

debe ser por requisito ya que los mismos deben ser elaborados adecuadamente y la responsabilidad será de las Gerencias, por lo que deberán instruir a su personal a efecto de evitar que se inicien tramites con documentos que no cumplan con los requisitos mínimos y menos aun que contengan evidencias de borrones y alteraciones en general”

**Petición:**

Luego de analizadas las leyes anteriores y considerando que los DECRETO NÚMERO 59-95 y DECRETO NÚMERO 81-95 fueron emitidos con fecha posterior al Acuerdo Gubernativo Número 10-93, por lo que se deben aplicar el más reciente toda vez que el artículo 7 del DECRETO NÚMERO 81-95 deroga todas las disposiciones legales que se oponga a dicho decreto. Al aplicar dichas leyes si es procedente utilizar para el cálculo de horas extras el bono profesional y la cuota de medicina.

Por otra parte los documentos trasladados al Depto. de Control de Calidad, es en cumplimiento de la norma gubernamental de contar con visa previa, en el entendido que estos son revisados en cuanto a los documentos que estos deben contener para su trámite, pero la responsabilidad de los pagos es directamente de la Gerencia correspondiente.”

En Nota s/n, de fecha 21 de abril de 2020, la Jefe de la División de Recursos Humanos, Karla Sabrina Ramos Salguero, manifiesta: “La base legal para el cálculo de pago de horas extras de los trabajadores del INDE, son las siguientes:

**Normativa Interna**

**Pacto colectivo de Condiciones de Trabajo INDE-STINDE**

“Artículo 128. HORAS EXTRAORDINARIAS. El trabajo efectivo que por razones del servicio se ejecute fuera de los límites del tiempo que determinan las jornadas ordinarias en el presente Pacto, constituye jornada extraordinaria, cuyo cálculo y pago se hará conforme Normativo correspondiente, el cual deberá ser de aplicación general sin disminuir los derechos adquiridos de los trabajadores.

No se consideran horas extraordinarias las que el trabajador (a) ocupe en subsanar los errores imputables sólo a él cometidos, durante la jornada ordinaria, ni los que sean consecuencia de falta de actividad durante tal jornada, siempre que esto último le sea imputable.”

Acuerdo de Reorganización Administrativa No. 18 – Horas Extras. Capítulo II, Artículo 3º. “El trabajo efectivo que se ejecute fuera de los límites de tiempo señalados como jornada ordinaria, constituye jornada extraordinaria y debe ser remunerada, con un cincuenta por ciento (50%), más del salario ordinario”.



Instructivo Cálculo de Sueldos, Salarios y Prestaciones Laborales Numeral 8. "Tiempo Extraordinario. Normativa General Artículo 121 del Código de Trabajo. El trabajo efectivo que se ejecute fuera de los límites de tiempo que determinan los artículos anteriores para la jornada ordinaria, o que exceda del límite inferior que contractualmente se pacte, constituye jornada extraordinaria y debe ser remunerada por lo menos con un cincuenta por ciento más de los salarios mínimos o de los salarios superiores a éstos que hayan estipulado las partes.

No se consideran horas extraordinarias las que el trabajador ocupe en subsanar los errores imputables sólo a él cometidos durante la jornada ordinaria, ni las que sean consecuencia de su falta de actividad durante tal jornada, siempre que esto último le sea imputable.

Decreto 81-95 Ley de Consolidación Salarial Artículo No. 1

"Artículo 1. La consolidación al salario o sueldo de los servidores públicos, de la Bonificación de Emergencia, Bono de Transporte, Bono de Antigüedad, Bono por Riesgo, Bono por Responsabilidad de Tránsito Aéreo, Bonificación Profesional y cualesquiera otro bono que el trabajador perciba, debe operarse con cargo a los 5 renglones presupuestarios que el Ministerio de Finanzas Públicas y la Oficina Nacional de Servicio Civil, en forma conjunta, estimen pertinente, siempre y cuando las cantidades asignadas con cargo a dichos renglones presupuestarios, sean consideradas parte del salario real de los trabajadores del Estado y sean tomadas en cuenta para el cálculo de la Bonificación Anual, Indemnización, Aguinaldo, Pensión por Retiro, Escalafón Magisterial y cualesquiera otra prestación a que tienen derecho dichos trabajadores".

En cumplimiento a lo que indica el Artículo 1. De la Ley de Consolidación Salarial, tanto el bono profesional como la cuota de medicina que se les otorga a los trabajadores del INDE, se operan dentro de los renglones presupuestarios establecidos por el Ministerio de Finanzas Públicas en el "Manual De Clasificaciones Presupuestarias Para El Sector Público De Guatemala", siendo estos los siguientes:

Renglón presupuestario	Definición según Manual De Clasificaciones Presupuestarias Para El Sector Público De Guatemala
014 Complemento por calidad profesional al personal permanente	Corresponde a la remuneración adicional al sueldo base del personal permanente, derivada de la "Bonificación profesional", a que tienen derecho los trabajadores profesionales colegiados activos, de acuerdo a la disposición legal que le da origen.



<p>015 Complementos específicos al personal permanente</p>	<p>Corresponde a la remuneración adicional al sueldo base del personal permanente, por bonos específicos, derivados de la emisión de decretos, acuerdos, suscripción de pactos colectivos de condiciones de trabajo y otras disposiciones legales, tales como: bono de riesgo, bonificación de responsabilidad de tránsito aéreo y la bonificación extrasalarial del Banco de Guatemala, Fondo de Regulación de Valores y Superintendencia de Bancos.</p>
--	---

Como se puede observar la ley establece que la Bonificación profesional se consolida al salario, mismo que se opera en el renglón presupuestario 014.

Asimismo la cuota de medicina que el INDE paga a los trabajadores, es un bono específico derivado de suscripción de pacto colectivo de condiciones de trabajo y se opera en el renglón presupuestario 015.

De igual forma como lo indica la ley, estos bonos se consideran parte del salario real de los trabajadores del INDE y se toman en cuenta también para el cálculo de la Bonificación Anual, Indemnización, Aguinaldo y cualesquiera otra prestación a que tienen derecho dichos trabajadores.

Por lo indicado, al momento de aplicar el cálculo para el pago de horas extras de acuerdo al numeral 8.1 del Instructivo "Cálculo de Sueldos, Salarios y Prestaciones Laborales", se toma como base el sueldo total, que incluye la bonificación profesional y la cuota de medicina.

Documentación de soporte:

Imagen de la página 56 del Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo, específicamente lo que establece el Art. 128 HORAS EXTRAORDINARIAS.

Imagen del Artículo 3º del Acuerdo de Reorganización Administrativa No. 18.

Imagen de la página 11, correspondiente al instructivo "Cálculo de Sueldos, Salarios y Prestaciones Laborales", que contiene el numeral 8.1 Formula de cálculo de tiempo extraordinario.

Decreto 59-95 LEY DE CONSOLIDACIÓN SALARIAL. Artículos Nos. 1 y 7.

Solicitud:

En consideración a lo expuesto, solicito se den por recibidos los comentarios y se



haga un análisis objetivo de los mismos y se desvanezca el hallazgo, exonerándome de toda responsabilidad; toda vez que la aplicación para el cálculo de horas extras se está realizando apegado a lo regulado a las leyes generales e internas del Instituto Nacional de Electrificación, por lo que, no existe detrimento al patrimonio del Estado derivado del incremento en el valor de la hora extra, ya que si corresponde incluir la bonificación profesional y cuota de medicina para el cálculo de la misma.

Cabe indicar que el Art. 7 de la Ley de Consolidación Salarial Decreto Número 59-95 del Congreso de la República, Deroga todas las disposiciones legales que se opongan a dicho decreto.”

En Nota s/n, de fecha 21 de abril de 2020, el Auditor Interno Corporativo, Licenciado Lucas Leonel Alvizú Divas, manifiesta: “Con relación a lo que indica la causa me permito informarle que por parte de Auditoría Interna Corporativa del INDE, durante el año 2019 de conformidad al Plan Anual de Auditoría, aprobado por el Consejo Directivo mediante Resolución emitida en PUNTO SÉPTIMO del Acta No. 94-2018 de fecha 22 de noviembre de 2018, contenido en documento CDR-203-2018, (...de la constancia de recibido de Contraloría General de Cuentas, Resolución de aprobación por el Consejo Directivo y cronograma de actividades donde aparecen los CUAS registrados) se programaron las auditorías siguientes:

CUA 79847 PAGO DE NOMINA DE TRABAJADORES DE EGEE DEL INDE CON CARGO A RENGLONES PRESUPUESTARIOS 011, 021 Y 031, lo cual considera la revisión conforme a muestra, de todos los pagos que forman parte del salario, incluyendo las horas extras.

CUA 80074 TIEMPO EXTRAORDINARIO PAGADO AL PERSONAL DEL SISTEMA OCCIDENTAL, ETCEE. (horas extras).

CUA 80079 EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS, por período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, que conforme a una muestra, se revisan todos los pagos institucionales, incluyendo nóminas de salarios lo que también considera el pago de horas extras.

CUA 80087 EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS (primer semestre 2019) que conforme una muestra se revisan todos los pagos institucionales, incluyendo nóminas de salarios lo que también considera el pago de horas extras.

Así mismo, para el año 2020 de conformidad al Plan Anual de Auditoría, aprobado por el Consejo Directivo en Resolución emitida en PUNTO SEXTO del Acta No. 103-2019 de fecha 3 de diciembre de 2019, contenida en documento No.





CDR-218-2019, (...de la constancia de recibido de Contraloría General de Cuentas, Resolución de aprobación por el Consejo Directivo y cronograma de actividades donde aparecen los CUAS registrados) se programaron las auditorías siguientes:

**CUA 91175 EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS** de la Institución, que conforme una muestra se revisan todos los pagos institucionales, incluyendo nóminas de salarios lo que también considera el pago de horas extras, esta auditoría se encuentra en proceso de ejecución, de conformidad al Nombramiento No. 001-2020-AIC y CUA 91175-1-202 15 de enero 2020 y No. CUA 91175-2-2020 de fecha 13 de febrero 2020.

**CUA 91193 AUDITORIA DE PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS (PRIMER SEMESTRE 2020)**, que conforme una muestra se revisan todos los pagos institucionales, incluyendo nóminas de salarios lo que también considera el pago de horas extras. Esta auditoría se encuentra pendiente de ejecutar.

**CUA 91619 PAGO DE NÓMINA DE TRABAJADORES DEL INDE**, con cargo a los renglones presupuestarios 011, 021 y 031 del ENTE, GERO Y ECOE, en la cual considera la revisión de todos los pagos que forman parte del salario, incluyendo las horas extras, esta auditoría se encuentra en proceso de ejecución, de conformidad al nombramiento No. 011-2020-AIC, CUA 91619-1-2020 de fecha 10 de febrero 2020.

**CUA 91675 TIEMPO EXTRAORDINARIO PAGADO AL PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN, (Horas Extras)** esta auditoría se encuentra en proceso de conformidad al Nombramiento No. 024-2020-AIC, CUA 91675-1-2020 de fecha 3 de abril de 2020.

Es importante indicar que Auditoría Interna Corporativa, para revisar el pago de las horas extras, lo hace con base a la normativa actual vigente la cual se detalla a continuación:

Decreto Número 59-95 del Congreso de la República Ley de Consolidación Salarial, que decreta la consolidación salarial, estableciendo en su Artículo 1., lo siguiente: El Gobierno de la República, sus entidades descentralizadas y autónomas y las municipalidades, deberán consolidar como salario para sus trabajadores, la bonificación de emergencia que actualmente se paga a todos los trabajadores del Sector Público; asimismo, deberán considerar como parte integrante del salario de éstos, cualesquiera otras formas de remuneración o prestación económica que incida directa o indirectamente en la claridad y transparencia del salario real que perciben actualmente los mismos, debiéndose consolidar para el efecto de cálculo de vacaciones, aguinaldo, indemnización y



pensiones de retiro, dichas cantidades. Esto no excluye o perjudica el derecho de negociación colectiva establecida por el Derecho Positivo vigente.

El Decreto Número 81-95 del Congreso de la República, decreta lo siguiente:

Artículo 1. La consolidación al salario o sueldo de los servidores públicos, de la Bonificación de Emergencia, Bono de Transporte, Bono de Antigüedad, Bono por Riesgo, Bono por Responsabilidad de Tránsito Aéreo, Bonificación Profesional y cualesquiera otro bono que el trabajador perciba, debe operarse con cargo a los renglones presupuestarios que el Ministerio de Finanzas Públicas y la Oficina Nacional de Servicio Civil, en forma conjunta, estimen pertinente, siempre y cuando las cantidades asignadas con cargo a dichos renglones presupuestarios, sean consideradas parte del salario real de los trabajadores del Estado y sean tomadas en cuenta para el cálculo de la Bonificación Anual, Indemnización, Aguinaldo, Pensión por Retiro, Escalafón Magisterial y cualesquiera otra prestación a que tienen derecho dichos trabajadores...”.

Artículo 2. “...asimismo, se deberá respetar en los Pactos Colectivos de Condiciones de Trabajo”.

Artículo 7. Se derogan todas las disposiciones legales que se opongan al presente Decreto.

El Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo del Instituto Nacional de Electrificación, -INDE-, en su artículo 128. Horas Extraordinarias, establece: “El trabajo efectivo que por razones del servicio se ejecute fuera de los límites del tiempo que determinan las jornadas ordinarias en el presente Pacto, constituye jornada extraordinaria, cuyo calculo y pago se hará conforme Normativo correspondiente, el cual deberá ser de aplicación general sin disminuir los derechos adquiridos de los trabajadores”.

Instructivo Cálculo de Sueldos, Salarios y Prestaciones Laborales, código No. 04-09-00-29-01-00-00-06-001 de fecha 14 de febrero de 2014, establece en el numeral 8 Tiempo Extraordinario, que en su fórmula de cálculo incluye que se debe considerar el sueldo total.

Por lo que de conformidad al Decreto Número 59-95 del Congreso de la República, Ley de Consolidación Salarial de fecha 17 de agosto de 1995, al Decreto Número 81-95 del Congreso de la República Ley de Consolidación Salarial, y 19 de diciembre de 1995, el Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo del INDE, y el Instructivo Cálculo de Sueldos, Salarios y Prestaciones Laborales, código No. 04-09-00-29-01-00-00-06-001 la bonificación profesional y el bono de medicina para el cálculo de horas extras, pasaron a formar parte del salario de conformidad a lo que establecen dichos cuerpos legales.



El Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 del 14 de junio de 2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en su artículo ARTICULO 46. CLASES DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL, establece en la literal d) "Control Interno Posterior. Comprende los procedimientos de control aplicados por la unidad de auditoría interna de cada entidad, para la evaluación de sus procesos, sistemas, operaciones, actividades y sus resultados en forma posterior a su ejecución, aplicando los lineamientos del Sistema de Auditoría Gubernamental -SAG- y Sistema de Administración Financiera -SIAF-, así como lo establecido en reglamentos, manuales de procedimientos e instrumentos específicos de cada unidad ejecutora y cualquier disposición legal y técnica pertinente que debe observarse para evaluar dichos resultados, incluyendo el manual de las ISSAI.GT aprobado por el Contralor para las unidades de auditoría interna";

Por lo anterior mi persona en calidad de Auditor Interna Corporativo he cumplido con mi función de preparar los planes de auditoría correspondientes, nombrando las comisiones para cada auditoría programada entre otras, para revisar, supervisar y evaluar respectivamente el proceso, documentación y el cumplimiento de la legislación y normativa vigente aplicable para el pago de horas extras al personal de la Institución.

#### Bases Legales

Constitución Política de la República de Guatemala artículos 12 "Derecho de Defensa" y artículo 28 "Derecho de Petición; Normas de Auditoría Gubernamental (Externa e Interna); Acuerdo Gubernativo 192-2014 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; Decreto Número 59-95 del Congreso de la República y al Decreto Número 81-95 del Congreso de la República Ley de Consolidación Salarial, de fecha 17 de agosto de 1995 y 19 de diciembre de 1995 y Pacto Colectivo de Condiciones de Trabajo del Instituto Nacional de Electrificación, -INDE-, en su artículo 128. Horas Extraordinarias.

#### Petición

Por lo anterior, solicito se den por recibidos los comentarios y pruebas de descargo y se haga un análisis objetivo de los mismos; por lo expuesto solicito al Señor Auditor y Supervisora Gubernamental de Contraloría General de Cuentas, se acepten las pruebas de descargo presentadas y se desvanezca el presente hallazgo, considerando que a mi criterio es improcedente dicha deficiencia ya que Auditoría Interna Corporativa si ha cumplido la función de revisar, supervisar y evaluar respectivamente el proceso, documentación y el cumplimiento de la legislación y normativa vigente aplicable para el pago de horas extras al personal de la Institución."



**Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo al Licenciado Ángel Gabriel García Ramírez, Jefe Departamento de Control de Calidad Financiera, porque en las pruebas de descargo presentadas, hace referencia a los Decretos Números 59-95 y 81-95, los cuales establecen la consolidación salarial con respecto a incluir en el sueldo de los servidores públicos, la Bonificación de Emergencia, Bono de Transporte, Bono de Antigüedad, Bono por Riesgo, Bono por Responsabilidad de Tránsito Aéreo, Bonificación Profesional y cualesquiera otro bono que el trabajador perciba, específicamente para el cálculo de la Bonificación Anual, Indemnización, Aguinaldo, Pensión por Retiro, Escalafón Magisterial y cualesquiera otra prestación a que tienen derecho dichos trabajadores; sin embargo, no establecen que así sea para el cálculo del monto a pagar por tiempo extraordinario. Así mismo, porque la revisión del Departamento de Control de Calidad Financiera no debe ser solo un requisito, ya que dentro de sus funciones se encuentra solicitar la corrección de datos, cuando la información o documentación de soporte de las operaciones no sea la adecuada.

Se confirma el hallazgo a Karla Sabrina Ramos Salguero, Jefe de la División de Recursos Humanos, porque en las pruebas de descargo presentadas, hace referencia al Decreto Numero 81-95, el cual establece la consolidación salarial con respecto a incluir en el sueldo de los servidores públicos, la Bonificación de Emergencia, Bono de Transporte, Bono de Antigüedad, Bono por Riesgo, Bono por Responsabilidad de Tránsito Aéreo, Bonificación Profesional y cualesquiera otro bono que el trabajador perciba, específicamente para el cálculo de la Bonificación Anual, Indemnización, Aguinaldo, Pensión por Retiro, Escalafón Magisterial y cualesquiera otra prestación a que tienen derecho dichos trabajadores; sin embargo, no establecen que así sea para el cálculo del monto a pagar por tiempo extraordinario.

Se confirma el hallazgo al Licenciado Lucas Leonel Alvizú Divas, Auditor Interno Corporativo, porque en las pruebas de descargo presentadas, no se evidencia ningún informe que revele la deficiencia mencionada en el hallazgo, derivado que se ha tomado como base los Decretos Números 59-95 y 81-95 Ley de Consolidación Salarial, en los cuales no se establece específicamente que dichos bonos deban ser consolidados para el calculo del pago por tiempo extraordinario.

**Acciones legales**

Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, Numeral 24, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DEPARTAMENTO CONTROL DE CALIDAD FINANCIERA	ANGEL GABRIEL GARCIA RAMIREZ	1,825.50
JEFE DE LA DIVISION DE RECURSOS HUMANOS	KARLA SABRINA RAMOS SALGUERO	3,667.50





AUDITOR INTERNO CORPORATIVO

LUCAS LEONEL ALVIZU DIVAS

8,750.00

Total

Q. 14,243.00

### Hallazgo No. 3

#### Duplicidad de pago de servicios

##### Condición

En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, Programas 01 Actividades Centrales, 11 Generación de Energía Eléctrica y 12 Transporte y Control de Energía Eléctrica; al evaluar los renglones 011 Personal Permanente, 031 Jornales, 041 Servicios Extraordinarios al Personal Permanente y 043 Servicios Extraordinarios de Personal por Jornal, se determinó que existe duplicidad en el pago de servicios de limpieza y mensajería, para oficinas del edificio central del Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, en virtud que durante el período 2019 fueron pagados los servicios siguientes:

1. Un servicio de limpieza y mensajería de las diferentes áreas comunes y oficinas del edificio central del INDE con las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A., según contrato administrativo No. 210-2018, de fecha 06 de marzo de 2018, orden de trabajo suplementario No. 001-2019, de fecha 30 de abril de 2019 y contrato administrativo No. 218-2019, de fecha 14 de mayo de 2019 por un monto anual de Q2,910,342.78 y un servicio de mensajería para la Gerencia, División Administrativa Financiera y División de Planeación e Ingeniería de ETCEE-INDE con el señor Erick David Villatoro López/Multi Servicios Belia por un monto de Q71,700.00, según Orden de Compra y Pago No. ETCEE-1085-2017, de fecha 11 de diciembre de 2017, la cual fue renovada para el periodo 2019 por medio de un cruce de cartas.
2. Cuatro personas contratadas bajo renglón 011 Personal Permanente y diez personas contratadas bajo renglón 031 Jornales, para llevar a cabo labores de limpieza y aseo en diferentes áreas y oficinas ubicadas en el edificio central del INDE; así como, distribuir toda clase de correspondencia; lo cual tiene un costo anual de Q1,353,932.41, incluyendo sueldo, bonos y prestaciones anuales correspondientes. Adicionalmente, a éste personal se le pagó tiempo extraordinario por un monto de Q109,968.50 anuales. Lo cual no es procedente, ya que se encuentran realizando labores que le corresponden a las empresas contratadas para el efecto.

