunidades para alcanzar mejor calidad de vida.



## Estructura orgánica de la entidad auditada

Secretario (A) de Obras Sociales de la Esposa del Presidente -SOSEP-

Unidad de Información Pública -UIP-

Unidad de Auditoría Interna

Dirección de Planificación

Dirección de Donaciones

Dirección de Asesoría Jurídica

Dirección de Comunicación Social

Dirección de Informática

Dirección Financiera

Unidad de Género

Dirección de Recursos Humanos

Subsecretario (A)

Unidad de Gestión de Riesgos

Dirección de Administración

Dirección de Servicio Social

Programa Mis Años Dorados

Programa Creciendo Seguro

Programa Hogares Comunitarios

Dirección de Coordinación Departamental



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

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ECONOMÍA, FINANZAS, TRABAJO Y PREVISIÓN  
SOCIAL

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

No. DAS-06-0011-2017



CUA: 56261

S1-13

Guatemala, 28 de septiembre de 2017

**Equipo de Auditoría**

SANDRA ODILIA PALMA OZORIO (Supervisor Gubernamental)

ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES (Coordinador Gubernamental)

ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VELASQUEZ (Auditor Independiente)

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2, 4 literal I y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 57 del Acuerdo Gubernativo Número 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección los designa para que se constituyan en las oficinas de: SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA.; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2017 al 31/12/2017.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los aspectos financieros asignados por el equipo de auditoría designado a la Dirección de Contabilidad del Estado, según nombramiento No. DAS-06-0001-2017 de fecha 21/09/2017, asimismo, comprenderá la evaluación del Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel de seguridad razonable, debiendo comunicar los resultados que afecten los estados financieros del Estado, al equipo de auditoría que coordina la auditoría a Contabilidad del Estado, para el análisis del dictamen correspondiente.

Las acciones de fiscalización pueden extenderse a otras entidades públicas o privadas que hayan o estén administrando recursos del Estado, asimismo, a otros ejercicios fiscales, funcionarios, empleados de otras entidades públicas o privadas, cuando corresponda, siempre que se deriven de la presente auditoría.

Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de los hallazgos y su respectiva discusión con los responsables.

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, dando a conocer los resultados de los aspectos financieros evaluados y las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará candados electrónicos el 18/05/2018.

Lic. Henry Buldenaro Momotjc Pizarro

Director en Funciones

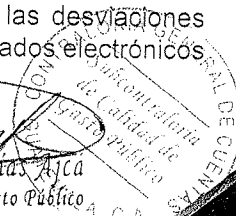
Dirección de Auditoría al Sector Economía,

Finanzas, Trabajo y Previsión Social



Vo. Bo

Lic. César Armando Velásquez  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas



**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCION DE AUDITORIA AL SECTOR ECONOMIA, FINANZAS, TRABAJO Y PREVISION SOCIAL. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA., según nombramiento DAS-06-0011-2017, de fecha 28/09/2017, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignan en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha Guatemala, 28 de Septiembre de 2017

f)

AUDITOR GUBERNAMENTAL



### DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VELASQUEZ en mi calidad de AUDITOR INDEPENDIENTE de la DIRECCION DE AUDITORIA AL SECTOR ECONOMIA, FINANZAS, TRABAJO Y PREVISION SOCIAL. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA., según nombramiento DAS-06-0011-2017, de fecha 28/09/2017, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR INDEPENDIENTE es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

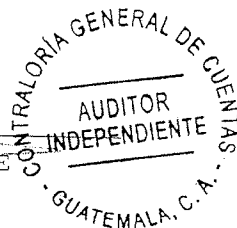
Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignen en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha Guatemala, 28 de Septiembre de 2017

f)

AUDITOR INDEPENDIENTE



DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA

Yo : SANDRA ODILIA PALMA OZORIO en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCION DE AUDITORIA AL SECTOR ECONOMIA, FINANZAS, TRABAJO Y PREVISION SOCIAL. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA., según nombramiento DAS-06-0011-2017, de fecha 28/09/2017, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

Declaro que ningún miembro de mi familia en los grados de ley, desempeña cargo de autoridad superior ni tiene relación directa en el desempeño de mi trabajo como auditor gubernamental, en la entidad descrita anteriormente.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, los que pueden ser: inhabilitación profesional, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones religiosas, políticas e ideológicas u otras que afecten mi independencia.

En el ejercicio de mis funciones como SUPERVISOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

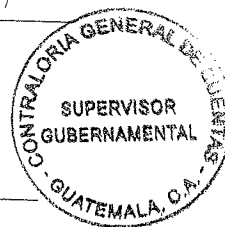
Hago constar que en todo momento me conduciré con responsabilidad, honestidad y profesionalismo en el desarrollo de mis actos y no utilizaré la investidura que me otorgan, para requerir favores, beneficios personales o a favor de terceros; tampoco a grupos a los que pertenezca.

Nota: Los datos que se consignan en la presente deberán ser verdaderos, caso contrario se deducirán las responsabilidades legales y administrativas correspondientes.

Lugar y Fecha Guatemala, 28 de Septiembre de 2017

f)

  
SUPERVISOR GUBERNAMENTAL



FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA

**1 DATOS GENERALES**

1.1	ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO	Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República			
1.2	ENTIDAD A LA QUE PERTENECE:	GOBIERNO CENTRAL			
1.3	TIPO DE ENTIDAD	<input checked="" type="checkbox"/> Administración central (Gobierno)	<input type="checkbox"/> Descentralizada	<input type="checkbox"/> Autónoma	<input type="checkbox"/> Municipalidades
1.4	NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO	S1-13			
1.5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO	Dirección de Auditoría al Sector Economía, Finanzas, Trabajo y Previsión Social			
1.6	NOMBRAMIENTO No.(s)	DAS-06-0011-2017			
1.7	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)	28 de septiembre de 2017		FIRMA Y SELLO DE ESTADÍSTICA - UNIDAD DE PLANIFICACIÓN	
1.8	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS	Licda. Sandra Odilia Palma Ozorio (Supervisora); Lic. Israel Erasmo Muñoz Morales (Coordinador); Lic. Orsibal Eliezer Navarro Velásquez (Auditor independiente)			
1.9	CODIGO (Exclusivo estadística)				
1.10	PERIODO AUDITADO	DEL	Día 1	Mes 1	Año 2017
		AL	Día 31	Mes 12	Año 2017
			No. MESES AUDITADOS 12		

**2 AUDITORÍA**

2.	DE AUDITORIA O COMISIÓN	Financiera y de Cumplimiento			
2.2	TOTAL MONTO AUDITADO	Q	145,875,276.89		
	Saldo anterior*	Q	-		
	Ingresos	Q	-		
	Egresos	Q	145,875,276.89		
	*Ingresar únicamente si es examen especial				

**3 ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS**

3.1 *SANCIÓN				
Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
	CI	C		
5	4	1	Q 51,536.76	VER ANEXO

**3.2 \*FORMULACIÓN DE CARGO**

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

**3.3 \*DENUNCIA**

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

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

**4 PRESUPUESTO**

Presupuesto Asignado	Q	163,629,000.00
Modificaciones (+) ó (-)	Q	-414,300.00
Vigente	Q	163,214,700.00
Ejecutado	Q	145,875,276.89
Por devengar	Q	17,339,423.11

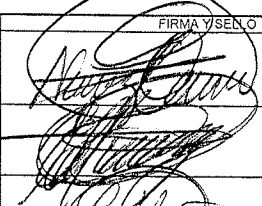


**5 OBRA PÚBLICA**

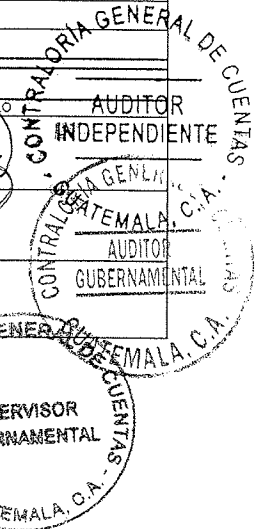
TIPO DE OBRA	*No. Obras		Monto
	Q		
Puentes			-
Pavimentos			-
Edificios Escolares			-
Otros edificios			-
Salón usos múltiples			-
Const. Y Mant. Carretera			-
Instalaciones Deportivas			-
Sistema de Agua Potable			-
Drenajes			-
Energía Eléctrica			-
Otros			-
TOTAL	0	Q	-

\*Si es más de una obra agregar anexo

**6 OBSERVACIONES**

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

NOMBRES	CARGO	FIRMA Y SELLO
Lic. Orsibal Eliezer Navarro Velásquez	Auditor Independiente	
Lic. Israel Erasmo Muñoz Morales	Coordinadora de Comisión	
Licda. Sandra Odilia Palma Ozorio	Supervisor Gubernamental	

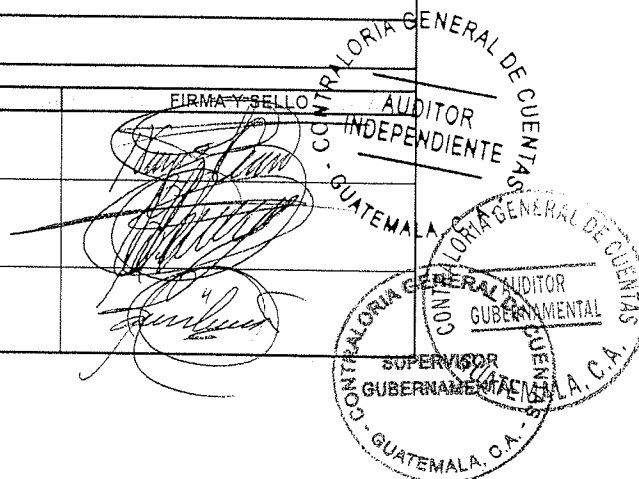




CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ECONOMÍA, FINANZAS, TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL  
AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO, EJERCICIO FISCAL 2017  
SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA  
NOMBRAMIENTO No. DAS-06-0011-2017

FORMA UNICA DE ESTADÍSTICA  
ANEXO DEL NUMERAL 3.1

3	ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS				
3.1	*SANCIÓN				
1	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
		CI	C		
1	1	X		Q 10,125.00	Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 4.
	*SANCIÓN				
SUB TOTAL				Q 10,125.00	
	*SANCIÓN				
2	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
		CI	C		
2	1		X	Q 35,773.00	Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 26.
	*SANCIÓN				
3	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
		CI	C		
3	1		X	Q 480.51	Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, reformado por el Artículo 67 del Decreto 46-2016, Artículo 83.
	*SANCIÓN				
4	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
		CI	C		
4	1		X	Q 502.00	Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, reformado por el Artículo 67 del Decreto 46-2016, Artículo 83.
	*SANCIÓN				
5	Cantidad	Tipo de hallazgo		Monto en Q.	Fundamento Legal
		CI	C		
5	1		X	Q 4,656.25	Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 4.
SUBTOTAL				Q 41,411.76	
TOTAL				Q 51,536.76	
NOMBRES		CARGO		FIRMA Y SELLO	
Lic. Orsibal Eliezer Navarro Velásquez		Auditor Independiente			
Lic. Israel Erasmo Muñoz Morales		Auditor Gubernamental			
Licda. Sandra Odilia Palma Ozorio		Supervisora Gubernamental			



## IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR ECONOMÍA, FINANZAS, TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
Nombre de la Entidad	SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE
Nombre de Cuantadancia	S1-13 SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.
Tipo de Auditoría	AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (SECTORIAL)
Nombramiento	DAS-06-0011-2017
Período Auditado	01/01/2017 - 31/12/2017
Auditor Gubernamental	Lic. ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES
Auditor Independiente	Lic. ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VELASQUEZ
Supervisor	Licda. SANDRA ODILIA PALMA OZORIO

### Hallazgos relacionados con el control interno

#### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

#### Deficiencias al sistema de control interno

Al evaluar el sistema de control interno de la entidad se pudo establecer que existen deficiencias, que no permiten fortalecer la estructura y el ambiente de control, las cuales se detallan a continuación:

#### Área financiera y cumplimiento

#### Deficiencias No. 1

#### Deficiencias de control interno en el Programa Hogares Comunitarios

#### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, programa 38, Obras Sociales, Actividad 002, Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Renglón 419, Otras Transferencias a Personas Individuales; al realizar pruebas físicas al Programa Hogares Comunitarios, a los Centros de Atención y Desarrollo Infantil CADI, de los municipios de Chajúl, Cunén, Chicamán y Uspantán del departamento de El Quiché, Municipio de San Martín Sacatepéquez del departamento de Quetzaltenango, Municipios de Gualán y Teculután del departamento

de Zacapa y Municipio de San Vicente Pacaya del departamento de Escuintla; los días del 12 al 21 de marzo de 2018, al revisar los expedientes de los beneficiarios se encontraron las siguientes deficiencias: 1) Falta de firma de la Delegada Departamental en algunas fichas de inscripción de niños (as), en algunos expedientes de las madres cuidadoras; así mismo en los conocimientos que suscribe en cada visita.

#### Recomendación

El Secretario de Obras Sociales debe girar instrucciones a la Directora del Programa de Hogares Comunitarios, para que en lo sucesivo se realicen las supervisiones oportunas a efecto que todos los expedientes de los beneficiarios tanto niños como madres cuidadoras se encuentren debidamente firmados por la delegada departamental.

