

OFICIO UDAI-O-448-2014

Guatemala, 16 de octubre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-053-2014, CUA 32612**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Sede Departamental de Totonicapán"**, correspondiente al periodo del 1 de agosto 2013 al 31 de agosto 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-053-2014 en 16 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Resumen Gerencial + Informe)
Ing. José García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. Ernesto Augusto Arango García, Jefe Sede Departamental de Totonicapán (Informe)
Archivo

MCC/osm

**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-053-2014
CUA No. 32612**

Guatemala, 15 de octubre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-073-2014 del 10 de septiembre de 2014, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Totonicapán, por el período comprendido del 01 de agosto de 2013 al 31 de agosto de 2014.

Como resultado de la Auditoría de Gestión practicada, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados mas relevantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Bienes asignados a la Sede Departamental de Totonicapán, sin póliza de Seguro.

Se constató que a la Sede Departamental de Totonicapán, se le asignaron dieciséis (16) computadoras portátiles marca Dell, modelo Latitude E6430 con un



valor de Q.7,629.77 cada una, por un monto total de Q.122,076.32, según tarjetas de reponsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, números 32335/32350, para uso de los extensionistas agrícolas que laboran en los diferentes municipios del departamento de Totonicapán, las cuales no cuentan con póliza de seguro.

Hallazgo No.2

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.

Se realizó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que del informe No. UDAI-21-2012 del 19 de abril del 2012, no se implementó la recomendación del siguiente hallazgo de control interno:

6.1.2 No existe segregación de funciones.

Actualmente las funciones de Encargado de Caja Chica; control del fondo de combustible; el control del almacén y el control de activos fijos están concentrados en el Administrativo Financiero de la Sede.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Bienes asignados a la Sede Departamental de Totonicapán, sin póliza de Seguro.

Al Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán.

Gestione ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, la contratación de la póliza de seguro para las computadoras portátiles que se encuentran bajo el resguardo de la Sede Departamental de Totonicapán, asignadas a los extensionistas agrícolas de los diferentes municipios del Departamento de Totonicapán.

Hallazgo No.2

Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.



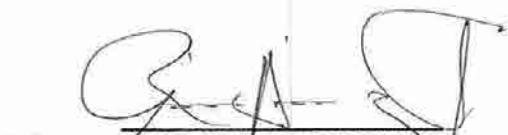
A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'J' or 'G' followed by a flourish.


**Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural
-DICORER-.**

Que gire instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán, para que a partir de la presente fecha, sean atendidas oportunamente, las recomendaciones que en sus informes emita la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-053-2014, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA
Auditor


RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director
Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación





Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 32612

AUDITORIA DE GESTIÓN
SEDE DEPARTAMENTAL DE TOTONICAPÁN
DEL 01 DE AGOSTO DE 2013 AL 31 DE AGOSTO DE 2014

INFORME No. UDAI-053-2014

GUATEMALA, OCTUBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISION DE AUDITORIA	14



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de demandas. Así mismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de estos objetivos la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, se estructura de la siguiente manera: Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural; Sedes Departamentales; Extensión Rural.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-073-2014 de fecha 10 de septiembre de 2014, CUA 32612-2-2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Totonicapán, por el período comprendido del 01 de agosto de 2013 al 31 de agosto de 2014.

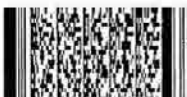
OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la gestión administrativa y financiera de la Sede Departamental de Totonicapán, se efectúa bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría



General de Cuentas.

- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Evaluar el consumo y control de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros;
- Efectuar corte de formas oficiales;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal;
- Evaluar pólizas de seguro de vehículos y otros activos;
- Establecer la existencia de sanciones de tránsito impuestas a vehículos asignados a la Sede Departamental. Asimismo, constatar el pago correspondiente cuando corresponda;
- Verificar la legalidad de los Contratos suscritos por la Sede Departamental;
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad de los registros en los libros administrativos;
- Verificar el cumplimiento de Leyes, reglamentos y normativas internas.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Totonicapán, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el resguardo de los bienes y la razonabilidad de los gastos efectuados por el período comprendido del 01 de agosto de 2013 al 31 de agosto de 2014. El trabajo de campo se realizó del 16 al 19 de septiembre de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, fondo rotativo y/o caja chica y su ampliación para el Programa de Agricultura Familiar y Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, análisis del consumo de combustible (cupones y/o vales), solicitudes, liquidaciones de combustible y registro en el libro autorizado, registro y control de suministros de almacén, se realizó verificación física de la existencia de materiales y suministros, Contratos de arrendamiento, corte de formas, verificación física de los activos asignados al personal a través de tarjetas de responsabilidad, evaluación de la ejecución presupuestaria



