



Instituto Nacional  
de Estadística

**Oficio AI 208-2024**

Guatemala 11 de junio de 2024

Instituto Nacional de Estadística

**Gerencia**

**RECIBIDO**  
11 JUN. 2024  
Por: *Sav* Hora: *11:00*

**Licenciado**

**Marco Antonio Mejía Villatoro**

**Gerente en funciones**

**INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (INE)**

**Su despacho**

**Licenciado Mejía Villatoro:**

De conformidad con el nombramiento de Auditoría Interna No. NAI-011-2024 y Ampliación de Nombramiento de Auditoría No. NAI-011-2024-1, emitidos el 5 de junio de 2024, hago de su conocimiento que efectuamos Auditoría de Cumplimiento con el objetivo de verificar el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas.

La Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-; EL Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

En ese sentido, adjunto se presenta el informe correspondiente, que contiene la información general del INE, el Fundamento Legal, las normas de Auditoría aplicadas, los objetivos, el alcance de la Auditoría, las limitaciones, las estrategias y los resultados de la Auditoría.

Lo anterior en cumplimiento de lo establecido en el Artículo 66 del Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Atentamente,

*Rosa Lidia Tatuán Lemus*  
**Licda. Rosa Lidia Tatuán Lemus**  
**Directora de Auditoría Interna**



Adjunto: Lo indicado.  
C.c.: Archivo



Auditoría Interna

ine.gob.gt PBX 2315-4700

8ª calle 9-55 zona 1, Guatemala

**INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (INE)**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
Gerencia  
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre de 2023  
CAI 00011**

**GUATEMALA, 11 de Junio de 2024**

Guatemala, 11 de Junio de 2024

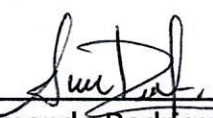
Licenciado:  
Marco Antonio Mejía Villatoro  
INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (INE)  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-011-2024, emitido con fecha 05-06-2024, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

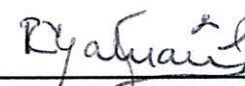
Sin otro particular, atentamente

F.

  
Sergio Armando Rodríguez  
Auditor, Coordinador



F.

  
Rosa Lidia Tatúan Lerma  
Supervisor



## Indice

|                                                                 |   |
|-----------------------------------------------------------------|---|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL                                          | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL                                             | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 4 |
| 4. OBJETIVOS                                                    | 5 |
| 4.1 GENERAL                                                     | 5 |
| 4.2 ESPECÍFICOS                                                 | 5 |
| 5. ALCANCE                                                      | 5 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE                                     | 5 |
| 6. ESTRATEGIAS                                                  | 5 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA                                   | 6 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA                                        | 6 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA                                          | 6 |
| ANEXO                                                           | 6 |

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Somos una institución técnica, rectora del Sistema Estadístico Nacional, que recopila, analiza, produce y difunde estadísticas oficiales, que coadyuven a la toma de decisiones en función de mejorar la calidad de vida para todos los guatemaltecos.

### 1.2 VISIÓN

Ser una institución técnica innovadora y moderna, reconocida nacional e internacionalmente por la confiabilidad, oportunidad, transparencia y eficiencia de la información estadística que recopila, analiza, produce y difunde en el periodo 2023-2027.

## 2. FUNDAMENTO LEGAL

- Ley Orgánica del Instituto Nacional de Estadística y su Reglamento. Decreto Ley No. 3-85.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su Reglamento Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República y Acuerdo Gubernativo No. 96-2019.
- Acuerdo Número A-062-2021 de fecha 12 de octubre de 2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, con el cual se aprobó el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB).
- Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 08 de noviembre de 2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, con el cual se aprobó las disposiciones siguientes:
  - Normas de Auditoría Interna Gubernamental NAIGUB-.
  - Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.
  - Manual de Auditoría Interna Gubernamental, -MAIGUB-.
- Leyes y Reglamentos aplicables

Nombramiento(s)

No. 011-2024

## 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;  
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;  
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;  
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;  
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;  
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;  
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;  
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas

4.2 ESPECÍFICOS

- Verificar que se comunicó oportunamente el resultado de la Auditoría a las áreas relacionadas con las deficiencias detectadas.
- Establecer que las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General de Cuentas fueron diligentemente atendidas.
- Comprobar que se definieron medidas correctivas a las deficiencias detectadas.