##### Criterio

El Decreto 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, Artículo 2. Ámbito de aplicación., establece: "Están sujetos a las



disposiciones de la presente ley: b. Las entidades descentralizadas y autónomas;”, Artículo 1. Objeto., establece: “La presente Ley tiene por objeto establecer normas para la constitución de los sistemas presupuestarios, de contabilidad integrada gubernamental, de tesorería y de crédito público, a efecto de: a) Realizar la planificación, programación, organización, coordinación, ejecución, control de la captación y uso de los recursos públicos bajo los principios de legalidad, economía, eficiencia, eficacia, calidad, transparencia, equidad y publicidad en el cumplimiento de los planes, programas y proyectos de conformidad con las políticas establecidas; e) Fortalecer la capacidad administrativa y los sistemas de control y seguimiento para asegurar la calidad del gasto público y el adecuado uso de los recursos del Estado;”

El Contrato Administrativo No. 210-2018, de fecha 06 de marzo de 2018, suscrito entre el Instituto Nacional de Electrificación -INDE- y Soluciones y Servicios, S.A., establece: “ TERCERA: OBJETO Y ALCANCES DEL CONTRATO: A) OBJETO: Tanto el INDE como el Contratista, manifestamos que el objeto de este contrato es la prestación de los servicios de limpieza y mensajería de las áreas comunes y oficinas del Edificio Central del INDE... DECIMA CUARTA: OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DEL CONTRATISTA: ... B) PROHIBICIONES: a) Requerir ayuda a la División de Servicios Administrativos para la realización de sus tareas específicas;...”

El Contrato Administrativo No. 218-2019 de fecha 14 de mayo de 2019, suscrito entre el Instituto Nacional de Electrificación -INDE- y The People Company, S.A., establece: “ TERCERA: OBJETO Y ALCANCES DEL CONTRATO: A) OBJETO: Tanto el INDE como el Contratista, manifestamos que el objeto de este contrato es la prestación de los servicios de limpieza y mensajería de las áreas comunes y oficinas del Edificio Central del INDE... DECIMA CUARTA: OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DEL CONTRATISTA: ... B) PROHIBICIONES: a) Requerir ayuda a la División de Servicios Administrativos para la realización de sus tareas específicas;...”

### **Causa**

El Gerente General, el Gerente de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, el Gerente de Comunicación Corporativa, el Gerente de Servicios Corporativos, el Jefe División de Servicios Administrativos, el Jefe de la División de Recursos Humanos, el Jefe de División de Ingeniería y el Jefe de Subestaciones de la División de Planeación e Ingeniería ETCEE solicitaron y aprobaron la contratación de personal para realizar funciones de limpieza y mensajería en las oficinas del edificio central, sin considerar la existencia de dos empresas privadas contratadas previamente para prestar dichos servicios; así mismo, autorizaron el pago de tiempo extraordinario a dicho personal.



**Efecto**

Duplicidad del pago por un servicio prestado por una empresa contratada y por personal de la institución, que además genera pago de tiempo extraordinario.

**Recomendación**

El Consejo Directivo debe girar instrucciones al Gerente General y éste a su vez, al Gerente de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, al Gerente de Comunicación Corporativa, al Gerente de Servicios Corporativos, al Jefe División de Servicios Administrativos, al Jefe de la División de Recursos Humanos, al Jefe de División de Ingeniería y al Jefe de Subestaciones de la División de Planeación e Ingeniería ETCEE para que se evalúe adecuadamente la contratación de personal y mantener la autorización de horas extras a un mínimo, evaluando que el tiempo extraordinario sea efectivamente laborado; evitando así la duplicidad del pago de servicios y asegurando la calidad del gasto público.

**Comentario de los responsables**

En Nota No. O-1020DI-41-2020 de fecha 14 de abril de 2020, el Ingeniero Abdel Vázquez Domínguez, quien fungió como Jefe de División de Ingeniería, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de mayo de 2019, manifiesta: "La contratación realizada a La Empresa Multiservicios Belia y que fue realizada según Orden de Compra y pago No.ETCEE-1085-2017 de fecha 11 de diciembre de 2017, fue realizada por personal de la Empresa de Transporte y Control ETCEE, donde prestaron sus servicios, de lo cual no tengo ninguna participación en esta contratación por pertenecer a otra Empresa del INDE.

Así mismo las personas contratadas bajo los renglones 011 y 031 fueron autorizadas por la Gerencia de ETCEE. De igual forma el tiempo extraordinario y prestaciones anuales fueron pagados con el presupuesto de dicha Gerencia.

Actualmente estoy desempeñando el puesto de Jefe de la División de Ingeniería de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica EGEE del INDE, por lo que a mi criterio no soy el indicado para desvanecer el correspondiente hallazgo."

En Nota s/n, de fecha 21 de abril de 2020, el Jefe de Subestaciones de la División de Planeación e Ingeniería ETCEE, Ingeniero Héctor Hugo Tzoc Menchú, manifiesta: "Con todo respeto me permito manifestar que no estoy de acuerdo con el posible hallazgo formulado, por las siguientes razones:

No es vinculante la condición del presente posible hallazgo, el servicio contratado mediante Orden de Compra y Pago No. ETCEE-1085-2017, de fecha 11 de diciembre de 2017, con el señor Erick David Villatoro López/Multi Servicios Belia por un monto de Q71,700.00, debido a que los servicios contratados con esta orden de compra y pago, son: Servicios de Mensajería Externa, conforme el





numeral 1) Alcance del Servicio que indica: "...la actividad principal será repartir correspondencia entre las diversas oficinas centrales del INDE, oficinas de Guatemala Sur en San Jose Villa Nueva, oficinas y/o instalaciones de Proveedores o Contratistas del INDE ubicadas dentro de los municipios del Departamento de Guatemala y Escuintla hasta el kilómetro 65. ... El servicio de mensajería será prestado en motocicleta la cual debe proporcionar EL CONTRATISTA".

Por lo que evidentemente se puede observar que el servicio contratado con la Orden de Compra y Pago, antes citada, no tiene relación con el objeto de los otros dos contratos citados en la condición del hallazgo 3, es decir los alcances de los contratos 210-2018, orden de trabajo suplementario No. 001-2019 y 218-2019 No incluyen el Servicio de Mensajería externa contratado mediante Orden de Compra y Pago ETCEE-1085-2017, y por consiguiente no se duplicó el pago de servicios de mensajería en las oficinas del edificio central del INDE.

Asimismo, tampoco en la División de Planeación e Ingeniería de ETCEE, en el periodo auditado, se contrató otra persona adicional para realizar el servicio de Mensajería Externa en motocicleta, con personal propio (011 o 031) que pudiera considerarse como duplicidad de pago.

Con relación a los Contratos de limpieza y mensajería de las diferentes áreas comunes y oficinas del edificio central del INDE con las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A., según contrato administrativo No. 210-2018, de fecha 06 de marzo de 2018, orden de trabajo suplementario No. 001-2019, de fecha 30 de abril de 2019 y contrato administrativo No. 218-2019, de fecha 14 de mayo de 2019, para la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, únicamente se asignó una (1) persona específicamente para atender a la Gerencia y Subgerencia de ETCEE, que es donde se centralizan todas las gestiones de dicha Empresa, que dada su importancia para la prestación del servicio, la persona asignada bajo ningún motivo es conveniente que atienda otras áreas de la empresa.

Derivado a lo anterior la División de Planeación e Ingeniería de la ETCEE por sus ambientes de oficinas y mensajería interna requirió la contratación de una (1) persona, mediante acuerdo No. 9-2019-R.S. de fecha 02 de enero de 2019, para realizar actividades de limpieza y correspondencia interna de documentación de suma importancia en las áreas de las cuales Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A no tienen acceso, estos servicios son única y exclusivamente para las oficinas de la División de Planeación e Ingeniería de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, ubicadas en el edificio central del INDE, que cuentan con aproximadamente 40 personas, distribuidas en 21 ambientes (Plano...) que no tienen cobertura de servicio de limpieza ni





mensajería con el contrato administrativo No. 210-2018, de fecha 06 de marzo de 2018, ni la orden de trabajo suplementario No. 001-2019, de fecha 30 de abril de 2019, ni así tampoco con el contrato administrativo No. 218-2019.

La contratación indicada, fue a requerimiento de la Jefatura de la División de Planeación e Ingeniería, ya que se consideró necesaria la contratación de dicha persona para que pudiera cubrir las actividades de Limpieza y Mensajería en las áreas desatendidas y muy necesarias e importantes para que la ETCEE cumpla su función tan importante. Además, las áreas indicadas, como se puede observar en el plano..., son muy grandes en metros cuadrados y requieren un gran trabajo para mantenerlas limpias.

Como claramente se puede notar, en ningún momento se duplicaron las actividades realizadas por las 2 personas asignadas para el servicio de limpieza y mensajería en las Oficinas de ETCEE (una persona del contrato institucional y una persona contratada por el renglón 031), ya que como se explicó anteriormente, fueron asignadas para atender unidades ejecutoras diferentes en ETCEE, es decir, una persona para atender Gerencia y Sub Gerencia de ETCEE y otra para atender la División de Planeación e Ingeniería, pues físicamente es imposible que una sola persona pueda atender dos Dependencias al mismo tiempo, por lo tanto se aclara que no fue duplicado el pago del servicio de limpieza y mensajería, pues de ambas personas, INDE recibió un servicio real e independiente uno del otro.

#### Documentos de descargo

Plano de Áreas de la Gerencia y División de Planeación e Ingeniería

#### Bases Legales

Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 12 "Derecho de Defensa" y artículo 28 "Derecho de Petición".

Ley Orgánica del INDE, Decreto Ley No. 1287.

#### Petición

De lo antes expuesto, se aclara que no hay duplicidad de pago de servicios ya que los mismos son para áreas distintas y de estricta reserva, y que la mensajería es externa, por lo que solicito se den por recibidos los comentarios y se haga un análisis objetivo de los mismos para que sean verificados, y debidamente evidenciados y se desvanezca el posible hallazgo, exonerándome de toda responsabilidad; toda vez que la evaluación documental realizada no es suficiente prueba para aseverar que hay duplicidad de actividades tal como lo indican en la condición, considerando que por parte de la comisión de auditoría no se aplicó la técnica de inspección ocular y observación para determinar lo expuesto en el posible hallazgo mencionado así como la no suscripción del acta respectiva de lo evidenciado."



En Notas s/n, de fecha 21 de abril de 2020, el Ingeniero Víctor Manuel Sandoval Palma, quien fungió como Gerente de Servicios Corporativos, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y la Jefe de la División de Recursos Humanos, Karla Sabrina Ramos Salguero, manifiestan: "En atención a la condición, criterio y causa que se indican en el hallazgo de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables área financiera y cumplimiento, manifiesto lo siguiente:

No obstante que en análisis documental puede parecer que existe duplicidad de actividades en los servicios de limpieza y mensajería, cabe aclarar que el personal contratado bajo los renglones 011 y 031 únicamente realizan actividades de limpieza en áreas donde el personal de las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A. no realizan actividades para las que fueron contratadas, derivado de ser estas de estricta reserva, por la importancia de los documentos que se manejan en las diferentes áreas, considerando que el fotocopiado de documentos importantes y de mucha responsabilidad, es asignado al personal contratado bajo los mencionados renglones presupuestarios, quienes hacen mensajería interna y externa de expedientes de suma importancia.

Las empresas a que hacen referencia, únicamente hacen limpieza en áreas comunes y ciertas oficinas, y la mensajería únicamente es interna (solo edificio central), de documentos comunes no estrictamente importantes.

**Solicitud:**

De lo antes expuesto, solicito se den por recibidos los comentarios y se haga un análisis objetivo de los mismos y se desvanezca el hallazgo, exonerándome de toda responsabilidad; toda vez que una evaluación documental a través de los CUR's de pago no es suficiente prueba para aseverar que hay duplicidad de actividades tal como lo indican en la condición, considerando que por parte de esa Comisión de auditoría, no hicieron uso de las técnicas de inspección ocular y observación presencial en las áreas del edificio central, que son vitales en una auditoría para arribar a la condición del hallazgo ni la suscripción de un acta donde se revele la deficiencia probada concretamente para dar origen a la condición del hallazgo notificado.

La Guía 29 del manual de auditoría de financiera en el segundo párrafo del título CONDICION, manifiesta: "DEBE DESCRIBIR CON EL DETALLE NECESARIO Y EN FORMA CLARA EN QUE CONSISTE LA DEFICIENCIA O LA DESVIACIÓN OBSERVADA, LA CUAL DESE SER PROBADA CONCRETAMENTE Y SUSTENTADA EN PAPELES DE TRABAJO Y DEMAS EVIDENCIA OBTENIDA."

En Nota s/n, de fecha 21 de abril de 2020, el Licenciado Juan Carlos Tible Diaz,



quien fungió como Gerente de Comunicación Corporativa, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta: "En atención a la condición, criterio y causa que se indican en el hallazgo de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables área financiera y cumplimiento, manifiesto lo siguiente:

No obstante que en análisis documental puede parecer que existe duplicidad de actividades en los servicios de limpieza y mensajería, cabe aclarar que la persona contratada bajo el renglón 031 en la Gerencia de Comunicación Corporativa con funciones de realizar mensajería y fotocopias, únicamente realiza actividades de limpieza en áreas donde el personal de las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A. no realizan actividades para las que fueron contratadas, derivado de ser estas de estricta reserva, por la importancia y sensibilidad de los documentos que se manejan en Gerencia de Comunicación Corporativa. Considerando también, el fotocopiado de documentos importantes y de mucha responsabilidad, es asignado al personal contratado bajo el mencionado renglón presupuestario, quien también realizar apoyo en entrega de mensajería interna y externa de estos expedientes de suma relevancia, y artículos promocionales cuando se da el caso.

Las empresas a que hacen referencia en el hallazgo especificado con anterioridad, únicamente realizan, limpieza en áreas comunes y ciertas oficinas, y la mensajería interna (solo edificio central), de documentos comunes no estrictamente importantes ni de alta responsabilidad.

De lo antes expuesto, solicito se den por recibidos los comentarios y se haga un análisis objetivo de los mismos y se desvanezca el hallazgo mencionado anteriormente, exonerándome de toda responsabilidad; siendo que una evaluación documental a través de los CUR's de pago no es suficiente prueba para aseverar que hay duplicidad de actividades tal como lo indican en la condición, considerando que por parte de esa Comisión de auditoría, no hicieron uso de las técnicas de inspección ocular y observación presencial en las áreas del edificio central, que son vitales en una auditoría para arribar a la condición del hallazgo ni la suscripción de un acta donde se revele la deficiencia probada concretamente para dar origen a la condición del hallazgo notificado.

La Guía 29 del manual de auditoría de financiera en el segundo párrafo del título CONDICION, manifiesta: "DEBE DESCRIBIR CON EL DETALLE NECESARIO Y EN FORMA CLARA EN QUE CONSISTE LA DEFICIENCIA O LA DESVIACIÓN OBSERVADA, LA CUAL DESE SER PROBADA CONCRETAMENTE Y SUSTENTADA EN PAPELES DE TRABAJO Y DEMAS EVIDENCIA OBTENIDA."

En Nota s/n, de fecha 21 de abril de 2020, el Ingeniero Marco Fabio Gudiel





Sandoval, quien fungió como Gerente de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta: "Con todo respeto me permito manifestar que no estoy de acuerdo con el posible hallazgo formulado, por las siguientes razones:

No es vinculante de la condición del presente posible hallazgo, el servicio contratado mediante Orden de Compra y Pago No. ETCEE-1085-2017, de fecha 11 de diciembre de 2017, con el señor Erick David Villatoro López/Multi Servicios Belia por un monto de Q71,700.00, debido a que los servicios contratados con esta orden de compra y pago, son: Servicios de Mensajería Externa, conforme el numeral 1) Alcance del Servicio que indica: "...la actividad principal será repartir correspondencia entre las diversas oficinas centrales del INDE, oficinas de Guatemala Sur en San Jose Villa Nueva, oficinas y/o instalaciones de Proveedores o Contratistas del INDE ubicadas dentro de los municipios del Departamento de Guatemala y Escuintla hasta el kilómetro 65. ... El servicio de mensajería será prestado en motocicleta la cual debe proporcionar EL CONTRATISTA".

Por lo que evidentemente se puede observar que el servicio contratado con la Orden de Compra y Pago, antes citada, no tiene relación con el objeto de los otros dos contratos citados en la condición del hallazgo 3, es decir los alcances de los contratos 210-2018, orden de trabajo suplementario No. 001-2019 y 218-2019 No incluyen el Servicio de Mensajería externa contratado mediante Orden de Compra y Pago ETCEE-1085-2017, y por consiguiente no se duplicó el pago de servicios de mensajería en las oficinas del edificio central del INDE.

Asimismo, tampoco en la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, en el periodo auditado, se contrató otra persona adicional para realizar el servicio de Mensajería Externa en motocicleta, con personal propio (011 o 031) que pudiera considerarse como duplicidad de pago.

Con relación a los Contratos de limpieza y mensajería de las diferentes áreas comunes y oficinas del edificio central del INDE con las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A., según contrato administrativo No. 210-2018, de fecha 06 de marzo de 2018, orden de trabajo suplementario No. 001-2019, de fecha 30 de abril de 2019 y contrato administrativo No. 218-2019, de fecha 14 de mayo de 2019, para la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, únicamente se asignó una (1) persona específicamente para atender a la Gerencia y Subgerencia de ETCEE, con un área de trabajo de 203.72 m<sup>2</sup> y además, es donde se centralizan todas las gestiones administrativas y de documentación de dicha Empresa, que dada su importancia para la prestación del





servicio de transmisión de energía eléctrica para todo el país y todos los guatemaltecos, la persona asignada bajo ningún motivo es conveniente que atienda otras áreas de la empresa.

Asimismo, tampoco en la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, en el periodo auditado, se contrató otra persona adicional para realizar el servicio de limpieza Mensajería para atender a la Gerencia y Subgerencia de ETCEE, con personal propio (011 o 031) que pudiera considerarse como duplicidad de pago.

Con relación a la contratación de una (1) persona, mediante acuerdo No. 9-2019-R.S. de fecha 02 de enero de 2019, para realizar actividades de limpieza y correspondencia interna, entre otras para las oficinas de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, ubicadas en el edificio central del INDE, cabe indicar que su contratación fue para atender a las áreas no atendidas de la División de Planeación e Ingeniería.

La contratación indicada, fue a requerimiento de la Jefatura de la División de Planeación e Ingeniería, ya que se consideró la necesidad de una persona que pudiera cubrir las actividades de Limpieza y Mensajería en las oficinas desatendidas de la División indicada, muy necesarias para que a ETCEE cumpla su función tan importante. Además, las áreas indicadas, como se puede observar en plano... ocupan un área de 484.76 m<sup>2</sup> que requieren un gran trabajo para mantenerlas en buenas condiciones.

