Ministerio de
Trabajo y
Previsión Social

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
RECIBIDO
05 ENE 2026
Hora: 12:10 Firma:
Registro Único de Expediente:

Oficio UDAI-6-2026/FEUY/ampc

Guatemala, 05 de enero de 2026.

Licenciada
Damarys Nohemí Oliva García
Viceministra de Administración de Trabajo
Encargada del Despacho
Ministerio de Trabajo y Previsión Social
Su despacho

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
DESPACHO SUPERIOR
RECIBIDO
05 ENE 2026
NOMBRE: Teresa
HORA: 12:05pm FOLIOS: 1 y 1 engargolado -

Señora Viceministra:

En cumplimiento al Acuerdo número A-070-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, a través del cual el Contralor General de Cuentas, aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB-, numeral 3, ejecución de auditoría, sub-numeral 3.3.1 notificación del informe "…El Auditor Interno debe dar a conocer el informe de auditoría a: la Máxima autoridad, Autoridades y/o responsables del área evaluada…".

De conformidad con el Nombramiento NAI-017-2025 de fecha 30 de diciembre de 2025, los auditores designados realizaron Auditoría de Cumplimiento al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, por el período comprendido del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025.

Derivado de lo anterior, se traslada el informe de auditoría interna CAI 00017 y Resumen Ejecutivo de la actividad realizada.

Atentamente,

Fredy Eduardo Ujpán Yután
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
RECIBIDO
05 ENE 2026
POR: HORA: 12:12
GUATEMALA, C.A.

DESPACHO VICEMINISTERIAL
ADMINISTRATIVO - FINANCIERO
MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
RECIBIDO
- 5 ENE 2026
HORA: 12:06 FIRMA:

CC. Archivo
Viceministerio Administrativo y Financiero
Dirección Administrativa
Departamento de Contrataciones y Adquisiciones

Anexo: 24 folios

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
Del 01 de Octubre de 2024 al 31 de Julio de 2025
CAI 00017

GUATEMALA, 30 de Diciembre de 2025

Guatemala, 30 de Diciembre de 2025

Director Administrativo:
Licenciado Nestor Yovani Marroquín Rodas
MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-017-2025, emitido con fecha 01-09-2025, hacemos de su conocimiento el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. _____
Luggy Alexander Ramírez Robles
Asistente

F. _____
Ashby Maricela Pérez Castillo
Auditor

Auditor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

F. _____
Jackelinne Renata De Mata Marroquín
Coordinador

F. _____
William Alfredo Rosales Arriola
Supervisor

Auditor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Supervisor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL 4
2. FUNDAMENTO LEGAL 4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS 5
4. OBJETIVOS 6
4.1 GENERAL 6
4.2 ESPECÍFICOS 6
5. ALCANCE 7
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE 7
6. ESTRATEGIAS 8
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA 10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN 10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA 13
9. EQUIPO DE AUDITORÍA 14
ANEXO 14

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Contribuir de forma productiva, en la administración de procesos y servicios de mantenimiento, transporte y seguridad para el logro y fortalecimiento continuo de los avances administrativos, que permitan la eficiencia institucional, con el objeto de desarrollar la capacidad de gestión en cada una de las dependencias del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.

1.2 VISIÓN

Ser una Dirección eficiente y eficaz comprometida con el logro de metas institucionales, en gestionando la mejora continua de procesos administrativos optimizando procesos y aplicando normas de calidad que permitan el logro de resultados institucionales.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Decreto número 57-92, de fecha 21 de octubre de 1992, el Congreso de la República de Guatemala, decreta Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto número 46-2016, de fecha 26 de octubre de 2016, el Congreso de la República de Guatemala, decreta Reformas al Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado.

Decreto número 101-97, de fecha 12 de noviembre de 1997, el Congreso de la República de Guatemala, decreta Ley Orgánica del Presupuesto.

Decreto número 54-2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, el Congreso de la República de Guatemala, decreta Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veintitrés.

Decreto número 36-2024, de fecha 6 de diciembre de 2024, el Congreso de la República de Guatemala, decreta Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal dos mil veinticinco.

Acuerdo Gubernativo número 215-2012, de fecha 5 de septiembre de 2012, el Presidente de la República, acuerda Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.

Acuerdo Gubernativo número 540-2013, de fecha 30 de diciembre de 2013, el Presidente de la República, acuerda Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.

Acuerdo Gubernativo número 122-2016, de fecha 15 de junio de 2016, el Presidente de la

República, acuerda Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Acuerdo Gubernativo número 1-2024, de fecha 3 de enero de 2024, el Presidente de la República, aprueba distribución analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2024.

Acuerdo número A-039-2023, de fecha 24 de mayo de 2023, el Contralor General de Cuentas, acuerda las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

Resolución número 001-2022, de fecha 03 de enero de 2022, el Ministerio de Finanzas Públicas, resuelve Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Guatecompras.

Acuerdo Ministerial número 148-2022, de fecha 30 de marzo de 2022, el Ministerio de Trabajo y Previsión Social, acuerda Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.

Acuerdo Ministerial número 518-2023, de fecha 06 de diciembre de 2023, el Ministerio de Trabajo y Previsión Social, acuerda Manual de Organización y Funciones de la Dirección Administrativa del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.

Resolución número 1062-2023, de fecha 18 de diciembre de 2023, el Ministerio de Trabajo y Previsión Social, aprueba el Plan Anual de Compras - PAC- para el ejercicio fiscal dos mil veinticuatro.

Resolución número 2584-2024, de fecha 27 de diciembre de 2024, el Ministerio de Trabajo y Previsión Social, aprueba el Plan Anual de Compras - PAC- para el ejercicio fiscal dos mil veinticinco.

Nombramiento(s)
No. 017-2025

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluar el control interno implantado para los expedientes de compras, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la transparencia del proceso.

4.2 ESPECÍFICOS

- Comprobar que las compras realizadas estén contenidas en el Plan Anual de Compras -PAC-, del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones y que el mismo se encuentre aprobado y actualizado.

- Determinar que las compras efectuadas por parte del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones se realicen de acuerdo con los precios ofertados inicialmente, según la modalidad específica de compra.

- Analizar la razonabilidad de los Comprobantes Únicos de Registro - CUR- correspondiente a las compras realizadas por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones.