5. ALCANCE

Se dará seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas de los siguientes informes:

- Informe de Auditoría de Desempeño, Auditoría Conjunta por el período del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre 2021 (actualización de Oficio AI-048-2024 del 26 de enero de 2024).
- Informe de Auditoría de Desempeño, Auditoría Conjunta por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2022.
- Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2023.
- Carta a la Entidad, Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2023.

| No. | Área Asignada                       | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|-------------------------------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1   | Área general                        | 0        | NO                 |           | 0                       |
| 2   | Recomendaciones emitidas por la CGC | 6        | NO                 |           | 6                       |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Como parte de las estrategias para la recolección de información y pruebas de Auditoría se llevaron a cabo las siguientes estrategias:

- Se determinó el objetivo general y los objetivos específicos.

- Se verificó la comunicación de los resultados obtenidos y las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
- Se verificaron las instrucciones para implementar acciones para el desvanecimiento de las deficiencias detectadas.
- Se emitió Cuestionario de Control Interno para determinar la implementación de acciones sobre las recomendaciones emitidas en los diferentes informes de Auditoría por la Contraloría General de Cuentas.

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

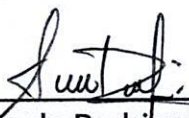
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

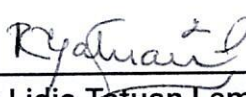
Derivado de la verificación de los hallazgos y deficiencias de control interno emitidos por la Contraloría General de Cuentas en sus informes: Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2023, Carta a la Entidad Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2023, Auditoría de Desempeño Auditoría Conjunta por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y Auditoría de Desempeño Auditoría Conjunta por el período del 1 de enero de 202 al 31 de diciembre 2021 (actualización del Oficio AI-048-2024 del 26 de enero de 2024) y en cumplimiento al Artículo 66 del Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, se determina que las recomendaciones fueron atendidas y para el efecto del seguimiento efectuado se consideran CUMPLIDAS.

No obstante, al comentario de la Dirección de Auditoría Interna, corresponde a la Comisión que nombre la Contraloría General de Cuentas, indicar el estado de su implementación.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.   
Sergio Armando Rodríguez  
Auditor, Coordinador



F.   
Rosa Lidia Tatuan Lemus  
Supervisor



## ANEXO

1. Matriz de seguimiento Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2023.
2. Matriz de seguimiento Carta a la Entidad Auditoría Financiera y de Cumplimiento por

el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2023.

3. Matriz de seguimiento Informe de Auditoría de Desempeño Auditoría Conjunta por el período del 1 de enero al 31 de diciembre 2022.

4. Matriz de seguimiento Informe de Auditoría de Desempeño Auditoría Conjunta por el período del 1 de enero de 2020 al 31 de diciembre 2021.

5 Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-011-2024 y Ampliación de Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento No. NAI-011-2024-1.

Anexo 1

**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE  
CUMPLIMIENTO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023**



## DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

### SEGUIMIENTO AL AVANCE DE LAS PRUEBAS PRESENTADAS PARA LA SOLVENCIA DE LOS HALLAZGOS PENDIENTES DE SER ATENDIDOS

#### INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO No. DAS-06-0015-2023 y DAS-06-0026-2023 DE FECHAS 21/06/2023 y 25/08/2023