Como claramente se puede notar, en ningún momento se duplicaron las actividades realizadas por las 2 personas asignadas para el servicio de limpieza y mensajería en las Oficinas de ETCEE (una persona del contrato institucional y una persona contratada por el renglón 031), ya que como se explicó anteriormente, fueron asignadas para atender unidades ejecutoras diferentes en ETCEE, es decir, una persona para atender Gerencia y Sub Gerencia de ETCEE y otra para atender la División de Planeación e Ingeniería, pues físicamente es imposible que una sola persona pueda atender dos Dependencias al mismo tiempo, con más de 688 m<sup>2</sup> y un alto volumen de documentación importante, por lo tanto se puede concluir que no fue duplicado el pago del servicio de limpieza y mensajería, pues de ambas personas, INDE recibió un servicio real independiente uno del otro.

#### Documentos de descargo

Orden de Compra y Pago ETCEE-1085-2017, de fecha 11 de diciembre de 2017.

Acuerdo 9-2019-R.S. de fecha 02 de enero de 2019

Plano de Distribución de Áreas ETCEE

#### Bases Legales

Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 12 "Derecho de



Defensa" y artículo 28 "Derecho de Petición".  
Ley Orgánica del INDE, Decreto Ley No. 1287.

#### Petición

Por lo anteriormente expuesto, solicito se den por recibidos los comentarios y documentos de descargo y se haga un análisis objetivo de los mismos; y solicito a los Señores Auditores Gubernamentales y Supervisor Gubernamental de Contraloría General de Cuentas, se acepten los comentarios y documentos de descargo presentados y se desvanezca el presente posible hallazgo, exonerándome de toda responsabilidad."

En Nota s/n, de fecha 21 de abril de 2020, el Licenciado Carlos Abel Beltetón Coronado, quien fungió como Gerente General, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta: "En atención a la condición, criterio y causa que se indican en el hallazgo de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables área financiera y cumplimiento, manifiesto:

No obstante que en análisis documental puede parecer que existe duplicidad de actividades en los servicios de limpieza y mensajería, cabe aclarar que el personal contratado bajo los renglones 011 y 031 únicamente realizan actividades de limpieza y mensajería en áreas y horarios donde el personal de las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A. no realizan actividades para las que fueron contratadas. Tal y como lo establecen los contratos de las 2 empresas mencionadas anteriormente, únicamente hacen limpieza en áreas comunes y ciertas oficinas, y la mensajería únicamente es interna (solo edificio central), de documentos comunes no estrictamente importantes, en el horario establecido, que es de lunes a viernes de 7:00 a 17:00 horas y sábados de 7:00 a 11:00 horas.

Por lo que me permito explicar lo siguiente:

SOLICITUD Y CONTRATACIÓN DE GERENCIA GENERAL DEL INDE  
SOLICITUD Y CONTRATACION DE PERSONAL EN REGLÓN  
PRESUPUESTARIO 011, PLAZA 476 "TRABAJADOR DE SERVICIOS II" y  
PERSONAL EN RENGLÓN PRESUPUESTARIO 031 "CONSERJERÍA y  
MENSAJERÍA", DIRECCIÓN SUPERIOR Y GERENCIA GENERAL,  
RESPECTIVAMENTE.

1. SOLICITUD Y CONTRATACIÓN DE LA SEÑORA MARÍA DEL CARMEN  
OVANDO EN EL RENGLÓN PRESUPUESARIO 011, PLAZA 476, "TRABAJADOR  
DE SERVICIOS II",  
DIRECCIÓN SUPERIOR.

Con fecha 21 de diciembre de 2018 fue emitido Acuerdo No. 668-2018-R.S.



mediante el cual se resolvió contratar a la señora MARÍA DEL CARMEN OVANDO, en plaza número 476, puesto nominal y funcional "Trabajador de Servicios II", Centro Gestor Dirección Superior.

Dicha contratación fue solicitada y oportunamente aprobada, en atención a que la Ley Orgánica del INDE establece que la Gerencia General es el órgano ejecutor del CONSEJO DIRECTIVO DEL INDE quien es la Autoridad Suprema del INDE, existía la necesidad de tener una persona con funciones de Trabajador de Servicios, encargada de la atención en las Sesiones del Consejo Directivo del INDE, las cuales según consta en las Actas que documentan las mismas y que obran en los respectivos Libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, son realizadas en horarios de 17:30 horas en adelante y/o de 06:00 horas en adelante, dos o tres veces por semana, según requiera las necesidades del servicio.

La contratación descrita fue realizada en renglón 011, debido a que la atención de Sesiones de Consejo Directivo a la que se hace referencia, consiste en la compra de los alimentos y bebidas que son proporcionadas a los Directores, por los horarios y duración de las sesiones; para lo cual a dicha persona se le entregan los fondos correspondientes, debiendo presentar las liquidaciones respectivas, de conformidad con el procedimiento administrativo debidamente establecido, de manera que se movilice a los diferentes lugares a adquirir lo requerido. Asimismo, una vez adquiridos los alimentos y bebidas, la referida persona se encarga de colocar y servir los mismos durante la Sesión de Consejo Directivo que corresponda y al finalizar la misma, realiza la labor de cuidado de utensilios y equipo propiedad del INDE, que haya sido utilizado para el desempeño de sus labores.

De igual manera, fuera de los horarios de Sesiones del Consejo Directivo y no teniendo asignaciones propias de las mismas, dicha persona realiza funciones de mensajería externa de documentos institucionales que son enviados a otras entidades estatales y particulares, debido a la alta carga de gestión documental que posee la Gerencia General y el Consejo Directivo del INDE, según sea el caso.

Es pertinente mencionar que dicha persona también realiza la compra de alimentos y bebidas necesarios para las reuniones de Gerencia General del INDE, función para la que se le proporcionan los fondos correspondientes, debiendo presentar las liquidaciones respectivas, según el procedimiento administrativo establecido para los efectos.

En todo caso, es importante resaltar que la entrega de fondos antes descrita que se realiza a la señora Ovando es una actividad que bajo ningún concepto podría



ser asignada a un Contratista, esto debido a la responsabilidad legal y administrativa que tal función conlleva; por lo que existiendo las necesidades antes expuestas y a fin de garantizar los intereses de la institución, se procedió a realizar la contratación correspondiente en renglón presupuestario 011, cuyo personal se encuentra sujeto a deducción de responsabilidades de conformidad con la ley.

Como medio de verificación de lo argumentado, ...fotocopia simple de algunos comprobantes de entrega de fondos y liquidación de éstos para compra de alimentos y bebidas que serán utilizados en las Sesiones de Consejo Directivo del INDE y reuniones de Gerencia General del INDE, respectivamente; los cuales se encuentran firmados por la señora María del Carmen Ovando.

De lo antes expuesto se concluye que las funciones y actividades para las que fue contratada y que realiza la señora Ovando, en ningún momento se duplican con los servicios adquiridos mediante Contratos Administrativos número: 210-2018 de fecha 6 de marzo de 2019 y 218-2019 de fecha 14 de mayo de 2019, respectivamente; ya que según lo estipulado en el Capítulo II de los Términos de Referencia correspondientes a cada uno de los eventos que dieron origen los contratos antes indicados, las entidades contratadas deberán prestar servicios de limpieza de instalaciones del edificio central del INDE así de como mensajería interna, además de recarga periódica de aromatizantes, desodorizadores y cannóns para sanitarios y oficinas, según el detalle y descripción que consta el apartado de mérito de cada uno de los Términos de Referencia antes mencionados.

## 2. SOLICITUD Y CONTRATACIÓN DE LA SEÑORA MARÍA ELIZABETH VÁSQUEZ BOLÓS BAJO EL RENGLÓN 031 "CONSERJERÍA Y MENSAJERÍA", Centro Gestor Gerencia General del INDE.

Con fecha 25 de junio de 2019 fue emitido Acuerdo No. 352-2019-R.S. mediante el que se resolvió contratar a la señora MARÍA ELIZABETH VÁSQUEZ BOLÓS bajo el renglón presupuestario 031, para prestar servicios de Conserjería y Mensajería, Centro Gestor asignado a Gerencia General del INDE.

Dicha contratación fue solicitada y oportunamente aprobada, en virtud de la necesidad de tener una persona asignada para atención del personal de Gerencia General y del demás personal que participa en las reuniones realizadas en Gerencia General. La referida atención consiste en el acondicionamiento de espacios y mobiliario para cada una de las reuniones según sea requerido, colocación y servicio de alimentos y bebidas en las reuniones que por horario y





duración lo ameriten y apoyo en el cuidado de los equipos y utensilios utilizados para el desempeño de sus labores, los cuales se encuentran en el espacio correspondiente de Gerencia General y son propiedad de INDE.

Es pertinente mencionar que la Gerencia General por su naturaleza de autoridad administrativa superior y coordinadora de la función administrativa general de la institución, sostiene reuniones constantes tanto con personal de la institución como con personal de otras entidades y que son realizadas a lo largo del horario laboral y muchas veces se extienden fuera de éste.

Asimismo, debido a la alta carga de gestión documental que posee la Gerencia General, dicha persona también apoya en la realización de mensajería externa de documentos institucionales que son enviados a otras entidades estatales y particulares, según le es requerido.

Como es posible evidenciar, las funciones y actividades para las que fue contratada la persona antes relacionada, según Acuerdo No. 352-2019-R.S. de fecha 25 de junio de 2019, en ningún momento se duplican con los servicios adquiridos mediante Contratos Administrativos número: 210-2018 de fecha 6 de marzo de 2019 y 218-2019 de fecha 14 de mayo de 2019, respectivamente; ya que según lo estipulado en el Capítulo II de los Términos de Referencia correspondientes a cada uno de los eventos que dieron origen los contratos antes indicados, las entidades contratadas deberán prestar servicios de limpieza de instalaciones del edificio central del INDE así de como mensajería interna, además de recarga periódica de aromatizantes, desodorizadores y cannóns para sanitarios y oficinas, según el detalle y descripción que consta el apartado de mérito de cada uno de los Términos de Referencia antes mencionados.

En virtud de lo expuesto en párrafo precedente, la entidad contratista (Contratos Administrativos número: 210-2018 de fecha 6 de marzo de 2019 y 218-2019 de fecha 14 de mayo de 2019, mismos que corresponden a diferentes períodos de prestación del servicio), no presta servicio de atención a personal, acondicionamiento de espacio y mobiliario para reuniones y cuidado de equipo y utensilios relacionados con lo anterior, los cuales son propiedad de INDE. De igual manera, no presta servicio de mensajería externa.

En este sentido, es pertinente indicar que según los Términos de Referencia antes indicados, el personal mediante el cual prestará el servicio la entidad Contratista, realizará las actividades contratadas en un horario de lunes a viernes de 7:00 a 17:00 horas y sábados de 7:00 a 11:00 horas, pudiendo ser requerido por la Jefatura del Departamento de Mantenimiento para atender Emergencias. Derivado de lo anterior, en el caso de la Gerencia General del INDE, cuyo funcionamiento no se encuentra sujeto a un horario específico por su naturaleza, es necesario



tener personal permanente de la institución, que fuera del horario antes descrito, realice las actividades de mensajería y conserjería que correspondan, debiendo por imperio de la ley y en los casos que amerite, pagar al trabajador las horas laboradas no comprendidas en la jornada laboral institucional, por constituir tiempo extraordinario de trabajo; y considerando que lo anterior es parte de la dinámica habitual de Gerencia General del INDE, tal situación no encuadra en una Emergencia que deba ser cubierta por el Contratista de los servicios en mención.

De conformidad con los argumentos vertidos, me permito reiterar que la contratación de la señora Vásquez Bolós, obedece a las comprobables necesidades de Gerencia General del INDE ya planteadas y en ningún caso implica duplicidad con los servicios pactados mediante Contratos Administrativos número: 210-2018 de fecha 6 de marzo de 2019 y 218-2019 de fecha 14 de mayo de 2019, respectivamente, ya que dicha persona realiza funciones y actividades distintas a las estipuladas en tales documentos.

Asimismo, la contratación de la señora Vásquez Bolós, en algunos casos es complementaria por motivos de horario, siendo dicho apoyo necesario para cumplir con las funciones que la Ley Orgánica del INDE y demás normativa legal y administrativa aplicable asignan a la Gerencia General del INDE.

#### SOLICITUD CONTRATACIÓN OTRAS GERENCIAS Y APROBACIÓN DE CONTRATACIONES

Con relación a la solicitud y aprobación de Contratación de personal en renglón presupuestario 031 (6 personas) para "Mensajería y Conserjería" y renglón presupuestario 011 (3), Trabajador de Servicios II, que desempeña actividades en la Gerencia de Comunicación Corporativa, Gerencia de Servicios Corporativos y sus dependencias y Gerencia de Transporte y Control de Energía Eléctrica del INDE, respectivamente; me permito indicar que de conformidad con el Procedimiento para Contratación de Personal Renglón 021 y 031, la Unidad Administrativa que requiere la contratación de los servicios mencionados realiza la solicitud correspondiente, siendo ésta la responsable de la existencia y veracidad de la necesidad que plantea y de su respectiva aprobación, por lo que dichas justificaciones deberán ser oportunamente expuestas por las Gerencias y Unidades Administrativas precitadas.

De igual manera, la emisión de los Acuerdos mediante los que se resuelve la contratación de personal en renglón presupuestario 031 para "Mensajería y Conserjería" y renglón presupuestario 011, Trabajador de Servicios II, que desempeña actividades en la Gerencia de Comunicación Corporativa, Gerencia de Servicios Corporativos y sus dependencias y Gerencia de Transporte y Control de Energía Eléctrica del INDE, es procedente en virtud de que los expedientes correspondientes cumplen con todas las fases reguladas y documentos requeridos



en el Procedimiento Administrativo de mérito (Procedimiento para Contratación de Personal Renglón 021 y 031) y atendiendo a que dichas actuaciones fueron oportunamente validadas y firmadas por los funcionarios a cargo de cada etapa, en el legítimo ejercicio de sus funciones y bajo su estricta responsabilidad.

Es pertinente indicar que la Contratación de personal en renglón presupuestario 031 para "Mensajería y Conserjería" y en renglón presupuestario 011, Trabajador de Servicios II, resulta procedente para cubrir las necesidades de conserjería en atención de personal institucional y apoyo directo en reuniones de trabajo de cada Unidad Administrativa así como en mensajería externa; considerando que dichas actividades son necesarias para el óptimo funcionamiento y cumplimiento de los fines de la institución, además de ser actividades distintas y complementarias a la prestación de servicios que contemplan los Contratos Administrativos número 210-2018 de fecha 6 de marzo de 2019 y 218-2019 de fecha 14 de mayo de 2019, por lo que la contratación del personal antes indicado no constituye duplicidad con el objeto de los contratos administrativos precitados.

Con respecto al Señor Jorge Antonio Ramírez Mazariegos, si bien es cierto el Gerente de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica ETCEE es el que autoriza y aprueba la contratación, cabe mencionar que en el Acuerdo fue resuelta su contratación por mi persona, para realizar actividades de limpieza en áreas muy delicadas y de estricto acceso y control, ya que de dichas áreas depende que el Sistema Nacional Interconectado sea suplido adecuadamente del fluido eléctrico que por mandato legal el INDE tiene que suministrar a la población, siendo de gran importancia para todos los guatemaltecos. Por ser dichas áreas de tal importancia, no se le puede dar acceso a personal de empresas subcontratadas por el INDE, por la responsabilidad que esto conlleva, considerando que dichas actividades son necesarias para el óptimo funcionamiento y cumplimiento de los fines de la institución, además de ser actividades distintas y complementarias a la prestación de servicios que contemplan los Contratos Administrativos número 210-2018 de fecha 6 de marzo de 2019 y 218-2019 de fecha 14 de mayo de 2019, por lo que la contratación del personal antes indicado no constituye duplicidad con el objeto de los contratos administrativos precitados.

#### NOTA IMPORTANTE

Hay un dato muy relevante que se tiene que tomar en cuenta, la mayoría de gerentes que ustedes hacen referencia, no son simples gerentes, son Gerentes de Empresas diferentes.

En el año 1996, La Ley General de Electricidad divide estas funciones, el Artículo 7 indica: "Artículo 7. Una misma persona, individual o jurídica, al efectuar simultáneamente las actividades de generar y transportar y/o distribuir energía





eléctrica en el Sistema Eléctrico Nacional -SEN- deberá realizarlo a través de empresas o personas jurídicas diferentes.”

Asimismo el Artículo 3 de las Disposiciones Transitorias ordena: “Artículo 3. El Instituto Nacional de Electrificación y cualquiera otra empresa que actualmente se dedique a las actividades de generación, transmisión o distribución de energía eléctrica, sea esta de capital privado o mixto, separarán sus funciones y administración para ajustarse a los preceptos contenidos en la presente ley, dentro del plazo de un (1) año, contado a partir de la fecha de su promulgación.”

Con lo cual claramente podemos observar que ETCEE no es una simple gerencia, es una Empresa, Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, ETCEE, en donde el Gerente de dicha empresa es el responsable por las contrataciones que realiza para la empresa que dirige.

#### CONTRATACIÓN DE MULTISERVICIOS BELIA / ETCEE

Con respecto a la Contratación de un Servicio de Mensajería para la Gerencia de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica del INDE, con el señor Erick David Villatoro López/Multiservicios Belia por un monto de Q71,700.00, me permito indicar que de conformidad con el artículo 27 del reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, la aprobación de las Adjudicaciones no mayores de noventa mil quetzales, corresponden al Jefe de la Dependencia que corresponda, por lo que tal contratación no se encuentra dentro de mi ámbito de competencia, derivado de lo cual no fue sometida a mi conocimiento en ninguna de sus etapas.

De lo antes expuesto, solicito se den por recibidos los comentarios y se haga un análisis objetivo de los mismos y se desvanezca el hallazgo, exonerándome de toda responsabilidad; toda vez que una evaluación documental a través de los CUR's de pago no es suficiente prueba para aseverar que hay duplicidad de actividades tal como lo indican en la condición, considerando que por parte de esa Comisión de auditoría, no hicieron uso de las técnicas de inspección ocular y observación presencial en las áreas del edificio central, que son vitales en una auditoría para arribar a la condición del hallazgo ni la suscripción de un acta donde se revele la deficiencia probada concretamente para dar origen a la condición del hallazgo notificado.

La Guía 29 del manual de auditoría financiera en el segundo párrafo del título CONDICION, manifiesta: “DEBE DESCRIBIR CON EL DETALLE NECESARIO Y EN FORMA CLARA EN QUE CONSISTE LA DEFICIENCIA O LA DESVIACIÓN OBSERVADA, LA CUAL DEBE SER PROBADA CONCRETAMENTE Y SUSTENTADA EN PAPELES DE TRABAJO Y DEMAS EVIDENCIA OBTENIDA.”





**Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo al Ingeniero Abdel Vásquez Domínguez, quien fungió como Jefe de División de Ingeniería, durante el período comprendido del 01 de enero al 30 de mayo de 2019, porque en las pruebas de descargo presentadas, no se evidencia que previo a la solicitud de contratación de personal en el renglón 031, para prestar servicios de limpieza y aseo en diferentes áreas de la División del Ingeniería de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica ubicadas en el edificio central, se haya tomado en cuenta la contratación del servicio de las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A.

Se confirma el hallazgo al Arquitecto Carlos Giovanni Maldonado Padilla, Jefe División de Servicios Administrativos, ya que fue notificado legalmente, a través del correo electrónico cgmp6arquimal@gmail.com, mediante Oficio de Notificación No. DAS-05-INDE-005-2020 de fecha 07 de abril de 2020; sin embargo, no se pronunció a dicha notificación, ni envió comentarios y/o documentos de soporte para el descargo del mismo.

Se confirma el hallazgo al Ingeniero Héctor Hugo Tzoc Menchú, Jefe de Subestaciones de la División de Planeación e Ingeniería ETCEE, porque en las pruebas de descargo presentadas, confirma la solicitud de contratación de personal para servicios de limpieza y aseo en el área de gerencia y subgerencia de ETCEE ubicada en el edificio central del INDE, sin tomar en cuenta el servicio que ya se tenía contratado con las Empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A, así mismo, en el contrato administrativo No. 210-2018 y orden de trabajo suplementario No. 001-2019 con la empresa Soluciones y Servicios, S.A. y el contrato administrativo No. 218-2019 con la empresa The People Company, S.A. no se establecen excepciones de áreas u oficinas para la prestación del servicio.