2013-2014, nómina de personal permanente, pólizas de seguro, sanciones de tránsito y seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Totonicapán, a través de cuestionarios de control interno y entrevista dirigida al Jefe Departamental y al Administrativo Financiero de la Sede referida, considerándose razonable.

Fondo Rotativo - año 2013

El Fondo Rotativo Interno de la Sede Departamental de Totonicapán, se encuentra bajo la responsabilidad del Administrativo Financiero, contratado en el Renglón presupuestario 022, el control y registro contable se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 050359 de fecha 19 de abril de 2011 y los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. (BANRURAL) con número 3-021-04105-8 denominada CAJA CHICA MAGA "TOTONICAPÁN", la emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas del Jefe de la Sede Departamental y el Administrativo Financiero.

Durante el ejercicio fiscal 2013, la Unidad Administrativa Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, mediante Resolución UDAF-DICORER-004-2013 del 13 de febrero de 2013 le asignó un monto de Q.15,000.00 a la Sede Departamental, para constituir el Fondo Rotativo Interno. Además, la DICORER, emitió dos ampliaciones al Fondo Rotativo Interno mediante las Resoluciones UDAF-DICORER-028-2013 del 02 de mayo de 2013 por un monto de Q.28,000.00 y UDAF-DICORER-057-2013 del 26 de agosto de 2013 por un monto de Q.36,000.00, para el Programa de Agricultura Familiar y Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, que suman Q.79,000.00, los cuales fueron conciliados contablemente mostrando un resultado satisfactorio.

Con fecha 26 de noviembre de 2013, la Sede Departamental de Totonicapán presentó a la Administración Financiera del MAGA, la liquidación final del Fondo Rotativo Interno, adjuntando la boleta de depósito No. 526290 de fecha 20/11/2013 del Banco de Guatemala, por un monto de Q.11,285.50.



Caja Chica - año 2014

Mediante Resolución UDAF-DICORER-001-2014 de fecha 11 de marzo de 2014, emitida por la Unidad de Administración Financiera de la DICORER, se constituyó la Caja Chica de la Sede departamental de Totonicapán por un monto de Q.20,000.00.

La Caja Chica, está a cargo del señor Humberto Marcial García Tzic, contratado en el Renglón presupuestario 022, el control y registro contable se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 59198 de fecha 31 de julio de 2014, presentando registros razonables.

La Sede Departamental de Totonicapán, con oficio-043-2014 de fecha 19 de junio de 2014, remitió a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, la liquidación final de la caja chica por un monto de Q.17.00, según boleta de depósito monetario No. 95291832 de fecha 18 de junio de 2014, para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 300-2014 de fecha 02 de junio de 2014.

Mediante Resolución AF-013-2014 de fecha 01 de julio de 2014, emitida por la Administración Financiera del MAGA, se autorizó la creación de caja chica de la Sede Departamental de Totonicapán por un monto de Q.20,000.00, el control y registro contable se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 59198 de fecha 31 de julio de 2014. Al 16 de septiembre de 2014, la Caja Chica presenta un saldo de Q.4,468.00.

Fondo de combustible

El Fondo de Combustible de la Sede Departamental de Totonicapán, se administra a través de cupones canjeables en la Estación de Servicio Shell, el registro de las operaciones está bajo la responsabilidad del señor Humberto Marcial García Tzic, mediante libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 5037 del 02 de octubre de 2013. A la fecha de la auditoría, la Sede Departamental de Totonicapán, cuenta con un saldo de Q.1,400.00 disponible en cupones de combustible en denominaciones de Q.100.00, con fecha de vencimiento el 25 de noviembre de 2014. Los registros contables son razonables.