| No. | TIPO     | NOMBRE                                                       | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                              | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | COMENTARIO DE AUDITORIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ATENDIDA | NO ATENDIDA | EN PROCESO |
|-----|----------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|------------|
| 1   | Hallazgo | Falta de publicación de fianzas en el Portal de GUATECOMPRAS | El Instituto Nacional de Estadística, con cargo al Programa Presupuestario 01 Actividades Centrales; Grupo 300 Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles, Renglón Presupuestario, 325 Equipo de Transporte, adquirió 40 motocicletas en noviembre de 2023 y 6 vehículos en diciembre de 2023; ambos tipos de vehículos fueron pagados en el ejercicio fiscal 2023; en los contratos que se suscribieron, el 16 de noviembre de 2023 y 12 de diciembre de 2023, en las cláusulas NOVENA, literal B), se indica que una vez entregados y recibidos los bienes "EL CONTRATISTA" deberá entregar a entera satisfacción de "EI INE", la garantía de funcionamiento y garantía de calidad correspondiente; el equipo de auditoría determinó que las referidas fianzas, no fueron publicadas en el portal de GUATECOMPRAS, contraviniendo lo establecido en la Ley de Contrataciones del | El Gerente en Funciones, gire instrucciones a los integrantes de la Comisión Receptora y Liquidadora, para que trasladen al Departamento de Compras, las fianzas de garantía de funcionamiento y garantía de calidad, para que sean publicadas oportunamente, en el Portal de GUATECOMPRAS | Para el debido seguimiento a la recomendación realizada por el ente fiscalizador, el 3 de junio del año en curso el Gerente en Funciones emitió oficio Gerencia No. 788-2024 al Licenciado Mario Rodolfo Riveiro Franco, Director Administrativo.<br><br>En dicho Oficio traslada copia del informe de la Auditoría practicada y le solicita comunicar a las unidades administrativas pertinentes el contenido del informe en mención y se sirvan tomar en consideración las recomendaciones que emanan del Final de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada por la Contraloría General de Cuentas. | Después de analizar el oficio enviado por la Gerencia del Instituto Nacional de Estadística, para atender las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, la Dirección de Auditoría Interna, concluye que al instruir a la Dirección Administrativa se realizaron las acciones para subsanar la deficiencia señalada, así también se cumplió con la publicación en el portal de GUATECOMPRAS de las Fianzas mencionadas. Por lo que la presente recomendación se considera <b>CUMPLIDA</b> para el Gerente del Instituto Nacional de Estadística. | X        |             |            |
|     |          |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Así mismo, se procedió a revisar el portal de GUATECOMPRAS en donde se determinó que el 4 de marzo del año en curso fue publicada                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | No obstante, el comentario de                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |             |            |



Anexo 2

**CARTA A LA ENTIDAD AUDITORÍA FINANCIERA Y DE  
CUMPLIMIENTO  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023**



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA  
**GUATEMALA**



Instituto Nacional de Estadística

## DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA

### SEGUIMIENTO AL AVANCE DE LAS PRUEBAS PRESENTADAS PARA LA SOLVENCIA DE LOS HALLAZGOS PENDIENTES DE SER ATENDIDOS

#### CARTA A LA ENTIDAD AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO No. DAS-06-0015-2023 y DAS-06-0026-2023 DE FECHAS 21/06/2023 Y 25/08/2023

| No. | TIPO            | NOMBRE                                                 | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | COMENTARIO DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ATENDIDA | NO ATENDIDA | EN PROCESO |
|-----|-----------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|------------|
| 1   | Control Interno | En el control de vacaciones del personal de la entidad | En los Programas: 01 Actividades Centrales, 11 Generación de Censos y Encuestas, 12 Producción de Estadísticas, Indicadores y Precios de Referencia, en el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente, en la revisión de expedientes y el reporte de vacaciones pendientes de gozar al 31 de diciembre de 2023, el equipo de auditoría, observó en la documentación de respaldo de los expedientes de personal y en constancias de vacaciones, que existe personal con vacaciones acumuladas, pendientes de gozar, por más de cinco periodos. | El Gerente en Funciones debe girar instrucciones a los Directores, Jefes de Departamentos y Jefes de Secciones, a efecto de tener un control interno que permita cumplir con la programación de vacaciones del personal permanente a requerimiento de la Dirección de Recurso Humanos, con el objetivo de evitar que las mismas se sigan acumulando, fortaleciendo los procesos de Control Interno Institucional. | Para el debido seguimiento a la recomendación realizada por el ente fiscalizador, el 3 de junio del año en curso el Gerente en Funciones emitió oficio Gerencia No. 788-2024 al Licenciado Mario Rodolfo Riveiro Franco, Director Administrativo.<br><br>En dicho Oficio traslada copia del Oficio DAS-06-0015-2023-AFC-CE-001 referente a la Carta de la Entidad, de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, en la cual se remiten observaciones de control interno y le solicita se sirvan tomarlas en consideración. | Después de analizar el oficio enviado por la Gerencia del Instituto Nacional de Estadística, para atender las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, la Dirección de Auditoría Interna, concluye que al instruir a la Dirección Administrativa se realizaron las acciones para subsanar la deficiencia señalada. Por lo que la presente recomendación se considera <b>CUMPLIDA</b> para el Gerente del Instituto Nacional de Estadística.<br><br>No obstante, el comentario de Auditoría Interna corresponde a la Comisión que nombre la Contraloría General de Cuentas, indicar el estado de su implementación. | X        |             |            |