#### Deficiencias No. 2

##### Deficiencias de control interno en el Programa Creciendo Seguro

#### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 014, Creciendo Seguro, Renglón 185 Servicios de Capacitación, se revisó el Convenio de Servicios Técnicos de Capacitación, con NOG. No. 6760228, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP- y el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP- por la cantidad de Q975,000.00, habiéndose determinado que algunas de las hojas de inscripción de los participantes, cuadros de asistencia y desempeño de los participantes y cuadro de entrega de insumos, no se encuentran firmados por el encargado del -INTECAP-

#### Recomendación

El Secretario de Obras Sociales debe girar instrucciones a la Directora del Programa Creciendo Seguro, a efecto que previo a la recepción de documentos que amparan procesos, éstos estén debidamente firmados y sellados por quien corresponda.

Cargo de Responsable	Situación



	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTORA DE HOGARES COMUNITARIOS, DIRECTORA DEL PROGRAMA CRECIENDO SEGURO, SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES		X	

Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

Área financiera y cumplimiento

Hallazgo No. 1

Falta de registro de donaciones

Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, al evaluar las donaciones en especie por la cantidad de Q35,638,514.06, recibidas durante el período de enero a diciembre de 2017, se determinó que no existe evidencia de registro en el Sistema Informático de Gestión -SIGES- de las donaciones siguientes:

DONANTE	DESCRIPCION	ENTIDAD RECEPTORA	FECHA RECEPCIÓN	VALOR Q.
Novartis Pharma	Medicamento Imatinib	Hospitales Roosevelt y San Juan de Dios	09/01/2017	9,585,261.59
Sirius Corporation	Equipo Médico	Ministerio de Salud Pública	12/01/2017	12,111,632.21
Good Neighbor Guatemala	Suministros Médicos	Hospital Chiquimula	23/01/2017	38,474.36
Good Neighbor Guatemala	Suministros Médicos	Hospital Chimaltenango	16/02/2017	3,359,990.40
Medical Outreach of America	Equipo Médico/Suministros	Hospital Amatitlan	02/03/2017	92,128.69
Ida Foundation	Medicamentos para consumo humano	SOSEP	03/03/2017	18,459.60
Conred	Raciones, Agua Pura, Kit limpieza e	SOSEP	03/03/2017	42,963.18



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

	incapar'na			
San Isabel Corporation	Sopas en bolsa Laky Men	SOSEP	23/03/2017	15,000.00
Buckner	Zapatos Toms	SOSEP	30/03/2017	18,750.00
Simplyhelp	Mercadería Variada	SOSEP	24/04/2017	1,164,362.77
Vestex	Utencilios de Cocina	SOSEP	30/05/2017	14,985.36
Consortio Empresarial VDC	Prendas de Vestir	SOSEP	31/05/2017	9,717.50
Fodes	Ponchcs Imperiales	SOSEP	07/06/2017	9,600.00
Buckner	Zapatos Toms	SOSEP	12/06/2017	6,875.00
Heinema Medical Research	Sumnistros médicos	SOSEP	29/06/2017	21,023.06
Ministerio de Relaciones Exteriores de la República de China (Taiwan)	Arroz Corto	SOSEP	07/07/2017 Y 10/07/2017	8,300,380.94
Good Neighbor Guatemala	Estufas Ahorradoras	SOSEP	13/09/2017	195,000.00
Bukner	Zapatos Toms	SOSEP	18/09/2017	4,350.00
Plan Internacional	Juguetes	SOSEP	25/09/2017	23,496.75
Good Neighbor Guatemala	Estufas Ahorradoras	SOSEP	17/10/2017	84,500.00
Heinema Medical Research	Suministros Médicos	SOSEP	17/10/25017	43,734.41
Children Dental Care Center	Kits de cepillos dentales	SOSEP	10/11/2017	39,827.72
			Total	35,200,513.54

Además no se informó mediante certificación de inventario o Ingreso al Almacén, a la Dirección de Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de las referidas donaciones.

**Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales y Director de Donaciones deben velar para que de



forma oportuna se realicen los registros de las donaciones recibidas tanto Nacionales como Internacionales, a efecto de dar cumplimiento a la normativa legal vigente.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
DIRECTOR DE DONACIONES, SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES		X	

## Hallazgo No. 2

### Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones en contrato de telefonía

#### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001, Dirección y Coordinación, al evaluar el renglón 113 Telefonía, en el evento identificado con el NOG. No. 6687172, se revisó el Contrato No. 12-2017 de fecha 04 de Octubre de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada Comunicaciones Celulares S.A. por la cantidad de Q896,940.00 para la Contratación de Servicios de Telefonía Móvil, Plan Corporativo de 40 líneas Tipo "A" y Plan Corporativo de 130 líneas Tipo "B" para Empleados de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, estableciéndose las siguientes deficiencias: 1) En el expediente no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de la Junta de Cotización. 2) En las bases de Cotización no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron la Junta de Cotización y 3) La fianza de cumplimiento no se publicó en forma cronológica, debido a que se recibió el 19 de octubre de 2017, previo a la Aprobación del Contrato y se publicó en Guatecompras hasta el 02 de enero de 2018, posteriormente a la publicación de los demás documentos.

#### Recomendación

El Secretario de Obras Sociales, debe girar instrucciones a la Subsecretaria de Obras Sociales, al Jefe de Compras y al Técnico de Compras, a efecto de que se cumpla con todos los requerimientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido



JEFE DE COMPRAS, SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES, SUBSECRETARIA DE OBRAS SOCIALES, TECNICO DE COMPRAS		X	
--	--	---	--

### Hallazgo No. 3

#### Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado en contrato de alimentos para personas y combustibles

##### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001, Dirección y Coordinación y Actividad 015, Programa Nacional "Mis Años Dorados", al evaluar los renglones 211 Alimentos para personas y 262 Combustibles y Lubricantes, se revisaron expedientes que contienen los siguientes contratos: 1) Contrato No. 5-2017 de fecha 10 de agosto de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada TEKASA, S.A. que se originó del NOG 6308953 del evento para la adquisición de productos alimenticios, para consumo de los beneficiarios de los Centros de Atención del Programa Nacional del Adulto Mayor "Mis Años Dorados" por la Cantidad de Q1,411,218.36; y 2) Contrato No. 16-2017 de fecha 27 de octubre de 2017, suscrito entre UNO GUATEMALA, S.A. que se originó del NOG 6986196 del evento cuyo objeto es: "para el suministro de combustible por medio de cupones canjeables por diésel o gasolina, a ser despachados en todo el territorio de Guatemala mediante el mecanismo de presentación de los cupones emitidos por el oferente, a los vehículos al servicio de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República" por la cantidad de Q1,400,000.00; estableciéndose las siguientes deficiencias: 1) En ambos expedientes no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de las juntas de licitación. 2) En las bases de licitación no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron dichas juntas.

##### Recomendación

El Secretario de Obras Sociales, debe velar porque en los procesos de contratación, se cumpla con todos los requerimientos que para el efecto establece la Ley de Contrataciones del Estado.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES		X	



Hallazgo No. 4

Envío extemporáneo de copias de contratos a la Contraloría General de Cuentas

Condición

En la Unidad Ejecutora 224 Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001 Dirección y Coordinación, al verificar el renglón 021 Personal Supernumerario, se estableció que la entidad envió extemporáneamente a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, los contratos siguientes:

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	No. DE CONTRATO	VALOR CON IVA	VALOR SIN IVA	No. DE ACUERDO DE APROBACION	FECHA DE APROBACION	FECHA DE RECEPCION CGC	DÍAS DE ATRASO
1	FREDY ALBERTO ORELLANA RUIZ	104-021-2017	Q114,568.55	Q102,293.35	SOSEP-DRH 012-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
2	MARIAN GABRIELA ROCA REVOLARIO	613-021-2017	Q22,745.83	Q20,308.78	SOSEP-DRH 199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3
3	RONALD ALBERTO MEJIA LEMUS	014-021-2017	Q44,637.10	Q39,854.55	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
4	IRENE ALEJANDRA CHITAY CALDERON	036-021-2017	Q56,540.32	Q50,482.43	SOSEP-DRH 008-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
5	JUANA SORAIDA BONILLA GONON	055-021-2017	Q102,665.32	Q91,665.46	SOSEP-DRH 011-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
6	LESLEY NINETH CAMPA SOLAREZ	058-021-2017	Q78,858.87	Q70,409.71	SOSEP-DRH 011-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
7	ADRIÁN EDGAR AVILA MÉRIDA	085-021-2017	Q126,471.77	Q112,921.22	SOSEP-DRH 012-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
8	CARLOS HUMBERTO GÓMEZ SAL	001-021-2017	Q74,395.16	Q66,424.25	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
9	ALDO ANDRE EMMANUEL HERNANDEZ MIRA	035-021-2017	Q36,895.16	Q32,942.11	SOSEP-DRH 008-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
10	MERARI SARAI FUENTES LÓPEZ	114-021-2017	Q62,491.94	Q55,796.38	SOSEP-DRH 012-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
11	OSCAR EMILIO URIZAR OSOY	007-021-2017	Q38,685.48	Q34,540.61	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
12	CARLOS ESTUARDO PEREZ FUENTES	006-021-2017	Q50,588.71	Q45,168.49	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
13	JOHANNA BETZABEL DÍAZ RAMÍREZ	002-021-2017	Q62,491.94	Q55,796.36	SOSEP-DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
14	LUISA FERNANDA LOARCA DE LA ROSA	611-021-2017	Q12,875.00	Q11,485.54	SOSEP-DRH 199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3
15	TEREZA (U/N) DIONICIO TZIAC	324-021-2017	Q38,685.48	Q34,540.61	SOSEP-DRH 045-2017	04/01/2017	13/02/2017	9
16	HILDA OLIVIA BETANCOURTH ORTÍZ	232-021-2017	Q66,955.65	Q59,781.83	SOSEP-DRH 030-2017	04/01/2017	10/02/2017	6
17	KAREN REBECA GONZÁLEZ LÓPEZ	204-021-2017	Q44,637.10	Q39,854.55	SOSEP-DRH 025-2017	04/01/2017	10/02/2017	6
18	VIVIANA MISURY QUEJ GAMARRO	142-021-2017	Q32,733.87	Q29,225.67	SOSEP-DRH 014-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
	TOTAL		Q1,067,923.25	Q953,502.90				




**Recomendación**


El Secretario de Obras Sociales, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que en lo sucesivo se realicen las gestiones necesarias para enviar oportunamente la copia de los contratos en forma electrónica a la Contraloría General de Cuentas.

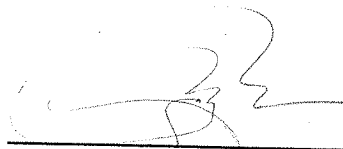
Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cúmplido
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS, SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES		X	

**Nota:** El incumplimiento a estas recomendaciones serán motivo de sanción económica, según el artículo 39 numeral 2 del Decreto No. 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Fecha: Guatemala, 18 de mayo de 2018

  
LIC. ISRAEL ERASMO MUÑOZ MORALES  
Auditor Gubernamental  
Coordinador



  
Autoridad Superior

*Lic. José Ma. Godoy*  
SECRETARIO  
SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES  
DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE

12/JUNIO 2018  
11:58



**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE AUDITORÍA  
FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL  
PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**



**GUATEMALA, MAYO DE 2018**

**SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL  
PRESIDENTE DE LA REPUBLICA.**

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>1</b>
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
<b>3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>2</b>
<b>4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>3</b>
<b>5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS</b>	<b>4</b>
<b>6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
<b>7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA</b>	<b>7</b>
<b>8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>8</b>
<b>9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR</b>	<b>42</b>
<b>10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO</b>	<b>43</b>



## 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD AUDITADA

### Base legal

La Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, fue creada mediante el Acuerdo Gubernativo Número 893-91 del Presidente de la República de Guatemala y el Acuerdo Gubernativo No. 351-94, Reglamento de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, y sus modificaciones.

### Función

Según lo establecido en el Artículo 3, del Acuerdo Gubernativo 351-94, son atribuciones de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente:

- a. Definir políticas para la formulación y planificación de sus programas y actividades;
- b. Velar por la correcta y oportuna ejecución de sus programas, mediante normas y procedimientos que garanticen el cumplimiento de sus objetivo y metas;
- c. Promover la participación comunitaria a través de los programas formulados y planificados y lograr el desarrollo de estos para beneficio de la población a la cual van dirigidos;
- d. Gestionar la ayuda técnica y financiera necesaria, nacional e internacional para el desarrollo de sus programas y proyectos;
- e. Coordinar con organizaciones nacionales e internacionales dedicadas a promover el bienestar de la población;
- f. Administrar, dirigir y coordinar los programas asignados para su ejecución;
- g. Aceptar y llevar el control de ingresos, donaciones, asistencia técnica y financiera que le otorgue cualquier institución.
- h. Emitir y aprobar el manual de funciones y reglamentos internos que sean necesarios para su mejor funcionamiento.
- i. Elaborar la memoria de labores y remitirla al Señor Presidente de la República;
- j. Crear las unidades administrativas y operativas necesarias para su funcionamiento;
- k. Elaborar su presupuesto anual de ingresos y gastos y remitirlo a donde corresponde, supervisarlo y aprobar su ejecución, a través del personal responsable del mismo.