Se confirma el hallazgo al Ingeniero Víctor Manuel Sandoval Palma, quien fungió como Gerente de Servicios Corporativos, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y a Karla Sabrina Ramos Salguero, Jefe de la División de Recursos Humanos, porque en las pruebas de descargo presentadas confirman la contratación de personal bajo los renglones 011 y 031 para realizar actividades de limpieza, sin tomar en cuenta el servicio que ya se tenía contratado con las Empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A.; así mismo, porque en el contrato administrativo No. 210-2018 y orden de trabajo suplementario No. 001-2019 con la empresa Soluciones y Servicios, S.A. y el contrato administrativo No. 218-2019 con la empresa The People Company, S.A. no se establecen excepciones de áreas u oficinas para la prestación del servicio.

Se confirma el hallazgo al Licenciado Juan Carlos Tible Diaz, quien fungió como



Gerente de Comunicación Corporativa, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, porque las pruebas de descargo presentadas confirma la solicitud de contratación de personal bajo el renglón 031 para realizar actividades de limpieza y mensajería, sin tomar en cuenta el servicio que ya se tenía contratado con las Empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A; así mismo, porque en el contrato administrativo No. 210-2018 y orden de trabajo suplementario No. 001-2019 con la empresa Soluciones y Servicios, S.A. y el contrato administrativo No. 218-2019 con la empresa The People Company, S.A. no se establecen excepciones de áreas u oficinas para la prestación del servicio.

Se confirma el hallazgo al Ingeniero Marco Fabio Gudiel Sandoval, quien fungió como Gerente de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, porque en las pruebas de descargo presentadas, no existe evidencia donde se haya comunicado que el personal de limpieza asignado al área es insuficiente; así mismo, en su comentario confirma la solicitud de contratación de personal para servicios de limpieza y mensajería en los renglones 011 y 031, adicional al servicio que ya se tenía contratado con las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A.

Se confirma el hallazgo al Licenciado Carlos Abel Beltetón Coronado, quien fungió como Gerente General, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 porque en las pruebas de descargo presentadas confirma la aprobación de la contratación de personal para servicios de limpieza y mensajería en oficinas centrales del INDE. Adicionalmente, en la contratación de los servicios de limpieza y mensajería con las Empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A. no se establecen excepciones de áreas u oficinas para la prestación de dichos servicios. Así mismo, en la descripción de puestos del personal contratado en los renglones 011 y 031 se indica específicamente que es para servicios de limpieza y mensajería.

### Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
JEFE DIVISION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	CARLOS GEOVANI MALDONADO PADILLA	14,245.00
JEFE DE DIVISION DE INGENIERIA	ABDEL (S.O.N.) VASQUEZ DOMINGUEZ	14,245.00
JEFE DE SUBESTACIONES DE LA DIVISION DE PLANEACION E INGENIERIA ETCEE	HECTOR HUGO TZOC MENCHU	14,245.00
JEFE DE LA DIVISION DE RECURSOS HUMANOS	KARLA SABRINA RAMOS SALGUERO	14,670.00



GERENTE DE COMUNICACION CORPORATIVA	JUAN CARLOS TIBLE DIAZ	28,000.00
GERENTE DE SERVICIOS CORPORATIVOS	VICTOR MANUEL SANDOVAL PALMA	35,000.00
GERENTE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE Y CONTROL DE ENERGIA ELECTRICA	MARCO FABIO GUDIEL SANDOVAL	40,000.00
GERENTE GENERAL	CARLOS ABEL BELTETON CORONADO	65,000.00
<b>Total</b>		<b>Q. 225,405.00</b>

## Hallazgo No. 4

### Incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios

#### Condición

En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, Programa: 11 Generación de Energía Eléctrica, renglón: 173 Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común; y Programa 14: Electrificación rural, renglón 332: Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común; se efectuó la revisión de los expedientes de obra contenidos en dichos renglones y se estableció que la liquidación de los contratos se realizó fuera del tiempo establecido, como se muestra en el siguiente cuadro:

No.	Programa	Renglón	No. Contrato	Fecha	Descripción	Monto Q	Acta de recepción			Acta de liquidación		Atraso en días, según el Artículo 69, RCCE -INDE-
							No.	Fecha	Monto Q	No.	Fecha	
1	14	332	245-2017	06/11/2017	Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Chichina, municipio de San Sebastián Huehuetenango, departamento de Huehuetenango	1,116,000.00	4—2019	7/02/2019	1,224,498.63	3—2019	26/03/2019	34
2	11	173	329-2017	28/12/2017	Servicio de mantenimiento y reparación del canal de desfogue en la presa de la Planta Hidroeléctrica Santa María	3,699,999.98	14—2019	28/02/2019	3,699,999.98	23—2020	07/02/2020	249
3	11	173	228-2018	07/08/2018	Mantenimiento de la rama inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta	1,998,925.00	01—2019	29/01/2019	—	10—2019	05/07/2019	114



					Hidroeléctrica Aguacapa							
VALOR TOTAL DE CONTRATOS						0,814,824.96	TOTAL RECEPCIONADO	4,824,498.59	—			

### Criterio

El Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del Instituto Nacional de Electrificación -INDE- aprobado en el Acta número 9-2013, correspondiente a su sesión celebrada el cinco de marzo de 2013; Título I, Capítulo 2: RECEPCIÓN Y LIQUIDACIÓN. ARTÍCULO 69. LIQUIDACIÓN FINAL DEL CONTRATO, establece: "Dentro de un plazo de quince (15) días a partir de la recepción, la Comisión nombrada procederá a la liquidación del contrato. Si transcurrido este plazo no se ha suscrito el acta de liquidación, siempre y cuando haya aclarado los aspectos que le fueron solicitados, el contratista podrá presentar a la Gerencia o Empresa que corresponda un proyecto de liquidación del contrato, el que deberá ser aprobado o improbadado dentro del plazo de diez (10) días. La liquidación del contrato deberá ser aprobada por la autoridad que aprobó la contratación y si fuere procedente, las partes se otorgarán mutuo finiquito."

### Causa

Los Coordinadores de Recepción y Liquidación de Proyectos y los Miembros de Juntas de Recepción y Liquidación, no realizaron las liquidaciones de los proyectos, en el tiempo establecido en la normativa legal vigente.

### Efecto

El atraso en la liquidación de los contratos, provoca el riesgo de no garantizar en forma oportuna, el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros, en las liquidaciones correspondientes.

### Recomendación

El Gerente General, el Gerente Financiero, el Gerente de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica y el Gerente de Electrificación Rural y Obras, deberán girar instrucciones por escrito a los Coordinadores de Recepción y Liquidación de Proyectos y también a los Miembros de Juntas de Recepción y Liquidación a efecto de que sean liquidados en el tiempo establecido, según el reglamento correspondiente.

### Comentario de los responsables

En oficio sin número, de fecha 17 de abril de 2020, el señor Walter Salvador Villela Quintanilla, Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:





“Derivado del requerimiento DAS-05-INDE-035-2020 de fecha 7 de Abril de 2020 donde se notifica del posible (1) hallazgo de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables; se adjunta la documentación de soporte la cual establece la cronología del expediente para realizar los descargos correspondientes, de acuerdo a las fechas en que le solicitaron a la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada para el Proyecto según el hallazgo a fin de realizar las gestiones de su competencia:

#### Hallazgo No. 4

Incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios

#### DESCARGOS

Se hace del conocimiento que dentro del proceso que conlleva el expediente del proyecto en mención, intervienen diferentes unidades y etapas como lo opina la Asesoría Jurídica Corporativa en providencia No. A.J.P-311-926-2019 de fecha 17 de julio de 2019 que obra folios en 1059 a 1061 “...en virtud de lo anterior se pudo establecer que la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada por la Gerencia de Electrificación Rural y Obras, actuó conforme los artículos 68 y 69 del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE, específicamente a lo que corresponde a la Liquidación del contrato aludido...”; La Comisión Receptora y Liquidadora realiza sus gestiones conforme sea trasladado el expediente, considerando las fechas en que la Comisión recibe el expediente. Haciendo la salvedad al momento de entregar los documentos correspondientes a la Liquidación del Contrato Administrativo No. 245-2017 al fundamento establecido en el Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE Artículo 69.

- En Providencia sin número de la Comisión Receptora y Liquidadora de fecha 11/02/2019 hace entrega de la certificación del acta de recepción 4-2019, de fecha 07/02/2019 al Ingeniero Boanerges Chinchilla Juárez, Jefe del Departamento de Supervisión de la División de Obras y Contratos, con la cual se realizará la obtención de los seguros pertinentes para realizar el último pago de acuerdo al Contrato Administrativo No. 245-2017, Clausula séptima, literal B); Sub literal D.c) Ultimo Pago; de acuerdo a lo estipulado es requisito el Acta de Recepción para realiza el último pago sin el cual no se puede realizar la Liquidación del contrato.
- El 13 de marzo de 2019 se recibe por parte de la Comisión Receptora y Liquidadora el oficio No. O-570-013-2019 de fecha 13 de marzo de 2019 que obra en folio 1024, la Encargada Temporal Unidad de Contratos DIVOC, solicita se realice la liquidación del contrato administrativo 245-2017, no haciéndose responsable la Comisión Receptora y Liquidadora por el tiempo transcurrido hasta el momento de solicitar dicha gestión.



- El 26 de marzo de 2019 con nota sin número que obra en folio 1026 la Comisión Receptora y Liquidadora hace del conocimiento que se atendió a lo solicitado en folio 1024, con fundamento a lo indicado en el Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE Artículo 69 se requiere se envíe el expediente tanto a la Auditoría Interna Corporativa como a la Asesoría Jurídica Corporativa, ambas del INDE para que emitan las opiniones requeridas y continuar con el trámite correspondiente.
- El 18 de junio de 2019 se recibe por parte de la Comisión Receptora y Liquidadora la providencia No. A.J.P-311-804-2019 de fecha 12 de junio de 2019 que obra en folio 1054, solicitando realizar las observaciones al acta No. 3-2019.
- El 19 de junio 2019 con nota sin número que obra en folio 1055, la Comisión Receptora y Liquidadora hace del conocimiento que atendió a lo solicitado en folio 1054 y que se continúe con el trámite.
- Con providencia No. A.J.P-311-926-2019 de fecha 17 de julio de 2019 que obra en folios del 1059 a 1061 la Asesoría Jurídica Corporativa del INDE, brinda la opinión correspondiente a las gestiones realizadas al expediente del proyecto en mención opinando "...en virtud de lo anterior se pudo establecer que la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada por la Gerencia de Electrificación Rural y Obras, actuó conforme los artículos 68 y 69 del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE, específicamente en cuanto a lo que corresponde a la Liquidación del contrato aludido..."; asimismo dando su venia para que se pueda continuar con el proceso correspondiente de aprobación.

Con documento No. PAI-OP-110-128-2019 de fecha 30 de septiembre de 2019 que obra en folios del 1084 al 1086 la Auditoría Interna Corporativa del INDE emite su opinión favorable indicando que "...continúe su proceso de liquidación...".

Se hace del conocimiento que la Comisión Receptora y Liquidadora realiza la gestión de Liquidación del Contrato Administrativo No. 245-2017 a partir de la recepción del expediente a través de la solicitud por parte de la Unidad de Contratos DIVOC para dicho trámite, no haciéndose responsable por el tiempo que se llevó la Unidad Ejecutora para solicitar la liquidación de dicho contrato.

- El 10 de octubre de 2019 la Comisión Receptora y Liquidadora recibe la providencia No. GERO-P-400-690-2019 de fecha 2 de octubre de 2019 que obra en folio 1088 donde solicita aclaración.
- El 10 de octubre de 2019 con nota si número que obra en folio 1089 se traslada el expediente a la unidad de contratos para que proceda a atender a lo solicitado en folio 1088.



- El 29 de octubre de 2019 la Comisión Receptora y Liquidadora recibe la providencia No. P-570-161-2019 de fecha 29 de octubre de 2019 que obra en folio 1093 donde se ateniendo lo solicitado en folio 1089.
- El 29 de octubre de 2019 con nota sin número que obra en folio 1094, la Comisión Receptora y Liquidadora responde a lo solicitado en folio 1088 y solicita se continúe con el trámite.
- Con providencia No. DIVOC-570-P-018-2020 de fecha 14 de enero de 2020 se hace del conocimiento a la Comisión Receptora y Liquidadora de la aprobación de la liquidación del contrato administrativo 245-2017.

#### CONCLUSION:

Comisión Receptora y Liquidadora realizó de acuerdo al contrato sus gestiones debido a que hasta que es completado el expediente por el Administrador de Contrato este lo traslada para su liquidación."

**En oficio sin número, de fecha 21 de abril de 2020, el señor Erick Humberto Secaída Barillas, Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

- "Fui notificado electrónicamente mediante Oficio No. DAS-05-INDE-032-2020, de fecha 07 de Abril de 2020, que se relaciona con el resultado de la auditoría practicada en INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN INDE, del posible Hallazgo número 4, que se encuentra identificado en cuadro con el numeral 3, renglón de Gasto 173, Mantenimiento de la rama inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta Hidroeléctrica Aguacapa.
- Fui nombrado como miembro de Comisión Receptora y Liquidadora del contrato administrativo No. 228-2018 que corresponde al "MANTENIMIENTO DE LA RAMA INCLINADA DE LA TUBERIA FORZADA HASTA LA CASA DE MAQUINAS DE LA PLANTA HIDROELECTRICA AGUACAPA por un valor de 1,998,925.00, por medio de ACUERDO No. EGEE-009-2019
- Los miembros de la Comisión Receptora y Liquidadora del contrato administrativo No. 228-2018; recibimos el acuerdo No. EGEE-009-2019 el 25 de Enero de 2019; en cumplimiento del mismo se procedió a la revisión física y documental entregada por el supervisor de contrato con relación al Mantenimiento de la Rama Inclinada de la Tubería Forzada hasta La Casa De Maquinas de La Planta Hidroeléctrica Aguacapa, se asentó el acta No. 01-2019 con fecha 29/01/2019 cumpliendo con el artículo 68 del reglamento de compras y enajenaciones del INDE.
- Los miembros de la Comisión Receptora y Liquidadora, sabiendo que el Artículo 7 del reglamento de compras, contrataciones y enajenaciones establece un plazo de veinticinco (25) días posteriores a la fecha en que



fuere aceptada la documentación completa para el pago de un bien, suministro o servicio; el contratista completo para el último pago Final, el 06 de febrero de 2019, como se indica en la entrega del a factura, iniciado el trámite del último pago el 12 de Febrero de 2019, mediante orden de compra y pago SAP No. 4500027678, y Orden de compra y Pago SIGES No. 141; y artículo 69. LIQUIDACIÓN FINAL DEL CONTRATO. solo otorga un plazo de quince (15) días a partir de la recepción final de la Comisión nombrada. Como requisito esencial para elaborar la liquidación, se debe de tener a la vista la Integración de Pagos, emitido por la División Administrativa Financiera de EGEE, la cual fue emitida el doce de marzo de dos mil diecinueve (12/03/2019), Reporte: R00804109.rpt,

- La comisión Receptora y Liquidadora conociendo los plazos por la normativa vigente, el Coordinador de la comisión mediante oficio No. O-002-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 01 de Febrero de 2019, Solicito al Gerente de la Empresa de Generación, prórroga en el plazo para poder liquidar el contrato administrativo No. 228-2018 que corresponde al "MANTENIMIENTO DE LA RAMA INCLINADA DE LA TUBERIA FORZADA HASTA LA CASA DE MAQUINAS DE LA PLANTA HIDROELECTRICA AGUACAPA.
- La Comisión para poder conformar el expediente de liquidación es necesario contar con el expediente del proceso de adjudicación, Proceso de Ejecución y el Proceso de los pagos del Servicio; en la Empresa de Generación se tiene centralizado la administración de los contratos, motivo por el cual se solicitó al Administrador de contratos el expediente de adjudicación en original para conformar el expediente para asentar el Acta de Liquidación correspondiente al Contrato No. 228-2018, el cual se solicitó mediante oficio No. 0-003-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 04 de febrero de 2019, el Administrador de contrato Lic. Mario Rene Rodas y Rodas, dio respuesta a nuestra petición mediante Providencia No. P-UC-023-2019, que no se podía acceder a la solicitud debido a que Contraloría General de Cuentas requirió dicho expediente para la evaluación correspondiente, dicha entidad no preciso la fecha en que finalizan dicha evaluación por lo que si necesita hacer alguna consulta favor avocarse a la Delegación de Contraloría o esperar a que procedan a la devolución del mismo.
- El administrador de contratos envió el expediente original el día 07 de Junio del 2019, mediante providencia No. P-UC-095-2019, fue hasta esta fecha que tuvimos el expediente para confórmalo y levantar el acta de liquidación correspondiente.
- La comisión Receptora y liquidadora cumplió el proceso para el cual fue nombrada más sin embargo no fue posible obtener todos los documentos indispensables para realizar el acta de liquidación motivo por el cual fue el 05 de Julio de 2,019 que se asentó el acta No. 10-2019.-





**Por lo expuesto en cada uno de los incisos  
SOLICITAMOS**

- Sean admitidos para su revisión y análisis cada uno de los documentos de soporte adjuntos a estos descargos, para el desvanecimiento del posible hallazgo de cumplimiento.
- Sea tomado en cuenta que nosotros como Comisión gestionamos en tiempo y forma los requerimientos para conformar el expediente para liquidar el contrato Administrativo No. 228-2018.
- Que sean aceptados como válidas nuestros elementos y argumentos de descargos solo del numeral 3 del posible hallazgo 4, debido que solo fuimos nombrados para recepción y liquidación del contrato No. 228-2018, no así los numerales 1, 2 del planteamiento del posible hallazgo 4.
- Que se tome en cuenta que el Seguro de Caución Saldos Deudores, estuvo vigente desde de la suscripción del Acta de Recepción hasta que sea aprobada la liquidación del contrato por la autoridad correspondiente. Como consta FIANZA C-5s POLIZA No. 724249."

**En oficio OA-PHO-O-72-2020, de fecha 20 de abril de 2020, el señor Juan Francisco Alvarado (S.O.A.), Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

"Por este medio me dirijo a ustedes respecto al oficio No. DAS-05-INDE-037-2020, de fecha 07 de abril de 2020, por el resultado de la auditoría financiera y de cumplimiento realizada en el Instituto Nacional de Electrificación, por el hallazgo No. 4 sobre el incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios, numeral 2 de la condición, contrato 329-2017 de fecha 12-12-2017. Por lo anteriormente expuesto informo lo siguiente:

- El oficio OA-PHO-O-31-2020 de fecha 23 de marzo de 2020 evidencia que esta comisión ha concluido con la recepción y liquidación del contrato administrativo 329-2017. Se adjunta Oficio.
- Adjunto el Acta El acta No. 23-2020 y el informe técnico respectivo para evidenciar lo actuado por esta comisión, respecto a liquidación del contrato 329-2017.
- Respecto a los 15 días para hacer efectiva la liquidación final de un contrato, manifiesto que no es un plazo razonable toda vez que los pagos se realizan de acuerdo al PAC autorizado, y debido a la burocracia institucional los pagos pueden llevar un tiempo mayor.
- En nuestra Institución y específicamente en esta unidad ejecutora (Plantas Hidroeléctricas de Occidente) se realizaron cambios organizacionales en la



Jefatura y Sub Jefatura desde el mes de noviembre de 2019, lo cual implicó que la carga de trabajo se incrementara drásticamente, tanto para el cierre presupuestario 2019 como para la apertura de presupuesto 2020. Se adjuntan acuerdos de movimiento de personal, los cuales fueron varios y al mismo tiempo solicito su consideración.”

**En oficio sin número, de fecha 17 de abril de 2020, el señor Hugo Rene de la Rosa Chajón, Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

“Derivado del requerimiento DAS-05-INDE-035-2020 de fecha 7 de Abril de 2020 donde se notifica del posible (1) hallazgo de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables; se adjunta la documentación de soporte la cual establece la cronología del expediente para realizar los descargos correspondientes, de acuerdo a las fechas en que le solicitaron a la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada para el Proyecto según el hallazgo a fin de realizar las gestiones de su competencia:

#### **Hallazgo No. 4**

**Incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios**

#### **DESCARGOS**

Se hace del conocimiento que dentro del proceso que conlleva el expediente del proyecto en mención, intervienen diferentes unidades y etapas como lo opina la Asesoría Jurídica Corporativa en providencia No. A.J.P-311-926-2019 de fecha 17 de julio de 2019 que obra folios en 1059 a 1061 “...en virtud de lo anterior se pudo establecer que la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada por la Gerencia de Electrificación Rural y Obras, actuó conforme los artículos 68 y 69 del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE, específicamente a lo que corresponde a la Liquidación del contrato aludido...”; La Comisión Receptora y Liquidadora realiza sus gestiones conforme sea trasladado el expediente, considerando las fechas en que la Comisión recibe el expediente. Haciendo la salvedad al momento de entregar los documentos correspondientes a la Liquidación del Contrato Administrativo No. 245-2017 al fundamento establecido en el Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE Artículo 69.