|   |                 |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |  |
|---|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 2 | Control Interno | <p>Debilidad de Control Interno en Documentos de Respaldo, en los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, del Renglón Presupuestario 029</p> <p>Otras Remuneraciones Personales Temporales</p> | <p>Al efectuar la revisión del renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, se comprobó que, a las facturas emitidas por servicios profesionales por valor de Q319,416.07, durante el período del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2023, no le fueron adheridos timbres por valor de Q380.00 para completar el 100% de Q2614.16, así mismo se observó que fueron recibidas por la Entidad sin el sello del profesional colegiado.</p> <p>Con fecha 01 de diciembre del año 2023, se notificó a la Gerente, la Acción Preventiva No. CGC-DAS-06-INE-AP-005-2023, relacionada con Timbres en facturas emitidas por profesionales contratados en el renglón presupuestario 029, Otras Remuneraciones de Personal Temporal; por medio de Oficio No. OF.DA.DRH.SP.1278-2023 de fecha 12 de diciembre de 2023, La Dirección Administrativa manifestó lo siguiente: "Se revisaron las nóminas correspondientes con el fin de localizar al personal contratado bajo el renglón 029, Servicios Profesionales Individuales en General que incurrió en la omisión de no adherir los respectivos timbres, solicitando a cada uno cumplir con complementar el monto faltante desde la primera factura emitida durante el período 2023..."</p> | <p>El Gerente en Función debe girar instrucciones al Subgerente Administrativo y Financiero y al Director Administrativo y estos a su vez al Jefe Sección de Personal y al Encargado de Nóminas, a efecto de fortalecer el control interno, a efecto que las facturas por Servicios Profesionales, que respaldan a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, cuenten con el valor total de timbres correspondientes y cuenten con el sello de colegiado del profesional correspondiente.</p> | <p>Para el debido seguimiento a la recomendación realizada por el ente fiscalizador, el 3 de junio del año en curso el Gerente en Funciones emitió oficio Gerencia No. 788-2024 al Licenciado Mario Rodolfo Riveiro Franco, Director Administrativo.</p> <p>En dicho Oficio traslada copia del Oficio DAS-06-0015-2023-AFC-CE-001 referente a la Carta de la Entidad, de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, en la cual se remiten observaciones de control interno y le solicita se sirvan tomarlas en consideración.</p> | <p>Después de analizar el oficio enviado por la Gerencia del Instituto Nacional de Estadística, para atender las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, la Dirección de Auditoría Interna, concluye que al Instruir a la Dirección Administrativa se realizaron las acciones para subsanar la deficiencia señalada. Por lo que la presente recomendación se considera <b>CUMPLIDA</b> para el Gerente del Instituto Nacional de Estadística.</p> <p>No obstante, el comentario de Auditoría Interna corresponde a la Comisión que nombre la Contraloría General de Cuentas, indicar el estado de su implementación.</p> | X |  |
|---|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|