- Establecer la Estructura Organizacional y Funcional del personal que conforma el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, es adecuada para las necesidades operativas y si el personal se encuentra capacitado.

- Evaluar que las formas utilizadas por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones se encuentran autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

- Evaluar que las adquisiciones de bienes y servicios realizadas en las modalidades de Compra Directa con Oferta Electrónica, Cotización Pública, Licitación Pública, Arrendamientos, Baja Cuantía y Negociaciones entre Entidades Públicas, se hayan efectuado conforme a los procedimientos establecidos en el Decreto No. 57-92, Ley de Contrataciones del Estado, sus modificaciones y Reglamento; así mismo, observando la normativa interna vigente.

- Verificar que las adquisiciones de bienes y servicios realizadas en las modalidades de Compra Directa con Oferta Electrónica, Cotización Pública, Licitación Pública, Arrendamientos, Baja Cuantía y Negociaciones entre Entidades Públicas, por parte del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, hayan sido publicadas oportunamente en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del

Estado -GUATECOMPRAS-, con el objetivo de evaluar el cumplimiento de los plazos establecidos en la normativa vigente.

- Cotejar que las adquisiciones de bienes y servicios realizadas en las modalidades de Compra Directa con Oferta Electrónica, Cotización Pública, Licitación Pública, Arrendamientos, Baja Cuantía y Negociaciones entre Entidades Públicas, fueron ingresadas al Departamento de Mantenimiento y Almacén, conforme a la factura y la Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario Forma 1-H o carta de satisfacción, según corresponda.

- Comprobar las bases de contratación y especificaciones técnicas; así mismo, confirmar que dentro del contrato se incluya la obligación de realizar inspecciones físicas del bien inmueble, como mínimo una (1) vez al año.

- Analizar el presupuesto asignado, la ejecución y modificaciones presupuestarias realizadas.

5. ALCANCE

Se practicó auditoría de cumplimiento al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, con el objetivo de verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y garantizar la transparencia de los procesos, correspondiente al período del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Departamento de Contrataciones y Adquisiciones	1	NO		1
3	Por Modalidad de Compra Directa con Oferta Electrónica	307	NO		137
4	Por Modalidad de Baja Cuantía	3507	NO		158
5	Arrendamientos	1	NO		1
6	Por Modalidad de Cotización Pública	3	NO		3
7	Por Modalidad Licitación Pública	3	NO		2
8	Por Modalidad de Negociaciones entre Entidades Públicas	18	NO		7

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Para la presente auditoría no existieron limitaciones en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

Para el logro de los objetivos de la auditoría de cumplimiento, se ejecutaron las siguientes estrategias:

- Se realizó la planificación de auditoría, de acuerdo con el riesgo determinado, evaluando el control interno del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, para determinar las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

- Se emitieron recomendaciones que permitirán el fortalecimiento del control interno del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la transparencia del proceso.

- Se evaluaron los procedimientos utilizados para las adquisiciones de compras realizadas en las diferentes modalidades y que las mismas se hayan realizado de acuerdo con la normativa legal vigente.

Así mismo se detalla la evaluación realizada en el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones:

Departamento de Contrataciones y Adquisiciones

Se evaluaron comprobantes únicos de registro, conforme muestra de auditoría, determinando que existe falta de documentos en la conformación de los expedientes, esto se notificó en la etapa de comunicación de resultados.

Se verificó la estructura Organizacional del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, comprobando que existe falta de personal permanente, según lo describe el manual de Organización y Funciones; esto se notificó con Nota de Auditoría número 2 NAI-017-2025, de fecha 03 de diciembre de 2025, al Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones permaneciendo en proceso de implementación.

Además, se realizó la verificación y resguardo de las formas oficiales que son utilizadas y se encuentran bajo responsabilidad del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, determinando resultados satisfactorios.

Compras de baja cuantía

Se evaluaron las compras realizadas mediante la modalidad de baja cuantía, correspondientes al último trimestre del año 2024 y los meses de enero a julio del año 2025, constatándose que las compras realizadas a través de Fondo Rotativo, carecen de la conformación de documentos mínimos establecidos en la normativa legal aplicable;

esto fue notificado como deficiencia al Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, Director Administrativo y Director Financiero y el detalle se encuentra en los resultados del presente informe.

Así mismo, se identificaron documentos publicados fuera del plazo establecido en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, conforme la normativa legal vigente, por lo que se notificó al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, mediante Nota de Auditoría número 1 NAI-017-2025, de fecha 03 de diciembre de 2025, relacionada con el Incumplimiento en el plazo para la publicación de documentos.

Compra Directa con Oferta Electrónica

Se evaluaron las compras realizadas mediante la modalidad de compra directa con oferta electrónica conforme el período auditado, determinando un universo de 307 expedientes y de conformidad con la muestra de auditoría seleccionada, se revisaron 137, que representa un monto de diez millones setenta y cinco mil seiscientos setenta y tres quetzales con 92/100 (Q 10,075,673.92); así mismo, de la evaluación realizada se observó la falta de firmas en documentos que respaldan los expedientes; esto fue notificado mediante Nota de Auditoría número 3 NAI-017-2025, de fecha 03 de diciembre de 2025, relacionada con la Omisión de firma y sello en requisiciones de compra, subsanando la misma en el proceso de auditoría.

Arrendamientos

De forma selectiva se realizó verificación ocular a las instalaciones de las sedes departamentales del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, que realizan procesos de arrendamiento de bienes inmuebles, determinando que se cumple conforme lo establecido en la normativa legal aplicable, observando mejora en las instalaciones.

Cotización Pública

Se evaluó la modalidad de contratación por Cotización Pública, determinado que, durante el período auditado fueron adjudicados tres (3) eventos, equivalentes a un monto de setecientos treinta y nueve mil ochocientos veinte quetzales con 00/100 (Q 739,820.00), los cuales cumplieron con el proceso de contratación que establece la normativa legal vigente.

Licitación Pública

Se evaluaron las contrataciones realizadas bajo la modalidad de Licitación Pública, determinado que, durante el período auditado, fueron adjudicados tres (3) eventos, equivalentes a un monto de nueve millones cuatrocientos quince mil ochocientos setenta y un quetzales con 00/100 (Q 9,415,871.00) y como muestra de auditoría fueron evaluados dos (2) eventos, estableciendo que ambos cumplen con el proceso de

adjudicación conforme la normativa legal vigente.