---

## **Materia controlada**

De conformidad con lo establecido en el nombramiento, la auditoría financiera y de cumplimiento comprendió la evaluación de la gestión financiera y el uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones legales; por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. La auditoría se realizó de forma combinada (financiera y de cumplimiento) con nivel de seguridad razonable.

## **2. FUNDAMENTO LEGAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA**

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.

Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Nombramiento de auditoría, DAS-06-0011-2017 de fecha 28 de septiembre de 2017.

## **3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

### **General**

Evaluar la razonabilidad del Estado de liquidación presupuestaria, del ejercicio fiscal 2017, evaluando la estructura del control interno y comprobando que las operaciones financieras, presupuestarias, administrativas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y de procedimientos que le son aplicables.

### **Específicos**

Evaluar que el presupuesto de ingresos y egresos correspondiente del ejercicio fiscal 2017, se haya ejecutado razonablemente atendiendo a los principios de economía, eficiencia, eficacia y se haya ejecutado de acuerdo con el Plan Operativo Anual -POA- de conformidad con los clasificadores presupuestarios establecidos, cumpliendo con las leyes, reglamentos, normas y metodologías aplicables.



Evaluar si la estructura de control interno establecida en la Entidad, aplicable al proceso contable, presupuestario y de tesorería, está operando de manera efectiva y es adecuada para el logro de los objetivos de la entidad y si se están cumpliendo de conformidad con las normas establecidas.

Comprobar que los registros presupuestarios de ingresos y egresos, transacciones administrativas y financieras sean confiables, oportunas y verificables de acuerdo con las políticas presupuestarias y contables aplicables, leyes, reglamentos y normas que le son aplicables.

Verificar que las modificaciones presupuestarias contribuyan al logro de los objetivos y metas de la entidad y se hayan sometido al proceso legal establecido.

Revisar los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones reflejadas en el Estado de Liquidación Presupuestaria, para determinar si demuestran el fiel cumplimiento con respecto a las normas que le son aplicables.

#### **4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

##### **Área financiera**

Con base a la evaluación del control interno y la ejecución financiera y presupuestaria del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, se aplicaron criterios para la selección de la muestra, elaborando los programas de auditoría, para cada renglón de egresos, con énfasis principalmente en las cuentas que conforman el área financiera y presupuestaria, como las siguientes: del Estado de Liquidación Presupuestaria, del área de Egresos, el Programa 38 Obras Sociales, Grupos 0, renglones: 011 Personal Permanente, 015 Complementos Específicos al Personal Permanente, 021 Personal Supernumerario, 022 Personal por Contrato, 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, 071 Aguinaldo, y 072 Bonificación Anual (Bono 14); Grupo 100, renglones: 113 Telefonía, 151 Arrendamiento de edificios y locales, 185 Servicios de Capacitación y 191 Primas y Gastos de Seguros y fianzas; Grupo 200, Renglones: 211 Alimentos para Personas y 262 Combustibles y Lubricantes y Grupo 400, renglón: 419 Otras Transferencias a Personas Individuales.

Asimismo, se verificó el Plan Operativo Anual (POA) y modificaciones presupuestarias, con el fin de determinar el logro de las metas institucionales, los objetivos y las funciones de la entidad y su gestión administrativa.



## 5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, DEL ESPECIALISTA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

### Información financiera y presupuestaria

#### Caja y Bancos

La entidad reportó que maneja cinco cuentas bancarias, aperturadas en el Sistema Bancario Nacional, debidamente autorizadas por el Banco de Guatemala. Según reporte de la entidad al 31 de diciembre de 2017 reflejan un saldo de Q37,142.30, integrado por la siguientes cuentas: Cuenta 3033361966 Fondo Rotativo Interno SOSEP, aperturada en Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, utilizada para realizar pagos a través del fondo rotativo con un saldo de Q1,378.17; Cuenta 3033361948, Fondo Rotativo Institucional SOSEP, constituida en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, como cuenta única, donde la Tesorería Nacional sitúa los fondos para el manejo del fondo rotativo interno, la cual fue liquidada al 31 de diciembre de 2017, reflejando un saldo Q0.00; Cuenta 3033313079, Sueldos SOSEP, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, utilizada para acreditamiento de salarios renglón 031 con un saldo de Q3.89; Cuenta 3033533910, constituida en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, es utilizada para los Embargos Judiciales SOSEP con saldo de Q35,760.24, está pendiente la resolución de Juez, para posteriormente trasladar los fondos a los beneficiarios; Cuenta 112447-8, aperturada en el Banco de Guatemala, utilizada para el trámite de divisas y transferencias con saldo de Q0.00, la cual no se encuentra registrada en el SICOIN.

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

Mediante Resolución FRI-18-2017, de fecha 26 de enero de 2017, el Ministerio de Finanzas Públicas por medio de la Tesorería Nacional, trasladó a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, el Fondo Rotativo Institucional, para el año 2017, asignándole la cantidad de Q450,000.00, a la cuenta 3033361948, constituida en BANRURAL, a nombre de Fondo Rotativo Institucional -SOSEP-, ejecutándose la cantidad de Q3,838,293.63, el cual fue liquidado al 31 de diciembre de 2017.

#### Inversiones Financieras

La entidad reportó que durante el ejercicio fiscal 2017, no realizó inversiones financieras.



---

## Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos

El presupuesto de egresos asignado al 31 de diciembre de 2017, ascendió a la cantidad de Q163,629,000.00, se realizaron modificaciones presupuestarias de disminución por la cantidad de Q414,300.00 para un presupuesto vigente de Q163,214,700.00 a través del programa 38 Obras Sociales, habiéndose devengado un total de Q145,875,276.89, lo cual representa un 89.38% de ejecución.

### Otros aspectos evaluados

#### Plan Operativo Anual

La Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República formuló su Plan Operativo Anual 2017, el cual contiene las metas físicas y financieras y el informe de la gestión correspondiente fue presentado cuatrimestralmente al Ministerio de Finanzas Públicas.

#### Convenios

La entidad reportó la suscripción de 4 convenios con Banco Crédito Hipotecario Nacional (CHN): No. CA-001-2017 por valor de Q329,547.19; No. CA-002-2017 por Q35,280.00; No. CA-003-2017 por Q33,473.99 y No. CA-004-2017 por Q56,751.74; con la Dirección General del Diario de Centro América y Tipografía Nacional, convenio de fecha 28 de agosto de 2017 por Q429,908.52 y con el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad, convenio de fecha 01 de septiembre de 2017 por valor de Q975,000.00, la cantidad total en concepto de convenios asciende a Q1,859,961.44

#### Donaciones

La entidad informó que posee saldos por concepto de donaciones de años anteriores en las cuentas Nos. 11301860045, ATN/JO-9490-GU, apoyo a la implementación del Programa Creciendo Bien, con un saldo de Q1,288.54, 11301860092, (UNIC-GUA/09/014) Fortalecimiento a la atención integral de niños y niñas beneficiarios del Programa de Hogares Comunitarios con un saldo de Q0.00, 11301860098 (DVI-SOSEP-CCAS) Promover el bienestar social a nivel nacional con un saldo de Q0.00, 11301860100, (GOBFRAN-SOSEP) Apoyo a los huérfanos y viudas de pilotos asesinados con un saldo de Q0.54, 11301860109 (RUSIA/SOSEP) Programa de Servicio Social, con un saldo de Q14,350.04, 11301860180 (UNICEF-GUA-2012-018) Programas de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente fortalecidos e incorporando el enfoque de



derechos humanos a la niñez y adolescencia, con saldo de Q0.00, GT20INDL01010000000271854272, CCAS-PRONAM 2008, con un saldo de Q0.00, GT85INDL01010000000271853878 CCAS-PROMUJER/BECAS 2008, con saldo de Q0.00, GT12BRRL010100000003386005324, ADEGUA-SOSEP-2008, con saldo Q0.00, GT53BRRL010100000003033704369, CCAS-CRECIENDO BIEN 2008, con saldo Q0.00, GT84BRRL010100000003033704199, CCAS-PROMUJER2008, con saldo Q0.00 y GT89BRRL110100000003033665891, ATN/SF-10456-GUCRECIENDO BIEN, con saldo Q0.00, estas cuentas no están aperturadas en ningún banco del sistema, sino que son cuentas virtuales, las cuales son administradas por la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas.

La entidad reportó donaciones en especie que le fueron entregadas de diferentes entidades, tanto nacionales como internacionales durante el ejercicio fiscal 2017, el monto recibido ascendió a la cantidad de Q 35,638,514.06.

### **Préstamos**

La entidad reportó que durante el ejercicio fiscal 2017, no gestionó ningún préstamo.

### **Transferencias**

La entidad informó que durante el ejercicio fiscal 2017, no realizó transferencias a Instituciones y a Organismos no Gubernamentales.

### **Plan Anual de Auditoría**

La entidad formuló su Plan Anual de Auditoría 2017 e ingresó los informes al sistema de gestión de dicha entidad y se verificó que la copia fue enviada a la Contraloría General de Cuentas.

### **Contratos**

La Entidad realizó en el 2017, la suscripción de contratos por concepto de adquisición bienes y servicios, así como contrataciones de personal.

### **Otros aspectos**

Se evaluó la Estructura del Control Interno de la Entidad, para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los



---

procedimientos de auditoría estableciendo una ponderación moderada.

## 6. CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

### Descripción de criterios

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo estableció en los artículos 232 y 241.

Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su reglamento.

Decreto Número 50-2016, del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017.

Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento.

Decreto No. 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Decreto No. 9-2015 del Congreso de la República, Reformas a la Ley de Contrataciones del Estado

Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos Acuerdo Gubernativo 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.

Acuerdo Ministerial Número 291-2012, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; 5ª. Edición.

Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Acuerdo A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-

## 7. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

De conformidad con la normativa aprobada por la Contraloría General de Cuentas, a través de los Acuerdos Internos: No. A-075-2017 que aprueba la Normas



Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala (ISSAI.GT) y A-107-2017 que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental, se desarrolló la Guía No. 15, para seleccionar los componentes significativos, la materialidad y el Error Tolerable (de Auditoría Financiera), aplicando el método estadístico para establecer el tamaño de la muestra y a través del Sistema Aleatorio se obtuvo la selección de elementos.

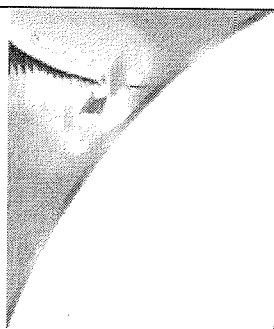
### **Procedimientos de la Auditoría**

Para las pruebas de auditoría fue de observancia la materialidad y las cuentas significativas, tomando en consideración el monto y la naturaleza de la cuenta.

Se evaluó el presupuesto de egresos en su etapa de "Devengado", a través de pruebas sustantivas que incluyó pruebas de detalle.

## **8. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**





## INFORME RELACIONADO CON EL CONTROL INTERNO

Licenciado

Jose Maria Godoy Palacios

Secretario de Obras Sociales

SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA  
REPUBLICA.

Su Despacho

En relación a la auditoría financiera y de cumplimiento a (el) (la) SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, por el año que finalizó el 31 de diciembre de 2017, con el objetivo de emitir opinión sobre la razonabilidad de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, se evaluó la estructura de control interno de la entidad, únicamente hasta el grado que consideramos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Nuestro examen no necesariamente revela todas las deficiencias de la estructura del control interno, debido a que está basado en pruebas selectivas de los registros contables y de la información de importancia relativa. Sin embargo, de existir asuntos relacionados a su funcionamiento, pueden ser incluidos en este informe de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

La responsabilidad de los registros presupuestarios y controles internos adecuados, recae en los encargados de la entidad de conformidad con la naturaleza de la misma.

