

**SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA COORDINADORA DE LA
MODERNIZACION DE SECTOR JUSTICIA
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 76537**

AUDITORIA

**Verificación del cumplimiento de equipamiento de obras
físicas de SEJUST**

DEL 02 DE SEPTIEMBRE DE 2017 AL 30 DE ABRIL DE 2018



GUATEMALA, OCTUBRE DE 2018

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



ANTECEDENTES

La Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia se constituye en el Beneficiario de la Acción. Está conformada por Organismo Judicial (OJ), el Ministerio Público (MP), el Ministerio de Gobernación (MINGOB) y el Instituto de la Defensa Pública Penal (IDPP). Fue creada mediante la firma de una Carta de Intenciones el 25 de Septiembre de 1,997. El IDPP se integra casi un año después (29-07-1998). Como órgano ejecutor la Instancia constituyó la Secretaria Ejecutiva el 22 de mayo del 1998. Mediante Decreto 89-98, en su artículo 6 reconoce como órgano colegiado a la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia, y en el artículo 7 se le da Personalidad Jurídica a la Secretaria Ejecutiva, no solo para la ejecución del Préstamo BID1120/OC-GU, sino también para otros planes, programas y proyectos que le encargue la Instancia. Su presupuesto es asignado por medio de Obligaciones del Estado a cargo del Tesoro.

Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala –SEJUST-

El Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala-SEJUST-, se ha desarrollado durante el periodo de cuatro Gobiernos de la República, así como con constantes cambios de autoridades superiores en todas las instituciones beneficiarias. El Convenio de Financiación se firma con fundamento en el Acuerdo Nacional para el Avance de la Seguridad y la Justicia.

Por medio del Programa de "Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala" SEJUST, se pretende dar seguimiento y continuidad a las acciones impulsadas por el PARJ (Programas de Apoyo a la Reforma Judicial) que finalizó su periodo de ejecución a finales del año 2009, además seguir apoyando a las instituciones que conforman la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia, además del INACIF, el Congreso de la República, la Secretaria de Bienestar Social de la Presidencia, la Secretaria Técnica del Consejo Nacional de Seguridad, Universidades del País, Organizaciones de la Sociedad Civil y la Comisión Internacional contra la Impunidad en Guatemala (CICIG).

El Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala –SEJUST-, cuyo Convenio de financiación DCI-ALA/2010/021-929, fue suscrito por la representante de la Comisión Europea el 17 de junio de 2011 y por el representante de Guatemala el 27 de octubre de 2011, fecha en que se inició el periodo de ejecución operativa, que finalizara en 66 meses después de esa fecha, contemplando una fase de aplicación operativa de 48 meses, fijándose la duración de la fase de cierre en 18 meses.

A través del Proyecto SEJUST, se van a impulsar dos líneas 1) una sustantiva reforma de la justicia penal; y 2) un importante apoyo para la mejora de la investigación criminal y por ello en el Objetivo General que se establece en : "Apoyar a la implementación de las políticas del País beneficiario para promover y consolidar el proceso de reforma estructural del sector justicia y seguridad y



contribuir a disminuir los altos índices de impunidad, según las prioridades identificadas por el "Acuerdo Nacional para el avance de la Seguridad y la Justicia".

OBJETIVOS

GENERALES

Desarrollar la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala –ISSAI.GT, para expresar opinión y emitir recomendaciones que coadyuven al mejoramiento continuo del control interno relacionado a la Ejecución del Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala –SEJUST-, durante el período sujeto a revisión.

ESPECIFICOS

Validar el correcto uso de los recursos asignados y el cumplimiento de la ejecución operativa de las actividades financiadas con recursos asignados al Programa.

Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales que regulan el proceso de entrega y determinar de manera posterior, si la ejecución fue adecuada y oportuna.

Evaluar el cumplimiento de los controles internos utilizados para la supervisión del Programa de Apoyo a la Seguridad en Guatemala –SEJUST-, brinden la seguridad razonable, para el logro de los resultados operacionales con eficiencia, eficacia y economía.

Apoyar con la información de resultados a las autoridades superiores y responsables del área auditada, proponiendo alternativas a la administración que coadyuven al fortalecimiento del control interno institucional.

ALCANCE

El Examen Especial practicado a la verificación del cumplimiento del equipamiento de obras físicas a cargo del Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala –SEJUST-, de la Secretaria Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia, comprendió el periodo del 02 de septiembre del 2017 al 30 de abril del 2018, con la finalidad de evaluar los controles internos implementados por las autoridades y personal responsable de la ejecución y administración del Programa. Esta Auditoria se llevó a cabo durante el periodo del 25 de junio al 30 de septiembre del 2018.