Almacén

El encargado del almacén es el señor Humberto Marcial García Tzic, para el registro y control de los ingresos y egresos del Almacén de suministros utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 58082 de



[Handwritten signature]

fecha 17 de marzo de 2014. Al momento de nuestra intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros asciende a la cantidad de Q.2,426.25, el cual fue cotejado con el libro de almacén, presentando registros contables razonables.

Contratos de arrendamiento

- El contrato administrativo de arrendamiento Número 936-2014, del 02 de abril de 2014, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y los señores Mercedes Benita Méndez Soch de Tohóm e Isaías Martín Tohóm Gutiérrez, para el arrendamiento del bien inmueble que ocupa la Sede Departamental en Totonicapán del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, establece en la Cláusula Tercera, inciso C) El plazo del presente contrato es del 02 de abril al 31 de diciembre de 2014 y en el inciso D) La renta total será de Q.32,880.00, monto que será cubierto de la siguiente forma: un primer pago de Q.10,960.00 y ocho (8) pagos mensuales por un valor de Q.2,740.00. Al momento de nuestra intervención se verificó la factura No. 000100 del 6 de agosto de 2014, por el monto de Q.2,740.00, emitida por la empresa Arrendamientos Martín, estableciéndose el pago del arrendamiento del inmueble que ocupa la Sede departamental de Totonicapán, correspondiente al mes de agosto de 2014.
- El contrato administrativo de arrendamiento Número 972-2014, del 09 de mayo de 2014, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Teresa Gutiérrez de Hernández, para el arrendamiento del bien inmueble que ocupa la Bodega de recepción de insumos del Programa de Agricultura Familiar y Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC-, Sede departamental de Totonicapán del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece en la Cláusula Tercera, inciso C) El plazo del presente contrato es del 16 de mayo de 2014 al 31 de diciembre de 2014 y en el inciso D) La renta total será de Q.21,600.00, monto que será cubierto de la siguiente forma: un primer pago de Q.9,000.00 y siete (7) pagos mensuales de Q.1,800.00. Se verificó la factura No. 010 del 27 de agosto de 2014, por el monto de Q.1,800.00, emitida por la empresa Arrendamientos Gutiérrez, estableciéndose el pago del arrendamiento del inmueble que ocupa la Bodega de insumos en referencia, correspondiente a mes de agosto de 2014.

Corte de Formas

El corte de formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas se realizó en la Sede Departamental de Totonicapán, determinándose que las formas autorizadas se utilizan razonablemente.



Activos Fijos

El control y resguardo de Activos Fijos de la Sede Departamental de Totonicapán está a cargo del señor Humberto Marcial García Tzic, el registro de las operaciones se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 50346 del 18 de abril de 2011. El inventario según las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos proporcionadas por el Departamento de Inventarios del MAGA central asciende a la cantidad de Q.841,491.17, monto que se cotejó con el libro de inventario autorizado y con las Tarjetas de Responsabilidad de la Sede Departamental con resultado razonable.

Se constató que los vehículos asignados a la Sede Departamental de Totonicapán, no tienen sanciones de tránsito. Además, se verificó que se realizó el pago del impuesto de circulación de vehículos, correspondiente al año 2014.

Ejecución presupuestaria

La asignación presupuestaria del ejercicio fiscal del año 2014 de la Sede Departamental de Totonicapán, según informe analítico No.R00804480.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, es de Q.1,147,714.00, de los cuales se han ejecutado Q.735,644.90 equivalente a un 64%, porcentaje que se considera razonable tomando en cuenta que los fondos fueron asignados en marzo de 2014.

En el periodo 2013, según informe analítico No.R00804480.rpt se estableció que se asignó un presupuesto de Q.1,066,304.91, del cual se ejecutó un valor de Q.1,038,065.95 equivalente al 97% de ejecución, porcentaje que se considera razonable. En ambos periodos se estableció que el Grupo 00 Servicios Personales es operado financieramente en el MAGA central.