- En Providencia sin número de la Comisión Receptora y Liquidadora de fecha 11/02/2019 hace entrega de la certificación del acta de recepción 4-2019, de fecha 07/02/2019 al Ingeniero Boanerges Chinchilla Juárez, Jefe del Departamento de Supervisión de la División de Obras y Contratos, con la



cual se realizará la obtención de los seguros pertinentes para realizar el último pago de acuerdo al Contrato Administrativo No. 245-2017, Clausula séptima, literal B); Sub literal D.c) Ultimo Pago; de acuerdo a lo estipulado es requisito el Acta de Recepción para realiza el último pago sin el cual no se puede realizar la Liquidación del contrato.

- El 13 de marzo de 2019 se recibe por parte de la Comisión Receptora y Liquidadora el oficio No. O-570-013-2019 de fecha 13 de marzo de 2019 que obra en folio 1024, la Encargada Temporal Unidad de Contratos DIVOC, solicita se realice la liquidación del contrato administrativo 245-2017, no haciéndose responsable la Comisión Receptora y Liquidadora por el tiempo transcurrido hasta el momento de solicitar dicha gestión.
- El 26 de marzo de 2019 con nota sin número que obra en folio 1026 la Comisión Receptora y Liquidadora hace del conocimiento que se atendió a lo solicitado en folio 1024, con fundamento a lo indicado en el Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE Artículo 69 se requiere se envíe el expediente tanto a la Auditoria Interna Corporativa como a la Asesoría Jurídica Corporativa, ambas del INDE para que emitan las opiniones requeridas y continuar con el trámite correspondiente.
- El 18 de junio de 2019 se recibe por parte de la Comisión Receptora y Liquidadora la providencia No. A.J.P-311-804-2019 de fecha 12 de junio de 2019 que obra en folio 1054, solicitando realizar las observaciones al acta No. 3-2019.
- El 19 de junio 2019 con nota sin número que obra en folio 1055, la Comisión Receptora y Liquidadora hace del conocimiento que atendió a lo solicitado en folio 1054 y que se continúe con el trámite.
- Con providencia No. A.J.P-311-926-2019 de fecha 17 de julio de 2019 que obra en folios del 1059 a 1061 la Asesoría Jurídica Corporativa del INDE, brinda la opinión correspondiente a las gestiones realizadas al expediente del proyecto en mención opinando "...en virtud de lo anterior se pudo establecer que la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada por la Gerencia de Electrificación Rural y Obras, actuó conforme los artículos 68 y 69 del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE, específicamente en cuanto a lo que corresponde a la Liquidación del contrato aludido..."; asimismo dando su venia para que se pueda continuar con el proceso correspondiente de aprobación.

Con documento No. PAI-OP-110-128-2019 de fecha 30 de septiembre de 2019 que obra en folios del 1084 al 1086 la Auditoria Interna Corporativa del INDE emite su opinión favorable indicando que "...continúe su proceso de liquidación..."

Se hace del conocimiento que la Comisión Receptora y Liquidadora realiza la gestión de Liquidación del Contrato Administrativo No. 245-2017 a partir de la



recepción del expediente a través de la solicitud por parte de la Unidad de Contratos DIVOC para dicho trámite, no haciéndose responsable por el tiempo que se llevó la Unidad Ejecutora para solicitar la liquidación de dicho contrato.

- El 10 de octubre de 2019 la Comisión Receptora y Liquidadora recibe la providencia No. GERO-P-400-690-2019 de fecha 2 de octubre de 2019 que obra en folio 1088 donde solicita aclaración.
- El 10 de octubre de 2019 con nota si número que obra en folio 1089 se traslada el expediente a la unidad de contratos para que proceda a atender a lo solicitado en folio 1088.
- El 29 de octubre de 2019 la Comisión Receptora y Liquidadora recibe la providencia No. P-570-161-2019 de fecha 29 de octubre de 2019 que obra en folio 1093 donde se ateniendo lo solicitado en folio 1089.
- El 29 de octubre de 2019 con nota sin número que obra en folio 1094, la Comisión Receptora y Liquidadora responde a lo solicitado en folio 1088 y solicita se continúe con el trámite.
- Con providencia No. DIVOC-570-P-018-2020 de fecha 14 de enero de 2020 se hace del conocimiento a la Comisión Receptora y Liquidadora de la aprobación de la liquidación del contrato administrativo 245-2017.

#### CONCLUSION:

Comisión Receptora y Liquidadora realizó de acuerdo al contrato sus gestiones debido a que hasta que es completado el expediente por el Administrador de Contrato este lo traslada para su liquidación.”

**En oficio sin número, de fecha 21 de abril de 2020, el señor Abdel Vásquez Dardón, Coordinador de Recepción y Liquidación de proyectos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

“Yo, Abdel Vásquez Dardón, quien me identifico con documento personal de identificación 2635 23543 0101, trabajador activo del INDE con número de ficha 23704, de la División de Repotenciación de Plantas de la Empresa de Generación –EGEE–, del Edificio Central, comparezco respetuosamente a entregar mis descargos, para lo cual.

#### EXPONGO

- Fui notificado electrónicamente mediante Oficio No. DAS-05-INDE-031-2020, de fecha 07 de Abril de 2020, que se relaciona con el resultado de la auditoría practicada en INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN INDE, del posible Hallazgo número 4, que se encuentra





identificado en cuadro con el numeral 3, renglón de Gasto 173, Mantenimiento de la rama inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta Hidroeléctrica Aguacapa.

- Fui nombrado como miembro de Comisión Receptora y Liquidadora del contrato administrativo No. 228-2018 que corresponde al "MANTENIMIENTO DE LA RAMA INCLINADA DE LA TUBERIA FORZADA HASTA LA CASA DE MAQUINAS DE LA PLANTA HIDROELECTRICA AGUACAPA por un valor de 1,998,925.00, por medio de ACUERDO No. EGEE-009-2019
- Los miembros de la Comisión Receptora y Liquidadora del contrato administrativo No. 228-2018; recibimos el acuerdo No. EGEE-009-2019 el 25 de Enero de 2019; en cumplimiento del mismo se procedió a la revisión física y documental entregada por el supervisor de contrato con relación al Mantenimiento de la Rama Inclinada de la Tubería Forzada hasta La Casa De Maquinas de La Planta Hidroeléctrica Aguacapa, se asentó el acta No. 01-2019 con fecha 29/01/2019 cumpliendo con el artículo 68 del reglamento de compras y enajenaciones del INDE.
- Los miembros de la Comisión Receptora y Liquidadora, sabiendo que el Artículo 7 del reglamento de compras, contrataciones y enajenaciones establece un plazo de veinticinco (25) días posteriores a la fecha en que fuere aceptada la documentación completa para el pago de un bien, suministro o servicio, el cual el contratista completo para el último pago Final, el 06 de febrero de 2019, como se indica en la entrega del a factura, iniciado el trámite del último pago el 12 de Febrero de 2019, mediante orden de compra y pago SAP No. 4500027678, y Orden de compra y Pago SIGES No. 141; y artículo 69. LIQUIDACIÓN FINAL DEL CONTRATO. solo otorga un plazo de quince (15) días a partir de la recepción final de la Comisión nombrada. Como requisito esencial para elaborar la liquidación es la Integración de Pagos, emitido por la División Administrativa Financiera de EGEE, la cual fue emitida el doce de marzo de dos mil diecinueve (12/03/2019), Reporte: R00804109.rpt,
- La comisión Receptora y Liquidadora conociendo los plazos por la normativa vigente, el Coordinador de la comisión mediante oficio No. O-002-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 01 de Febrero de 2019, Solicito al Gerente de la Empresa de Generación, prórroga en el plazo para poder liquidar el contrato administrativo No. 228-2018 que corresponde al "MANTENIMIENTO DE LA RAMA INCLINADA DE LA TUBERIA FORZADA HASTA LA CASA DE MAQUINAS DE LA PLANTA HIDROELECTRICA AGUACAPA.
- La Comisión para poder conformar el expediente de liquidación es necesario contar con el expediente del proceso de adjudicación, Proceso de Ejecución y el Proceso de los pagos del Servicio; en la empresa de Generación se tiene centralizado la administración de los contratos, motivo por el cual se solicitó al Administrador de contratos el expediente de adjudicación en



original para conformar el expediente para asentar el Acta de Liquidación correspondiente al Contrato No. 228-2018, el cual se solicitó mediante oficio No. 0-003-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 04 de febrero de 2019, el Administrador de contrato Lic. Mario Rene Rodas y Rodas, dio respuesta a nuestra petición mediante Providencia No. P-UC-023-2019, que no se podía acceder a la solicitud debido a que Contraloría General de Cuentas requirió dicho expediente para la evaluación correspondiente, dicha entidad no preciso la fecha en que finalizan dicha evaluación por lo que si necesita hacer alguna consulta favor avocarse a la Delegación de Contraloría o esperar a que procedan a la devolución del mismo.

- El administrador de contratos envió el expediente original el día 07 de Junio del 2019, mediante providencia No. P-UC-095-2019, fue hasta esta fecha que tuvimos el expediente para confórmalo y levantar el acta de liquidación correspondiente.
- La comisión Receptora y liquidadora cumplió el proceso para él fue nombrada más sin embargo no fue posible obtener todos los documentos indispensables para realizar el acta de liquidación motivo por el cual fue hasta el 05 de Julio de 2,019 se asentó el acta No. 10-2019.-

Por lo expuesto en cada uno de los incisos

#### SOLICITAMOS

- Sean admitidos para su revisión y análisis cada uno de los documentos de soporte adjuntos a estos descargos, para el desvanecimiento del posible hallazgo de cumplimiento.
- Sea tomado en cuenta que nosotros como Comisión gestionamos en tiempo y forma los requerimientos para conformar el expediente para liquidar el contrato Administrativo No. 228-2018.
- Que sean aceptados como válidas nuestros elementos y argumentos de descargos solo del numeral 3 del posible hallazgo 4, debido que solo fuimos nombrados para recepción y liquidación del contrato No. 228-2018, no así los numerales 1, 2 del planteamiento del posible hallazgo 4.
- Que se tome en cuenta que el Seguro de Caución Saldos Deudores, estuvo vigente desde de la suscripción del Acta de Recepción del acta de recepción hasta que sea aprobada la liquidación del contrato por la autoridad correspondiente. Como consta FIANZA C-5s POLIZA No. 724249."

**En oficio sin número, de fecha 21 de abril de 2020, el señor Henry Geovany Godoy Espino, Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

**"Con relación al Oficio de Notificación No. DAS-05-INDE-016-2020, de fecha 07 de**



abril de 2020, conteniendo los 2 posibles hallazgos de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, me permito presentar los siguientes descargos para cada uno de los dos contratos:

**Posible hallazgo No. 2. Proyectos terminados no liquidados**

**Contrato No. 329-2017, Servicio de mantenimiento y reparación de canal de desfogue en la presa de la Planta Hidroeléctrica Santa María:**

- En fecha 07 de febrero de 2020 se levantó el acta No. 23-2020 para la liquidación del Contrato No. 329-2017. Se adjunta copia de la certificación de Acta No. 23-2020.
- En fecha 31 de marzo de 2020 se entregó el expediente completo para continuar con los trámites correspondientes en la Gerencia de Generación de nuestra Institución. Se adjunta copia de la nota de entrega con sello de recibido.
- La reparación del canal de desfogue es una obra que se ubica en la presa de la Planta Santa María, por tal razón se verificó al momento de la recepción de los trabajos que todo fuera hecho con base a los Términos de Referencia y el Contrato, con sus respectivas modificaciones; y se le ha dado seguimiento, especialmente durante el invierno del año 2019, con un resultado satisfactorio hasta el momento, debido a que ya fue realizada la limpieza anual del embalse 2020. Lo anterior para hacer énfasis que siempre fue nuestra intención que la obra cumpla con especificaciones técnicas y logre su objetivo.
- Con relación a los 15 días para liquidar, me permito aclarar que es un plazo no razonable porque no depende de nosotros, ya que las compras o pagos por servicio están sujetas al Programa Anual de Compras (PAC).
- Este proyecto de Servicio de mantenimiento y reparación de canal de desfogue en la presa de la Planta Hidroeléctrica Santa María, tuvo varios intentos por parte del Contratista para que el INDE le reconociera daños ocasionados en la obra mientras estuvo en ejecución por la operación de la Planta, razón por la cual, fue necesario un lapso de espera para liquidar, y se informa que siempre se obtuvo una respuesta negativa por parte de nuestra Institución de reconocer los daños ya que no fueron atribuibles a la operación de la Planta.
- No está demás mencionar que en los meses de diciembre de 2019 y enero de 2020 nuestra Institución tuvo alta rotación de Autoridades por el cambio de gobierno y cambios internos, lo cual se vio reflejado en la entrega de documentos vitales para elaborar el Acta de liquidación correspondiente, por lo cual solicitamos tener esto en consideración, ya que además de nuestras actividades diarias de trabajo atendemos las comisiones receptora y liquidadoras para las cuales nos nombran.
- Con relación a las actividades de recepción y liquidación de los contratos,



manifiesto que es una tarea de mucho trabajo, que además, es totalmente independiente de nuestras actividades diarias y cotidianas, por tal razón, es complicado atender en plazos tan cortos tantas tareas, ya que para reducir costos y aprovechar las salidas al interior del país, se programan habitualmente dos veces al mes, o cuando el coordinador lo considere oportuno, ya que la Planta Santa María se ubica en Zunil, departamento de Quetzaltenango.

Copia del Acta de liquidación Contrato No. 329-2017

Nota de entrega con sello de recibido de expediente de liquidación a Gerencia de Generación”

**En oficio OA-PHO-O-71-2020, de fecha 13 de abril de 2020, el Licenciado Erick Manuel Rodas Sosa, Coordinador de Recepción y Liquidación de proyectos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

“De manera atenta me dirijo a usted en referencia al contenido del oficio No. DAS-05-INDE-033-2020, de fecha 07 de abril de 2020, relacionado al resultado de la auditoría financiera y de cumplimiento por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, practicada en el Instituto Nacional de Electrificación INDE, específicamente al hallazgo No. 4 sobre el incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios, numeral 2 de la condición, contrato 329-2017 de fecha 28-12-2017, al respecto y debido al atraso en la liquidación de dicho contrato, me permito informarle y enumerarle los siguientes detalles:

- Se adjunta el oficio No. OA-PHO-O-31-2020 de fecha 23 de marzo de 2020, dirigido al Gerente de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica del INDE para la aprobación de la liquidación del contrato Administrativo No. 329-2017, con lo que se evidencia que el trabajo de la comisión de recepción y liquidación de dicho contrato quedo concluido.
- Se adjunta el acta No. 23-2020 y el informe técnico respectivo para evidenciar la actuación de esta comisión de recepción y liquidación del contrato administrativo 329-2017.
- Creo oportuno someter a su consideración informarle que es la primera ocasión en que participo en un evento de liquidación de contrato, lo cual implicó que se tuvieron que revisar detenidamente los acuerdos a los que se habían llegado en el mismo; y dada la cantidad de información que conlleva dicho expediente por los cambios que se suscitaron en cuanto a variaciones de montos, acuerdos extras de trabajos entre otros (1217 folios), usted podrá darse cuenta que implicaría un tiempo adicional de análisis; así mismo no





tengo la profesión idónea para interpretar varios temas técnicos que se manifestaron en dicho contrato.

- Según el criterio sobre el Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del Instituto Nacional de Electrificación INDE en donde en el Título I, Capítulo 2: RECEPCIÓN Y LIQUIDACIÓN, ARTÍCULO 69. LIQUIDACIÓN FINAL DEL CONTRATO, en donde indica que dentro de un plazo de 15 días a partir de la recepción, la comisión nombrada procederá a la liquidación del contrato, es complejo debido a que de acuerdo a los trámites administrativos y presupuestarios que conlleva un pago de esta naturaleza, se necesita más tiempo hacer efectivo dicho pago y por ende la liquidación, toda vez que dicho pago esta sujeto al PAC pre autorizado.
- En nuestra institución y específicamente en esta unidad ejecutora (Plantas Hidroeléctricas de Occidente) se realizaron cambios organizacionales en la Jefatura y Sub Jefatura desde el mes de noviembre 2019, lo cual implicó que la carga de trabajo se incrementara drásticamente, tanto para el cierre presupuestario 2019 como para la apertura de presupuesto 2020. Se adjuntan documentos de movimientos de personal, los cuales fueron varios. Solicito su consideración.
- Debido a que el contrato 329-2017 fue afectado por variación de montos, acuerdos extras de trabajo, modificaciones de fianzas y seguros entre otros la conformación del expediente completo estuvo a cargo del Licenciado Mario Rodas Administrador de Contratos de EGEE, dicho expediente fue recibido por mi persona en el mes de septiembre 2019."

**En oficio sin número, de fecha 21 de abril de 2020, el señor José Fernando Díaz Castillo, Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

"José Fernando Díaz Castillo, con documento personal de identificación 2353 62166 0301, trabajador actico del INDE, de la Planta Hidroeléctrica Aguacapa, del Municipio de Guanagazapa, Departamento de Escuintla, comparezco respetuosamente a entregar mis descargos, para lo cual.

**EXPONGO**

- Fui notificado electrónicamente mediante Oficio No. DAS-05-INDE-036-2020, de fecha 07 de Abril de 2020, que se relaciona con el resultado de la auditoría practicada en INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN INDE, del posible Hallazgo número 4, que se encuentra identificado en cuadro con el numeral 3, renglón de Gasto 173, Mantenimiento de la rama inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta Hidroeléctrica Aguacapa.
- Fui nombrado como miembro de Comisión Receptora y Liquidadora del



contrato administrativo No. 228-2018 que corresponde al "MANTENIMIENTO DE LA RAMA INCLINADA DE LA TUBERIA FORZADA HASTA LA CASA DE MAQUINAS DE LA PLANTA HIDROELECTRICA AGUACAPA" por un valor de Q 1,998,925.00, por medio de ACUERDO No. EGEE-009-2019.

- Los miembros de la Comisión Receptora y Liquidadora del contrato administrativo No. 228-2018; recibimos el acuerdo No. EGEE-009-2019 el 25 de Enero de 2019; en cumplimiento del mismo se procedió a la revisión física y documental entregada por el supervisor de contrato con relación al Mantenimiento de la Rama Inclínada de la Tubería Forzada hasta La Casa De Maquinas de La Planta Hidroeléctrica Aguacapa; se asentó el Acta No. 01-2019 con fecha 29/01/2019 cumpliendo con el artículo 68 del reglamento de compras y enajenaciones del INDE.
- Los miembros de la Comisión Receptora y Liquidadora, sabiendo que el Artículo 7 del reglamento de compras, contrataciones y enajenaciones establece un plazo de veinticinco (25) días posteriores a la fecha en que fuere aceptada la documentación completa para el pago de un bien, suministro o servicio, el cual el contratista completo para el último pago Final, el 06 de febrero de 2019, como se indica en la entrega del a factura, iniciado el trámite del último pago el 12 de Febrero de 2019, mediante orden de compra y pago SAP No. 4500027678, y Orden de compra y Pago SIGES No. 141. En el artículo 69. LIQUIDACIÓN FINAL DEL CONTRATO, solo otorga un plazo de quince (15) días a partir de la recepción final de la Comisión nombrada; como requisito esencial para elaborar la liquidación es la Integración de Pagos, emitido por la División Administrativa Financiera de EGEE, la cual fue emitida el doce de marzo de dos mil diecinueve (12/03/2019), Reporte: R00804109.rpt,
- La comisión Receptora y Liquidadora conociendo los plazos por la normativa vigente, el Coordinador de la comisión mediante oficio No. O-002-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 01 de Febrero de 2019, Solicito al Gerente de la Empresa de Generación, prórroga en el plazo para poder liquidar el contrato administrativo No. 228-2018 que corresponde al "MANTENIMIENTO DE LA RAMA INCLINADA DE LA TUBERIA FORZADA HASTA LA CASA DE MAQUINAS DE LA PLANTA HIDROELECTRICA AGUACAPA.
- La Comisión para poder conformar el expediente de liquidación es necesario contar con el expediente del proceso de adjudicación, Proceso de Ejecución y el Proceso de los pagos del Servicio; en la empresa de Generación se tiene centralizado la administración de los contratos, motivo por el cual se solicitó al Administrador de Contratos el expediente de adjudicación en original para conformar el expediente para asentar el Acta de Liquidación correspondiente al Contrato No. 228-2018, el cual se solicitó mediante Oficio No. 0-003-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 04 de febrero de 2019, el Administrador de contrato Lic. Mario Rene Rodas y Rodas, dio respuesta a



nuestra petición mediante Providencia No. P-UC-023-2019, que no se podía acceder a la solicitud debido a que Contraloría General de Cuentas requirió dicho expediente para la evaluación correspondiente, dicha entidad no preciso la fecha en que finalizan dicha evaluación por lo que si necesita hacer alguna consulta favor avocarse a la Delegación de Contraloría o esperar a que procedan a la devolución de este.

