VICEMINISTERIO
AREA ADMINISTRACION FINANCIERA
RECIBIDO
23 DIC 2021
HORA: 9:00 FIRMA:

**MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS**
**AUDITORIA INTERNA**
**CUA No.:110388**

DESPACHO
MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS
RECIBIDO
22 DIC 2021
POR: HORA: 11:48

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA
RECIBIDO
23 DIC 2021
HORA: 8:17 FIRMA:
DEPARTAMENTO DE ARCHIVO GUATEMALA, C.A.

MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
Dirección General de Adquisiciones del Estado
Recepción de Documentos
RECIBIDO
23 DIC 2021
9:20

# MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
## ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
## VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS POR CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS, EN LOS INFORMES Y CARTAS A LA GERENCIA CORRESPONDIENTES AL AÑO 2020

DIRECCION FINANCIERA
MINISTERIO DE FINANZAS PUBLICAS
RECIBIDO
23 DIC 2021
RECEPCION DE DOCUMENTOS
Hora: 09:12 Firma:

DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD DEL ESTADO
Ministerio de Finanzas Públicas
Tel.: 23228888 Extensión 10412
RECIBIDO
23 DIC 2021
RECEPCIÓN DE EXPEDIENTES
Firma: Hora: 9:15am

Viceministerio de Administración Interna y Desarrollo de Sistemas
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
RECIBIDO
23 DIC 2021
Hora: 9:05 Firma:

SECRETARIA DEL VICEMINISTRO DE FINANZAS
RECIBIDO
22 DIC 2021
Hora: 11:53 Firma:

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021**

# INDICE


| | |
|---|---|
| INTRODUCCION | 1 |
| OBJETIVOS | 1 |
| ALCANCE DE LA ACTIVIDAD | 3 |
| RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD | 3 |
| ANEXOS | 9 |

## INTRODUCCION

**NOMBRAMIENTO No. DAI-DAAP-34-2021**

**INFORME No. DAI-DAAP-46-2021**
**ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA**
**Verificación del cumplimiento o avance del seguimiento a recomendaciones formuladas por Contraloría General de Cuentas**

**22 de diciembre de 2021**

Licenciado
Alvaro González Ricci
Ministro de Finanzas Públicas
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente le informamos el resultado de la verificación del cumplimiento o avance del seguimiento a recomendaciones formuladas por Contraloría General de Cuentas, como resultado de las Auditorías realizadas al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y otros períodos, de conformidad con los Informes y Cartas a la Gerencia, en referencia al Nombramiento No. DAI-DAAP-34-2021.

## OBJETIVOS

## GENERAL

Efectuar el seguimiento al cumplimiento o avance de cada una de las recomendaciones indicadas por Contraloría General de Cuentas, de conformidad con los Informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; así como, las correspondientes Cartas a la Gerencia.

## ESPECÍFICOS

1. Verificar que efectivamente se han implementado las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas.

2. Analizar la documentación de soporte proporcionada por las Dependencias del

Ministerio de Finanzas Públicas, responsables de implementar las recomendaciones.

3. Evaluar la etapa en la cual se encuentra la implementación de dichas recomendaciones, a efecto de establecer si se encuentran atendidas, en proceso o no antendidas.

## ANTECEDENTES

En cumplimiento a lo establecido en los Acuerdos Número A-051-2009 y A-119-2011 ambos de la Contraloría General de Cuentas, relacionados con la presentación del Plan Anual de Auditoría -PAA- y la utilización obligatoria del SAG-UDAI respectivamente; así como, las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y a lo preceptuado en el artículo 119 del Acuerdo Gubernativo No. 112-2018, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Finanzas Públicas, el Plan Anual de Auditoría fue presentado para aprobación del Señor Ministro de Finanzas Públicas, Licenciado Álvaro González Ricci.

Mediante Oficio 0048 de fecha 05 de enero de 2021, el licenciado Alvaro González Ricci, Ministro de Finanzas Públicas, aprobó el Plan Anual de Auditoría para el período 2021, en el cual se establece el Seguimiento a Recomendaciones de Contraloría General de Cuentas.

El seguimiento que se realiza a la implementación de recomendaciones presentadas por Contraloría General de Cuentas, tiene como objetivo establecer el grado de cumplimiento de las recomendaciones, de conformidad con la documentación presentada por las Dependencias auditadas por el Ente rector, quienes son los responsables de su implementación.