Negociación entre Entidades Públicas

Se determinó que durante el período auditado, se realizaron dieciocho (18) negociaciones entre Entidades Públicas, de los cuales fueron evaluados siete (7) eventos, observando que cumplen con el proceso establecido en la normativa legal vigente.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Por Modalidad de Baja Cuantía

Riesgo materializado

Inexistencia de documentos en la conformación de expedientes

De la auditoría realizada al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, se identificaron inconsistencias en la conformación de expedientes de adquisiciones de baja cuantía; constatando que en 12 expedientes no se incluyó la justificación del total de las cotizaciones requeridas; así mismo, 26 expedientes liquidados a través del Fondo Rotativo, no cuentan con la requisición de compra, cotizaciones, cuadro comparativo de precios y orden de compra según la documentación mínima establecida, esto contraviene los lineamientos aplicables y afecta la transparencia del proceso. (Ver anexo: "Expedientes con falta de documentación").

Criterio

Resolución Número 001-2022, de fecha 03 de enero 2022, La Dirección General de Adquisiciones del Estado, resuelve Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, - GUATECOMPRAS-, Capítulo IV, Etapas de los procedimientos, articulo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG, literal A, Publicación de Compras de Baja Cuantía, establece: "...Asimismo, se deberán adjuntar los documentos siguientes: 1. Requisición de compra, orden de compra o documento equivalente; 2. Factura; y 3. Cualquier otro documento que respalde la compra, según se establezca en el Manual o Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la entidad compradora o cualquier otra norma legal y/ o convenios vigentes en que se regule la publicación de documentación adicional para esta modalidad específica".

Acuerdo Ministerial número 148-2022, de fecha 30 de marzo de 2022, el Ministerio de Trabajo y Previsión Social, acuerda Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, Procedimientos de las modalidades de compra, Modalidades Especificas, literal a) Compras de baja cuantía, Normas específicas, Segundo párrafo, establece: "El expediente deberá contar como mínimo con tres cotizaciones que cumplan en su totalidad con las especificaciones o características del insumo o servicio a adquirir...", y sub-literal a.2) Documentos, "Los documentos mínimos que deben conformar los expedientes por la modalidad de Baja Cuantía...".

Comentario de la Auditoría

Derivado del análisis de las pruebas de descargo presentadas por los responsables, se confirma la deficiencia, debido a la incongruencia existente entre el Manual de Normas y procedimientos del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones y el Manual de Procedimientos para la Ejecución de Gastos por medio del Fondo Rotativo Interno con Tarjeta de Compras Institucional - TCI-, derivado que para las compras de baja cuantía realizadas y pagadas, mediante Fondo Rotativo no cumplen con la documentación según lo establece el manual.

Asimismo, en la evaluación de documentos presentados por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, se determinó que, de los 12 expedientes de compras identificados por falta de 3 cotizaciones, únicamente dos, con Número de Publicación Guatecompras E565777440 y E565883305, no presentaron documentación al respecto.

Comentario de los Responsables

Con oficio GMM/ DCA No.1033-2025, de fecha 09 de diciembre de 2025, emitido por el licenciado Guilmar Marroquín Marroquín, Jefe de Contrataciones y Adquisiciones, en donde manifiesta lo siguiente:

"...Con respecto a los expedientes de la modalidad de baja cuantía del número 1 al 12 se justifica cada uno en el anexo adjunto.

En relación a los expedientes del número 13 al 38 cuya observación indica "Expediente de liquidación por Fondo Rotativo", siendo oportuno aclarar que no ingresan al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones derivado de que, por medio de Acuerdo Ministerial Número 148-2022 de fecha 30 de marzo de 2022 fue aprobado el Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, en el procedimiento de compra de baja cuantía, contempla en el procedimiento lo siguiente:

Paso 7: "Si es procedente, firma autorizando la compra y devuelve expediente al Analista para operar en el SIGES."

Paso 8: "...Si corresponde Orden de Compra o COM-DEV, crea en siges..."

Paso 14: "... En los casos de gestión CYD se notificará con el cuadro comparativo..."

El procedimiento establece la operación en el Sistema Informático de Gestión -SIGES- para los documentos de pago por medio de transferencias bancarias: Orden de Compra, Compromiso-Devengado COM-DEV y/o Compromiso y Devengado Simultáneo (CYD), no así, para los pagos de liquidación de Fondo Rotativo, quien cuenta con su normativa específica por el ente rector Ministerio de Finanzas Públicas e interna del Ministerio."

A través de oficio NYMR/DA-yg No.1013-2025 de fecha 10 de diciembre de 2025, emitido por el licenciado Nestor Yovani Marroquín Rodas, Director Administrativo, manifiesta lo siguiente:

"...En relación a lo anterior se solicita, se tome en consideración la respuesta emitida por el Licenciado Guilmar Marroquín Marroquín, jefe de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, por medio del oficio GMM/DCA No.1033-2025 de fecha 09 de diciembre de 2025, para el desvanecimiento de la deficiencia notificada."

A través de oficio UDAF-390-2025 REGS/wb de fecha 10 de diciembre de 2025, emitido por el licenciado Romario Edilzón Garniga Sarceño, Director de Administración Financiera -UDAF-, manifiesta lo siguiente

"...La gestión de expedientes para adquisiciones, servicios u bienes, requiere un análisis individualizado, dado que cada expediente presenta características, naturaleza y necesidades específicas. En este contexto, el marco normativo aplicable se fundamenta principalmente en la Ley de Contrataciones del Estado, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República y su Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, los cuales establecen los procedimientos y principios que garantizan transparencia, eficiencia y legalidad en las adquisiciones. Cumpliendo con el Artículo 175 de la Constitución Política de Guatemala, de la Asamblea Nacional Constituyente.

Adicionalmente, cuando se trata de gastos urgentes y de poca cuantía, cobra relevancia el Acuerdo Ministerial No. 06-98, que regula el Régimen de Fondos Rotativos. Este mecanismo, según su Artículo 2, tiene como objetivo agilizar pagos mediante una disponibilidad de efectivo operada como fondo revolvente, permitiendo cubrir gastos que no pueden esperar el trámite normal del Comprobante Único de Registro (CUR). La reposición periódica del fondo asegura su continuidad y control, en concordancia con las normas de ejecución presupuestaria.