Nómina de Personal

En la Sede Departamental de Totonicapán, no fue posible verificar físicamente la nómina de personal contratado en los renglones presupuestarios 011, 022 y 031, excepto el Jefe de la Sede Departamental, Administrativo Financiero y Secretaria, se comprobó su asistencia. Lo descrito anteriormente, debido a que la Gestora de Recursos Humanos P.C. Margoth Abigail Argueta Antón, fue nombrada para realizar gestiones en la Subdirección de Recursos Humanos de las oficinas centrales del MAGA, según Oficio No. 116-2014 de fecha 16 de septiembre de 2014, emitido por el Ingeniero Ernesto Augusto Arango García, Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán.



Prima de Seguros

Según Tarjetas de Responsabilidad, la Sede Departamental de Totonicapán tiene a su servicio seis (6) vehículos y seis (6) motocicletas en buen estado, estos bienes no cuentan con cobertura de seguro.

Mediante tarjetas de responsabilidad Nos. 32335/32350, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, se le asignó a la Sede Departamental de Totonicapán, dieciséis (16) computadoras portátiles marca Dell, modelo Latitude E6430 con un valor de Q.7,629.77 cada una, por un monto total de Q.122,076.32. Las computadoras en referencia, fueron entregadas a los extensionistas agrícolas que se encuentran laborando en los diferentes municipios del departamento de Totonicapán. Estas computadoras no cuentan con seguro para prevenir cualquier contingencia. Hallazgo No. 1 del presente informe.

OT
H
.
B
K
H



A

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1**

Bienes asignados a la Sede Departamental de Totonicapán, sin póliza de Seguro.

Condición

Se constató que a la Sede Departamental de Totonicapán, se le asignaron dieciséis (16) computadoras portátiles marca Dell, modelo Latitude E6430 con un valor de Q.7,629.77 cada una, por un monto total de Q.122,076.32, según tarjetas de reponsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, números 32335/32350, para uso de los extensionistas agrícolas que laboran en los diferentes municipios del departamento de Totonicapán, las cuales no cuentan con póliza de seguro.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el numeral 10 literal d), lo siguiente: "Cauciones (Pólizas de seguro). Cada ente público, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

Resolución No. AG-68-2014 del 4 de abril de 2014, Contratación de Pólizas de Seguros para todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para el período 2014, en la que se establece literalmente lo siguiente: "El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Resuelve: I. Autorizar la negociación con el Crédito Hipotecario Nacional para la "Contratación de Pólizas para Seguros de todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Crédito Hipotecario Nacional, para el año dos mil catorce (2014)", conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado".

Causa

Falta de gestión por parte del Jefe de la Sede Departamental y de las autoridades de la DICORER, para adquirir de manera oportuna la contratación de las pólizas de seguro, de los bienes asignados a la Sede Departamental de Totonicapán.

Efecto

Riesgo de pérdida y/o no recuperación de los bienes propiedad del Ministerio, al no contar éstos con póliza de seguro, en menoscabo del Patrimonio del Estado.



21/8/14

Recomendación**Al Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán.**

Gestione ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, la contratación de la póliza de seguro para las computadoras portátiles que se encuentran bajo el resguardo de la Sede Departamental de Totonicapán, asignadas a los extensionistas agrícolas de los diferentes municipios del Departamento de Totonicapán.

Comentario de los Responsables

Según acta No. 18-2014 de fecha 17 de septiembre de 2014, suscrita en la cabecera Departamental de Totonicapán, el señor Humberto Marcial García Tzic, Administrativo Financiero de la Sede Departamental, respecto al hallazgo anteriormente descrito manifiesta literalmente lo siguiente: "Que informará al Jefe de la Sede Departamental para que se realicen las gestiones correspondientes".

Comentario de Auditoría

Los auditores de ésta comisión establecieron confirmar el hallazgo antes descrito, en virtud que no se presentaron documentos de descargo para desvanecer el mismo. Además, se evidencia el incumplimiento a la Resolución emitida por el Despacho Ministerial No. AG-68-2014 de fecha 4 de abril de 2014, la cual autoriza la negociación con el Crédito Hipotecario Nacional para la "Contratación de Pólizas de Seguros de todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Crédito Hipotecario Nacional, para el año dos mil catorce (2014)", conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado.