Las deficiencias que originaron hallazgos relacionados con el diseño y operación de la estructura del control interno, que podrían afectar negativamente la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y reportar información financiera, son los siguientes:

### Hallazgos relacionados con el control interno Área financiera y cumplimiento



Pa. Avenida 7 32 zona 13 Ciudad de Guatemala • Código Postal 01013 • Teléfono PBX: (502) 24179700 • Fax: (502) 2417 9710  
[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)

La  
*transparencia*  
impulsa el Desarrollo



SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA,  
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017




## 1. Deficiencias al sistema de control interno


Guatemala, 18 de mayo de 2018

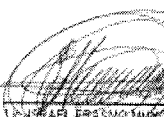
Atentamente,


### EQUIPO DE AUDITORÍA


Área financiera y cumplimiento


  
LIC. ORSIBAL EUEZER NAVARRO VELAZQUEZ  
Auditor Independiente



  
LIC. RAEL ERASMO MUÑOZ MORALES  
Coordinador Gubernamental



  
Licda. SANDRA CECILIA PALMA OZORIO  
Supervisor Gubernamental





7a. Avenida 7-32 zona 13 Ciudad de Guatemala / Código Postal 01145 / Teléfono Pbx: (502) 24178700 / Fax: (502) 24178710  
[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)

La  
*transparencia.*  
impulsa el desarrollo



---

## Hallazgos relacionados con el control interno

### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

##### Deficiencias al sistema de control interno

Al evaluar el sistema de control interno de la entidad se pudo establecer que existen deficiencias, que no permiten fortalecer la estructura y el ambiente de control, las cuales se detallan a continuación:

### Área financiera y cumplimiento

#### Deficiencias No. 1

##### Deficiencias de control interno en el Programa Hogares Comunitarios

##### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, programa 38, Obras Sociales, Actividad 002, Promoción Comunitaria y Asistencia Alimentaria, Renglón 419, Otras Transferencias a Personas Individuales; al realizar pruebas físicas al Programa Hogares Comunitarios, a los Centros de Atención y Desarrollo Infantil CADI, de los municipios de Chajúl, Cunén, Chicamán y Uspantán del departamento de El Quiché, Municipio de San Martín Sacatepéquez del departamento de Quetzaltenango, Municipios de Gualán y Teculután del departamento de Zacapa y Municipio de San Vicente Pacaya del departamento de Escuintla; los días del 12 al 21 de marzo de 2018, al revisar los expedientes de los beneficiarios se encontraron las siguientes deficiencias: 1) Falta de firma de la Delegada Departamental en algunas fichas de inscripción de niños (as), en algunos expedientes de las madres cuidadoras; así mismo en los conocimientos que suscribe en cada visita.

##### Criterio

El Acuerdo Núm. 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implementar 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 servicio.”

El Acuerdo Gubernativo Número 824-97, de fecha 28 de noviembre de 1997, del Presidente de la República, Artículo 1ro. Establece: “Creación. Se crea el Programa de Hogares Comunitarios adscrito a la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República por plazo indefinido como unidad encargada de la organización, planificación y ejecución con el fin de atender a los niños y niñas que viven en situación de pobreza y pobreza extrema, lo que les impide un desarrollo integral. Como ente normador la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente, velará por la calidad de los servicios del Programa y la correcta ejecución de los convenios de servicios que se contraten para la ejecución del programa. Artículo 7mo. Dirección Técnica, Ubicación Administrativa y Atribuciones. Literal e) establece: “Mantener actualizado el marco teórico y el sistema de monitoreo y evaluación de las acciones del Programa.”

El Acuerdo Interno No. 132-2016 de fecha 30 de diciembre de 2016, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de República, artículo 1, APROBACIÓN, establece: “Se aprueban lo siguiente Manuales: Manual Descriptor de Funciones y Perfil de Puestos y Manual de Organización, de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-

El manual de Funciones y Perfil de Puestos, PROGRAMA HOGARES COMUNITARIOS, DESCRIPCIÓN DEL PUESTO, establece: “La Directora del Programa de Hogares Comunitarios, es la representante del Programa de Hogares Comunitarios, es también la responsable de la coordinación de las diferentes unidades del Programa de Hogares Comunitarios, así como de realizar acciones que permitan dirigir el buen funcionamiento del Programa de acuerdo a los objetivos y metas del mismo.” FUNCIONES, literal I) establece: “Realizar visitas y supervisión a las regiones en donde tenga presencia el Programa, que necesiten ayuda prioritaria.”

### **Causa**

Falta de supervisión por parte de la Directora de Hogares Comunitarios, en los diferentes Centros de Atención y Desarrollo Infantil CADI, incumpliendo la normativa legal vigente relacionada con el control interno.

### **Efecto**



Provoca falta de confiabilidad de la información contenida en los expedientes por carecer de firmas.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales debe girar instrucciones a la Directora del Programa de Hogares Comunitarios, para que en lo sucesivo se realicen las supervisiones oportunas a efecto que todos los expedientes de los beneficiarios tanto niños como madres cuidadoras se encuentren debidamente firmados por la delegada departamental.

### **Comentario de los responsables**

En Oficio No.60.18.DGHC.JG de fecha 26 abril de 2018, la Directora del Programa Hogares Comunitarios, Julia Elvira Gálvez de Cantoral, manifiesta: Respecto a la Condición: 1) Falta de firma de la Delegada Departamental en algunas fichas de inscripción de niños (as), en algunos expedientes de las madres cuidadoras; así mismo en los conocimientos que suscribe en cada visita. Al respecto quisiera manifestarle que dentro del Programa Hogares Comunitarios existen diferentes unidades de apoyo al trabajo realizado en este caso particularmente por parte de la Unidad de Trabajo Social se realiza la coordinación del trabajo para las supervisoras departamentales quienes son las encargadas directas de la supervisión a las delegadas departamentales siendo ellas las que dentro de sus funciones tienen la responsabilidad del llenado de los documentos de inscripción de niños y niñas así como del llenado e integración de los expedientes relacionados con las madres cuidadoras. Por medio de lineamientos trasladados a dicha unidad se socializa con las supervisoras departamentales las indicaciones y recomendaciones que desde su puesto de trabajo cada uno debe realizar, en el entendido que cada una velara por el cumplimiento de estos para que se de consecución a la normativa del Programa.

En cuanto al Criterio: El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, me permito indicarle que el Programa Hogares Comunitarios cuenta con el Manual de Normas y Procedimientos como instrumento de apoyo para tener presentes cuales deben ser las diferentes acciones a realizar en los diferentes niveles jerárquicos existentes dentro de la estructura del Programa.

Cabe mencionar que en alguno de los casos al encontrarse con documentos que carezcan de alguna firma, se debe a movimientos mensuales de niños y niñas a quienes se les realiza la inscripción por medio de la docente quien apoya con el llenado de dicho instrumento si el día que lo inscriben no se encuentra la delegada presente, dejando en blanco la firma de delegada para que al momento de



realizar su supervisión correspondiente, esta pueda verificar y completar los documentos.

Como bien hacen mención respecto al manual de funciones y perfil de puestos, establece que "La Directora del Programa de Hogares Comunitarios, es la representante del Programa de Hogares Comunitarios, es también la responsable de la coordinación de las diferentes unidades del Programa de Hogares Comunitarios, así como de realizar acciones que permitan dirigir el buen funcionamiento del Programa de acuerdo a los objetivos y metas del mismo."

FUNCIONES, literal I) establece: "Realizar visitas y supervisión a las regiones en donde tenga presencia el Programa, que necesiten ayuda prioritaria". En este sentido y de acuerdo al cumplimiento de las funciones que como Directora debo realizar, hago la aclaración que durante el año 2017 las supervisiones debieron restringirse debido a la falta de combustible que sufrió la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente SOSEP por espacio de más de 6 meses. Sin embargo y en aras de facilitar el cumplimiento del literal I, se logró realizar diferentes salidas a cuatro departamentos para atender asuntos designados por nuestra autoridad superior y una supervisión específica para visitar hogares y cadis; para lo cual presento copia de los nombramientos y liquidación de viáticos respectivos.

Por lo anteriormente manifestado, la causa indicada en el Hallazgo No. 1, no encuadra en la falta que se me imputa en el mismo, toda vez que cada colaborador del Programa es responsable de velar por el cumplimiento de sus funciones y acciones relacionadas a las mismas, de igual manera cada una de las actividades realizadas en el campo han sido trasladadas a la Unidad de Trabajo Social para que esta a su vez socialice con las supervisoras departamentales y se de cumplimiento a cada una. Por ultimo quisiera enfatizar que de acuerdo a las diferentes responsabilidades del cargo de Directora, no es posible programar visitas de supervisión a todos los departamentos del País, ya que las mismas no se estarían cumpliendo debido a que existen otras funciones indelegables y que requieren mi presencia, sin embargo aclaro que no por ello se deja de cumplir con la función de supervisión pero las mismas no pueden darse con la frecuencia deseada.

Por lo anteriormente expuesto, agradeceré tomar en consideración los argumentos expuestos, y analizar la documentación, la cual a mi juicio considero válidos para que se me excluya de la formulación del hallazgo.

### **Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo para la Directora del Programa Hogares Comunitarios, porque en los comentarios y documentos que presenta, acepta la deficiencia al indicar que durante el año 2017, las supervisiones debieron de restringirse debido



---

a la falta de combustible.

Esta deficiencia se notificó y discutió como hallazgo No. 1 de Control de Interno.

## **Deficiencias No. 2**

### **Deficiencias de control interno en el Programa Creciendo Seguro**

#### **Condición**

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 014, Creciendo Seguro, Renglón 185 Servicios de Capacitación, se revisó el Convenio de Servicios Técnicos de Capacitación, con NOG. No. 6760228, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP- y el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP- por la cantidad de Q975,000.00, habiéndose determinado que algunas de las hojas de inscripción de los participantes, cuadros de asistencia y desempeño de los participantes y cuadro de entrega de insumos, no se encuentran firmados por el encargado del -INTECAP-

#### **Criterio**

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implementar 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 servicio."

El Acuerdo Interno No. 132-2016 de fecha 30 de noviembre de 2016, que aprueba el Manual Descriptor de Funciones y Perfil de Puestos, PROGRAMA CRECIENDO SEGURO, IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO: PUESTO FUNCIONAL, Director (a) del Programa Creciendo Seguro, DESCRIPCIÓN DEL PUESTO, establece: "Tiene a su cargo dirigir y coordinar las acciones, normas, políticas y procedimientos del Programa Creciendo Seguro." FUNCIONES, literal a), establece: "Representar y coordinar a nivel gerencial todas las actividades del Programa." Literal i), establece: "Monitorear y evaluar procesos dentro del programa." Y literal o), establece: "Monitoreo y supervisión de actividades de campo."



**Causa**

Falta de supervisión en el proceso de capacitación por parte de la Directora del Programa Creciendo Seguro, incumpliendo la normativa vigente relacionada con el control interno

**Efecto**

Provoca falta de confiabilidad de la información contenida en los expedientes, por carecer de firmas.

**Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales debe girar instrucciones a la Directora del Programa Creciendo Seguro, a efecto que previo a la recepción de documentos que amparan procesos, éstos estén debidamente firmados y sellados por quien corresponda.

**Comentario de los responsables**

En Oficio No.60.18.DGHC.JG de fecha 26 abril de 2018, la Directora del Programa Hogares Comunitarios, Lorena Catalina López Pineda, manifiesta: El convenio al que hace referencia suscrito entre la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP- y el Instituto Técnico de Capacitación y Productividad -INTECAP-, establece en la cláusula cuarta en las literales b, e, f, la obligación del INTECAP, de cumplir con entregar las hojas de inscripción de los participantes, cuadros de asistencia y desempeño de los participantes y cuadro de insumos. Dichos literales no establecen ninguna formalidad en cuanto a las firmas de los mismos, ni obligación por parte de SOSEP en cuanto a verificar formalidad alguna en dichos listados; por lo que en todo caso los listados a que hace referencia el hallazgo corresponden al INTECAP y en consecuencia a controles internos del INTECAP, no de SOSEP. Independientemente que la obligación recaía sobre el INTECAP, por parte de este Programa, se realizaron controles internos, tomando asistencia por parte del personal a cargo de este Programa tal y como consta en el expediente. Conforme el Acuerdo número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.2. ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO, la misma establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública diseñar e implementar 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: ...e) controles prácticos; f) controles funcionales..."; en el presente caso se cumplió con la normativa de control interno de diseñada para el Programa que dirijo, dentro de los cuales están contemplados controles prácticos y funcionales; por lo que no es procedente que además de nuestros controles que cumplen con los requisitos de ley, debamos verificar controles que corresponden a otras



instituciones, en el presente caso al INTECAP. En todo momento cumplí con monitorear y evaluar los procesos contenidos en el convenio, dentro de la competencia del Programa que dirijo, por lo que hago la salvedad que las formalidades contenidas en los listados de INTECAP es algo que concierne a ellos y no a SOSEP, por lo que únicamente nos corresponde verificar el cumplimiento en la entrega de lo convenido, lo cual se hizo en su momento, observando las formalidades del convenio, dentro de las cuales en ningún momento se estableció la obligación de INTECAP de suscribir los mismos.

### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo para la Directora del Programa Hogares Comunitarios, en virtud que los listados de los participantes al curso de capacitación que fueron puestos a la vista, carecen de la firma del encargado del INTECAP como responsable del evento y los mismos son de vital importancia, debido a que sirven de documentación de soporte para comprobar, respaldar el gasto y evidenciar que efectivamente los eventos de capacitación se realizaron con el número de personas inscritas, que el servicio fue recibido y fueron entregados los insumos. Por lo que el argumento presentado no la exime de responsabilidad.

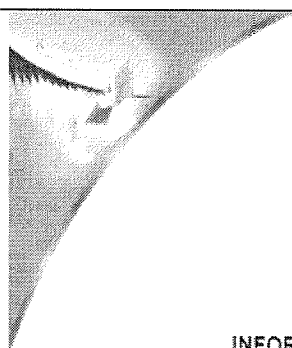
Esta deficiencia se notificó y discutió como hallazgo No. 2 de Control de Interno.

### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE HOGARES COMUNITARIOS	JULIA ELVIRA GALVEZ DEL CID DE CANTORAL	5,062.50
DIRECTORA DEL PROGRAMA CRECIENDO SEGURO	LORENA CATALINA LOPEZ PINEDA DE SANDOVAL	5,062.50
Total		Q. 10,125.00





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

Licenciado

Jose Maria Godoy Palacios

Secretario de Obras Sociales

SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA  
REPUBLICA.