Es importante indicar que existe el Manual de Procedimientos, Formularios e Instructivos para la Administración de Fondos Rotativos emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, ente rector en la materia. Adicionalmente, existe en esta Cartera Ministerial, Manual de Procedimientos para la Ejecución de Gastos por medio del Fondo Rotativo Interno con Tarjeta de Compras Institucional -TCI- aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 329-2022 de

este Ministerio...".

Responsables del área

NESTOR YOVANI MARROQUIN RODAS
GUILMAR MARROQUIN MARROQUIN
ROMARIO EDILZON GARNIGA SARCEÑO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	El Director Administrativo, en coordinación con el Director Administrativo-Financiero y el Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, deberán garantizar que las adquisiciones realizadas en la modalidad de baja cuantía pagadas mediante Fondo Rotativo cumplan con la normativa legal vigente, incorporando la documentación mínima siguiente: a) Requisición de Compra, b) Cotizaciones, c) Cuadro comparativo de precios, d) Orden de compra; así mismo, se actualice el Instructivo Interno y Específico para uso del Fondo Rotativo, así como el Manual de Procedimientos para la Ejecución de Gastos por medio del Fondo Rotativo Interno con Tarjetas de Compras Institucional -TCI-, unificando criterios para incluir lineamientos en cuanto a la conformación de los documentos requeridos según el Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones.	15/12/2025

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado de la evaluación realizada al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, correspondiente al período del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025, se informa lo siguiente:

- Se emitieron tres (3) notas de auditoría, con el fin de dar a conocer las inconsistencias detectadas, las cuales se describen a continuación:

1. Nota de auditoría número 1 NAI-017-2025, de fecha 03 de diciembre de 2025, relacionada con el Incumplimiento en el plazo para la publicación de documentos, la cual fue notificada al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, con copia al Viceministerio Administrativo y Financiero y a la Dirección Administrativa.

2. Nota de auditoría número 2 NAI-017-2025, de fecha 03 de diciembre de 2025, relacionada con la Deficiente estructura organizacional y funcional, la cual fue notificada al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, con copia al Viceministerio Administrativo y Financiero y a la Dirección Administrativa.

3. Nota de auditoría número 3 NAI-017-2025, de fecha 03 de diciembre de 2025, relacionada con la Omisión de firma y sello en requisiciones de compra, la cual fue notificada al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, con copia al Viceministerio Administrativo y Financiero y a la Dirección Administrativa.

- Como resultado de la evaluación, se notificó una (1) deficiencia, para la cual se elaboró recomendación orientada a su cumplimiento e implementación, siendo la siguiente:

1. Inexistencia de documentos en la conformación de expedientes.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____
Luggy Alexander Ramírez Robles
Asistente

F. _____
Ashby Maricela Pérez Castillo
Auditor

Auditor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

F. _____
Jackelinne Renata De Mata Marroquín
Coordinador

Auditor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

F. _____
William Alfredo Rosales Arriola
Supervisor

Supervisor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

ANEXO

1. Deficiencia: Inexistencia de documentos en la conformación de expedientes.
   Anexo: Expedientes con falta de documentación.

Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Unidad de Auditoría Interna
NAI-017-2025
Anexo "Expedientes con falta de documentación"
Período auditado: del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025

UTZ SAMAJ

No.	NPG	Proveedor	Descripción	Fecha de emisión de factura	Factura Electrónica en Línea(Razonada)	Requisición de Compra	Cotizaciones (3)	Cuadro comparativo de precios	Orden de compra o gestión COM-DEV-en SIGES	CUR de Devengado	Monto del CUR Q	Observaciones
1	E550929339	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento Preventivo Mayor al vehículo con placa O0437BCB, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	31/10/2024	2500608277	11961	No	Si	655	3786	6,076.99	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
2	E550929096	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento Preventivo Mayor al vehículo con placa O0442BCB, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	31/10/2024	2958116813	11958	No	Si	649	3785	8,504.79	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
3	E550928960	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento Correctivo al vehículo con placa O0455BCB, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	31/10/2024	2185055131	11966	No	Si	651	3783	11,169.03	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
4	E550742395	Smart office, Sociedad Anónima	Adquisición de armarios persianizados para uso en las oficinas de la unidad de auditoria interna del ministerio de trabajo y previsión social.	25/10/2024	2327070808	8980	No	Si	607	3912	9,000.00	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
5	E552737682	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Adquisición del servicio de mantenimiento preventivo menor y mantenimiento correctivo al vehículo con placa o0444bcb, propiedad del ministerio de trabajo y previsión social	29/11/2024	1122716235	11982	No	Si	859	4459	15,823.42	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
6	E553537466	Camara de Comercio de Guatemala	Derechos de uso de solución software de programación para firma electrónica avanzada con 25,000 créditos y 10 certificados digitales de firma electrónica avanzada para funcionario publico.	9/12/2024	2298039581	12417	No	Si	906	4972	14,400.00	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
7	E554263270	Grupo los Tres, Sociedad Anónima	Servicio de mantenimiento correctivo y preventivo mayor al vehículo con placa o0695bbx, propiedad del ministerio de trabajo y previsión social.	20/12/2024	2977778097	13471	No	Si	971	5342	16,444.60	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
8	E560707215	Grupo los Tres Guatemala, Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento preventivo mayor y Servicio de Mantenimiento correctivo al vehículo con placa o0842bbz, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social	28/04/2025	1950174748	16871	No	Si	343	1155	7,741.35	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
9	E559236131	Grupo los Tres Guatemala, Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento preventivo mayor y Mantenimiento correctivo al vehículo con placa o0835bbz, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social	31/03/2025	2528199004	16164	No	Si	224	793	6,860.74	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
10	E565777440	Mancilla Cabrera Aura Yolanda	Por la compra de megáfonos y Radio Transmisor Móvil para uso de la Dirección de Recursos Humanos	10/07/2025	3415363571	15485	No	Si	643	2739	13,360.00	Expediente con 2 cotizaciones y sin documentación que respalde la ausencia de una cotización.