|   |                 |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  |
|---|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|   |                 |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | El equipo de auditoría establecido que en los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, del renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, existen facturas por Servicios Profesionales que aún no cuentan con los respectivos timbres y otras se encuentran timbradas con valores menores a la tarifa establecida.                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |  |  |  |  |
| 3 | Control Interno | Debilidad en las Especificaciones Generales de Adquisición, en Compras Directas. | En la revisión y verificación del Número de Operación Guatecompras (NOG) 21422648 ADQUISICIÓN DE TIEMPO DE AIRE TELEFÓNICO DE LA EMPRESA TIGO PARA USO EN LAS ACTIVIDADES DE CAMPO PROGRAMADAS PARA EL PERSONAL DEL INE; se estableció que las Especificaciones Generales de Adquisición, modalidad compra directa con oferta electrónica, publicada en el Portal de GUATECOMPRAS, numeral 7, Especificaciones Técnicas para la Adquisición, hace referencia a marcas "Tiempo de aire telefónico TIGO".<br><br>Asimismo, el equipo de auditoría estableció: que con fecha 03 de octubre del año 2023, el Departamento de Compras recibió el formulario de Pedido No. DCE-114-2023, con la justificación de la Dirección de Censos y Encuestas en la que indica, que es necesaria la compra de recargas de tiempo de aire de la empresa TIGO, para el teléfono celular número 30410424, por un monto de Q10,000.00, para que las supervisoras estén en | El Gerente en Funciones, debe girar Instrucciones al Subgerente Administrativo y Financiero y al Subgerente Técnico y estos a su vez al Director Administrativo, al Jefe Departamento de Compras, a efecto de fortalecer el control interno en las adquisiciones específicas en la modalidad de compra directa.<br><br>Asimismo, al Director de Censos y Encuestas y al Jefe del Departamento de Censos y Encuestas, a efecto se fortalezca el control interno en el uso del saldo de tiempo de aire, al número asignado a dicha dirección, para la realización de censos y encuestas de la entidad. | Para el debido seguimiento a la recomendación realizada por el ente fiscalizador, el 3 de junio del año en curso el Gerente en Funciones emitió oficio Gerencia No. 788-2024 al Licenciado Mario Rodolfo Riveiro Franco, Director Administrativo.<br><br>En dicho Oficio traslada copia del Oficio DAS-06-0015-2023-AFC-CE-001 referente a la Carta de la Entidad, de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, en la cual se remiten observaciones de control interno y le solicita se sirvan tomarlas en consideración. | Después de analizar el oficio enviado por la Gerencia del Instituto Nacional de Estadística, para atender las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, la Dirección de Auditoría Interna, concluye que al instruir a la Dirección Administrativa se realizaron las acciones para subsanar la deficiencia señalada. Por lo que la presente recomendación se considera <b>CUMPLIDA</b> para el Gerente del Instituto Nacional de Estadística. sin embargo, posteriormente se le dará seguimiento para determinar el cumplimiento por parte de la Dirección Administrativa, Dirección de Censos y Encuestas y el Departamento de Censos y Encuestas lo relacionado al fortalecimiento del |  |  |  |  |



Anexo 3

INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO  
MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES,  
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN, CONSEJO NACIONAL DE ÁREAS  
PROTEGIDAS, INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA  
AGRÍCOLAS, INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA  
AUDITORÍA CONJUNTA  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA  
**GUATEMALA**



Instituto Nacional de Estadística

**DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA**  
**SEGUIMIENTO AL AVANCE DE LAS PRUEBAS PRESENTADAS PARA LA SOLVENCIA DE LOS HALLAZGOS PENDIENTES DE SER ATENDIDOS**  
**INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO**  
**MINISTERIO DE AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, CONSEJO NACIONAL DE ÁREAS PROTEGIDAS,**  
**INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRÍCOLAS, INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA AUDITORÍA CONJUNTA**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**  
**NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO No. DADES-0006-2023 DE FECHA 30/08/2023**

| No. | TIPO     | NOMBRE                                                                                                                         | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | COMENTARIO DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ATENDIDA | NO ATENDIDA | EN PROCESO |
|-----|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|------------|
| 1   | Hallazgo | Deficiente coordinación de datos estadísticos de la Prioridad Nacional de Desarrollo Valor Económico de los Recursos Naturales | En el Instituto Nacional de Estadística -INE-, al evaluar documentos de reuniones de trabajo sostenidas por miembros de la Oficina Coordinadora Sectorial de Estadística relacionadas con el medio ambiente con las entidades gubernamentales que integran el Sistema Estadístico Nacional, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2022, se determinó que no cuenta con una base de datos estadísticos oficiales, actualizada y desagregada para la toma de decisiones. | El Gerente del Instituto Nacional de Estadística, deberá coordinar con el Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales -MARN-, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Consejo Nacional de Áreas Protegidas -CONAP- e Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, el traslado de la información, la recopilación, integración, análisis y oficialización, correspondiente a los indicadores de las metas de la Prioridad Nacional de Desarrollo: Valor Económico de los Recursos Naturales. | <p>Para el debido seguimiento a la recomendación realizada por el ente fiscalizador, el 3 de junio del año en curso el Gerente en Funciones emitió el oficio Gerencia No. 787-2024 al Licenciado Cristian Miguel Cabrera Ayala, Subgerente Técnico.</p> <p>En dicho Oficio traslada copia del informe de la Auditoría practicada y Formulario SR1 referente al hallazgo y le solicita comunicar a las unidades administrativas pertinentes el contenido del informe en mención y se sirvan tomar en consideración las recomendaciones que emanan del Final de la Auditoría de Desempeño realizada por la Contraloría General de Cuentas y finalmente dar seguimiento al contenido el Oficio Gerencia No. 765-2024.</p> <p>La Dirección de Auditoría Interna emitió el Oficio AI-204-2024 al Subgerente Técnico</p> | <p>Después de analizar los Oficios enviados tanto por la Gerencia como por la Subgerencia Técnica del Instituto Nacional de Estadística para atender las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, la Dirección de Auditoría Interna, concluye que se realizaron acciones para subsanar la deficiencia señalada. Por lo que la recomendación se considera <b>CUMPLIDA</b>, sin embargo, posteriormente se le dará seguimiento para determinar el cumplimiento por parte las unidades administrativas correspondientes de la coordinación con el MARN, MAGA, CONAP e</p> |          |             |            |