Hallazgo No.2**Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.****Condición**

Se realizó el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que del informe No. UDAI-21-2012 del 19 de abril del 2012, no se implementó la recomendación del siguiente hallazgo de control interno:

6.1.2 No existe segregación de funciones.

Actualmente las funciones de Encargado de Caja Chica; control del fondo de combustible; el control del almacén y el control de activos fijos están concentrados en el Administrativo Financiero de la Sede.



Criterio

Las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral 4.6 Seguimiento del Cumplimiento de las Recomendaciones menciona: "La Contraloría General de Cuentas, y las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, periódicamente, realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos. Los Planes Anuales de Auditoría, contemplarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de cada informe de auditoría emitido. El auditor del sector gubernamental, al redactar el informe correspondiente a la auditoría practicada, debe mencionar los resultados del seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría gubernamental anterior. El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".

Causa

Incumplimiento del Jefe de la Sede Departamental a la implementación de las recomendaciones indicadas por la Unidad de Auditoría Interna, para el mejoramiento de los controles del área financiera de la Sede a su cargo.

Efecto

Falta de transparencia en la ejecución de los recursos asignados a la Sede departamental de Totonicapán, debido a que los registros contables del área financiera, son realizadas por una sola persona.

Recomendación

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Que gire instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán, para que a partir de la presente fecha, sean atendidas oportunamente, las recomendaciones que en sus informes emita la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Comentario de los Responsables

No hay comentario de los responsables.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, debido a que a la presente fecha aún no se ha recibido documentación por parte de las autoridades de la Sede Departamental de Totonicapán, que compruebe la implementación de las recomendaciones indicadas.



COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna.

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría UDAI-067-2013 del 4 de noviembre de 2013, obteniendo el resultado siguiente:

Resumen

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	3	100

Informe de Auditoría UDAI-067-2013

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
1	Deficiencias en el Registro y Control del Área de Almacén.	Al Jefe Departamental del MAGA de Totonicapán. Gire instrucciones a donde corresponda a efecto se realicen las gestiones necesarias para autorizar un libro para el control de ingresos y egresos de almacén y las tarjetas kardex ante la Contraloría General de Cuentas, con el objeto de poseer un control más efectivo, asimismo, implementar un documento de requisición para respaldar los egresos del almacén y que incluya el costo unitario de los suministros y así poder cuantificar monetariamente las existencias, también solicite al encargado de almacén un informe del inventario físico de existencias de suministros al cierre de cada mes.	Ninguna			X
2	Deficiencias en el Registro y Control de los Activos Fijos de la Sede.	Al Jefe Departamental del MAGA de Totonicapán. Gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda, para que actualice el libro de registro de Activos Fijos y las tarjetas de responsabilidad. Asimismo, realice una integración de activos fungibles registrados en el libro de activos fijos y suscriba el acta correspondiente para iniciar ante la Contraloría General de Cuentas el trámite de baja respectivo.	Ninguna			X
3	Los vehículos al	Al Jefe Departamental del MAGA de Totonicapán.	Ninguna			X



servicio de la Sede Departamental de Totonicapán no tienen póliza de seguros.	Gestione ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, la obtención de la póliza de seguro para los vehículos asignados a la Sede Departamental.				
---	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia con datos del informe de auditoría año 2013.

De la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría del Ejercicio Fiscal 2012 y 2013, determinándose que no existen recomendaciones por implementar.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda..."

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe y de las recomendaciones de informes anteriores, que aún no se han cumplido.



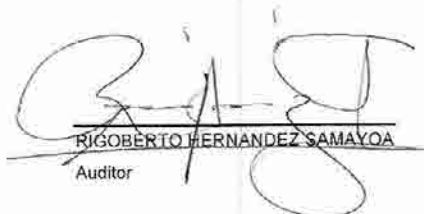
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/08/2013	31/08/2014
2	ERNESTO AUGUSTO ARANGO GARCIA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/08/2013	31/08/2014
3	HUMBERTO MARCIAL GARCIA TZIC	DIRECTOR TECNICO II	01/08/2013	31/08/2014
4	MARGOTH ABIGAIL ARGUETA ANTON	OPERADOR DE EQUIPO	01/08/2013	31/08/2014



COMISION DE AUDITORIA


RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA
Auditor


RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERTO CESAR COTTON
Director
-ic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