No.	NPG	Proveedor	Descripción	Fecha de emisión de factura	Factura Electrónica en Línea(Razonada)	Requisición de Compra	Cotizaciones (3)	Cuadro comparativo de precios	Orden de compra o gestión COM-DEV- en SIGES	CUR de Devengado	Monto del CUR Q	Observaciones
11	E565883305	Multiservicios y computación Milenium, Yesenia Lisbeth, Orozco Barrios de Fuentes.	Por la compra de chalecos con cinta reflectiva para uso de los brigadistas de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Trabajo y Previsión Social	21/07/2025	1420837736	15483	No	Si	658	2738	14,720.00	Expediente con 2 cotizaciones y sin documentación que respalde la ausencia de una cotización.
12	E564180904	Cofiño Stahl y Compañía, Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento preventivo menor y correctivo al vehículo con placa o0444bcb, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	25/06/2025	4151002267	13836	No	Si	610	2429	7,826.70	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciónes.
13	E551218614	Tostaduría de Café León, Sociedad Anónima	Compra de café molido.	7/11/2024	188105410	No	Si	No	No	4090	4,960.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
14	E552282421	Adoc de Guatemala, Sociedad Anónima	Compra de botas	22/11/2024	4128719111	No	No	No	No	4764	10,599.91	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
15	E549646582	Tablayeso, Sociedad Anónima	Insumos de tabla yeso y metal para reparaciones en instalaciones de la oficina de asuntos de probidad	8/10/2024	974407416	No	No	No	No	3513	3,557.65	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
16	E553548158	Electromecánica y Climatización, Sociedad Anónima	Acondicionamiento físico del área para la instalación de aire acondicionado	11/12/2024	1534018587	No	No	No	No	5051	7,500.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
17	E552616141	Industria de Productos y Servicios, S.S.	Compra de cajas de almacenamiento y cinchos de plástico ajustables.	27/11/2024	3575792917	No	No	No	No	4932	6,049.20	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
18	E552136654	Supplies Corporation, Sociedad Anónima	Compra de materiales para uso en clínica medica	20/11/2024	1633632667	No	No	No	No	4932	17,895.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
19	E549930353	Supplies Corporation, Sociedad Anónima	Adquisición de insumos varios para uso del personal de transporte, almacén y trabajo social del programa de aporte económico del adulto mayor	15/10/2024	1633632667	No	No	No	No	4932	17,895.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
20	E551024666	Margarita Saloj Saloj de Tuy	Compra de insumos para disi	5/11/2024	129124725	No	No	No	No	4932	17,436.31	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
21	E551915854	La Casa de las Baterías, Sociedad Anónima	Compra de baterías para vehículos	12/11/2024	1714704049	No	No	No	No	4764	4,600.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
22	E552591963	Transporte, Empaque y Almacenaje, Sociedad Anónima	Servicio de sobres y paquetes	22/11/2024	2294302869	No	No	No	No	4588	18,359.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
23	E552181439	Suministros Informáticos, Sociedad Anónima	Compra de cinta térmica para la impresión de carnes de identificación para los adultos mayores.	21/11/2024	1853441253	No	No	No	No	4588	9,450.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
24	E554253917	Operadora de Tiendas, Sociedad Anónima	Insumos de cafetería para ser utilizados en el vicedespacho administrativo financiero y en la unidad de administración financiera, udaf.	20/12/2024	3998828764	No	No	No	No	5260	9,009.85	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
25	E552732672	Multiservicios Arévalo	Servicio de mantenimiento a aire acondicionado de comunicación social del MINTRAB.	28/11/2024	1218593757	No	Si	No	No	5285	2,800.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
26	E554107104	Litoflexo, Sociedad Anónima	Adquisición de 100 bolsas de yute con serigrafía "libre de violencia"	19/12/2024	2263436396	No	No	No	No	5285	5,500.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
27	E552835242	Lisick, Sociedad Anónima	Servicio de atención y protocolo	29/11/2024	981159519	No	No	No	No	5285	10,000.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo

No.	NPG	Proveedor	Descripción	Fecha de emisión de factura	Factura Electrónica en Línea(Razonada)	Requisición de Compra	Cotizaciones (3)	Cuadro comparativo de precios	Orden de compra o gestión COM-DEV-en SIGES	CUR de Devengado	Monto del CUR Q	Observaciones
28	E549207775	Papelería Arriola	Compra archivadores, dispensadores precisión estándar, engrapadoras, fastener plásticos, mounting tape, papeleras de escritorio, porta clips y sacagrapas	26/09/2024	142100473	No	No	No	No	4101	6,715.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
29	E549120947	Stay On, Sonido & Producciones; Mercedes Alvarado Guzmán de Alvarado	Impresión de 205 adhesivos para stands	27/09/2024	3005433508	No	No	No	No	3940	10,865.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
30	E553417525 /E553131575	Remodelaciones Rto, Roberto Carlos Velásquez Chavac	Adquisición de vidrios para salas de audiencias para la inspección general de trabajo del ministerio de trabajo y previsión social.	6/12/2024	595018269	No	No	No	No	5052	10,955.36	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
31	E553079530	Distribuidora de Materiales la Pintura. Limitada	Adquisición de pintura para salas de reuniones para la delegación departamental de la inspección general de trabajo, del ministerio de trabajo y previsión social.	4/12/2024	2744600927	No	No	No	No	5052	11,565.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
32	E553097598	Andry Beatriz Colindres Jiménez de la Cruz	Compra de materiales para uso en las diferentes áreas del programa de aporte económico del adulto mayor.	4/12/2024	1669022196	No	No	No	No	4864	10,992.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
33	E565314130	Edgar Arnoldo Ayala de la Peña	Servicio de impresión de 5,000 tarjetas de responsabilidad de activos fijos y 5,000 tarjetas de responsabilidad de bienes fungibles.	14/07/2025	3443212689	No	No	No	No	2764	15,000.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
34	E564256498	La Paneria, Sociedad Anónima	Compra de 548 paquetes que contienen 12 unidades c/u de galletas decorativas con diseños para papá	24/06/2025	3216785693	No	No	No	No	2462	23,016.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
35	E561599556	La Paneria S.A. - San Martín	Compra de 537 domos de polvorones para el personal femenino que labora y/o presta servicios en el Ministerio de Trabajo y Previsión Social	12/05/2025	3745595412	No	No	No	No	2723	24,997.35	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
36	E559639074	Proyectos Empresariales S.A	Servicio de desodorización, aromatización de ambientes y gestión de residuos de higiene femenino.	7/04/2025	1481655618	No	No	No	No	1233	9,104.84	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
37	E559863691	Platino,S.A	Compra de insumos de librería de uso de personal de MINTRAB.	7/04/2025	940656321	No	No	No	No	1591	16,498.75	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
38	E559104820	Hortencia Amarilis, Guzmán Sut	Compra de sellador para concreto para uso en el centro recretivolas ninfas	22/03/2025	410012798	No	No	No	No	1789	5,142.84	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
Totales											**422,391.68**	

Fuente: Elaboración propia con base en información obtenida mediante revisión de muestra selectiva de expedientes proporcionados por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones.