La auditoría comprendió la evaluación de la estructura de control interno en



general, y se dirigió exclusivamente a la Administración del Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia –SEJUST-.

Lo anterior se efectuó con base a la normativas vigentes aplicables, tal es el caso del Acuerdo No. A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala –ISSAI.GT-, publicada su aprobación el 16 de noviembre de 2017 y las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Guatemala Junio 2006, de la Contraloría General de Cuentas, que en el numeral 1.7 establece: "...en el contexto institucional le corresponde a la Unidad de Auditoría Interna –UDAI- evaluar permanentemente el ambiente y estructura de control interno, en todos los niveles y operaciones, para promover el mejoramiento continuo de los mismos...."

INFORMACION EXAMINADA

Se verifico el cumplimiento de la normativa aplicable para el Programas –SEJUST-, para las entregas de obras y suministros a las instituciones beneficiadas, durante el periodo a examinar.

Se verifico el procedimiento utilizado para la ejecución, recepción y entrega de suministros y obras del programa.

Se examinó en base a muestreo lo entregado por el Programa –SEJUST-, a las instituciones beneficiadas, durante el periodo a examinar.

Verificar la documentación de soporte que respalda las entregas del Programa -SEJUST- .

Se examinó el cumplimiento de los registros en los sistemas utilizados por el Programa –SEJUST-, durante el periodo a examinar.

Se verifico el cumplimiento del equipamiento de obras físicas a cargo del Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala -SEJUST-

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Convenio de Financiación

El Convenio de Financiación Especifico entre la Unión Europea y la Republica de Guatemala para el Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala SEJUST-, firmando el 17 de junio del 2011, por la Comisión Europea y el 27 de octubre del 2011 y concluido el 02 de noviembre del 2011, por el Estado beneficiario; con el número DCI-ALA/2010/021-929. Siendo para ello la Secretaria Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia, el beneficiario.



Presupuesto Programa del Proyecto

Los presupuestos- Programa estimados para la ejecución del Proyecto incluyen un programa de trabajo, un presupuesto, un plan financiero y disposiciones técnicas y administrativas de aplicación. El objeto de auditoría del presente informe supone parte del presupuesto programa 4. (Periodo de ejecución del 01 de junio del 2017 al 01 de septiembre del 2018; periodo de cierre del 02 de Septiembre del 2018 al 01 de mayo del 2019).

Contratos

Contrato de Suministros para Acciones Exteriores de la Unión Europea N°. LA/2017/387-292, Suministros, Instalación y Puesta en Funcionamiento de Equipos Informáticos, Equipos de Video Conferencia, Proyector Multimedia y Otros en Entidades Públicas de la República de Guatemala financiado por el presupuesto General de la UE, entre la Secretaria Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de Modernización del Sector Justicia y la Empresa Q&T S.p.A., siendo el monto total máximo de 671,212.91 EUR, de fecha 25 de julio del 2017.

Contrato de Suministros para las Acciones Exteriores de la Unión Europea N°. DCI-ALA/2014/348-481(SEJUST/UE/002/2014), Suministros de equipos y accesorios informáticos, software, equipo frigorífico para almacenamiento de cadáveres, equipo para rayos X, plantas generadoras de energía, equipo de videoconferencia, lectores de pasaportes, mobiliario variado y otros, en entidades públicas de la República de Guatemala. (Lotes Nos. 5, 6, 10, 11,12 y 13). Financiado por el Presupuesto General de la UE, entre la Secretaria Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de Modernización del Sector Justicia y la Empresa Q&T SRL. Siendo el monto total máximo del Contrato se expresará en Euros y corresponde 2,015,890.90 Euros.

Sistemas Informáticos

El programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala, utiliza los siguientes sistemas: 1) Sistema Nacional de Inversión Pública SNIP-, 2) Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones GUAATECOMPRAS-, 3) Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN-, 4) Sistema Integrado de Administración Contable y Financiera SAGE-.

Manuales

El Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala (SEJUST)



DCI-ALA/2010/021-929, cuenta con el Manual de Operaciones y Funcionamiento Interno del Proyecto SEJUST-, de fecha septiembre del 2015.