Anexo 4

INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO  
SECRETARÍA DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE  
LA PRESIDENCIA -SEGEPLAN-, SECRETARÍA DE  
SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -SESAN-,  
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS -MINFIN-,  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN -MINEDUC-, MINISTERIO DE  
SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL -MSPAS-,  
MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA  
Y VIVIENDA -MICIVI-, MINISTERIO DE DESARROLLO  
SOCIAL -MIDES-, MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN  
SOCIAL -MINTRAB-, MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, MINISTERIO DE  
ECONOMÍA -MINECO-, COORDINADORA NACIONAL PARA  
LA REDUCCIÓN DE DESASTRES -CONRED- E INSTITUTO  
NACIONAL DE ESTADÍSTICA -INE-  
AUDITORÍA CONJUNTA  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2021**



## DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

### SEGUIMIENTO AL AVANCE DE LAS PRUEBAS PRESENTADAS PARA LA SOLVENCIA DE LOS HALLAZGOS PENDIENTES DE SER ATENDIDOS

#### INFORME DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

SECRETARÍA DE PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN DE LA PRESIDENCIA -SEGEPLAN-, SECRETARÍA DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL -SESAN-, MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS -MINFIN-, MINISTERIO DE EDUCACIÓN -MINEDUC-, MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y ASISTENCIA SOCIAL -MSPAS-, MINISTERIO DE COMUNICACIONES, INFRAESTRUCTURA Y VIVIENDA -MICIVI-, MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL -MIDES-, MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL -MINTRAB-, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, MINISTERIO DE ECONOMÍA -MINECO-, COORDINADORA NACIONAL PARA LA REDUCCIÓN DE DESASTRES -CONRED- E INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA -INE- AUDITORÍA CONJUNTA

PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE 2021

NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO No. DAS-09-0041-2022, DAS-09-0004-2023, DAS-09-0005-2023 y DAS-09-0006-2023 DE FECHAS 19/08/2022

y 20/01/2023

| No. | TIPO     | NOMBRE                                                                                                                                                              | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | RECOMENDACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                  | COMENTARIO DE AUDITORÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ATENDIDA | NO ATENDIDA | EN PROCESO |
|-----|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|------------|
| 1   | Hallazgo | Ausencia de un sistema estadístico para el seguimiento y evaluación de las necesidades de información para el seguimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible | Durante la revisión efectuada a la información estadística que posee el Gobierno de Guatemala para dar seguimiento a los datos correspondientes a los indicadores de las metas 1.2 y 1.3 del Objetivo de Desarrollo Sostenible 1, articuladas en la Prioridad Nacional de Desarrollo: Reducción de la Pobreza y Protección Social, se estableció que el País cuenta con registros actualizados y desagregados sobre los grupos identificados como vulnerables; sin embargo, esta información no proviene del ente rector en la materia, si no de las distintas entidades que reportan a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN- información | El Gerente del Instituto Nacional de Estadística debe realizar las gestiones necesarias para contar con una persona contratada bajo el renglón 011, que desempeñe la función del Coordinador del Sistema Estadístico Nacional -SEN- con la finalidad de fortalecer el mismo y alcanzar los objetivos de la Estrategia para la Gestión de Estadística con énfasis en líneas base -EGGE- diseñada para atender las necesidades de información para el seguimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, y de esa forma validar la calidad de la producción estadística de la cual dispone la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia -SEGEPLAN-, para poder presentar información | Para el debido seguimiento a la recomendación realizada por el ente fiscalizador, la Dirección de Auditoría Interna emitió el Oficio AI-205-2024 al Licenciado Nelson Santa Cruz, Jefe del Sistema Estadístico Nacional -SEN-. | Después de analizar el Oficio enviado por el Coordinador del SEN del Instituto Nacional de Estadística, para atender las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas, la Dirección de Auditoría Interna, concluye que se realizaron acciones para subsanar la deficiencia señalada. Por lo que la recomendación se considera <b>CUMPLIDA</b> para el Coordinador del Sistema Estadístico Nacional. | X        |             |            |