Auditor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Licda. Ashby Maricela Pérez Castillo
Auditora

Lic. Jorge Ottoniel Medina Berrios
Auditor

Licda. Jackelinne Renata De Mata Marroquín
Coordinadora

Sr. Luggy Alexander Ramirez Robles
Asistente

Auditor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA
RECIBIDO
01 SEP 2025
Hora: 9:35 Firma:
Registro Único de Expedientes

MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISION SOCIAL
CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
RECIBIDO
- 8 SEP 2025
POR: HORA: 9:41
GUATEMALA, C.A.

AUDITORÍA INTERNA
MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL
NOMBRAMIENTO DE AUDITORÍA (DE) CUMPLIMIENTO
No. NAI-017-2025

CAI: 00017
Guatemala, 01 de septiembre de 2025

Equipo de Auditoría
William Alfredo Rosales Arriola (Supervisor)
Jackelinne Renata De Mata Marroquín (Coordinador)
Luggy Alexander Ramírez Robles (Asistente)
Ashby Maricela Pérez Castillo (Auditor)

En cumplimiento al Acuerdo número A-070-2021, de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, artículo 1 y 2 y en cumplimiento a las funciones de Auditoría Interna se le(s) designa para que se constituya(n) en la (el) DEPARTAMENTO DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES; para que practiquen auditoría (de) Cumplimiento por el período comprendido del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025.

Esta auditoría debe: Evaluar el control interno implantado para los expedientes de compras, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la transparencia del proceso.

El riesgo identificado que dio origen al nombramiento es: Procesos del Departamento de Compras, que podrían generar retrasos, sobreprecios y adjudicaciones inadecuadas de proveedores

Los resultados de su actuación, los harán constar en papeles de trabajo e informe, emitiendo la conclusión correspondiente al área evaluada. El informe final debe presentarse el 24-10-2025

Fredy Eduardo Ilmul Yutan
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

NOMBRAMIENTO INTERNO
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

NI-30-2025
Guatemala, 16 de septiembre 2025

Auditor(es) Interno(s):
Jorge Ottoniel Medina Berrios (Auditor)

En cumplimiento al artículo 22 del Acuerdo Gubernativo 215-2012, del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, esta Jefatura le nombra para brindar apoyo en la Auditoría de Cumplimiento, al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, según nombramiento de Auditoría número NAI-017-2025, por el período del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025.

Para la ejecución de lo anterior, deberá observar el Acuerdo Gubernativo 215-2012, Reglamento Orgánico del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, Acuerdo número A-062-2021, del Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema de Auditoria Gubernamental -SAG-UDAI-WEB-; el Acuerdo número A-070-2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, el cual aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-; el Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; Acuerdo número 91-2022, el cual aprueba la Política de Prevención de la Corrupción del Ministerio de Trabajo y Previsión Social; Acuerdo Ministerial número 302-2025, que aprueba el Manual de Procedimientos de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Trabajo y Previsión Social; Acuerdo número A-039-2023, de la Contraloría General de Cuentas, que aprueban las Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental; Acuerdo número 456-2023, el cual aprueba la Política General de Control Interno del Ministerio de Trabajo y Previsión Social; Acuerdo Ministerial número 305-2024, el cual aprueba el Código de Ética del Ministerio de Trabajo y Previsión Social; así como, leyes, normas, disposiciones y reglamentación interna y externa vigentes aplicables al proceso de la actividad a realizar.

Los resultados de su actuación, los hará constar en papeles de trabajo e informe, emitiendo la conclusión correspondiente al área evaluada. El informe final debe presentarse el 24-10-2025.

Fredy Eduardo Umul Yután
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

CC. archivo

Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Ministerio de Trabajo y Previsión Social
Unidad de Auditoría Interna
Auditoría de Cumplimiento

G3

Departamento de Contrataciones y Adquisiciones
Período del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025
CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Departamento de Contrataciones y Adquisiciones
CAI	00017
Número de nombramiento	NAI-017-2025
Tipo de Auditoría	Cumplimiento
Período de la Auditoría:	01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025
Nombre(s) del (los) responsables de la implementación:	
Cargo del Responsable:	
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia	Deficiencia número 1 (Sin acción).

Descripción de la deficiencia

Inexistencia de documentos en la conformación de expedientes.

De la auditoría realizada al Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, se identificaron inconsistencias en la conformación de expedientes de adquisiciones de baja cuantía; constatando que en 12 expedientes no se incluyó la justificación del total de las cotizaciones requeridas; así mismo, 26 expedientes liquidados a través del Fondo Rotativo, no cuentan con la requisición de compra, cotizaciones, cuadro comparativo de precios y orden de compra según la documentación mínima establecida, esto contraviene los lineamientos aplicables y afecta la transparencia del proceso. (Ver anexo: "Expedientes con falta de documentación").

Criterio

Resolución Número 001-2022, de fecha 03 de enero 2022, La Dirección General de Adquisiciones del Estado, resuelve Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, -GUATECOMPRAS-, Capítulo IV, Etapas de los procedimientos, artículo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG, literal A, Publicación de Compras de Baja Cuantía, establece: "...Asimismo, se deberán adjuntar los documentos siguientes: 1. Requisición de compra, orden de compra o documento equivalente; 2. Factura; y 3. Cualquier otro documento que respalde la compra, según se establezca en el Manual o Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la entidad compradora o cualquier otra norma legal y/o convenios vigentes en que se regule la publicación de documentación adicional para esta modalidad específica".