Instituciones Beneficiadas

El Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala, realizo las entregas de suministros a las siguientes instituciones, correspondiente al periodo del 01 de septiembre del 2017 al 30 de abril del 2018, el cual ascienden a un total de Q5067, 225.25, el cual se detallan a continuación:

CUADRO 1

SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA COORDINADORA DE LA MODERNIZACIÓN DEL SECTOR JUSTICIA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -UDAI-

INTEGRACION DE INSTITUCIONES BENEFICIADAS S/ACTAS

POR EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2017 AL 30 DE ABRIL DEL 2018

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

No.	Nombre de la Institución	Montos Entregados s / Acta	%
1	Instituto de la Defensa Pública Penal -IDPP-	896,398.03	17.6901161
2	Ministerio Público -MP-	1,015,993.29	20.0502887
3	Secretaría de Bienestar Social de la Presidencia	389,590.00	7.68842869
4	Ministerio de Gobernación	916,655.00	18.0898807
5	Organismo Judicial	1,656,260.76	32.6857536
6	Instituto Nacional de Ciencias Forenses	192,328.17	3.79553228
TOTAL		5,067,225.25	100

Distribución de Entregas de Suministros Según Contrato

El Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala, según los contratos números N°. LA/2017/387-292, Suministros, Instalación y Puesta en



Funcionamiento de Equipos Informáticos, Equipos de Video Conferencia, Proyector Multimedia y Otros en Entidades Públicas de la República de Guatemala y Contrato de Suministros para las Acciones Exteriores de la Unión Europea N°. DCI-ALA/2014/348-481(SEJUST/UE/002/2014), Suministros de equipos y accesorios informáticos, software, equipo frigorífico para almacenamiento de cadáveres, equipo para rayos X, plantas generadoras de energía, equipo de videoconferencia, lectores de pasaportes, mobiliario variado y otros, en entidades públicas de la República de Guatemala. (Lotes Nos. 5, 6, 10, 11,12 y 13), por el periodo comprendido del 01 de septiembre del 2017 al 30 de abril del 2018, se detalla a continuación:

CUADRO 2

SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA COORDINADORA DE LA MODERNIZACIÓN DEL SECTOR JUSTICIA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -UDAI-

INTEGRACION DE ENTREGAS SEGÚN CONTRATO

POR EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2017 AL 30 DE ABRIL DEL 2018

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

Co.	CONTRATO	MONTO
1	N°. LA/2017/387-292/ Empresa Q&T S.p.A	3,821,787.68
2	N°. DCI-ALA/2014/348-481(SEJUST/UE/002/2014)/Empresa Q&T SRL	1,245,437.57

TOTAL

5, 067,225.25

ACTAS DE SUMINISTROS

El Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala, realizo las entregas de suministros a las instituciones beneficiadas, por medio de Actas en el libro No. L2 30399, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, mismas que



se detallan a continuación:

CUADRO 3

SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA COORDINADORA DE LA MODERNIZACIÓN DEL SECTOR JUSTICIA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -UDAI-

DETALLE DE ACTAS DE ENTREGA DE SUMINISTROS DEL PROGRAMA - SEJUST-

POR EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2017 AL 30 DE ABRIL DEL 2018

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

CO.	No. / ACTA	FECHA / ACTA	INSTITUCIÓN BENEFICIADA	TOTAL ENTREGADO
1	25-2018	09-05-18	INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS FORENSES DE GUATEMALA	142,503.14
2	32-2018	21-05-18	DIRECCION GENERAL DE MIGRACION DEL MINISTERIO DE GOBERNACION	246,118.40
3	24-2018	03-05-18	MINISTERIO PUBLICO	245,182.27
4	22-2018	26-04-18	INSTITUTO DE LA DEFENSA PUBLICA PENAL	824,835.43
5	26-2018	09-05-18	INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS FORENSES DE GUATEMALA	17,221.43
6	23-2018	03-05-18	MINISTERIO PUBLICO	465,494.42
7	33-2018	05-06-18	ORGANISMO JUDICIAL	129,991.88
8	49-2018	30-07-18	DIRECCION GENERAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL MINISTERIO DE GOBERNACIÓN	351,650.00
9	34-2018	05-06-18	ORGANISMO JUDICIAL	1,098,034.00
10	50-2018	30-07-18	DIRECCION GENERAL DEL SISTEMA PENITENCIARIO DEL MINISTERIO DE GOBERNACIÓN	239,532.20
11	35-2018	14-06-18	ORGANISMO JUDICIAL	64,995.94
12	37-2018	14-06-18	INSTITUTO DE LA DEFENSA PUBLICA PENAL	39,677.20
13	38-2018	14-06-18	INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS FORENSES DE GUATEMALA	16,301.80
14	39-2018	14-06-18	MINISTERIO PUBLICO	140,970.60
15	40-2018	14-06-18	DIRECCION GENERAL DE LA POLICIA NACIONAL CIVIL DEL MG	39,677.20
16	41-2018	14-06-18	ORGANISMO JUDICIAL	204,023.20
17	46-2018	11-07-18	ORGANISMO JUDICIAL	64,995.94
18	42-2018	11-07-18	INSTITUTO DE LA DEFENSA PUBLICA PENAL	31,885.40
19	43-2018	11-07-18	INSTITUTO NACIONAL DE CIENCIAS FORENSES DE GUATEMALA	16,301.80
20	44-2018	11-07-18	DIRECCION GENERAL DE LA POLICIA NACIONAL CIVIL DEL MG	39,677.20
21	47-2018	11-07-18	ORGANISMO JUDICIAL	94,219.80
22	48-2018	11-07-18	MINISTERIO PUBLICO	164,346.00
23	52-2018	10-08-18	SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL DE LA PRESIDENCIA	389,590.00
TOTAL				5,067,225.25