Anexo 5

Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento

No. NAI-011-2024

Ampliación de Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento

No. NAI-011-2024-1



Instituto Nacional  
de Estadística

AUDITORÍA INTERNA  
INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (INE)  
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA (DE) CUMPLIMIENTO  
No. NAI-011-2024

CAI: 00011

Guatemala, 05 de junio de 2024

Equipo de Auditoría

Rosa Lidia Tatuán Lemus ( Supervisor )

Sergio Armando Rodríguez Guzmán ( Auditor, Coordinador )

En cumplimiento al Acuerdo número A-070-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, artículo 1 y 2 y en cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna se le(s) designa para que se constituya(n) en la (el) Gerencia ; para que practiquen auditoría (de) Cumplimiento por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

Esta auditoría debe: Verificar el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas

El riesgo identificado que dio origen al nombramiento es: Incumplimiento a la implementación de recomendaciones de Contraloría General de Cuentas

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo e informe, emitiendo la conclusión correspondiente al área evaluada. El informe final debe presentarse el 11-06-2024

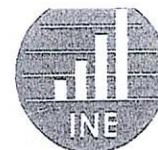
*Rosa Lidia Tatuán Lemus*  
Licda. Rosa Lidia Tatuán Lemus  
Directora de Auditoría Interna  
Instituto Nacional de Estadística



Auditoría Interna

ine.gob.gt PBX 2315-4700

8ª calle 9-55 zona 1, Guatemala



Instituto Nacional  
de Estadística

**AUDITORÍA INTERNA  
INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA (INE)  
AMPLIACIÓN DE NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA (DE) CUMPLIMIENTO  
No. NAI-011-2024-1**

**CAI: 00011**

**Guatemala, 05 de junio de 2024**

Equipo de Auditoría

Sergio Armando Rodriguez Guzman ( Auditor, Coordinador )

Rosa Lidia Tatuan Lemus ( Supervisor )

En cumplimiento al Acuerdo número A-070-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, artículo 1 y 2 y en cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna se le(s) designa para que se constituya(n) en la (el) Gerencia ; para que practiquen auditoría (de) Cumplimiento por el período comprendido del 01 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

El alcance del nombramiento No. NAI-011-2024 de fecha 05 de junio de 2024 se modifica o amplía de la forma siguiente:

Esta auditoría debe: Verificar el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas

Se amplía en: Deberá dar seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en los siguientes informes:

1. Informe de Auditoría de Desempeño, Auditoría Conjunta por el período del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre 2021 (actualizar Oficio AI-048-2024 del 26-01-2024)
2. Informe de Auditoría de Desempeño, Auditoría Conjunta por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
3. Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023
4. Carta a la Entidad, Auditoría Financiera y de Cumplimiento por el período del 01 de enero al 31 de diciembre 2023

El riesgo identificado que dio origen al nombramiento es: Incumplimiento a la implementación de recomendaciones de Contraloría General de Cuentas

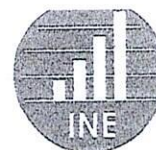
Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo e informe, emitiendo



Auditoría Interna

ine.gob.gt ☎ PEX 2315-4700

8ª calle 9-55 zona 1, Guatemala



Instituto Nacional  
de Estadística

la conclusión correspondiente al área evaluada. El informe final debe presentarse el  
11-06-2024

*Rosa Lidia Tatán Lemus*  
Licda. Rosa Lidia Tatán Lemus  
Directora de Auditoría Interna  
Instituto Nacional de Estadística



Auditoría Interna

ine.gob.gt PBX 2315-4700

8ª calle 9-55 zona 1, Guatemala