- El administrador de contratos envió el expediente original el día 07 de Junio del 2019, mediante providencia No. P-UC-095-2019, fue hasta esta fecha que tuvimos el expediente para confórmalo y levantar el Acta de Liquidación correspondiente.
- La comisión Receptora y liquidadora cumplió el proceso para él que fue nombrada, más sin embargo no fue posible obtener todos los documentos indispensables para realizar el acta de liquidación motivo por el cual fue hasta el 05 de Julio de 2,019 que se asentó el acta No. 10-2019.-

Por lo expuesto en cada uno de los incisos  
**SOLICITAMOS**

- Sean admitidos para su revisión y análisis cada uno de los documentos de soporte adjuntos a estos descargos, para el desvanecimiento del posible hallazgo de cumplimiento.
- Sea tomado en cuenta que nosotros como Comisión gestionamos en tiempo y forma los requerimientos para conformar el expediente para liquidar el contrato Administrativo No. 228-2018.
- Que sean aceptados como válidas nuestros elementos y argumentos de descargos solo del numeral 3 del posible hallazgo 4, debido que solo fuimos nombrados para recepción y liquidación del contrato No. 228-2018, no así los numerales 1, 2 del planteamiento del posible hallazgo 4.
- Que se tome en cuenta que el Seguro de Caución Saldos Deudores, estuvo vigente desde de la suscripción del Acta de Recepción hasta que sea aprobada la liquidación del contrato por la autoridad correspondiente. Como consta FIANZA C-5s POLIZA No. 724249."

**En oficio sin número, de fecha 17 de abril de 2020, el señor Ricardo Daniel de la Peña Hernández, Coordinador de Recepción y Liquidación de Proyectos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, manifiesta:**

"Derivado del requerimiento DAS-05-INDE-026-2020 de fecha 7 de Abril de 2020 donde se notifica de los posibles (2) hallazgos de Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables; se adjunta la documentación de soporte la cual establece la cronología del expediente para realizar los descargos correspondientes, de acuerdo a las fechas en que le solicitaron a la Comisión



**Receptora y Liquidadora nombrada para los Proyectos según los hallazgos a fin de realizar las gestiones de su competencia:**

**Hallazgo No. 4**

**Incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios**

**DESCARGOS**

Se hace del conocimiento que dentro del proceso que conlleva el expediente del proyecto en mención intervienen diferentes unidades y etapas como lo opina la Asesoría Jurídica Corporativa en providencia No. A.J.P-311-926-2019 de fecha 17 de julio de 2019 que obra folios en 1059 a 1061 "...en virtud de lo anterior se pudo establecer que la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada por la Gerencia de Electrificación Rural y Obras, actuó conforme los artículos 68 y 69 del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE, específicamente a lo que corresponde a la Liquidación del contrato aludido..."; La Comisión Receptora y Liquidadora realiza sus gestiones conforme sea trasladado el expediente, considerando las fechas en que la Comisión recibe el expediente. Haciendo la salvedad al momento de entregar los documentos correspondientes a la Liquidación del contrato administrativo 245-2017 al fundamento establecido en el Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE Artículo 69.

- En Providencia sin número de la Comisión Receptora y Liquidadora de fecha 11/02/2019 hace entrega de la certificación del acta de recepción 4-2019 de fecha 07/10/2019, al Ingeniero Boanerges Chinchilla Juárez, Jefe del Departamento de Supervisión de la División de Obras y Contratos, con la cual se realizara la obtención de los seguros pertinentes para realizar el último pago de acuerdo al Contrato Administrativo No. 245-2017, Clausula 7 séptima literal D); Sub literal D.c) Ultimo Pago; de acuerdo a lo estipulado es requisito el Acta de Recepción para realiza el último pago sin el cual no se puede realizar la Liquidación del contrato.
- El 13 de marzo de 2019 se recibe por parte de la Comisión Receptora y Liquidadora el oficio No. O-570-013-2019 de fecha 13 de marzo de 2019 que obra en folio 1024, la Encargada Temporal Unidad de Contratos DIVOC solicita se realice la liquidación del contrato administrativo 245-2017, no haciéndose responsable la Comisión Receptora y Liquidadora por el tiempo transcurrido hasta el momento de solicitar dicha gestión.
- El 26 de marzo de 2019 con nota sin número que obra en folio 1026 la Comisión Receptora y Liquidadora hace del conocimiento que se atendió a lo solicitado en folio 1024, con fundamento a lo indicado en el Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE Artículo 69 se requiere





se envíe el expediente tanto a la Auditoría Interna Corporativa como a la Asesoría Jurídica Corporativa ambas del INDE para que emitan las opiniones requeridas y continuar con el trámite correspondiente.

- El 18 de junio de 2019 se recibe por parte de la Comisión Receptora y Liquidadora la providencia No. A.J.P-311-804-2019 de fecha 12 de junio de 2019 que obra en oficio 1054, solicitando realizar observaciones al acta No. 3-2019.
- El 19 de junio 2019 con nota sin número que obra en folio 1055, la Comisión Receptora y Liquidadora hace del conocimiento que atendió a lo solicitado en folio 1054 y que se continúe con el trámite.
- Con providencia No. A.J.P-311-926-2019 de fecha 17 de julio de 2019 que obra folios en 1059 a 1061 la Asesoría Jurídica Corporativa del INDE, brinda la opinión correspondiente a las gestiones realizadas al expediente del proyecto en mención opinando "...en virtud de lo anterior se pudo establecer que la Comisión Receptora y Liquidadora nombrada por la Gerencia de Electrificación Rural y Obras, actuó conforme los artículos 68 y 69 del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE, específicamente a lo que corresponde a la Liquidación del contrato aludido..."; asimismo dando su venia para que se pueda continuar con el proceso correspondiente de aprobación.

Con documento No. PAI-OP-110-128-2019 de fecha 30 de septiembre de 2019 que obra en folios 1084 a 1086 la Auditoría Interna Corporativa del INDE emite su opinión favorable indicando que "...continúe su proceso de liquidación...".

Se hace del conocimiento que la Comisión Receptora y Liquidadora realiza la gestión de Liquidación del contrato administrativo 245-2017 a partir de la recepción del expediente a través de la solicitud por parte de la Unidad de Contratos DIVOC para dicho trámite, no haciéndose responsable por el tiempo que se llevó la Unidad Ejecutora para solicitar la liquidación de dicho contrato.

- El 10 de octubre de 2019 la Comisión Receptora y Liquidadora recibe la providencia No. GERO-P-400-690-2019 de fecha 2 de octubre de 2019 que obra en folio 1088 donde solicita aclaración.
- El 10 de octubre de 2019 con nota si número que obra en folio 1089 se traslada el expediente a la unidad de contratos para que proceda a atender a lo solicitado en folio 1088.
- El 29 de octubre de 2019 la Comisión Receptora y Liquidadora recibe la providencia No. P-570-161-2019 de fecha 29 de octubre de 2019 que obra en folio 1093 donde se ateniendo lo solicitado en folio 1089.
- El 29 de octubre de 2019 con nota sin número que obra en folio 1094, la



Comisión Receptora y Liquidadora responde a lo solicitado en folio 1088 y solicita se continúe con el trámite.

- Con providencia No. DIVOC-570-P-018-2020 de fecha 14 de enero de 2020 se hace del conocimiento a la Comisión Receptora y Liquidadora de la aprobación de la liquidación del contrato administrativo 245-2017.

#### CONCLUSION:

Comisión Receptora y Liquidadora realizo de acuerdo a los Contratos Administrativos sus gestiones, debido a que hasta que es completado el expediente por el Administrador de Contrato, este proporciona la documentación completa para continuar con el proceso de liquidación de los mismo."

#### Comentario de auditoría

Se confirma el presente hallazgo para Walter Salvador Villela Quintanilla como Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 245-2017 denominado: Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Chichina, municipio de San Sebastián Huehuetenango, departamento de Huehuetenango, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; según providencia No. DIVOC-570-P-018-2020 de fecha 14 de enero de 2020, en el cual se hace del conocimiento a la Comisión Receptora y Liquidadora de la aprobación de la liquidación del contrato administrativo 245-2017. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 34 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para Erick Humberto Secaida Barillas como Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 228-2018 denominado: Mantenimiento de la rama inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta Hidroeléctrica Aguacapa, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; según oficio No. 0-003-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 04 de febrero de 2019, en el cual solicitan al Administrador del Contrato la documentación necesaria para suscribir el Acta de Liquidación correspondiente. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 114 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para Juan Francisco Alvarado (S.O.A) como Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 329-2017 denominado: Servicio de mantenimiento y reparación del canal de desfogue en la presa de la Planta



Hidroeléctrica Santa María, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; debido a que se compararon las siguientes fechas: Oficio CGC-INDE-AFYC-111-2019 de fecha 05 de febrero de 2020, en el cual se solicita el Acta de Liquidación del Contrato en mención y Acta de Liquidación No. 23-2020 de fecha 07 de febrero de 2020, esta última suscrita posteriormente al requerimiento de esta comisión de auditoría. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 249 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para Hugo Rene de la Rosa Chajón como Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 245-2017 denominado: Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Chichina, municipio de San Sebastián Huehuetenango, departamento de Huehuetenango, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; según providencia No. DIVOC-570-P-018-2020 de fecha 14 de enero de 2020, en el cual se hace del conocimiento a la Comisión Receptora y Liquidadora de la aprobación de la liquidación del contrato administrativo 245-2017. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 34 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para Abdel (S.O.N) Vásquez Dardón como Coordinador de Recepción y Liquidación de Proyectos, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 228-2018 denominado: Mantenimiento de la rama inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta Hidroeléctrica Aguacapa, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; según oficio No. 0-003-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 04 de febrero de 2019, en el cual solicitan al Administrador del Contrato la documentación necesaria para suscribir el Acta de Liquidación correspondiente. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 114 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para Henry Geovany Godoy Espino como Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 329-2017 denominado: Servicio de mantenimiento y reparación del canal de desfogue en la presa de la Planta Hidroeléctrica Santa María, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; debido a que se compararon las siguientes fechas: Oficio CGC-INDE-AFYC-111-2019 de



fecha 05 de febrero de 2020, en el cual se solicita el Acta de Liquidación del Contrato en mención y Acta de Liquidación No. 23-2020 de fecha 07 de febrero de 2020, esta última suscrita posteriormente al requerimiento de esta comisión de auditoría. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 249 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para Erick Manuel Rodas Sosa como Coordinador de Recepción y Liquidación de Proyectos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 329-2017 denominado: Servicio de mantenimiento y reparación del canal de desfogue en la presa de la Planta Hidroeléctrica Santa María, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; debido a que se compararon las siguientes fechas: Oficio CGC-INDE-AFYC-111-2019 de fecha 05 de febrero de 2020, en el cual se solicita el Acta de Liquidación del Contrato en mención y Acta de Liquidación No. 23-2020 de fecha 07 de febrero de 2020, esta última suscrita posteriormente al requerimiento de esta comisión de auditoría. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 249 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para José Fernando Díaz Castillo como Miembro de Junta de Recepción y Liquidación, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 228-2018 denominado: Mantenimiento de la rama inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta Hidroeléctrica Aguacapa, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; según oficio No. 0-003-2019-ABD-PHA-CRL de fecha 04 de febrero de 2019, en el cual solicitan al Administrador del Contrato la documentación necesaria para suscribir el Acta de Liquidación correspondiente. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 114 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

Se confirma el presente hallazgo para Ricardo Daniel de la Peña Hernández como Coordinador de Recepción y Liquidación de Proyectos, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 del Contrato No. 245-2017 denominado: Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Chichina, municipio de San Sebastián Huehuetenango, departamento de Huehuetenango, porque las pruebas de descargo presentadas confirman que no se cumplió con el tiempo estipulado para la liquidación; según providencia No. DIVOC-570-P-018-2020 de fecha 14 de enero de 2020, en el cual se hace del conocimiento a la Comisión Receptora y Liquidadora de la aprobación de la





liquidación del contrato administrativo 245-2017. Por tanto, no lo eximen de la responsabilidad de liquidar el contrato 34 días posteriores a la recepción de este; provocando el riesgo de no garantizar en forma oportuna el pago de saldos deudores a favor del INDE o de terceros.

### Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	WALTER SALVADOR VILLELA QUINTANILLA	722.75
MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	JUAN FRANCISCO ALVARADO (S.O.A)	851.00
MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	ERICK HUMBERTO SECAIDA BARILLAS	851.00
MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	HUGO RENE DE LA ROSA CHAJON	921.50
MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	HENRY GEOVANY GODOY ESPINO	1,825.50
COORDINADOR DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS	ABDEL (S.O.N.) VASQUEZ DARDON	1,825.50
MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	JOSE FERNANDO DIAZ CASTILLO	2,182.50
COORDINADOR DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS	ERICK MANUEL RODAS SOSA	2,182.50
COORDINADOR DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS	RICARDO DANIEL DE LA PEÑA HERNANDEZ	3,205.13
<b>Total</b>		<b>Q. 14,567.38</b>

### Hallazgo No. 5

#### Incumplimiento a Normativo Interno

#### Condición

En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, programa 01 Actividades Centrales, de conformidad con la revisión realizada a la muestra seleccionada, se estableció que no se cumplió con la notificación de los oficios a las empresas seleccionadas del PLAN DE MEDIOS 2019; aprobado a través de Acta No. 25-2019, correspondiente a Sesión Extraordinaria, de fecha 05 de abril de 2019; en el plazo estipulado en la normativa aplicable.

Los oficios que no fueron notificados en el plazo establecido, se describen a continuación:

EMPRESA	OFICIO DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN
La Golondrina, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-057-2019	28/10/2019
TVN, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-058-2019	28/10/2019
Vea Canal, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-059-2019	28/10/2019
Trecevisión, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-060-2019	28/10/2019
Canal Antigua, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-061-2019	28/10/2019
PUBLIESTRASA, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-062-2019	28/10/2019
Diarios Modernos Sociedad Anónima	GCC-O-CM-063-2019	28/10/2019
Prensa Libre, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-064-2019	28/10/2019
Grupo LH, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-065-2019	28/10/2019
Radio Nuevo Mundo, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-066-2019	28/10/2019
Grupo Radial El Tajín, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-067-2019	28/10/2019
Emisoras Unidas de Guatemala, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-068-2019	28/10/2019
Central de Radio, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-069-2019	28/10/2019



RCN, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-070-2019	28/10/2019
Libertópolis, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-071-2019	28/10/2019
Concriterio, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-072-2019	28/10/2019
Aldea Global, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-073-2019	28/10/2019
Carlos Eduardo Godoy Búrbaro/Comercializadora de Medios	GCC-O-CM-075-2019	28/10/2019
EMDECO, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-076-2019	28/10/2019
Dolores Yanneth Ramírez Gatica, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-076-2019	28/10/2019
Representaciones Publicitarias	GCC-O-CM-077-2019	28/10/2019
Jaime Antonio Cáceres De León/Producciones "JR"	GCC-O-CM-078-2019	28/10/2019
Vallas y Gigantografías, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-080-2019	28/10/2019
Yeyo, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-081-2019	28/10/2019
Mentes Digitales, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-082-2019	28/10/2019
Soluciones de Comunicación de Mercadeo de Guatemala, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-083-2019	28/10/2019
CARSO	GCC-O-CM-084-2019	28/10/2019

### Criterio

El Normativo para la Contratación de Espacios Publicitarios en Medios de Comunicación por parte del INDE, artículo 12. Adjudicación de los medios de comunicación, indica: "Una vez aprobado el plan de medios por la autoridad correspondiente, la Gerencia de Comunicación Corporativa debe proceder a notificar en un plazo de tres (3) días hábiles a los medios de comunicación que fueron seleccionados."

### Causa

La Gerencia de Comunicación Corporativa, incumplió en notificar los oficios, en el plazo establecido en el Normativo para la Contratación de Espacios Publicitarios en Medios de Comunicación, por parte del INDE.

### Efecto

Existe el riesgo de no poder deducir responsabilidades, por incumplimiento de la notificación oportuna a los medios de comunicación seleccionados.

### Recomendación

El Gerente General debe girar instrucciones al Gerente de Comunicación Corporativa, para que se cumpla con los requisitos establecidos en el Normativo para la Contratación de Espacios Publicitarios en Medios de Comunicación por parte del INDE.

### Comentario de los responsables

En Oficio identificado GCC-0-2020 de fecha 15 de abril de 2020, el señor Juan Carlos Tible Díaz, Gerente de Comunicación Corporativa, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, manifiesta: "...1. Atendiendo las disposiciones del Consejo Directivo del INDE, contenidas en el punto CUARTO del acta No.25-2019 producto de la Sesión Extraordinaria celebrada el 5 de abril de 2019, en el sentido de que, tanto el Plan de Medios



como la campaña publicitaria cobraran vigencia después del proceso eleccionario 2019, el cual concluyó a finales del mes de septiembre del año citado. (la negrilla es nuestra). 2. Mediante resolución del Consejo Directivo a través del Acta No. 25-2019, correspondiente a Sesión Extraordinaria de fecha 05 de abril de 2019, en el Punto Segundo dice: "Que se Gestione la Transferencia Presupuestaria que corresponda, para cubrir los gastos que causen las contrataciones que deriven de lo dispuesto en la presente resolución. 3. No se procedió a notificar a las empresas seleccionadas del PLAN DE MEDIOS 2019, en el plazo estipulado en el Normativo para la Contratación de Espacios Publicitarios en Medios de Comunicación, debido a que a que aún no habían cobrado vigencia el Plan de Medios y la campaña publicitaria por disposición del Consejo Directivo del INDE a pesar de haber sido aprobados en abril 2019; asimismo, y por otro lado, no se contaba con la disponibilidad presupuestaria para las contrataciones respectivas, atendiendo lo estipulado en el artículo 3º. Del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE y la disposición de que el plan de medios y la campaña publicitaria cobrara vigencia después de las elecciones generales llevadas a cabo en el año 2019. 4. En concordancia con lo anterior, a principios del mes de octubre de 2019, se solicitó a la Gerencia Financiera la transferencia presupuestaria para cubrir los gastos que ocasionaría la contratación de los medios publicitarios y como resultado de nuestra solicitud, la División de Presupuesto, de la Gerencia Financiera notifica a esta Gerencia el 25 de octubre de 2020, mediante Oficio número 0-820-653-2019, que la Transferencia Presupuestaria No. 05-2019 de Gerencia General y Gerencia de Comunicación Corporativa, fue aprobada por medio del Punto Cuarto del Acta 87-2019, de la Sesión Extraordinaria celebrada el 22 de octubre del año en curso. 5. Una vez aprobada la transferencia presupuestaria, se procedió a notificar a los medios de comunicación seleccionadas en el Plan de Medios con fecha 28 de octubre de 2019, cumpliendo con el pazo establecido en el artículo 12 del Normativo para la Contratación de Espacios Publicitarios en Medios de Comunicación y lo establecido en el artículo 3º del Reglamento de Compras, Contrataciones y Enajenaciones del INDE. Se acompañan como pruebas de descargo, fotocopias de las Resoluciones del Consejo Directivo mencionadas en el presente oficio, así como del oficio donde se notifica la aprobación de la transferencia presupuestaria..."