ACTAS DE INMUEBLES

El Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala, realizo las entregas de los inmuebles a las instituciones beneficiadas, por medio de Actas en el libro No. L2 30399, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, mismas que se detallan a continuación:

CUADRO 4**SECRETARIA EJECUTIVA DE LA INSTANCIA COORDINADORA DE LA
MODERNIZACIÓN DEL SECTOR JUSTICIA****UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA -UDAI-****DETALLE DE ACTAS DE ENTREGA DE INMUEBLES DEL PROGRAMA -
SEJUST-**

POR EL PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE 2017 AL 30 DE ABRIL DEL 2018

CO.	No. / ACTA	FECHA / ACTA	INSTITUCION BENEFICIADA	PROYECTO
1	27-2018	11-05-18	Centro Juvenil de Detención Provisional CEJUDEP-SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL-	AMPLIACION CENTRO PREVENTIVO TALLERES DE CAPACITACIÓN LABORAL CEJUDEP ZONA 13, GUATEMALA
2	28-2018	11-05-18	Centro Juvenil de Privación de Libertad para Varones II -SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL-	AMPLIACION CENTRO PREVENTIVO TALLERES DE CAPACITACION LABORAL CEJUPLIV II ZONA 13 GUATEMALA, GUATEMALA
3	29-2018	14-05-18	Centro Juvenil de Privación para Varones CEJUPLIV, -SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL-	AMPLIACIÓN CENTRO PREVENTIVO TALLERES DE CAPACITACION LABORAL CEJUPLIV, SAN JOSE PINULA, GUATEMALA
4	30-2018	14-05-18	Centro Juvenil de Privación de Libertad para Varones Anexo -CEJUPLIV ANEXO-SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL-	AMPLIACION CENTRO PREVENTIVO TALLERES DE CAPACITACION LABORAL CEJUPLIV ANEXO, SAN JOSE PINULA, GUATEMALA
5	31-2018	14-05-18	Centro Juvenil de Privación de Libertad para Mujeres CEJUPLIM -SECRETARIA DE BIENESTAR SOCIAL-	AMPLIACION CENTRO PREVENTIVO TALLERES DE CAPACITACIÓN LABORAL CEJUPLIM, MIXCO GUATEMALA

Registros en Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-

Según los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, Inventarios, con fecha 23 de agosto del 2018, entregados por el personal del Programa de Apoyo a la Seguridad y la Justicia en Guatemala, al momento de la realización de la Auditoria, únicamente se encontraban en los registros, un monto total de Q 1, 922,869.43, lo que equivale a un 37.95%, del total entregado en el periodo de realización de la Auditoria.