Su Despacho

Como parte de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, para obtener seguridad razonable hemos realizado pruebas de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, para establecer si la información acerca de la materia controlada de (la) (del) SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, resulta o no conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados.

El cumplimiento con los términos de las leyes y regulaciones aplicables, es responsabilidad de la administración, nuestro objetivo es expresar una conclusión sobre el cumplimiento general con tales leyes y regulaciones.

### Conclusión

Consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada resulta conforme, en los aspectos significativos, con los criterios aplicados, salvo el (los) hallazgo (s) que se describen a detalle en el apartado correspondiente de conformidad al (a los) título (s) siguiente (s):

### Hallazgos relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables

#### Área financiera y cumplimiento

1. Falta de registro de donaciones
2. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones en contrato de telefonía
3. Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado en contrato de

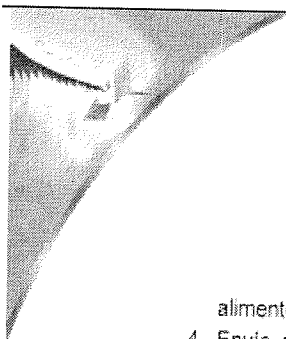


7a. Avenida P-XX zona 13 Ciudad de Guatemala • Código Postal 01013 • Teléfono: PBX: (502) 24138710 • Fax: (502) 24178210  
[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)

*transparencia*  
Impulsa el Desarrollo



SECRETARIA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA,  
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017




- alimentos para personas y combustibles
4. Envío extemporáneo de copias de contratos a la Contraloría General de Cuentas

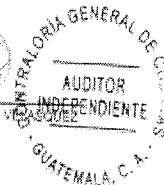
Guatemala, 18 de mayo de 2018

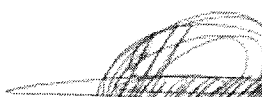
Atentamente,


#### EQUIPO DE AUDITORÍA


Área financiera y cumplimiento


  
Lic. ORSIBAL ELIEZER NAVARRO VILLASQUEZ  
Auditor Independiente



  
Lic. RAFAEL ERASMO MURILLO MORALES  
Coordinador Gubernamental



  
Licda. SANDRA CONCEPCION OZORIO  
Supervisor Gubernamental





De: Avenida 7-32 zona 12 Ciudad de Guatemala / Código Postal 00113 / Teléfono PBX-19021 24178190 / Fax: 15021 2417 8710  
[www.contraloria.gob.gt](http://www.contraloria.gob.gt)

*La*  
**transparencia**  
impulsa el Desarrollo



SECRETARÍA DE OBRAS SOCIALES DE LA ESPOSA DEL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA.  
AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

## Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables

### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

#### Falta de registro de donaciones

##### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, al evaluar las donaciones en especie por la cantidad de Q35,638,514.06, recibidas durante el período de enero a diciembre de 2017, se determinó que no existe evidencia de registro en el Sistema Informático de Gestión -SIGES- de las donaciones siguientes:

DONANTE	DESCRIPCION	ENTIDAD RECEPTORA	FECHA RECEPCIÓN	VALOR Q.
Novartis Pharma	Medicamento Imatinib	Hospitales Roosebelt y San Juan de Dios	09/01/2017	9,585,261.59
Sirius Corporation	Equipo Médico	Ministerio de Salud Pública	12/01/2017	12,111,632.21
Good Neighbor Guatemala	Suministros Médicos	Hospital Chiquimula	23/01/2017	38,474.36
Good Neighbor Guatemala	Suministros Médicos	Hospital Chimaltenango	16/02/2017	3,359,990.40
Medical Outreach of America	Equipo Médico/Suministros	Hospital Amatitlan	02/03/2017	92,128.69
Ida Foundation	Medicamentos para consumo humano	SOSEP	03/03/2017	18,459.60
Conred	Raciones, Agua Pura, Kit limpieza e incaparina	SOSEP	03/03/2017	42,963.18
San Isabel Corporation	Sopas en bolsa Laky Men	SOSEP	23/03/2017	15,000.00
Buckner	Zapatos Toms	SOSEP	30/03/2017	18,750.00
Simplyhelp	Mercadería Variada	SOSEP	24/04/2017	1,164,362.77
Vestex	Utencilios de Cocina	SOSEP	30/05/2017	14,985.36
Consortio Empresarial	Prendas de Vestir	SOSEP	31/05/2017	9,717.50



VDC				
Fodes	Ponchos Imperiales	SOSEP	07/06/2017	9,600.00
Buckner	Zapatos Toms	SOSEP	12/06/2017	6,875.00
Heinema Medical Research	Suministros médicos	SOSEP	29/06/2017	21,023.06
Ministerio de Relaciones Exteriores de la República de China (Taiwan)	Arroz Corto	SOSEP	07/07/2017 Y 10/07/2017	8,300,380.94
Good Neighbor Guatemala	Estufas Ahorradoras	SOSEP	13/09/2017	195,000.00
Bukner	Zapatos Toms	SOSEP	18/09/2017	4,350.00
Plan Internacional	Juguetes	SOSEP	25/09/2017	23,496.75
Good Neighbor Guatemala	Estufas Ahorradoras	SOSEP	17/10/2017	84,500.00
Heinema Medical Research	Suministros Médicos	SOSEP	17/10/25017	43,734.41
Children Dental Care Center	Kits de cepillos dentales	SOSEP	10/11/2017	39,827.72
			<b>Total</b>	<b>35,200,513.54</b>

Además no se informó mediante certificación de inventario o Ingreso al Almacén, a la Dirección de Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de las referidas donaciones.

### Criterio

El Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 53, DONACIONES EN ESPECIE, establece: “Los Organismos del Estado, empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas incluyendo las municipalidades, serán los responsables de registrar directamente las donaciones en especie en el Sistema de Contabilidad Integrada vigente que utilice la institución.

Las donaciones en especie (bienes, productos y servicios), se registrarán únicamente en forma contable sin afectar presupuesto.

Cuando la recepción de los bienes, productos o servicios donados requieran gastos o contrapartidas de recursos estatales, éstos deberán ser registrados presupuestariamente por la entidad beneficiaria.



Los Organismos del Estado, empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas incluyendo las municipalidades, deberán informar mediante certificación de inventario a la Dirección de Bienes del Estado, a más tardar treinta (30) días calendario después de haber recibido las aportaciones o donaciones en especie internas o externas con o sin aporte nacional que incrementen el patrimonio del Estado.

En el caso de las donaciones que ingresen a almacén, los Organismos del Estado, empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas, incluyendo las municipalidades, remitirán semestralmente la información certificada a la unidad especializada del Ministerio de Finanzas Públicas, para su conocimiento y archivo, según el procedimiento establecido en el manual correspondiente.

Los procesos antes indicados serán normados por medio del reglamento específico de donaciones. En el caso de las empresas públicas, entidades descentralizadas y autónomas, incluyendo las municipalidades, deberán elaborar los manuales correspondientes, con base a lo estipulado en el párrafo anterior.

El Manual de Procedimientos de Donaciones de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Proceso de Donación en Especie para SOSEP utilizando su franquicia, numeral 22, establece: "Encargado de Franquicias, Conformar el expediente de donaciones respectivo." Numeral 23, Encargado de Franquicias, establece: "Remite a la Dirección de Crédito Público el expediente indicado en el numeral 22, para solicitud del número de fuente específica; Numeral 25, Encargado de Franquicias, establece: "Con base a la información indicada en este procedimiento, elabora el registro del ingreso de la donación en el Módulo de Registro de Donaciones en Especie del Sistema Informático de Gestión, en la etapa de Registrado."

### **Causa**

Incumplimiento a la normativa legal vigente, por parte del Secretario de Obras Sociales y el Director de Donaciones, al no realizar las gestiones oportunas ante la Dirección de Crédito Público para obtener el número de fuente específica para el registro correspondiente

### **Efecto**

Riesgo de pérdida o extravío de bienes en concepto de donación en especie, por no haberse contabilizado oportunamente.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales y Director de Donaciones deben velar para que de forma oportuna se realicen los registros de las donaciones recibidas tanto



Nacionales como Internacionales, a efecto de dar cumplimiento a la normativa legal vigente.

### **Comentario de los responsables**

En nota sin número de fecha 27 abril de 2018, el Director de Donaciones Luis Roberto Tujab López, manifiesta: En mi calidad de Director de Donaciones de -SOSEP- cargo que asumí según Acuerdo Interno Sosep-DRH-No. 186-2017 de fecha 31 de julio de 2017 y Acta de toma de posesión Número 037-2017 de fecha 01 agosto de 2017, por lo que a partir de esa fecha he procurado agilizar los procesos de registro de las donaciones en especie que ésta Secretaría recibió durante el periodo de enero a diciembre de 2017, no obstante que a partir 01 enero al 31 de julio de 2017, no me encontraba en funciones como Director de Donaciones de esta Secretaría, sin embargo se procedió a cumplir con los procedimientos internos y externo posteriores a la recepción de cada donación de ese periodo y las subsiguientes que fueron recepcionadas de igual forma, cumpliendo con los procesos establecidos según el Manual de Registro de Donaciones aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 523-2014 de fecha de 23 de diciembre 2014 por el Ministerio de Finanzas Públicas, logrando de tal manera el registro respectivo ante las instancias correspondientes y remitiendo las certificaciones respectivas a las Direcciones involucradas en el proceso de registro.

Lo anteriormente señalado se realizó sin importar los inconvenientes en la obtención de los documentos que el donante debió proporcionar al momento del ofrecimiento de la donación respectiva, así como el tiempo que utilizó o que consideró necesarios la Dirección de Crédito Público del Ministerio de Finanzas Públicas, para autorizar la creación del Código de Fuente Especifica que identifica la donación en el Sistema Informático de Gestión -SIGES- Para hacer constar lo anteriormente descrito y dejar evidencia de las acciones del registro de cada expediente que conforma la donación recepcionada, se presenta la documentación de respaldo detallada de la forma siguiente:

El día 15 de febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-036-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 2916 de Ingreso y el 3357 de gasto, referente a la donación de Novartis Pharma Logistics Inc. identificando el proceso realizado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-12811.

El día 12 de marzo de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-073-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 6054 y 6055 de ingreso en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-; referente a la donación de Sirius Corporación, identificado en ventanilla



de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-20567, en consecuente se remitió fotocopia simple de los documentos siguientes a) Constancia de Bienes en Inventario, b) Constancia de Ingreso a Bodega y c) CUR respectivos a la Dirección de Bienes del Estado identificando el proceso realizado con el numero gestión 2018-20571.

El día 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10740 de ingreso y el 10758 de gasto, referente a la donación Good Neighbors Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159.

El día 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-134-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10564 de ingreso y el 10630 de gasto, referente a la donación de Good Neighbors Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-31959.

El día 15 de Febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-036-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 2990 de ingreso y 2999 de gasto para el grupo 200, por medio de oficio SOSEP-DDD-039-2018 de fecha 16 de febrero de 2016 se envió a la Dirección referida fotocopia del CUR No. 3465 y3466 de ingreso de bienes inventariables en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-; referente a la donación realizada por la Entidad Medical Outreach of América, identificando el proceso realizado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-20567, en consecuente se remitió fotocopia simple de los documentos siguientes a) Constancia de Bienes en Inventario, b) Constancia de Ingreso a Bodega y c) CUR respectivo a la Dirección de Bienes del Estado identificando la gestión con el número 2018-27720.

El día 31 de enero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-021-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 1517 de ingreso y el 1533 de gasto, referente a la donación de la entidad Ida Foundation, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-8373.

El expediente de la Donación recibida por la Coordinadora Nacional para la Reducción de Desastre -CONRED-, no procede un registro con tal ante la Dirección de Crédito Público, derivado que el año 2016 se remitió un expediente a



dicha Dirección, por medio de oficio No. O-DCP-SO-DSDP-130-2016, de fecha 31 de agosto de 2016, en el cual hace mención “que no procede la creación de los códigos presupuestarios debido a que el donante es una institución del Estado, por lo que sugirieron realizar una consulta a la Dirección de Contabilidad del Estado, vía correo electrónico se realizó la consulta a la señora Vivian Lemus del Ministerio de finanzas públicas, en consecuente ella solicito recabar la información al Licenciado Víctor Manuel Mazariegos, Jefe del Departamento de Registro de la Deuda Publica, indicando mediante el correo enviado la recopilación de información de Bienes la Contabilidad del Estado envió los siguientes procesos: a) Resolución 37-2013, b) Incorporación de Bienes al Inventario Físico, c) Acuerdo No. 217-94, d) Legalización de traslados, en ningún documento se hace mención del registro cuando son bienes que se consumen.

El 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10665 de ingreso y 10742, 10754 de gasto, referente a la donación realizada por la Corporación de Instantáneos San Isabel, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159.

El 23 de febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-045-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 3974 de ingreso y 3986 de gasto, referente a la donación realizada por la Asociación Buckner Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-15370.