#### **Comentario de auditoría**

Se confirma el hallazgo para el señor Juan Carlos Tible Díaz, Gerente de Comunicación Corporativa, porque en las pruebas de descargo presentadas confirma que no procedió a notificar a las empresas seleccionadas del PLAN DE MEDIOS 2019, en el plazo estipulado en el Normativo para la Contratación de Espacios Publicitarios en Medios de Comunicación, asimismo indica que no había cobrado vigencia el Plan de Medios y la campaña publicitaria por disposición del Consejo Directivo del INDE. Sin embargo, la comisión de auditoría constató que



en la resolución del Consejo Directivo del INDE, que consta en acta 25-2019 de fecha 05 de abril de 2019, en la cual se estableció la aprobación del plan de medios y se instruyó que se gestionara la Transferencia Presupuestaria correspondiente, para cubrir los gastos que causaran dichas contrataciones.

### Acciones legales

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

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
GERENTE DE COMUNICACION CORPORATIVA	JUAN CARLOS TIBLE DIAZ	7,000.00
Total		Q. 7,000.00

## 9. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR

Se dió seguimiento a las recomendaciones de la auditoría anterior, correspondiente al ejercicio fiscal 2018, con el objetivo de verificar el cumplimiento e implementación de las recomendaciones efectuadas a las personas responsables, estableciéndose que fueron atendidas y que se giraron las instrucciones necesarias para superar las deficiencias detectadas.

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

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

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	FREDY DANIEL RAMIREZ BARRERA	MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	07/01/2019 - 31/12/2019
2	LUCAS LEONEL ALVIZU DIVAS	AUDITOR INTERNO CORPORATIVO	01/01/2019 - 31/12/2019
3	JUAN CARLOS TIBLE DIAZ	GERENTE DE COMUNICACION CORPORATIVA	01/01/2019 - 31/12/2019
4	VICTOR MANUEL SANDOVAL PALMA	GERENTE DE SERVICIOS CORPORATIVOS	01/01/2019 - 31/12/2019
5	MARCO FABIO GUDIEL SANDOVAL	GERENTE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE Y CONTROL DE ENERGIA ELECTRICA	01/01/2019 - 31/12/2019
6	EDWIN OMAR MEJICANOS ALVAREZ	COORDINADOR DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS	01/01/2019 - 31/12/2019
7	DANIEL ANGEL FIGUEROA GARCIA	MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	01/01/2019 - 31/12/2019
8	ERICK HUMBERTO SECAIDA BARILLAS	MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION	01/01/2019 - 31/12/2019
9	ABDEL (S.O.N) VASQUEZ DARDON	COORDINADOR DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS	01/01/2019 - 31/12/2019





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

Licda. DIANA JUAREZ LOPEZ VASQUEZ  
Auditor Gubernamental



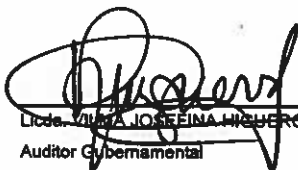
Ing. JUAN CARLOS HERNANDEZ CANALES  
Auditor Gubernamental



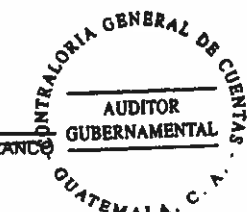
Licda. KATHERINE JANETT MORALES BRANN  
Auditor Gubernamental



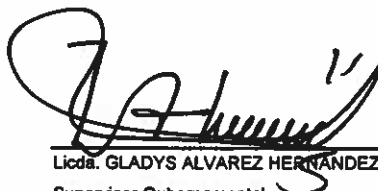
Licda. SILVIA CLARIBEL MORENO ANDRADE  
Auditor Gubernamental



Licda. VILMA JOSEFINA HIGUEROS FRANCO  
Auditor Gubernamental



Lic. JUAN WILFREDO PUYUEL  
Coordinador Gubernamental




Licda. GLADYS ALVAREZ HERNANDEZ  
Supervisor Gubernamental




**RAZÓN:**

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

**INFORME CONOCIDO POR:**

  
Licda. Thelma Romero de Valiente  
Subdirectora de Auditoría al Sector  
Medio Ambiente y Recursos Naturales  
Contraloría General de Cuentas



  
Lic. Oscar Ernesto Zapeta Moran  
Director de Auditoría al Sector  
Medio Ambiente y Recursos Naturales  
Contraloría General de Cuentas



---

## INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

### Visión de la entidad auditada

“Ser la Institución Eléctrica Nacional líder e impulsora del desarrollo del mercado eléctrico nacional y regional cumpliendo con estándares de calidad mundial, a través de la actualización tecnológica y excelencia de su recurso humano. Por último, sus objetivos institucionales son: la productividad y calidad del servicio, la prestación de un servicio continuo y confiable, la expansión en función social de la cobertura eléctrica, la ampliación de la infraestructura de generación y transporte, la participación en el Mercado Eléctrico Regional, el aprovechamiento de los recursos naturales renovables con fines energéticos, el desarrollo integral de su recurso Humano y la protección del entorno ambiental.”

### Misión de la entidad auditada

“Contribuir al desarrollo del mercado eléctrico nacional y regional, A través de la producción, transporte y comercialización de electricidad, permitiendo como Empresa Nacional cumplir con su función social, incrementar la electrificación rural, suministrar un servicio eficiente y de calidad para el progreso de Guatemala.”

### Estructura orgánica de la entidad auditada



[illegible]





## Contraloría General de Cuentas

GUATEMALA, C.A.

### DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO No. DAS-05-0014-2019



CUA: 60437

11-18

Guatemala, 09 de agosto de 2019

#### Equipo de Auditoría

CARLOS ENRIQUE CABRERA TELLO (Supervisor Gubernamental)  
DARIO COSSEMAN GONZALEZ (Coordinador Gubernamental)  
DIANA JUVISA LOPEZ VASQUEZ (Auditor Gubernamental)  
JUAN WILFREDO PU TZUL (Auditor Gubernamental)  
JUAN CARLOS HERNANDEZ CANALES (Auditor Gubernamental)  
KATHERINE JANETT MORALES BRAN (Auditor Gubernamental)  
SILVIA CLARIBEL MORENO ANDRADE (Auditor Gubernamental)  
VILMA JOSEFINA HIGUEROS FRANCO (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección los designa para que se constituyan en las oficinas de: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2019 al 01/12/2019.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los Estados Financieros, siendo los siguientes: Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada con nivel de seguridad razonable.

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

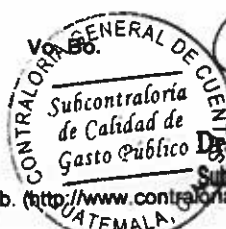
Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de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

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo el dictamen correspondiente a los Estados Financieros, dando a conocer las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará candados electrónicos el 15/05/2020.



Lic. Oscar Ernesto Zapeta Moran  
Director de Auditoría al Sector  
Medio Ambiente y Recursos Naturales  
Contraloría General de Cuentas

Este nombramiento puede ser consultado en la página web. (<http://www.contraloria.gob.gt>)



Dr. José Alberto Ramírez Crespín  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES  
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
No. DAS-05-0040-2019**



**CUA: 60437**

**11-18**

Guatemala, 24 de octubre de 2019

**Equipo de Auditoría**

CARLOS ENRIQUE CABRERA TELLO (Supervisor Gubernamental)  
DARIO COSSEMAN GONZALEZ (Coordinador Gubernamental)  
DIANA JUVISA LOPEZ VASQUEZ (Auditor Gubernamental)  
JUAN WILFREDO PU TZUL (Auditor Gubernamental)  
JUAN CARLOS HERNANDEZ CANALES (Auditor Gubernamental)  
KATHERINE JANETT MORALES BRAN (Auditor Gubernamental)  
SILVIA CLARIBEL MORENO ANDRADE (Auditor Gubernamental)  
VILMA JOSEFINA HIGUEROS FRANCO (Auditor Gubernamental)

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2019 al 31/12/2019.

Las actuaciones del equipo de auditoría que emanaron del nombramiento de Auditoría Financiera y de Cumplimiento No. DAS-05-0014-2019, tienen plena validez, y el mismo junto con éste permanecen vigentes.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los Estados Financieros, siendo los siguientes: Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada con nivel de seguridad razonable.

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

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

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo el dictamen correspondiente. Los Estados Financieros, dando a conocer las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará canales electrónicos el 15/05/2020.

Lic. Oscar Zapeta Morán  
Director de Auditoría al Sector  
Medio Ambiente y Recursos Naturales



Vo. Bo.

Dr. José Alberto Ramírez Céspedes  
Subcontratista de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas



**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES  
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
No. DAS-05-0003-2020**



**CUA: 60437**

**11-18**

Guatemala, 27 de enero de 2020

**Equipo de Auditoría**

**GLADYS ALVAREZ HERNANDEZ (Supervisor Gubernamental)**

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2019 al 31/12/2019.

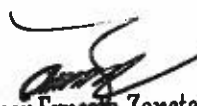
El presente nombramiento es para que se integre como Supervisor del equipo de auditoría designado según nombramiento DAS-05-0040-2019, en sustitución del Licenciado Carlos Enrique Cabrera Tello.

La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los Estados Financieros, siendo los siguientes: Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada con nivel de seguridad razonable.

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

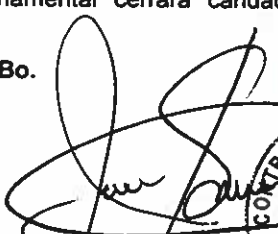
Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de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

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo el dictamen correspondiente a los Estados Financieros, dando a conocer las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará candados electrónicos el 15/05/2020.

  
**Lic. Oscar Ernesto Zapeta Maran**  
Director de Auditoría al Sector  
Medio Ambiente y Recursos Naturales  
Contraloría General de Cuentas



Vo. Bo.

  
**Dr. José Alberto Ramírez Crespin**  
Subcontratador de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas





**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES  
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
No. DAS-05-0006-2020**



**CUA: 60437**

**11-18**

Guatemala, 07 de abril de 2020

**Equipo de Auditoría**

**JUAN WILFREDO PU TZUL (Coordinador Gubernamental)**

En cumplimiento a los artículos 232 y 241 de la Constitución Política de la República de Guatemala; artículos 2 y 7 del Decreto Número 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y el artículo 58 del Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, esta Dirección le(s) designa para que se constituya(n) en la entidad: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN INDE; para que practiquen auditoría financiera y de cumplimiento por el período comprendido del 01/01/2019 al 31/12/2019.


El presente nombramiento es para que se integre como Coordinador del equipo de auditoría designado según nombramiento DAS-05-0040-2019, en sustitución del Licenciado Darío Cosseman González.

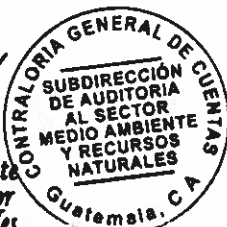
La auditoría financiera comprenderá la evaluación de los Estados Financieros, siendo los siguientes: Balance General, Estado de Resultados y Estado de Liquidación Presupuestaria. La auditoría de cumplimiento comprenderá la evaluación de la gestión financiera y del uso de fondos asignados en el presupuesto general de ingresos y egresos de conformidad con las leyes, reglamentos, acuerdos gubernativos y otras disposiciones aplicables. La auditoría deberá realizarse de forma combinada con nivel de seguridad razonable.

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

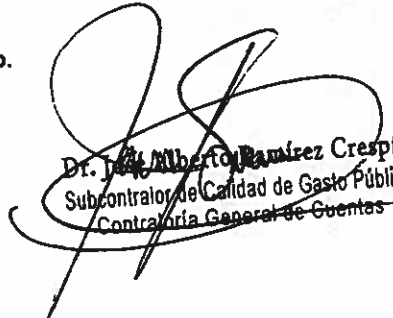
Para el cumplimiento del presente nombramiento, deberán observar las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, leyes, disposiciones vigentes aplicables a la entidad auditada. Como mínimo deberán otorgar 7 días hábiles entre la notificación de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

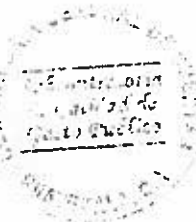
Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo, actas circunstanciadas e informe, emitiendo el dictamen correspondiente a los Estados Financieros, dando a conocer las desviaciones determinadas de cumplimiento. El Sistema de Auditoría Gubernamental cerrará candados electrónicos el 15/05/2020.

  
**Licda. Thelma Romero de Valiente**  
Subdirector de Auditoría al Sector  
Medio Ambiente y Recursos Naturales  
Contraloría General de Cuentas



Vo. Bo.

  
**Dr. Darío Alberto Ramírez Crespin**  
Subcontralor de Calidad de Gasto Público  
Contraloría General de Cuentas





**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : CARLOS ENRIQUE CABRERA TELLO en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)

SUPERVISOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : DARIO COSSEMAN GONZALEZ en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0014-2019, de fecha 09/08/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 09 de Agosto de 2019

f)

  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : DARIO COSSEMAN GONZALEZ en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

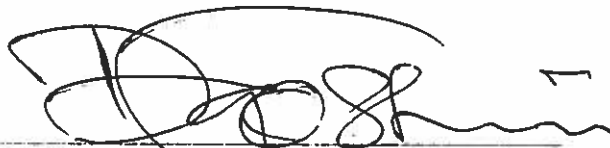
En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)



AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : GLADYS ALVAREZ HERNANDEZ en mi calidad de SUPERVISOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0003-2020, de fecha 27/01/2020, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

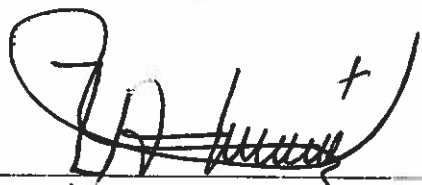
En el ejercicio de mis funciones como SUPERVISOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 27 de Enero de 2020

f)



SUPERVISOR GUBERNAMENTAL



**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : JUAN WILFREDO PU TZUL en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN INDE, según nombramiento DAS-05-0006-2020, de fecha 07/04/2020, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 07 de Abril de 2020

f)

  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : DIANA JUVISA LOPEZ VASQUEZ en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0014-2019, de fecha 09/08/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 09 de Agosto de 2019

f)

  
\_\_\_\_\_  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : DIANA JUVISA LOPEZ VASQUEZ en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoría en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

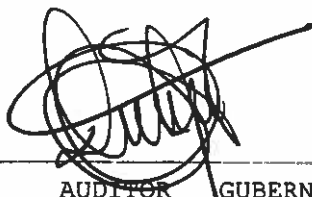
En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)



AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : JUAN WILFREDO PU TZUL en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0014-2019, de fecha 09/08/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 09 de Agosto de 2019

f)

  
\_\_\_\_\_  
AUDITOR GUBERNAMENTAL



**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : JUAN WILFREDO PU TZUL en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)

  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : JUAN CARLOS HERNANDEZ CANALES en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0014-2019, de fecha 09/08/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha

Guatemala, 09 de Agosto de 2019

f)

AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : JUAN CARLOS HERNANDEZ CANALES en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)

  
\_\_\_\_\_  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : KATHERINE JANETT MORALES BRAN en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0014-2019, de fecha 09/08/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 09 de Agosto de 2019

f)

  
\_\_\_\_\_  
AUDITOR GUBERNAMENTAL



**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : KATHERINE JANETT MORALES BRAN en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)



AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : SILVIA CLARIBEL MORENO ANDRADE en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0014-2019, de fecha 09/08/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 09 de Agosto de 2019

f)

  
\_\_\_\_\_  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : SILVIA CLARIBEL MORENO ANDRADE en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha

Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)

  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : VILMA JOSEFINA HIGUEROS FRANCO en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0014-2019, de fecha 09/08/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

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

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

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

Lugar y Fecha

Guatemala, 09 de Agosto de 2019

f)

  
AUDITOR GUBERNAMENTAL



**DECLARACIÓN ESPECÍFICA DE INDEPENDENCIA**

Yo : VILMA JOSEFINA HIGUEROS FRANCO en mi calidad de AUDITOR GUBERNAMENTAL de la DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES. Declaro que he sido nombrado para realizar auditoria en: INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE, según nombramiento DAS-05-0040-2019, de fecha 24/10/2019, en donde a mi leal saber y entender, no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos; ni conflictos de interés de cualquier índole, tampoco tengo compromiso de servicios, trabajos o dependencia con dicha entidad.

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

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

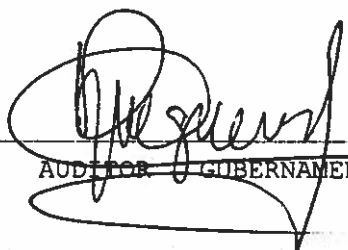
En el ejercicio de mis funciones como AUDITOR GUBERNAMENTAL es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de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

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

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

Lugar y Fecha Guatemala, 24 de Octubre de 2019

f)

  
\_\_\_\_\_  
AUDITOR GUBERNAMENTAL

FORMA ÚNICA DE ESTADÍSTICA



1	<b>DATOS GENERALES</b>	
1.1	ORGANIZACIÓN, ENTIDAD, INSTITUCIÓN, O FIDEICOMISO	INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN -INDE-
1.2	ENTIDAD A LA QUE PERTENCE	
1.3	TIPO DE ENTIDAD	Administración central (Gobierno) <input checked="" type="checkbox"/> Descentralizada <input type="checkbox"/> Autónoma <input type="checkbox"/> Municipalidades <input type="checkbox"/> Entidades Especiales <input type="checkbox"/>
1.4	NÚMERO DE CUENTADANCIA O REGISTRO	11-18
1.5	DIRECCIÓN QUE EMITE EL NOMBRAMIENTO	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
1.6	NOMBRAMIENTO No.(s)	DAB-05-0014-2018, DAB-05-0040-2018, DAB-05-0003-2018 Y DAB-05-0009-2020
1.7	FECHA EMISIÓN DE NOMBRAMIENTO(S)	09 DE AGOSTO DE 2018, 24 DE OCTUBRE DE 2018, 27 DE ENERO DE 2019 Y 07 DE ABRIL DE 2020. RESPECTIVAMENTE
1.8	AUDITOR(ES) GUBERNAMENTAL(ES) ASIGNADOS	Licda. Gladys Álvarez Hernández (Supervisora), Lic. Juan Wilfredo Pu Tzul (Coordinador), Licda. Diana Juvisa López Vásquez, Ing. Juan Carlos Hernández Canales, Licda. Katherine Janett Morales Bran, Licda. Silvia Claribel Moreno Andrade y Licda. Vilma Josefina Higueros Franco.
1.9	CODIGO (Exclusivo estadística)	
1.10	PERIODO AUDITADO	DEL 1 1 2018 AL 31 12 2018 No. MESES AUDITADOS 12
	FECHA DE REPRESENTACIÓN A SIG	

2	<b>AUDITORÍA</b>		5	<b>OBRA PÚBLICA</b>	
2.1	TIPO DE AUDITORÍA O COMISIÓN		5.1	TIPO DE OBRA	
	AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO			No. Obras	
2.2	TOTAL MONTO AUDITADO			Monto	
	Q	2,024,635,188.01		Q	-
	Saldo anterior	Q -		Q	-
	Ingresos	Q 362,848,215.82		Q	-
	Egresos	Q 1,661,986,972.19		Q	-
	*Ingresar únicamente al ex examen especial			Q	-
3	<b>ACCIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS</b>			Q	-
3.1	*SANCIÓN			Q	-
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Q	-
		CI C		Q	-
	6	1 5	Q 293,820.35	Q	-
	Fundamento Legal			Q	-
	Ley orgánica de la CGC, Arto. 39, numerales 4), 24) y 25).			Q	-
3.2	*FORMULACIÓN DE CARGO			Q	-
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Q	-
		CI C		Q	-
	0	0 0	Q -	Q	-
	Fundamento Legal			Q	-
				Q	-
3.3	*DENUNCIA			Q	-
	Cantidad	Tipo de hallazgo		Q	-
		CI C		Q	-
	0	0 0	Q -	Q	-
	Fundamento Legal			Q	-
				Q	-
	*Si es más de UNA Sanción, Formulación de cargos o Denuncia, agregar anexo -			Q	-
4	<b>PRESUPUESTO</b>		6	<b>OBSERVACIONES</b>	
	Presupuesto Asignado	Q 2,317,127,000.00			
	Modificaciones (+) ó (-)	Q 251,327,772.00			
	Vigente	Q 2,568,454,772.00			
	Ejecutado	Q 2,267,279,870.40			
	Por devengar	Q 301,174,901.60			