De conformidad con el oficio No. SEICMSJ-UDAI-22-76537-1-2018, de fecha 05 de septiembre del 2018, enviado a la Licenciada María Victoria Juárez Morán, Responsable Contable del Programa de Apoyo a la Seguridad y Justicia en Guatemala SEJUST-, en el cual se le solicita que informe acerca del seguimiento efectuado a lo manifestado en Oficio No. SEJUST-137-2018/MVJM, de fecha 08 de marzo del 2018, en el cual se indicaba que existían bienes que fueron entregados en los meses de diciembre 2017 y enero 2018 a las instituciones beneficiarias sin efectuar el Acta de Recepción y entrega física de los bienes y con Oficio No. SEJUST-111-2018/MVJM, de fecha 22 de febrero del 2018, se indicó que en la oficina del Administrador del Programa se encontraban 40 Lectores Con Oficio de Pasaportes y 5 Impresoras Matriciales, ambos firmados por la Licenciada María Victoria Juárez Morán, Responsable Contable del Programa de Apoyo a la Seguridad y Justicia en Guatemala SEJUST-; por lo que manifestó con Oficio No. SEJUST-547-2018/MVMJ, de fecha 26 de septiembre del 2018 enviado por la Licenciada María Victoria Juárez Moran, Responsable Contable del Programa SEJUST-, hace del conocimiento que todo lo anterior fue subsanado durante los meses de abril a agosto del año en curso y que se suscribieron las actas correspondientes . **Ver cuadro 3**

Con oficio No. SEICMSJ-UDAI-30-76537-1-2018/aieo, de fecha 11 de octubre del 2018, enviado a la Licenciada María Victoria Juárez Moran, Responsable Contable del Programa SEJUST-, según los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, -SICOIN-, Inventarios, con fecha 23 de agosto del 2018, al momento de realizar la Auditoria, únicamente se encontraban en los registros, un monto total de Q 1, 922,869.43, lo que equivale a un 37.95%, del total entregado en el periodo. Se da respuesta a lo solicitado con el Oficio SEJUST-590-2018 MVJM, de fecha 11 de octubre del 2018, por lo antes mencionado, hago de su conocimiento que los montos no registrados hasta el momento, si bien los suministros ya fueron entregados y las actas de recepción de los suministros se encuentren firmadas, no será posible registrar contablemente los bienes, hasta que la delegación de la Unión Europea realice el pago a la empresa del 60% faltante de ambos contratos y se notifique al Programa; lo antes mencionado se hará efectivo 90 días posterior a la entrega del expediente de pago, aproximadamente en el mes de enero del año 2018: esto derivado a que es preciso contar con la notificación de desembolso, cuya fecha ampara el ingreso de la partida contable para su posterior descargue con el procedimiento de



legalización de traslado de bienes, de los Estados Financieros de la Secretaría Ejecutiva de la ICMSJ, la cual funge como Unidad Ejecutora según el Manual de Registro de Donaciones. A continuación se detalla lo siguiente:

Descripción Contrato	Monto Total	Entregado a las Instituciones	Monto Pagado	Monto Registrado en Sistema
DCI-ALA/2014/348-481 (SEJUST/UE/002/2014)	2,015,890.90	1,126,016.11	816,739.98	-
ALA/2017/387-292	671,212.91	467,632.05	268,485.16	223,559.07

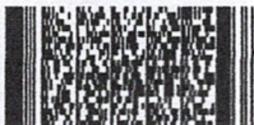
RESULTADO DE LA AUDITORIA

Según la Auditoria Especial practica en la evaluación del control interno en el área del Fondo Rotativo, de la Secretaría Ejecutiva de la Instancia Coordinadora de la Modernización del Sector Justicia, se presentan los procesos administrativos y financieros razonablemente; por lo cual no amerita la formulación de hallazgos.

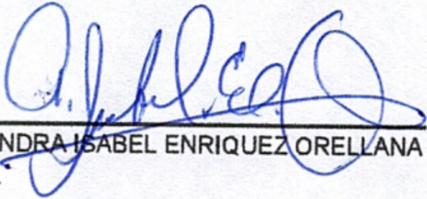


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

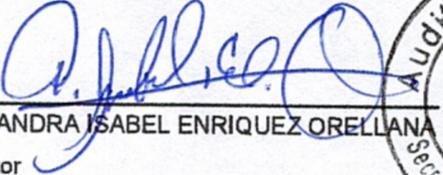
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	HECTOR ANIBAL DE LEON POLANCO	ADMINISTRADOR SUPLENTE DEL PROGRAMA -SEJUST-	05/02/2018	30/04/2018
2	MARIA VICTORIA JUAREZ MORAN	RESPONSABLE CONTABLE DEL PROGRAMA -SEJUST-	01/01/2018	30/04/2018
3	ROLANDO LOPEZ MORAN	ADMINISTRADOR DEL PROGRAMA -SEJUST-	01/01/2018	31/01/2018



COMISION DE AUDITORIA


ALEJANDRA ISABEL ENRIQUEZ ORELLANA
Auditor




ALEJANDRA ISABEL ENRIQUEZ ORELLANA
Director