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-140-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10657 de ingreso y 11279, 11277, 11275, 11274, 11273, 11272, 11271 de gasto, referente a la donación realizada por la entidad SIMPLYHELP, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32682.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-136-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10854 de ingreso y 10896 de gasto, referente a la donación realizada por entidad vextex, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32270.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los comprobantes Únicos



de Registro CUR No. 10661 de ingreso y 10743 de gasto, referente a la donación realizada por el Consorcio Empresarial VDC, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159.

El expediente del Fondo de Desarrollo Social –FODES-, no procede un registro ante la Dirección de Crédito Publico, derivado que el año 2016 se remitió un expediente a dicha Dirección, por medio de oficio No. O-DCP-SO-DSDP-130-2016 de fecha 31 de agosto de 2016, en el cual hace mención a lo siguiente: "...que no procede la creación de los códigos presupuestarios debido a que el donante es una institución del Estado..." por lo que sugirieron realizar una consulta a la Dirección de Contabilidad del Estado, vía correo electrónico se realizó la consulta a la señora Vivian Lemus del Ministerio de finanzas públicas, en consecuente ella solicito recabar la información al Licenciado Víctor Manuel Mazariegos, Jefe del Departamento de Registro de la Deuda Publica, indicando mediante el correo enviado la recopilación de información de Bienes la Contabilidad del Estado envió los siguientes procesos: a) Resolución 37-2013, b) Incorporación de Bienes al Inventario Físico, c) Acuerdo No. 217-94, d) Legalización de traslados, en ningún documento se hace mención del registro cuando son bienes que se consumen.

El 24 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-134-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10604 de ingreso y 10631 de gasto, referente a la donación realizada por la Asociación Buckner Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-31959.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10739 de ingreso y 10757 de gasto, referente a la donación realizada por la entidad Heineman Medical Research Inc, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32159

El 17 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-122-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 9558 de ingreso y 9636, 9637, 9638, 9639, 9640, 9641, 9642, 9643, 9644, 9645, 9646, 9647, 9649, 9650, 9651, 9652, 9653, 9654, 9656, 9657, 9658, 9660, 9661, 9662, 9663, 9664, 9665, 9666, 9667, 9668, 9669, 9670, 9671, 9672, 9673, 9674, 9675, 9676 de gasto, referente a la donación de realizada



por el Ministerio de Relaciones Exteriores de la República de China (Taiwán), identificado en Ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-30222.

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-143-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Publico fotocopia del expediente de la donación otorgada por la Organización no Gubernamental Good Neighbors Guatemala, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32909

El 24 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-134-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10562 de ingreso y 10632 de gasto, referente a la donación realizada por la Asociación Buckner Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-31959.

El 25 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-136-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Publico fotocopia de los comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10855 de ingreso y 10894 de gasto, referente a la donación realizada por la entidad Plan International Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32270.

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-143-2018-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Publico fotocopia del expediente de la donación otorgada por la Organización no Gubernamental Good Neighbors Guatemala, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32909

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-142-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Publico fotocopia del expediente de la donación otorgada por la entidad Heineman Medical Outreach Good Neighbors Guatemala, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32904

El 27 de Abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-141-2018, se remitió a la Dirección de Crédito Publico fotocopia del expediente de la donación otorgada por



la entidad Children Dental Care Center, para la creación del código de fuente de específica, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-32914

Agradeciéndoles la atención prestada a la presente respuesta, manifestando que estoy en disposición de ampliar la información requerida, solicitándoles a la vez tomar en cuenta mis argumentos para desvanecer dicho hallazgo, toda vez que al haber realizado el registro de las donaciones en el sistema respectivo y encontrarse las mismas debidamente contabilizadas, no se causa agravio alguno en el patrimonio del Estado de Guatemala.

En nota sin número de fecha 02 mayo de 2018, el señor Manuel Angel García Ortega, quien fungió como Director de Donaciones durante el período del 01 al 31 de enero de 2017, manifiesta: En mi calidad de Director de Donaciones de -SOSEP-, finalice mi relación laboral el día 31 enero de 2017 con la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente SOSEP, manifiesto que durante el proceso de registro de las 3 primeras donaciones se tuvo inconveniente en la obtención de firmas en los documentos por parte de los donantes, así como firmas de los documentos internos por parte de los beneficiarios, durante el proceso se me notificó la rescisión de mi contrato, sin embargo siempre estuve anuente a cualquier firma que necesitara el expediente para cumplir con la finalización que se establece en los procedimientos del Manual de Registro de Donaciones aprobado mediante el Acuerdo Ministerial No. 523-2014 de fecha de 23 de diciembre 2014 por el Ministerio de Finanzas Publicas, para lo cual solicité fotocopia simple de la finalización de dichos expedientes correspondientes al año 2017. Por tal razón describo las acciones que fueron realizadas por la Dirección de Donaciones de la Secretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente:

El día 15 de febrero de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-036-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público, fotocopia de los comprobantes únicos de registro CUR No. 2916 de Ingreso y el 3357 de gasto, referente a la donación de Novartis Pharma Logistics Inc. identificando el proceso realizado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-12811.

El día 12 de marzo de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-073-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 6054 y 6055 de ingreso en el Sistema Informático de Gestión -SIGES-; referente a la donación de Sirius Corporación, identificado en ventanilla de expediente del Ministerio de Finanzas Publicas con el número de gestión 2018-20567, en consecuente se remitió fotocopia simple de los documentos



siguientes a) Constancia de Bienes en Inventario, b) Constancia de Ingreso a Bodega y c) CUR respectivos a la Dirección de Bienes del Estado identificando el proceso realizado con el número gestión 2018-20571.

El día 25 de abril de 2018, mediante oficio No. SOSEP-DDD-135-2018, fueron remitidos a la Dirección de Crédito Público fotocopia de los Comprobantes Únicos de Registro CUR No. 10740 de ingreso y el 10758 de gasto, referente a la donación Good Neighbors Guatemala, identificando el proceso realizado en ventanilla de expedientes del Ministerio de Finanzas Públicas con el número de gestión 2018-32159.

En virtud de la información proporcionada con anterioridad, así como de los documentos presentes, se demuestra claramente la evidencia de los registros de las donaciones mencionadas, por lo que solicito que el posible hallazgo se declare no procedente.

Derivado de lo anterior, presento copia de los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, que me fueron entregados, así como el oficio de traslado a la Dirección de Crédito Público correspondiente a las donaciones recibidas durante el ejercicio en el mes de enero del año 2017, copia de mi documento personal de identificación DPI, copia simple de mi RTU, copia del acuerdo interno Sosep-DRH No.086-2017 de fecha 25 de enero de 2017, en donde se me rescinde el contrato administrativo No.002-022-2016, copia del acta 17-2017 de fecha 31 de enero de 2017, en donde hago entrega de los bienes que tenía a mi cargo como director de donaciones.

En OFICIO No. SEC-247-2018 de fecha 27 abril de 2018, el Secretario de Obras Sociales, José María Godoy Palacios, manifiesta: Como acertadamente ustedes en el apartado de Criterio del hallazgo, han consignado las atribuciones individualizadas en el Manual de Donaciones de SOSEP, el cual fue aprobado por este Despacho mediante Acuerdo Interno No. 07-2017 de fecha 14 de febrero de 2017, con todo respeto me permito reiterar que de conformidad con los numerales 22, 23, 24 y 25 del referido Manual, la responsabilidad del registro de donaciones en el Sistema Informático de Gestión SIGES es de la Dirección de Donaciones de SOSEP, a través de la Encargada de Franquicias, por lo que a efecto de determinar la responsabilidad real y personal de cada funcionario o empleado de acuerdo a la delegación funciones y atribuciones de la autoridad superior, es pertinente que sea considerado y examinado detenidamente tal extremo. No obstante lo anterior, por información recibida del Director de Donaciones, se ha establecido que si bien es cierto no se efectuaron los registros respectivos en el año 2017, los mismos, por aspectos burocráticos del procedimiento fueron realizados en los primeros meses del año 2018, lo cual se acredita con la documentación correspondiente; en consecuencia, la referida deficiencia se ha superado.



Asimismo, en la parte final de la Condición que fundamenta el Hallazgo, se lee:... “Además no se informó mediante certificación de inventario o Ingreso al Almacén, a la Dirección de Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas de las referidas donaciones.” Sobre el particular, me permito manifestarles que en los documentos que presento también se acredita el procedimiento de registro de los bienes inventariables a que se alude en el hallazgo, toda vez que se presentan las Constancias de Inventario emitidas por la Jefe del Departamento de Inventarios respectiva.

Por otra parte, me permito manifestar a los honorables Auditores Gubernamentales, que éste Despacho siempre ha efectuado el seguimiento respectivo al cumplimiento de las funciones de la Dirección de Donaciones, lo que se acredita con los oficios que se presentan con este oficio.

### **Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo para Manuel Ángel García Ortega quien fungió como Director de Donaciones durante el período del 01 al 31 de enero de 2017 y para Luis Roberto Tujab López, Director de Donaciones durante el período del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2017, en virtud que con los comentarios y documentos presentados, evidencian que las donaciones recibidas durante el año 2017, fueron registradas en el Sistema de Gestión SIGES, hasta el primer cuatrimestre de 2018.

Se desvanece el hallazgo para el Secretario de Obras Sociales José María Godoy Palacios, en virtud de los comentarios y documentos presentados comprueba el seguimiento realizado para que las donaciones fueran registradas oportunamente.

### **Acciones legales**

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 26, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR DE DONACIONES	LUIS ROBERTO TUJAB LOPEZ	15,574.00
DIRECTOR DE DONACIONES	MANUEL ANGEL GARCIA ORTEGA	20,199.00
Total		Q. 35,773.00

### **Hallazgo No. 2**

#### **Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones en contrato de telefonía**

### **Condición**

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del



Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001, Dirección y Coordinación, al evaluar el renglón 113 Telefonía, en el evento identificado con el NOG. No. 6687172, se revisó el Contrato No. 12-2017 de fecha 04 de Octubre de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada Comunicaciones Celulares S.A. por la cantidad de Q896,940.00 para la Contratación de Servicios de Telefonía Móvil, Plan Corporativo de 40 líneas Tipo "A" y Plan Corporativo de 130 líneas Tipo "B" para Empleados de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, estableciéndose las siguientes deficiencias: 1) En el expediente no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de la Junta de Cotización. 2) En las bases de Cotización no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron la Junta de Cotización y 3) La fianza de cumplimiento no se publicó en forma cronológica, debido a que se recibió el 19 de octubre de 2017, previo a la Aprobación del Contrato y se publicó en Guatecompras hasta el 02 de enero de 2018, posteriormente a la publicación de los demás documentos.

### **Criterio**

El Decreto Número. 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Artículo 11, Integración de las juntas de cotización, licitación o calificación. Segundo párrafo, establece: "...La idoneidad se verificará mediante la acreditación de la experiencia o el conocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero y técnico del negocio a adjudicar, debiendo la junta contar con miembros idóneos en cada uno de estos ámbitos. Los miembros suplentes deberán acreditar experiencia o conocimiento suficiente en el mismo ámbito del miembro titular que suplirán..."

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del 15 de julio de 2016 y sus Reformas, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, artículo 12. Acreditación de la idoneidad de los miembros de Juntas, establece: "Para los efectos de lo regulado en el Artículo 11 de la Ley, se entenderá por idoneidad, la reunión de las condiciones necesarias para desempeñar una función o puesto, lo cual se acredita con los documentos que hagan constar que el servidor público tiene la experiencia, conocimiento técnico o profesional que corresponda.

Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez, la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para



demostrar que el servidor público conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar.”

La Resolución No. 11-2010 de la Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el uso del Sistema de Información y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, Artículo 11, Procedimiento, Tipo de información y momento en que debe publicarse, último párrafo, Establece: “...Asimismo, dentro del expediente electrónico identificado con el NOG respectivo deberá publicarse, cronológicamente, toda la información pública en poder de la entidad compradora contratante contenida en los expedientes físicos de compra o contratación, tales como reportes, oficios, providencias, resoluciones, estudios, actas, correspondencia interna o externa, acuerdos, directivas, directrices, circulares, convenios, instructivos, notas, memorandos, estadísticas o cualquier otro registro que documente el ejercicio de las facultades o la actividad de las entidades compradoras, no sujetos a plazos legales como los listados anteriormente, sino que constituyen información pública de oficio.

La publicación de los documentos a que hace referencia el párrafo anterior deberá realizarse para todos los procedimientos con concurso público, restringido o procedimiento sin concurso, en el módulo del sistema que corresponda.”

### **Causa**

Incumplimiento a las normas legales relacionadas con los procesos de adquisiciones por parte de la Subsecretaria de Obras Sociales, al no verificar que el perfil de los miembros titulares y suplentes de la junta estuviera indicado en las bases, el Jefe de Compras por no verificar que la fianza de cumplimiento se publicara oportunamente y el Técnico de Compras al no publicar oportunamente la fianza correspondiente.

### **Efecto**

Riesgo de realizar adquisiciones que no llenen los requisitos establecidos en las bases de cotización por falta de experiencia y conocimientos técnicos. Asimismo en los portales de transparencia no se dispone de información oportuna.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales, debe girar instrucciones a la Subsecretaria de Obras Sociales, al Jefe de Compras y al Técnico de Compras, a efecto de que se cumpla con todos los requerimientos que establece la Ley de Contrataciones del Estado.