## FUNDAMENTO LEGAL

El seguimiento a las recomendaciones presentadas por Contraloría General de Cuentas se realizó en cumplimiento a:

1. Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, aprobadas mediante Acuerdo Número A-075-2017 de Contraloría General de Cuentas del 08 de septiembre de 2017.

2. Manual de Auditoría Gubernamental de Cumplimiento, aprobado mediante Acuerdo No. A-107-2017 de Contraloría General de Cuentas del 10 de noviembre de 2017.

3. Normas Generales de Control Interno, aprobadas mediante Acuerdo Número 09-03 de Contraloría General de Cuentas del 08 de julio de 2003.

4. Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo 66. Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría.

5. Plan Anual de Auditoría -PAA- 2021, aprobado mediante Oficio 0048 de fecha 05 de enero de 2021, emitido por el licenciado Alvaro González Ricci, Ministro de Finanzas Públicas.

6. Nombramiento No. DAI-DAAP-34-2021, Actividad Administrativa CUA:110388, para verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones formuladas por Contraloría General de Cuentas, en los Informes y Cartas a la Gerencia año 2020.

## ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El seguimiento comprendió, la verificación y análisis de la documentación presentada por las Dependencias respectivas, que evidencia el cumplimiento o avance de las recomendaciones formuladas por Contraloría General de Cuentas, de conformidad con los Informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; así como, las Cartas a la Gerencia respectivas, Informes de Auditorías a Sistemas Informáticos y Exámes Especiales de Auditoría Concurrente.

## RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Se verificó el avance o cumplimiento de las recomendaciones emitidas por Contraloría General de Cuentas, formuladas en los Informes de Auditoría Financiera y de Cumplimiento; así como, en las Cartas a la Gerencia respectivas, Informes de Auditorías a Sistemas Informáticos y Exámes Especiales de Auditoría Concurrente.

Las acciones efectuadas por parte de los responsables, se encuentran en detalle en los diferentes Formularios SR1, denominado Implementación de Recomendaciones, los que fueron presentados a dicho Ente Fiscalizador oportunamente, los cuales se adjuntan como Anexos en el presente informe.

A continuación se presenta un resumen de los seguimientos efectuados:

# Seguimiento a Recomendaciones de Contraloría General de Cuentas formuladas en Informes de Auditoría Financieras y de Cumplimiento período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

| No. | Tipo de Auditoría | Hallazgos | | Total | Estatus de las Recomendaciones | | | No. de Oficio de Entrega a Contraloría General de Cuentas | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Control Interno | Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables | | Atendida | En Proceso | No Atendida | | |
| 1 | Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Dirección Financiera, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 | 0 | 3 | 3 | 1 | 2 | 0 | DAI-DAF-085-2021 de fecha 06 de agosto de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 1** |
| 2 | Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | DAI-163-2021 de fecha 05 de agosto de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 2** |
| 3 | Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Dirección de Contabilidad del Estado, del 01 enero al 31 de diciembre de 2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | No se formularón hallazgos de parte de Contraloría General de Cuentas. **Anexo 6** |
| 4 | Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Dirección de Crédito Público, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | | No se formularón hallazgos de parte de Contraloría General de Cuentas. **Anexo 7** |
| | **TOTAL HALLAZGOS** | **0** | **4** | **4** | **1** | **3** | **0** | | |

# Seguimiento a Recomendaciones de Contraloría General de Cuentas presentadas en Cartas a la Gerencia períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de julio de 2019 al 31 de diciembre de 2020

| No. | Descripción | Recomendaciones y/o Observaciones | Estatus de las Recomendaciones | | | No. de Oficio de Entrega a Contraloría General de Cuentas | Referencia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Atendida | En Proceso | No Atendida | | |
| 1 | Carta a la Gerencia No. de Referencia: CGC-DAS06-AFC-OECT-120-2020, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Obligaciones del Estado a Cargo del Tesoro, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. | 3 | 1 | 2 | 0 | DAI-163-2021 del 05 de agosto de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 3** |
| 2 | Carta a la Gerencia. Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Dirección de Contabilidad del Estado, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020. | 1 | 1 | 0 | 0 | DAI-188-2021 del 19 de agosto de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 4** |
| 3 | Carta a la Gerencia CGC-MINFIN-NOMINAS-DAS-12-0054-CG-01-2021, Auditoría a Sistemas Informáticos, Dirección de Contabilidad del Estado, del 01/07/2019 al 31/12/2020. | 1 | 0 | 1 | 0 | DAI-DAE-108-2021 del 29 de septiembre de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 5** |
| | **TOTAL** | 5 | 2 | 3 | 0 | | |