Acuerdo Ministerial número 148-2022, de fecha 30 de marzo de 2022, el Ministerio de Trabajo y Previsión Social, acuerda Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones del Ministerio de Trabajo y Previsión Social, Procedimientos de las modalidades de compra, Modalidades Específicas, literal a) Compras de baja cuantía, Normas específicas, Segundo párrafo, establece: "El expediente deberá contar como mínimo con tres cotizaciones que cumplan en su totalidad con las especificaciones o características del insumo o servicio a adquirir...", y sub-literal a.2) Documentos, "Los documentos mínimos que deben conformar los expedientes por la modalidad de Baja Cuantía...".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

El Director Administrativo, en coordinación con el Director Administrativo-Financiero y el Jefe del Departamento de Contrataciones y Adquisiciones, deberán garantizar que las adquisiciones realizadas en la modalidad de baja cuantía pagadas mediante Fondo Rotativo cumplan con la normativa legal vigente, incorporando la documentación mínima siguiente: a) Requisición de Compra, b) Cotizaciones, c) Cuadro comparativo de precios, d) Orden de compra; así mismo, se actualice el Instructivo Interno y Específico para uso del Fondo Rotativo, así como el Manual de Procedimientos para la Ejecución de Gastos por medio del Fondo Rotativo Interno con Tarjetas de Compras Institucional - TCI-, unificando criterios para incluir lineamientos en cuanto a la conformación de los documentos requeridos según el Manual de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones.

¿De acuerdo? Si [ ] No [X]

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

El Departamento de Contrataciones y Adquisiciones no realiza Compras de bienes y servicios por la forma de pago de fondo rotativo, en virtud de que el Manual de Normas y Procedimientos de este Departamento únicamente contempla pago por medio órdenes de Compra, comprobantes COM-DEV y EyD que son transferencias bancarias Operadas en el SIGES y SICOIN, Acuerdo Ministerial Número 104-2022 que aprueba el manual de Procedimientos del Depto. de Contrataciones y Adquisiciones.

Recomendación consensuada

Sr. Luggy Alexander Ramirez Robles

Licda. Jackelyne Renata De Mata Marroquín

Lic. William Alfredo Rosales Arriola

Supervisor
Unidad de Auditoría Interna
Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Lic. Nestor Yovani Marroquin Rodas
Director Administrativo
MINISTERIO DE TRABAJO Y PREVISIÓN SOCIAL

Ministerio de Trabajo y Previsión Social

Unidad de Auditoría Interna
NAI-017-2025
Anexo "Expedientes con falta de documentación"
Periodo auditado: del 01 de octubre de 2024 al 31 de julio de 2025

UTZ SAMAJ

No.	NPG	Proveedor	Descripción	Fecha de emisión de factura	Factura Electrónica en Línea(Razonada)	Requisición de Compra	Cotizaciones (3)	Cuadro comparativo de precios	Orden de compra o gestión COM-DEV-en SIGES	CUR de Devengado	Monto del CUR Q	Observaciones
1	E550929339	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento Preventivo Mayor al vehículo con placa O0437BCB, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	31/10/2024	2508608277	11951	No	Si	655	3766	6,076.99	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
2	E550929096	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento Preventivo Mayor al vehículo con placa O0442BCB, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	31/10/2024	2958116813	11958	No	Si	649	3785	8,504.79	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
3	E550928960	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento Correctivo al vehículo con placa O0455BCB, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	31/10/2024	2185055131	11966	No	Si	651	3783	11,169.03	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
4	E550742395	Smart office, Sociedad Anónima	Adquisición de armarios persianizados para uso en las oficinas de la unidad de auditoría interna del ministerio de trabajo y previsión social.	25/10/2024	2327070808	6980	No	Si	697	3912	9,000.00	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
5	E552737682	Cofiño STAHL y Compañía Sociedad Anónima	Adquisición del servicio de mantenimiento preventivo menor y mantenimiento correctivo al vehículo con placa o0444bcb, propiedad del ministerio de trabajo y previsión social	29/11/2024	1122716235	11992	No	Si	859	4459	15,623.42	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
6	E553537466	Camara de Comercio de Guatemala	Derechos de uso de solución software de programación para firma electrónica avanzada con 25,000 créditos y 10 certificados digitales de firma electrónica avanzada para funcionario publico.	09/12/2024	2298039581	12417	No	Si	903	4972	14,400.00	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
7	E554263270	Grupo los Tres, Sociedad Anónima	Servicio de mantenimiento correctivo y preventivo mayor al vehículo con placa o0695bbx, propiedad del ministerio de trabajo y previsión social.	20/12/2024	2977778097	13471	No	Si	971	5342	16,444.60	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
8	E560707215	Grupo los Tres Guatemala, Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento preventivo mayor y Servicio de Mantenimiento correctivo al vehículo con placa o0842bbz, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social	28/04/2025	1950174748	16871	No	Si	343	1155	7,741.35	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
9	E559236131	Grupo los Tres Guatemala, Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento preventivo mayor y Mantenimiento correctivo al vehículo con placa o0835bbz, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social	31/03/2025	2528199004	16164	No	Si	224	793	6,860.74	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
10	E565777440	Mancilla Cabrera Aura Yolanda	Por la compra de megáfonos y Radio Transmisor Móvil para uso de la Dirección de Recursos Humanos	10/07/2025	3415363571	15485	No	Si	643	2739	13,360.00	Expediente con 2 cotizaciones y sin documentación que respalde la ausencia de una cotización.