### **Comentario de los responsables**

En nota sin número de fecha 02 mayo de 2018, el Técnico de Compras Aldo André Emmanuel Hernández Mira, manifiesta: Para dar respuesta a la notificación



en oficio No.:SOSEP--001, de fecha 19 de abril de 2018, relacionados a la Auditoría Financiera y/o Presupuestaria realizada en la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP- del período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en la cual manifiesta el posible hallazgo al suscrito.

Relacionado al posible hallazgo, me permito manifestarle que por un error involuntario y por la carga laboral especialmente en eventos de compras tanto de cotización y licitación, se publicó posterior a la fecha establecida según la ley.

Derivado de lo anterior, si me confirmará dicho hallazgo, con todo respeto solicito se me considere la sanción menor que en ley me correspondería, debido a mi situación económica, toda vez que dicho hallazgo no afecta los intereses del Estado de Guatemala.

En nota sin número de fecha 02 mayo de 2018, La Jefe del Departamento de Compras Marleni Hadeé Zepeda Carrillo de Girón, manifiesta: Derivado de la condición y el criterio establecido, me permito indicar lo siguiente: La fianza de cumplimiento fue entregada al departamento de compras el día 31 de octubre de 2017, junto con el expediente original, contrato emitido y su respectiva aprobación, no se recibió el 19 de octubre de 2017 según oficio DJ/FL/rh-1088-2017.

Las Bases del evento de Cotización, no establecen tiempo de publicación, indica "Las fianzas deberán publicarse en el portal de GUATECOMPRAS."

Por tal razón si se cumple con la Ley de Adquisiciones del Estado y su Reglamento, así como con manual de procedimientos ya que se da cumplimiento a la publicación en GUATECOMPRAS.

Por lo tanto, se manifiesta que, si existe publicación en GUATECOMPRA, si fue realizada la misma transparentando así los procedimientos realizados.

Dentro de las causas manifiestan incumplimiento a las normas legales relacionadas con los procesos de adquisiciones por parte del jefe de Compras por no verificar que la fianza de cumplimiento se publicara oportunamente. Sin embargo me permito informarles que la suscrita si da seguimiento a los procesos de compras según corresponda, tal es el caso que se le solicitó al técnico de compras en varias oportunidades de forma verbal que realizara las publicaciones de las fianzas correspondientes de forma oportuna, llegando al extremo de llamarle la atención por escrito al técnico de compras por incumplimiento a sus funciones importantes dentro de las cuales podemos encontrar a) Elaborar proyecto de Bases y documentos, que corresponden a las compras bajo la modalidad de Cotización y Licitación. b) Realizar las publicaciones en



Guatecompras y Diario de Centro América, correspondientes a los eventos autorizados. c) Verificar por el cumplimiento de cada una de las etapas en los procesos de compras que se ejecuten.

En OFICIO SUBSEC-073-2018/ID/js de fecha 02 mayo de 2018, la Subsecretaria de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Ingrid Lorena Divas Dubón, manifiesta:

I. De lo que indica el numeral 1) En el expediente no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de la Junta de Cotización, me permito manifestar lo siguiente:

Para la integración de las Juntas de Cotización, Licitación o Calificación este Despacho verifica la idoneidad de los miembros titulares y suplentes de dichas Juntas, tal como lo establecen los artículos 11 de la Ley de Contrataciones del Estado y 12 del Acuerdo Gubernativo 122-2016 y sus reformas, Reglamento de dicha Ley de la siguiente manera:

Se requiere a la Dirección de Recursos Humanos que esta proporcione la información y documentación del personal que se considera idóneo para participar en los diferentes eventos de compras, lo cual puede ser verificado en el Oficio SUBSEC-007-2017/ID/js de fecha 18 de enero, 2017; y la respuesta de dicha Dirección en Memorándum DRH-017-2017, así como copia de los correos internos remitidos solicitando la información para la revisión respectiva, de los cuales se presenta copia.

Se realiza un análisis de acuerdo a los conocimientos académicos, profesionales o técnicos que tenga cada miembro titular o suplente según sea el proceso y de acuerdo a la documentación remitida por parte de la Dirección de Recursos Humanos, en concordancia con lo que establece el segundo párrafo del artículo 12, del Acuerdo Gubernativo 122-2016 y sus reformas que copiado literalmente dice: "Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales, nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para demostrar que el servidor conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar".

Luego de realizar el proceso de verificación normado en la ley y en apego a lo que



indica el párrafo “y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento”, por lo voluminoso de los expedientes no se consideró necesario colocar toda la documentación, tomando en consideración que la ley no indica obligatoriedad de colocar dichos documentos.

Es oportuno recalcar que por parte de esta Subsecretaría se cumplió con el procedimiento establecido en la Ley de Contrataciones, su Reglamento y sus reformas, y que la información que corresponde a cada caso forma parte del archivo permanente que se encuentra en este Despacho, misma que no fue solicitada por los auditores actuantes para la revisión correspondiente, encontrándose la misma a disposición de los profesionales fiscalizadores para su comprobación. Se presenta la documentación de soporte, que indica que los integrantes de la junta del evento de telefonía nombrados en su oportunidad, conocen o tienen experiencia en los ámbitos para los que fueron nombrados.

II. De lo manifestado en el numeral 2) En las bases de Cotización no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron la Junta de Cotización.

Al respecto, me permito manifestar que el proceso previo a su autorización es verificado por la Dirección Jurídica, según consta en el Dictamen Jurídico DAJ/FL-37-2017, de fecha 3 de agosto de 2017; asimismo me permito indicar que lo indicado aparece en las Bases del Evento de Cotización SOSEP-14-2017, en el numeral 14, literales h), i). Se presenta copia de dichas bases, las cuales pueden ser verificadas en el sistema con el NOG 6687172.

### **Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo para las siguientes personas: 1) Aldo André Emmanuel Hernández Mira Técnico de Compras, en virtud que en los comentarios y documentos de soporte que presenta, acepta que la publicación de la fianza la realizó posteriormente a la fecha establecida; 2) Marleni Hadeé Zepeda Carrillo de Girón Jefe del Departamento de Compras, derivado de sus comentarios y documentos de soporte, en los que indica que dio seguimiento verbal para que las fianzas se publicaran oportunamente, situación que no se pudo comprobar, además presenta un oficio de llamada de atención para el Técnico de Compras, el cual carece de fecha de emisión y de recepción por parte de la persona que recibió dicho oficio y 3) Ingrid Lorena Divas Dubón la Subsecretaria de Obras Sociales, en virtud que en el numeral 14, literales h), i), de las bases de cotización, no se indica el perfil de los miembros titulares y suplentes de la Junta de Cotización.

### **Acciones legales**

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92 reformado por el Decreto Número 46-2016, del Congreso de la



---

República, Artículo 83, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
SUBSECRETARIA DE OBRAS SOCIALES	INGRID LORENA DIVAS DUBON	160.17
JEFE DE COMPRAS	MARLENI HAYDEE ZEPEDA CARRILLO DE GIRON	160.17
TECNICO DE COMPRAS	ALDO ANDRE EMMANUEL HERNANDEZ MIRA	160.17
Total		Q. 480.51

### Hallazgo No. 3

#### Varios incumplimientos a la Ley de Contrataciones del Estado en contrato de alimentos para personas y combustibles

##### Condición

En la Unidad Ejecutora 224, Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001, Dirección y Coordinación y Actividad 015, Programa Nacional "Mis Años Dorados", al evaluar los renglones 211 Alimentos para personas y 262 Combustibles y Lubricantes, se revisaron expedientes que contienen los siguientes contratos: 1) Contrato No. 5-2017 de fecha 10 de agosto de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada TEKASA, S.A. que se originó del NOG 6308953 del evento para la adquisición de productos alimenticios, para consumo de los beneficiarios de los Centros de Atención del Programa Nacional del Adulto Mayor "Mis Años Dorados" por la Cantidad de Q1,411,218.36; y 2) Contrato No. 16-2017 de fecha 27 de octubre de 2017, suscrito entre UNO GUATEMALA, S.A. que se originó del NOG 6986196 del evento cuyo objeto es: "para el suministro de combustible por medio de cupones canjeables por diésel o gasolina, a ser despachados en todo el territorio de Guatemala mediante el mecanismo de presentación de los cupones emitidos por el oferente, a los vehículos al servicio de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República" por la cantidad de Q1,400,000.00; estableciéndose las siguientes deficiencias: 1) En ambos expedientes no se evidencia documentalmente la idoneidad de los miembros de las juntas de licitación. 2) En las bases de licitación no se indicó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron dichas juntas.

##### Criterio

El Decreto Número 57-92 del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado y sus Reformas, Artículo 11. Integración de las juntas de cotización, licitación o calificación. Segundo párrafo, establece: "...La idoneidad se verificará mediante la acreditación de la experiencia o el conocimiento suficiente en alguno de los ámbitos legal, financiero y técnico del negocio a adjudicar, debiendo la junta



contar con miembros idóneos en cada uno de estos ámbitos. Los miembros suplentes deberán acreditar experiencia o conocimiento suficiente en el mismo ámbito del miembro titular que suplirán...”

El Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del 15 de julio de 2016 y sus Reformas, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Artículo 12. Acreditación de la idoneidad de los miembros de Juntas, establece: “Para los efectos de lo regulado en el Artículo 11 de la Ley, se entenderá por idoneidad, la reunión de las condiciones necesarias para desempeñar una función o puesto, lo cual se acredita con los documentos que hagan constar que el servidor público tiene la experiencia, conocimiento técnico o profesional que corresponda.

Para tal efecto, en las bases de contratación deberá indicarse el perfil de los miembros titulares y suplentes que integrarán la Junta respectiva. A su vez, la autoridad competente previo al nombramiento deberá solicitar a la Unidad de Recursos Humanos o de Personal de la entidad, el historial laboral de los servidores públicos, y en caso lo considere necesario, podrá anexar a la resolución de nombramiento documentos tales como: diplomas, títulos técnicos o profesionales nacionales o extranjeros, certificaciones, constancias de cursos o capacitaciones, constancias de empleo, u otros que considere necesarios para demostrar que el servidor público conoce o tiene experiencia en los ámbitos legal, financiero o técnico del negocio a adjudicar.”

### **Causa**

El Secretario de Obras Sociales, no verificó que los miembros titulares y suplentes de la junta contarán con el perfil idóneo y se consignará en las bases.

### **Efecto**

Riesgo de adjudicar ofertas que no llenen los requisitos establecidos en las bases de licitación por falta de experiencia y conocimientos técnicos.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales, debe velar porque en los procesos de contratación, se cumpla con todos los requerimientos que para el efecto establece la Ley de Contrataciones del Estado.

### **Comentario de los responsables**

En OFICIO No. SEC-247-2018 de fecha 27 de abril de 2018, Secretario de Obras Sociales el Licenciado José María Godoy Palacios, manifiesta:

En cuanto al Contrato No. 5-2017 de fecha 10 de agosto de 2017, suscrito entre la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República y la entidad denominada TEKASA, S.A. para la adquisición de productos alimenticios, para consumo de los beneficiarios de los Centros de Atención del Programa Nacional del Adulto Mayor, “Mis Años Dorados” por la cantidad de Q1,411,218.36,



si se cumplió con establecer el perfil de los miembros de la Junta de Licitación y se consignó en las Bases de Licitación, por lo que me permito presentar los documentos que acreditan la experiencia y perfil de los siguientes servidores públicos tanto titulares como suplentes que integraron la referida Junta: ANA LUCRECIA ORELLANA ARTEAGA, SANDRA MARIBEL SON DE LEÓN, EDWIN FRANCISCO CARRILLO GARCÍA, LUIS EDUARDO GONZÁLEZ CASTAÑEDA, CARLOS EDUARDO PÉREZ FUENTES

Respecto al Contrato No. 16-2017 de fecha 27 de octubre de 2017, suscrito entre UNO GUATEMALA, S.A. para el suministro combustible por medio de cupones canjeables por diésel o gasolina, a ser despachados en todo el territorio de Guatemala mediante el mecanismo de presentación de los cupones emitidos por el oferente, a los vehículos al servicio de la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, por la cantidad de Q1,400,000.00, no obstante que dicho evento por ausencia de oferentes, previo al procedimiento legal respectivo la contratación se llevó a cabo mediante compra directa, inicialmente se había nombrado la Junta de Licitación respectiva, de cuyos miembros también me permito acreditar la experiencia y perfil de cada uno, referencia que también se incluyó en las Bases de Licitación. LESLEY NINETH CAMPÁ SOLAREZ, KEVIN RONALDO CONTRERAS CORADO, FREDY CHIQUITÓ LAROJ, BAIROVI ILIANA FERNANDEZ MUÑOZ, KAY IVON GARCÍA PAREDES

En consecuencia, como pueden observar con la documentación que presenta, queda demostrado que si se cumplió con la normativa de la Ley de Contrataciones y su Reglamento, respecto al perfil de los miembros de las Juntas de Licitación objeto del hallazgo. En tal virtud, con todo respeto solicito se tenga por desvanecido el hallazgo formulado en mi contra.

### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Secretario de Obras Sociales, debido a que se evidencia que no se incluyó el perfil de los miembros titulares y suplentes que integraron la Junta de Licitación en las Bases de Licitación, tal como lo establece la Ley de Contrataciones del Estado.

### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92, reformado por el Decreto Número 46-2016, del Congreso de la República, Artículo 83, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES	JOSÉ MARÍA GODOY PALACIOS	502.00
Total		Q. 502.00



**Hallazgo No. 4****Envío extemporáneo de copias de contratos a la Contraloría General de Cuentas****Condición**

En la Unidad Ejecutora 224 Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República, Programa 38 Obras Sociales, Actividad 001 Dirección y Coordinación, al verificar el renglón 021 Personal Supernumerario, se estableció que la entidad envió extemporáneamente a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas, los contratos siguientes:

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	No. DE CONTRATO	VALOR CON IVA	VALOR SIN IVA	No. DE ACUERDO DE APROBACION	FECHA DE APROBACION	FECHA DE RECEPCION CGC	DÍAS DE ATRASO
1	FREDY ALBERTO ORELLANA RUIZ	104-021-2017	Q114,568.55	Q102,293.35	SOSEP -DRH 012-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
2	MARIAN GABRIELA ROCA REVOLORIO	613-021-2017	Q22,745.83	Q20,308.78	SOSEP -DRH 199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3
3	RONALD ALBERTO MEJIA LEMUS	014-021-2017	Q44,637.10	Q39,854.55	SOSEP -DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
4	IRENE ALEJANDRA CHITAY CALDERON	036-021-2017	Q56,540.32	Q50,482.43	SOSEP -DRH 008-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
5	JUANA SORAIDA BONILLA GONON	055-021-2017	Q102,665.32	Q91,665.46	SOSEP -DRH 011-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
6	LESLEY NINETH CAMPA SOLAREZ	058-021-2017	Q78,858.87	Q70,409.71	SOSEP -DRH 011-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
7	ADRIÁN EDGAR AVILA MÉRIDA	086-021-2017	Q126,471.77	Q112,921.22	SOSEP -DRH 012-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
8	CARLOS HUMBERTO GÓMEZ SAL	001-021-2017	Q74,395.16	Q66,424.25	SOSEP -DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
9	ALDO ANDRE EMMANUEL HERNANDEZ MIRA	035-021-2017	Q36,895.16	Q32,942.11	SOSEP -DRH 008-2017	04/01/2017	08/02/2017	4
10	MERARI SARAI FUENTES LÓPEZ	114-021-2017	Q62,491.94	Q55,796.38	SOSEP -DRH 012-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
11	OSCAR EMILIO URÍZAR OSOY	007-021-2017	Q38,685.48	Q34,540.61	SOSEP -DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
12	CARLOS ESTUARDO PEREZ FUENTES	006-021-2017	Q50,588.71	Q45,168.49	SOSEP -DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
13	JOHANNA BETZABEL DÍAZ RAMÍREZ	002-021-2017	Q62,491.94	Q55,796.36	SOSEP -DRH 001-2017	04/01/2017	07/02/2017	3
14	LUISA FERNANDA LOARCA DE LA ROSA	611-021-2017	Q12,875.00	Q11,495.54	SOSEP -DRH 199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3
15	TEREZA (U/N) DIONICIO TZIAC	324-021-2017	Q38,685.48	Q34,540.61	SOSEP -DRH 045-2017	04/01/2017	13/02/2017	9
16	HILDA OLIVIA BETANCOURTH ORTÍZ	232-021-2017	Q66,955.65	Q59,781.83	SOSEP -DRH 030-2017	04/01/2017	10/02/2017	6
17	KAREN REBECA GONZÁLEZ LÓPEZ	204-021-2017	Q44,637.10	Q39,854.55	SOSEP -DRH 025-2017	04/01/2017	10/02/2017	6
18	VIVIANA MISURY QUEJ GAMARRO	142-021-2017	Q32,733.87	Q29,226.67	SOSEP -DRH 014-2017	04/01/2017	09/02/2017	5
	TOTAL		Q1,067,923.25	Q953,602.90				

**Criterio**

El Acuerdo No. A-038-2016 de fecha 12 de abril de 2016, emitido por la Contraloría General de Cuentas, Artículo 1 Establece: "Se crea la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos para el archivo en forma física y electrónica de todos los contratos que suscriban las entidades del Estado o



aquellas que manejen fondos públicos...” Artículo 2, establece: “Las entidades obligadas, según el artículo anterior, deben enviar a la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas todos los contratos que celebren, en un plazo que no exceda de treinta días calendario contados a partir de su aprobación. De igual forma deben enviarse en el mismo plazo, cualquier ampliación, modificación, incumplimiento, rescisión o terminación anticipada, resolución o nulidad de los contratos ya mencionados.”

### **Causa**

Falta de gestión oportuna para el envío de contratos a la Contraloría General de Cuentas, por parte de la Directora de Recursos Humanos.

### **Efecto**

La Contraloría General de Cuentas no dispone de información oportuna de los contratos para su digitalización y archivo correspondiente.

### **Recomendación**

El Secretario de Obras Sociales, debe girar instrucciones a la Directora de Recursos Humanos, a efecto que en lo sucesivo se realicen las gestiones necesarias para enviar oportunamente la copia de los contratos en forma electrónica a la Contraloría General de Cuentas.

### **Comentario de los responsables**

En nota s/n de fecha 02 de mayo de 2018, Mónica Fernanda Bethancourt Diéguez quien fungió como Directora de Recursos Humanos, por el periodo de 01 de Enero al 30 de abril de 2017, manifiesta: Respecto al hallazgo, me permito presentar a continuación mis argumentos y pruebas de descargo, para su desvanecimiento.

Argumentos y Pruebas de descargo:

Según se indica se estableció que se realizó el envío extemporáneo de copias de contratos a la Unidad de Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas.

Al respecto me permito mencionar que con fecha 18 de abril de 2016 fue publicado en el Diario de Centroamérica el Acuerdo No. A-038-2016 de fecha 12 de abril de 2016, el cual cobró vigencia a partir del 27 de abril de 2016 de conformidad con lo establecido en su artículo 5, a través de dicho documento fue creada la Unidad de Digitalización y Resguardo de Contratos para el Archivo en forma física y electrónica de todos los contratos que suscriban las entidades del Estado o aquellas que manejen fondos públicos, asimismo dicho cuerpo legal establece que: Las entidades obligadas, deben enviar a la Unidad de Resguardo de Contratos de la Contraloría General de Cuentas todos los contratos que se



celebren, en un plazo que no exceda de treinta días calendario contados a partir de su aprobación.

Si bien es cierto que dicho acuerdo indica que el plazo para remitir la notificación de los contratos aprobados por la entidad es de 30 días calendario, es importante mencionar que dentro de las normas jurídicas vigentes existe un orden jerárquico para evitar contradicciones, es necesario mencionar que un Acuerdo de índole interno no es superior a un Decreto aprobado por el Congreso de la República, tomando en consideración lo establecido en el Decreto 2-89 "Ley del Organismo Judicial", misma que contiene entre otras, las normas generales de interpretación del ordenamiento jurídico guatemalteco, motivo por el cual es imperativo darle observancia a lo regulado en su artículo 45 literal d) "En los plazos en los que se computen por días no se incluirán los días inhábiles. Son inhábiles los días de feriado que se declaren oficialmente: los domingos y los sábados cuando por adopción de jornada continua de trabajo o de jornada semanal de trabajo no menor de cuarenta (40) horas se tengan como días de descanso..."

Asimismo, es importante mencionar que existen procesos internos para la firma de documentos de la Autoridad Nominadora, tal y como se encuentra regulado dentro del Manual de Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, mismo que fue aprobado a través del Acuerdo Interno DAJ-No-23-2016; en el cual se encuentra regulado el proceso de contratación a personal para renglón 021, en el cual se establece que la Dirección de Recursos Humanos elabora los contratos y gestiona las firmas de los documentos que aprueban la legalidad de los mismos y en virtud que los documentos en mención fueron trasladados a la Dirección de Asesoría Jurídica para la revisión y posterior firma de la Autoridad Nominado a través del oficio identificado con el número DRH-030-2017 con fecha 16 de enero de 2017 y fueron devueltos debidamente firmados el 3 de febrero de 2017, fecha en la que vencía el plazo para notificar los mismos; por la devolución tardía por parte de la Autoridad Nominadora, era imposible que la Dirección de Recursos Humanos, iniciará las gestiones para notificar las contrataciones a la Unidad de Registro de Contratos de la Contraloría General de Cuentas.

Adicionalmente se hace la observación que los contratos mencionados en los numerales 2 y 14 del oficio mencionado en el primer epígrafe, no corresponden a mi gestión toda vez que mi relación laboral con la Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República -SOSEP-, cesó a partir del 1 de mayo de 2017 según Acuerdo Interno SOSEP-DRH No. 146-2017, en el cuadro de dicho oficio contiene la siguiente descripción:

No.	NOMBRE DEL CONTRATISTA	NO. DE CONTRATO	VALOR CON IVA	VALOR SIN IVA	No. DE ACUERDO DE APROBACION	FECHA DE APROBACION	FECHA DE RECEPCIÓN CGC	DIAS DE ATRASO
2	MARIAN GABRIELA	613-C21-2017	Q22,745.83	Q20,308.78	SOSEP-DRH-199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3



	ROCA REVOLARIO							
14	LUISA FERNANDA LOARCA DE LA ROSA	611-021-2017	Q.12,875.00	Q.11,495.54	SOSEP-DRH-199-2017	18/08/2017	21/09/2017	3

### Comentario de auditoría

Se confirma el hallazgo, para la Licenciada Monica Fernanda Bethancourt Diéguez, Directora de Recursos Humanos, en virtud de que cuando se aprueban los contratos ya se ha concluido con todos los procedimientos internos establecidos por la entidad, además el Acuerdo No. A-038-2016 es emitido por el ente Máximo Fiscalizador y es de observancia obligatoria para las entidades y personas sujetas a fiscalización.

### Acciones legales

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 4, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	MÓNICA FERNANDA BETHANCOURT DIEGUEZ	4,656.25
Total		Q. 4,656.25

### Buenas prácticas

La Secretaría de Obras Sociales de la Esposa del Presidente de la República a través de sus programas promueve las buenas practicas apoyando acciones en salud, educación, nutrición y emprendimiento para los grupos más vulnerables de la población, además realiza jornadas de medicina general, pediatría y nutrición, asimismo en el Programa Creciendo Seguro, se utiliza la metodología bajo el criterio de “aprender haciendo”; se les acompaña en procesos de fortalecimiento organizacional, educación alimentaria y nutricional, capacitación y asistencia técnica productiva, gestión de financiamiento y apoyo en la comercialización; articulando esfuerzos públicos y privados, para promover el desarrollo socio económico de las familias y comunidades guatemaltecas vulnerables, en este proceso se toman en cuenta las demandas de las mujeres y sus comunidades, respetando su cultura, costumbres, tradiciones, realizando capacitaciones para mujeres para su formación integral, con énfasis en actividades productivas que les generen ingresos económicos.

## 9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dio seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior, correspondientes al ejercicio fiscal 2016, con el objeto de verificar su cumplimiento



e implementación, por parte de las personas responsables, estableciéndose que de un total de 8 recomendaciones, fueron atendidas 7, equivalente a un 90%.

## 10. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el (los) hallazgo (s) formulado (s), en el apartado correspondiente de este informe, así mismo a continuación se detalla el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	JOSÉ MARÍA GODOY PALACIOS	SECRETARIO DE OBRAS SOCIALES	01/01/2017 - 31/12/2017
2	INGRID LORENA DIVAS DUBON	SUBSECRETARIA DE OBRAS SOCIALES	01/01/2017 - 31/12/2017
3	MÓNICA FERNANDA BETHANCOURT DIEGUEZ	DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/01/2017 - 30/04/2017
4	KAREN ZULEMA ALVARADO ISMATUL DE CAMPA	DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS	16/06/2017 - 31/12/2017
5	MANUEL ANGEL GARCIA ORTEGA	DIRECTOR DE DONACIONES	01/01/2017 - 31/01/2017
6	LUIS ROBERTO TUJAB LOPEZ	DIRECTOR DE DONACIONES	01/08/2017 - 31/12/2017
7	JULIA ELVIRA GALVEZ DEL CID DE CANTORAL	DIRECTORA DE HOGARES COMUNITARIOS	16/01/2017 - 31/12/2017
8	LORENA CATALINA LOPEZ PINEDA DE SANDOVAL	DIRECTORA DEL PROGRAMA CRECIENDO SEGURO	01/01/2017 - 31/12/2017
9	FRANCISCO JEOVANI COLINDRES HERNANDEZ	DIRECTOR FINANCIERO	01/01/2017 - 31/12/2017
10	MARLENI HAYDEE ZEPEDA CARRILLO DE GIRON	JEFE DE COMPRAS	01/01/2017 - 31/12/2017
11	ALDO ANDRE EMMANUEL HERNANDEZ MIRA	TECNICO DE COMPRAS	04/01/2017 - 31/12/2017