7	<b>NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES</b>	
	NOMBRES	CARGO
	LICDA. DIANA JUVISA LÓPEZ VÁSQUEZ	AUDITOR GUBERNAMENTAL
	ING. JUAN CARLOS HERNÁNDEZ CANALES	AUDITOR GUBERNAMENTAL
	LICDA. KATHERINE JANETT MORALES BRAN	AUDITOR GUBERNAMENTAL
	LICDA. SILVIA CLARIBEL MORENO ANDRADE	AUDITOR GUBERNAMENTAL
	LICDA. VILMA JOSEFINA HIGUEROS FRANCO	AUDITOR GUBERNAMENTAL
	LIC. JUAN WILFREDO PU TZUL	COORDINADOR GUBERNAMENTAL
	LICDA. GLADYS ÁLVAREZ HERNÁNDEZ	SUPERVISORA GUBERNAMENTAL

FORMA UNICA DE ESTADISTICA  
ANEXO DEL NUMERAL 3.1

No.	TITULO DE HALLAZGO	TIPO DE HALLAZGO		MONTO	RESPONSABLES	MONTO TOTAL SANCION	MONTO TOTAL DENUNCIA	FUNDAMENTO LEGAL
		CUMPLIMIENTO	CONTROL INTERNO					
1	Cheques firmados en blanco		X	Q 3,093.09	1	Q 3,093.09		Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 4, para Víctor Francisco Arevalo Chon.
2	Proyectos terminados no liquidados	X		Q 722.75 Q 722.75 Q 722.75 Q 851.00 Q 851.00 Q 851.00 Q 993.25 Q 1,401.50 Q 1,638.25 Q 1,825.50 Q 1,825.50 Q 1,825.50 Q 2,048.75 Q 2,048.75 Q 2,301.00 Q 2,301.00 Q 2,753.75 Q 3,205.13	19	Q 28,889.13		Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 4, para Carlos Humberto Pineda Marroquín, Fredy Daniel Ramírez Barrera, Johny Humberto Cifuentes del Cid, Walter Salvador Villeda Quintanilla, José Fernando Cristal Cumes, Julio Cesar Rodas Pinelo, Victorino Regino Toyom Tiu, José Daniel Yac Ortiz, Kleelia Geovanna Gonzalez Gaitan de de Feronda, Oswaldo Abimael Ramírez Bach, Henry Geovany Godoy Espino, Liliana Juárez Morataya, Víctor Leonel Álvarez Mejía, Edwin Omar Mejicanos Álvarez, Julio Andres García Flores, Lazaro Mauricio García Muñoz, Saulo Ariel Jom Morán, Daniel Ángel Figueroa García y Ricardo Daniel de la Peña Hernández.
3	Incumplimiento de la normativa para el pago de horas extras	X		Q 1,825.50 Q 3,667.50 Q 8,750.00	3	Q 14,243.00		Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 24, para: Ángel Gabriel García Ramírez, Karla Sabrina Ramos Salguero y Lucas Leonel Alvizú Días.
4	Duplicidad de pago de servicios	X		Q 14,245.00 Q 14,245.00 Q 14,245.00 Q 14,670.00 Q 28,000.00 Q 35,000.00 Q 40,000.00 Q 65,000.00	8	Q 225,405.00		Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 26, para: Abdel Vázquez Domínguez, Carlos Geovani Maldonado Padilla, Héctor Hugo Tzoc Menchú, Karla Sabrina Ramos Salguero, Juan Carlos Tible Díaz, Víctor Manuel Sandoval Palma, Marco Fabio Gudiel Sandoval y Carlos Abel Beltrán Coronado.
5	Incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios	X		Q 722.75 Q 851.00 Q 851.00 Q 921.50 Q 1,825.50 Q 1,825.50 Q 2,182.50 Q 2,182.50 Q 3,205.13	9	Q 14,567.38		Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 04, para: Walter Salvador Villeda Quintanilla, Erick Humberto Secaída Barillas, Juan Francisco Alvarado, Hugo René de la Rosa Chajón, Abdel Vázquez Dardón, Henry Geovany Godoy Espino, Erick Manuel Rodas Sosa, José Fernando Díaz Castillo y Ricardo Daniel de la Peña Hernández.
6	Incumplimiento a normativo interno	X		Q 7,000.00	1	Q 7,000.00		Sanción económica de conformidad con el Decreto 31-2002, del Congreso de la República, Ley orgánica de la Contraloría General de Cuentas, reformada por el Decreto 13-2013; artículo 39, numeral 04, para: Juan Carlos Tible Díaz.
Total		5	1	Q 293,197.60	41	293,197.60	-	

NOMBRE, CARGO, FIRMA Y SELLO DE SUPERVISOR, COORDINADOR Y AUDITORES RESPONSABLES		
NOMBRES	CARGO	FIRMA Y SELLO
LIC. JUAN WILFREDO PU TZUL	COORDINADOR GUBERNAMENTAL	
LICDA. GLADYS ÁLVAREZ HERNÁNDEZ	SUPERVISORA GUBERNAMENTAL	

GUATEMALA 15 DE MAYO DE 2020

### IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Dirección	DIRECCIÓN DE AUDITORÍA AL SECTOR MEDIO AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES
Nombre de la Entidad	INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACIÓN
Nombre de la Cuentaduría	11-18 INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION INDE
Tipo de Auditoría	AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (ENTIDAD)
Nombramiento	DAS-05-0003-2020, DAS-05-0006-2020, DAS-05-0014-2019, DAS-05-0040-2019
Período Auditado	01/01/2019 - 31/12/2019
Auditor Gubernamental	Lic. JUAN WILFREDO PU TZUL , Licda. VILMA JOSEFINA HIGUEROS FRANCO , Licda. SILVIA CLARIBEL MORENO ANDRADE , Licda. KATHERINE JANETT MORALES BRAN , Ing. JUAN CARLOS HERNANDEZ CANALES y Licda. DIANA JUVISA LOPEZ VASQUEZ
Auditor Independiente	
Supervisor	Licda. GLADYS ALVAREZ HERNANDEZ

#### Hallazgos relacionados con el control interno

#### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

#### Cheques firmados en blanco

#### Condición

Al efectuar arqueo de fondos y corte de formas, al fondo rotativo de Purulhá, Alta Verapaz del instituto Nacional de Electrificación -INDE-, se encontraron dos cheques identificados con los números 00002214 y 00002215, de la cuenta No. 3007040122 SISTEMA REGIONAL LAS VERAPACES, PURULHÁ -INDE-MATERIALES, los cuales tenían consignada la firma del señor Víctor Francisco Arévalo Chon, Jefe Administrativo de la Estación de Purulhá, sin anotar la cantidad, tanto en letras como en números, sin beneficiarios, sin fechas y sin documentos de soporte, que permitan determinar el destino de los mismos.

#### Recomendación

El Gerente General del Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, debe girar sus instrucciones al Jefe Administrativo de la Estación de Purulha así como al personal que tenga firma registrada en las diferentes cuentas bancarias de la Institución, que no deben firmar cheques en blanco, sin que exista el documento de soporte





que ampare dicho pago, con la finalidad de conocer el monto y beneficiario del mismo.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
GERENTE GENERAL, JEFE ADMINISTRATIVO DE LA ESTACION PURULHA		X	

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

### Área financiera y cumplimiento

#### Hallazgo No. 1

#### Proyectos terminados no liquidados

##### Condición

En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, Programa: 11 Generación de Energía Eléctrica, renglón: 173 Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común y renglón 188: Servicios de ingeniería, arquitectura y supervisión de obras; y Programa 14: Electrificación rural, renglón 332: Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común; se efectuó la revisión de los proyectos terminados no liquidados contenidos en dichos renglones, los mismos, no presentaron las Actas de Liquidación respectivas al 31 de diciembre de 2019, como se muestra en el siguiente cuadro:

No.	Programa	Renglón	No. Contrato	Fecha	Descripción	Monto Q	Acta de recepción			Atraso en días según el Artículo 88, RCCB -INDE-
							No.	Fecha	Monto Q	
1	14	332	244-2017	08/11/2017	Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad San Luis La Señidura, Aldea Vuelta Grande, Municipio de Cuilo, departamento Huehuetenango	1,304,988.40	1—2019	24/01/2019	1,339,530.42	244
2	11	173	321-2017	01/12/2017	Suministro y puesta en servicio de dos tuberías de presión	8,960,000.00	0.32—2018	13/12/2018	11,920,000.00	274



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

## Formulario SR1

					para la Planta Hidroeléctrica El Salto					
3	11	188	159-2018	10/01/2018	Servicio de batimetría para el embalse de la Planta Hidroeléctrica Chiboy	1,398,200.00	031—2019	19/08/2019	1,398,200.00	97
4	11	173	222-2018	09/05/2018	Servicio de mantenimiento y reparación al camino de acceso de asfalto desde la garita de entrada a la casa de máquinas de la Planta Junín Marinilla	2,762,400.00	047—2019	07/08/2019	2,762,400.00	105
5	11	173	223-2018	10/05/2018	Servicio de mantenimiento y reparación de vertedero y compuerta principal de la presa Junín Marinilla	2,256,700.00	56—2019	11/08/2019	2,378,200.00	80
6	14	332	GERO/006-2018	21/06/2018	Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Los Cipresales, Aldes La Cumbre, Municipio de San Idelfonso Ixahucán, departamento Huehuetenango	515,399.00	10—2019	10/08/2019	455,626.86	147
7	14	332	GERO/007-2018	27/08/2018	Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Altamira Poc, Aldes Jolomtanam, Municipio de San Sebastián Costán, departamento Huehuetenango	510,302.00	9—2019	10/08/2019	507,879.02	147
8	14	332	210-2019	12/04/2019	Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Sebol, municipio de Morsales, departamento de Izabal	1,900,000.00	14—2019	29/10/2019	2,113,963.00	48
VALOR TOTAL DE CONTRATOS						19,607,980.40	TOTAL RECEPCIONADO		22,875,798.30	

### Recomendación

El Gerente General, el Gerente Financiero, el Gerente de la Empresa de  
Generación de Energía Eléctrica y el Gerente de Electrificación Rural y Obras,



deben girar instrucciones por escrito a los Coordinadores de Recepción y Liquidación de Proyectos y también a los Miembros de Juntas de Recepción y Liquidación, a efecto de que sean liquidados los contratos, una vez recibidas las obras ejecutadas.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
COORDINADOR DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS, GERENTE GENERAL MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION		X	

## Hallazgo No. 2

### Incumplimiento de la normativa para el pago de horas extras

#### Condición

En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, Programas 01 Actividades Centrales, 11 Generación de Energía Eléctrica y 12 Transporte y Control de Energía Eléctrica; al evaluar el renglón 041 Servicios Extraordinarios de Personal Permanente, se determinó que, para el cálculo del monto a pagar de horas extras, la base utilizada para dicho cálculo es incorrecta, debido a que se incluye la Bonificación Profesional y la Cuota de Medicina.

#### Recomendación

El Consejo Directivo debe girar instrucciones al Auditor Interno Corporativo, al Jefe Departamento de Control de Calidad Financiera y al Jefe de la División de Recursos Humanos, para que el proceso, la documentación y el cumplimiento de la legislación y normativa vigente aplicable en el cálculo del monto a pagar por el tiempo extraordinario laborado por el personal de la institución, sea revisado, evaluado y supervisado.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
AUDITOR INTERNO CORPORATIVO, GERENTE GENERAL, JEFE DE LA DIVISION DE RECURSOS HUMANOS, JEFE DEPARTAMENTO CONTROL DE CALIDAD FINANCIERA		X	

## Hallazgo No. 3

### Duplicidad de pago de servicios

#### Condición



En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, Programas 01 Actividades Centrales, 11 Generación de Energía Eléctrica y 12 Transporte y Control de Energía Eléctrica; al evaluar los renglones 011 Personal Permanente, 031 Jornales, 041 Servicios Extraordinarios al Personal Permanente y 043 Servicios Extraordinarios de Personal por Jornal, se determinó que existe duplicidad en el pago de servicios de limpieza y mensajería, para oficinas del edificio central del Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, en virtud que durante el período 2019 fueron pagados los servicios siguientes:

1. Un servicio de limpieza y mensajería de las diferentes áreas comunes y oficinas del edificio central del INDE con las empresas Soluciones y Servicios, S.A. y The People Company, S.A., según contrato administrativo No. 210-2018, de fecha 06 de marzo de 2018, orden de trabajo suplementario No. 001-2019, de fecha 30 de abril de 2019 y contrato administrativo No. 218-2019, de fecha 14 de mayo de 2019 por un monto anual de Q2,910,342.78 y un servicio de mensajería para la Gerencia, División Administrativa Financiera y División de Planeación e Ingeniería de ETCEE-INDE con el señor Erick David Villatoro López/Multi Servicios Belia por un monto de Q71,700.00, según Orden de Compra y Pago No. ETCEE-1085-2017, de fecha 11 de diciembre de 2017, la cual fue renovada para el periodo 2019 por medio de un cruce de cartas.
2. Cuatro personas contratadas bajo renglón 011 Personal Permanente y diez personas contratadas bajo renglón 031 Jornales, para llevar a cabo labores de limpieza y aseo en diferentes áreas y oficinas ubicadas en el edificio central del INDE; así como, distribuir toda clase de correspondencia; lo cual tiene un costo anual de Q1,353,932.41, incluyendo sueldo, bonos y prestaciones anuales correspondientes. Adicionalmente, a éste personal se le pagó tiempo extraordinario por un monto de Q109,968.50 anuales. Lo cual no es procedente, ya que se encuentran realizando labores que le corresponden a las empresas contratadas para el efecto.

#### **Recomendación**

El Consejo Directivo debe girar instrucciones al Gerente General y éste a su vez, al Gerente de la Empresa de Transporte y Control de Energía Eléctrica, al Gerente de Comunicación Corporativa, al Gerente de Servicios Corporativos, al Jefe División de Servicios Administrativos, al Jefe de la División de Recursos Humanos,





al Jefe de División de Ingeniería y al Jefe de Subestaciones de la División de Planeación e Ingeniería ETCEE para que se evalúe adecuadamente la contratación de personal y mantener la autorización de horas extras a un mínimo, evaluando que el tiempo extraordinario sea efectivamente laborado; evitando así la duplicidad del pago de servicios y asegurando la calidad del gasto público.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
GERENTE DE COMUNICACION CORPORATIVA, GERENTE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE Y CONTROL DE ENERGIA ELECTRICA, GERENTE DE SERVICIOS CORPORATIVOS, GERENTE GENERAL, JEFE DE DIVISION DE INGENIERIA, JEFE DE LA DIVISION DE RECURSOS HUMANOS, JEFE DE SUBESTACIONES DE LA DIVISION DE PLANEACION E INGENIERIA ETCEE, JEFE DIVISION DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS		X	

#### Hallazgo No. 4

#### Incumplimiento de los procedimientos en la recepción y liquidación de bienes, obras y servicios

##### Condición

En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, Programa: 11 Generación de Energía Eléctrica, renglón: 173 Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común; y Programa 14: Electrificación rural, renglón 332: Mantenimiento y reparación de bienes nacionales de uso común; se efectuó la revisión de los expedientes de obra contenidos en dichos renglones y se estableció que la liquidación de los contratos se realizó fuera del tiempo establecido, como se muestra en el siguiente cuadro:

No.	Programa	Renglón	No. Contrato	Fecha	Descripción	Monto Q.	Acta de recepción			Acta de liquidación		Atraso en días, según el Artículo 68, RGCE -INDE-
							No.	Fecha	Monto Q.	No.	Fecha	
1	14	332	245-2017	08/11/2017	Construcción redes y líneas eléctricas de distribución, Comunidad Chichina, municipio de San Sebastián Huehuetenango, departamento de Huehuetenango	1,116,000.00	4-2019	7/02/2019	1,224,498.63	3-2019	28/03/2019	34
2	11	173	329-2017	28/12/2017	Servicio de	3,699,999.98	14-2019	28/02/2019	3,699,999.98	23-2020	07/02/2020	248



Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

## Formulario SR1

					mantenimiento y reparación del canal de desdique en la presa de la Planta Hidroeléctrica Santa María							
3	11	173	228-2018	07/08/2018	Mantenimiento de la rama Inclinada de la tubería forzada hasta la casa de máquinas de la Planta Hidroeléctrica Agusape	1,998,925.00	01-2019	29/01/2019	-	10-2019	05/07/2019	114
VALOR TOTAL DE CONTRATOS						6,814,824.96	TOTAL RECEPCIONADO	4,824,488.89	-			

### Recomendación

El Gerente General, el Gerente Financiero, el Gerente de la Empresa de Generación de Energía Eléctrica y el Gerente de Electrificación Rural y Obras, deberán girar instrucciones por escrito a los Coordinadores de Recepción y Liquidación de Proyectos y también a los Miembros de Juntas de Recepción y Liquidación a efecto de que sean liquidados en el tiempo establecido, según el reglamento correspondiente.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
COORDINADOR DE RECEPCION Y LIQUIDACION DE PROYECTOS, GERENTE GENERAL, MIEMBRO DE JUNTA DE RECEPCION Y LIQUIDACION		X	

### Hallazgo No. 5

#### Incumplimiento a Normativo Interno

#### Condición

En el Instituto Nacional de Electrificación -INDE-, programa 01 Actividades Centrales, de conformidad con la revisión realizada a la muestra seleccionada, se estableció que no se cumplió con la notificación de los oficios a las empresas seleccionadas del PLAN DE MEDIOS 2019; aprobado a través de Acta No. 25-2019, correspondiente a Sesión Extraordinaria, de fecha 05 de abril de 2019; en el plazo estipulado en la normativa aplicable.

Los oficios que no fueron notificados en el plazo establecido, se describen a





GUATEMALA, C.A.

continuación:

EMPRESA	OFICIO DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN
La Golondrina, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-057-2019	28/10/2019
TVN, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-058-2019	28/10/2019
Vea Canal, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-059-2019	28/10/2019
Trecevisión, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-060-2019	28/10/2019
Canal Antigua, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-061-2019	28/10/2019
PUBUESTRASA, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-062-2019	28/10/2019
Diarios Modernos Sociedad Anónima	GCC-O-CM-063-2019	28/10/2019
Prensa Libre, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-064-2019	28/10/2019
Grupo LH, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-065-2019	28/10/2019
Radio Nuevo Mundo, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-066-2019	28/10/2019
Grupo Radial El Tajín, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-067-2019	28/10/2019
Emisoras Unidas de Guatemala, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-068-2019	28/10/2019
Central de Radio, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-069-2019	28/10/2019
RCN, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-070-2019	28/10/2019
Libertópolis, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-071-2019	28/10/2019
Concriterio, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-072-2019	28/10/2019
Aldea Global, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-073-2019	28/10/2019
Carlos Eduardo Godoy Bárbero/Comercializadora de Medios	GCC-O-CM-075-2019	28/10/2019
EMDECO, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-076-2019	28/10/2019
Dolores Yenneth Ramírez Gatica, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-076-2019	28/10/2019
Representaciones Publicitarias	GCC-O-CM-077-2019	28/10/2019
Jaime Antonio Cáceres De León/Producciones "JR"	GCC-O-CM-078-2019	28/10/2019
Valles y Gigantografías, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-080-2019	28/10/2019
Yeyo, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-081-2019	28/10/2019
Mentes Digitales, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-082-2019	28/10/2019
Soluciones de Comunicación de Mercadeo de Guatemala, Sociedad Anónima	GCC-O-CM-083-2019	28/10/2019
CARSO	GCC-O-CM-084-2019	28/10/2019

**Recomendación**

El Gerente General debe girar instrucciones al Gerente de Comunicación Corporativa, para que se cumpla con los requisitos establecidos en el Normativo para la Contratación de Espacios Publicitarios en Medios de Comunicación por parte del INDE.

Cargo de Responsable	Situación		
	Realizado	Proceso	No Cumplido
GERENTE DE COMUNICACION CORPORATIVA, GERENTE GENERAL		X	

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


Fecha: Guatemala, 15 de mayo de 2020






Contraloría General de Cuentas  
GUATEMALA, C.A.

Formulario SR1

  
Lic. JUAN WILFREDO PUTZEL  
Auditor Gubernamental  
Coordinador



  
Gerente General  
INDE  
Autoridad Superior  
INSTITUTO NACIONAL DE ELECTRIFICACION  
GUATEMALA C.A.