# Seguimiento a Recomendaciones de Contraloría General de Cuentas, formuladas en Informes de Auditoría a Sistemas Informáticos y Exámenes Especiales de Auditoría Concurrente

| No. | Tipo de Auditoría | Hallazgos | | Total | Estatus de las Recomendaciones | | | No. de Oficio de Entrega a Contraloría General de Cuentas | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Control Interno | Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables | | Atendida | En Proceso | No atendida | | |
| 1 | Informe de Auditoría a Sistemas Informáticos, Dirección de Contabilidad del Estado, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. | 4 | 2 | 6 | 3 | 3 | 0 | DAI-DAE-134-2021 del 16 de diciembre de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 8** |
| 2 | Informe de Auditoría a Sistemas Informáticos, Dirección de Contabilidad del Estado, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | DAI-DAE-134-2021 del 16 de diciembre de 2021 del 16 diciembre de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 9** |
| 3 | Informe de Examen Especial de Auditoría Concurrente, Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del 05 de febrero al 06 de diciembre de 2018. | 0 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0 | DAI-DAE-135-2021 del 16 de diciembre de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 10** |
| 4 | Informe de Examen Especial de Auditoría Concurrente, Dirección Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, del 05 de febrero al 12 de noviembre de 2018. | 0 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0 | DAI-DAE-138-2021 del 20 de diciembre de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 11** |
| 5 | Exámen Especial de Auditoria de Cumplimiento, con Nivel de Seguridad Limitada, Dirección Financiera, del 01 de octubre de 2015 al 31 de diciembre de 2017. | 0 | 5 | 5 | 4 | 1 | 0 | DAI-DAE-140-2021 del 21 de diciembre de 2021 | Formulario SR1 Implementación de Recomendaciones. **Anexo 12** |
| | **TOTAL HALLAZGOS** | **4** | **12** | **16** | **12** | **4** | **0** | | |

# Continuidad a Seguimiento de Recomendaciones de Contraloría General de Cuentas formuladas en Informes del año 2019

| No. | Tipo de Auditoría | Hallazgos | | Total | Estatus de las Recomendaciones | | | No. de Oficio de Entrega a Contraloría General de Cuentas | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Control Interno | Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables | | Atendida | Proceso | No atendida | | |
| 1 | Informe de Auditoria Financiera y de Cumplimiento de la Dirección Financiera, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. | 2 | 2 | 4 | 0 | 4 | 0 | DAI-DAF-172-2021 del 20 de diciembre de 2021. | Se efectuó la continuidad al Seguimiento de Recomendaciones, posterior a lo informado en Oficio No. DAI-024-2021 de fecha 01-02-2021. **Anexo 13** |
| | **TOTAL HALLAZGOS** | **2** | **2** | **4** | **0** | **4** | **0** | | |

| No. | Descripción | Recomendaciones y/o Observaciones | Estatus de las Recomendaciones | | | No. de Oficio de Entrega a Contraloría | Referencia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Atendida | Proceso | No atendida | | |
| 1 | Carta a la Gerencia, Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Dirección Financiera, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019. | 6 | 1 | 5 | 0 | DAI-DAF-172-2021 del 20 de diciembre de 2021. | Se efectuó la continuidad al Seguimiento de Recomendaciones, posterior a lo informado en Oficio No. DAI-026-2021 de fecha 03-02-2021. **Anexo 14** |
| | **TOTAL** | **6** | **1** | **5** | | | |

*Licda. Miriam Victoria Pérez Mazariegos de Orozco*
AUDITOR INTERNO
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Finanzas Públicas

*Lic. Jorge Roberto Conde López*
SUB DIRECTOR
Dirección de Auditoría Interna

MSc.Doménica Gabriola Mathamba Fuentes
Directora
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Finanzas Públicas

DGMF/JRCL/FRRS/mvpm

c.c. Viceministro de Administración Financiera
Viceministro de Administración Interna y Desarrollo de Sistemas
Contraloría General de Cuentas
Dependencias responsables de la Implementación
Archivo