22

No.	NPG	Proveedor	Descripción	Fecha de emisión de factura	Factura Electrónica en Línea(Razonada)	Requisición de Compra	Cotizaciones (3)	Cuadro comparativo de precios	Orden de compra o gestión COM-DEV-en SIGES	CUR de Devengado	Monto del CUR Q	Observaciones
11	E565883305	Multiservicios y computación Milenium, Yesenia Lisbeth, Orozco Barrios de Fuentes.	Por la compra de chalecos con cinta reflectiva para uso de los brigadistas de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Trabajo y Previsión Social	21/07/2025	1420837736	15483	No	Si	658	2738	14,720.00	Expediente con 2 cotizaciones y sin documentación que respalde la ausencia de una cotización.
12	E564180904	Cofiño Stahl y Compañía, Sociedad Anónima	Servicio de Mantenimiento preventivo menor y correctivo al vehículo con placa o0444bcb, propiedad del Ministerio de Trabajo y Previsión Social.	25/06/2025	4151002267	13836	No	Si	610	2429	7,826.70	Expediente sin documentación que respalde la ausencia de cotizaciones.
13	E551218614	Tostaduría da Café León, Sociedad Anónima	Compra de café molido.	07/11/2024	168105410	No	Si	No	No	4090	4,960.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
14	E552282421	Adoc de Guatemala, Sociedad Anónima	Compra de botas	22/11/2024	4128719111	No	No	No	No	4764	10,599.91	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
15	E549846582	Tablayeso, Sociedad Anónima	Insumos de tabla yeso y metal para reparaciones en instalaciones de la oficina de asuntos de probidad	08/10/2024	974407416	No	No	No	No	3513	3,557.65	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
16	E553548158	Electromecánica y Climatización, Sociedad Anónima	Acondicionamiento físico del área para la instalación de aire acondicionado	11/12/2024	1534018587	No	No	No	No	5051	7,500.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
17	E552616141	Industria de Productos y Servicios, S.S.	Compra de cajas de almacenamiento y cinchos de plástico ajustables.	27/11/2024	3575792917	No	No	No	No	4932	6,049.20	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
18	E552136654	Supplies Corporation, Sociedad Anónima	Compra de materiales para uso en clínica medica	20/11/2024	1633632667	No	No	No	No	4932	17,695.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
19	E549930353	Supplies Corporation, Sociedad Anónima	Adquisición de insumos varios para uso del personal de transporte, almacén y trabajo social del programa de aporte económico del adulto mayor	15/10/2024	1633632667	No	No	No	No	4932	17,695.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
20	E551024666	Margarita Saloj Saloj de Tuy	Compra de insumos para disl	05/11/2024	129124725	No	No	No	No	4932	17,436.31	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
21	E551915854	La Casa de las Baterías, Sociedad Anónima	Compra de baterías para vehículos	12/11/2024	1714704049	No	No	No	No	4764	4,600.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
22	E552591983	Transporte, Empaque y Almacenaje, Sociedad Anónima	Servicio de sobres y paquetes	22/11/2024	2294302869	No	No	No	No	4588	18,359.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
23	E552181439	Suministros Informáticos, Sociedad Anónima	Compra de cinta térmica para la impresión de carnes de identificación para los adultos mayores.	21/11/2024	1853441253	No	No	No	No	4588	9,450.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
24	E554253917	Operadora de Tiendas, Sociedad Anónima	insumos de cafetería para ser utilizados en el vicedespacho administrativo financiero y en la unidad de administración financiera, udaf.	20/12/2024	3998828764	No	No	No	No	5260	9,609.85	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
25	E552732672	Multiservicios Arévalo	Servicio de mantenimiento a aire acondicionado de comunicación social del MINTRAB.	28/11/2024	1218593757	No	Si	No	No	5285	2,800.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
26	E554107104	Litoflexo, Sociedad Anónima	Adquisición de 100 bolsas de yuta con serigrafía "libre de violencia"	19/12/2024	2263436396	No	No	No	No	5285	5,500.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
27	E552835242	Lisick, Sociedad Anónima	Servicio de atención y protocolo	28/11/2024	981158519	No	No	No	No	5285	10,000.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo

No.	NPG	Proveedor	Descripción	Fecha de emisión de factura	Factura Electrónica en Línea(Razonada)	Requisición de Compra	Cotizaciones (3)	Cuadro comparativo de precios	Orden de compra o gestión COM-DEV-en SIGES	CUR de Devengado	Monto del CUR Q	Observaciones
28	E549207775	Papelería Arriola	Compra archivadores, dispensadores precisión estándar, engrapadoras, fastener plásticos, mounting tape, papeleras de escritorio, porta clips y secagrapas	26/09/2024	142100473	No	No	No	No	4101	6,715.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
29	E549120947	Stay On, Sonido & Producciones; Mercedes Alvarado Guzmán de	Impresión de 205 adhesivos para stands	27/09/2024	3005433508	No	No	No	No	3940	10,865.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
30	E553417525 /E553131575	Remodelaciones Rto, Roberto Carlos Velásquez Chavac	Adquisición de vidrios para salas de audiencias para la inspección general de trabajo del ministerio de trabajo y previsión social.	06/12/2024	585018269	No	No	No	No	5052	10,955.38	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
31	E553079530	Distribuidora de Materiales la Pintura, Limitada	Adquisición de pintura para salas de reuniones para la delegación departamental de la inspección general de trabajo, del ministerio de trabajo y previsión social.	04/12/2024	2744600927	No	No	No	No	5052	11,565.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
32	E553097598	Andry Beatriz Colindres Jiménez de la Cruz	Compra de materiales para uso en las diferentes áreas del programa de aporte económico del adulto mayor.	04/12/2024	1669022196	No	No	No	No	4864	10,992.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
33	E555314130	Edgar Arnoldo Ayala de la Peña	Servicio de impresión de 5,000 tarjetas de responsabilidad de activos fijos y 5,000 tarjetas de responsabilidad de bienes fungibles,	14/07/2025	3443212889	No	No	No	No	2764	15,000.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
34	E554256498	La Panería Sociedad Anónima	Compra de 548 paquetes que contienen 12 unidades c/u de galletas decorativas con diseños para papá	24/06/2025	3216785693	No	No	No	No	2462	23,016.00	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
35	E561599555	La Panería S.A. - San Martín	Compra de 537 domos de polvorones para el personal femenino que labora y/o presta servicios en el Ministerio de Trabajo y Previsión Social	12/05/2025	3745595412	No	No	No	No	2723	24,997.35	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
36	E559639074	Proyectos Empresariales S.A	Servicio de desodorización, aromatización de ambientes y gestión de residuos de higiene femenino.	07/04/2025	1481655618	No	No	No	No	1233	9,104.84	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
37	E559863591	Platino,S.A	Compra de insumos de librería de uso de personal de MINTRAB.	07/04/2025	940656321	No	No	No	No	1591	16,498.75	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
38	E559104820	Hortencia Amarilis, Guzmán Sut	Compra de sellador para concreto para uso en el centro recreativolas ninfas	22/03/2025	410012798	No	No	No	No	1769	5,142.84	Expediente de liquidación por Fondo Rotativo
Totales											422,391.68	

Fuente: Elaboración propia con base en información obtenida mediante revisión de muestra selectiva de expedientes proporcionados por el Departamento de Contrataciones y Adquisiciones.

Licda. Ashby Maricela Pérez Castillo
Auditora

Lic. Jorge Ulfider Medina Barrios
Auditor

Licda. Jackelinna Renata De Mata Marroquín
Coordinadora

Sr. Luggy Alexander Ramirez Robles
Asistente