

Reg. 96180



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación | Unidad de Auditoría
Interna

OFICIO UDAI-O-379-2015

Guatemala, 5 de noviembre de 2015

Ingeniero

José Sebastián Marcucci Ruiz

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-054-2015, CUA 44268**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la “**Sede Departamental de Chimaltenango**”, correspondiente al período del 1 de julio 2014 al 31 de julio 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Informe UDAI-054-2015 en 18 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. Valdemar Set Tubac, Jefe Sede Chimaltenango (Informe)
Archivo

MCC/osm

7a. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Oficina 407
Teléfono 2413-7000 extensión 7220

www.maga.gob.gt



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Unidad de Auditoría
Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 44268

AUDITORIA DE GESTION
SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO
DEL 01 DE JULIO DE 2014 AL 31 DE JULIO DE 2015

INFORME No. UDAI-054-2015

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	8
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISION DE AUDITORIA	16



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-.

En el citado Acuerdo 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.

El Acuerdo Ministerial No. 300-2014, del 02 de junio 2014, en su artículo 2. establece "Las funciones administrativo financieras de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, que por el presente Acuerdo Ministerial se suprime, serán ejecutadas por la Administración Financiera (UDAF Central) .."

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-055-2015, CUA 44268-2-2015 de fecha 03 de septiembre de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Chimaltenango, por el período comprendido del 1 de julio de 2014 al 31 de julio de 2015.



OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que el área administrativa y financiera de la Sede Departamental de Chimaltenango, realiza las operaciones bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Chimaltenango.
- 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 activos fijos.
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar.
- Comprobar la situación del parque vehicular en relación al pago de circulación 2015.
- Verificar si los vehículos y activos cuentan con seguro contra siniestros.
- Comprobar Nómina y asistencia de personal.
- 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.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, reglamentos y normativas internas.

ALCANCE

La auditoría se realizó por el periodo comprendido del 01 de julio de 2014 al 31 de julio de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para



verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados. El trabajo de campo se realizó los días 21 y 22 de septiembre de 2015.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de sistema de control interno, el fondo de caja chica, evaluación al fondo de combustible, registro y control de suministros de almacén, administración de los activos fijos, se revisó la nómina de personal que permanece en las instalaciones de la Sede, se evaluó la ejecución presupuestaria de la sede por el año 2014 y avance del 2015, se realizó corte a las formas utilizadas autorizadas por la contraloría General de Cuentas, verificación del parque vehicular en relación a seguros y remisiones de tránsito, situación del arrendamiento de las instalaciones, se dió seguimiento a recomendaciones pendientes de atender de la Unidad de Auditoria Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Chimaltenango, mediante cuestionario de Control Interno, obteniéndose un resultado razonable, aunque de la revisión efectuada se determinaron deficiencias que se mencionan dentro del **hallazgo numero 1, de Control Interno y en el resultado del seguimiento a los hallazgos del informe de Auditoria No. UDAI-038-2014 del 01 de septiembre de 2014, en el presente informe.**

Fondo de Caja Chica.

Mediante Resolución AF-018-2014 del 19 de agosto de 2014, se autorizó la constitución del Fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Chimaltenango, para el ejercicio fiscal 2014 por la cantidad de Q.15,000.00.

Mediante Resolución AF-009-2015 del 09 de marzo de 2015, se autorizó la constitución del Fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Chimaltenango, para el ejercicio fiscal 2015 por la cantidad de Q.15,000.00.

Los fondos asignados a la Caja Chica se administran en efectivo y el registro y control de las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Contraloría General de Cuentas con registro número 058375 del 30 de abril de 2014, siendo el responsable el señor Robín Mariel Rivera Jiménez, Administrativo Financiero de la Sede Departamental MAGA Chimaltenango, quién está contratado bajo el renglón presupuestario 022, comprobándose que los registros se encuentran operados al día.

Con fecha 21 de septiembre de 2015, se realizó arqueo de valores al fondo de caja chica obteniéndose un resultado satisfactorio.

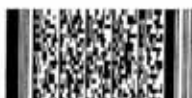
Fondo de Combustible.

Con fecha 21 de septiembre de 2015, se realizó arqueo a los cupones de combustible, que están bajo la responsabilidad del señora María Josefina Magtzul López, Encargada de combustible, contratada bajo el renglón presupuestario 011, quien fuera nombrada mediante Oficio No. SD/MAGA-CH 179-2014/nl del 09 de septiembre de 2014, del arqueo realizado se determinó la existencia de Q. 600.00 en cupones de combustible en denominación de Q.50.00, el cual no se pudo cotejar contra el saldo de los libros para registro y control de combustible, con registro 059779 del 25 de septiembre de 2014 y registro 050310 del 13 de abril de 2011, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas, ya que los mismos se encuentran desactualizados desde el 29 de junio de 2015, deficiencia que fue señalada en el informe de Auditoria No. UDAI-038-2014 del 01 de septiembre de 2014.

Se estableció que del 01 de agosto al 31 de diciembre de 2014, la Sede Departamental de Chimaltenango, recibió de parte de la DICORER, la cantidad de Q.53,000.00 en cupones de combustible y mediante Oficios SERVICIOS GENERALES-jhfp-279-2015 y SERVICIOS GENERALES-jhfp-582-2015 del 18 de mayo del 2015 y 07 de agosto del 2015 respectivamente, se recibió de parte del Departamento de Servicios Generales la cantidad de Q.16,600.00. Cantidades que no fueron cotejadas con los registros contables de la Sede ya que estos están desactualizados, razón por la cual se giró NOTA DE AUDITORIA.

Área de Almacén.

El registro y control del área de almacén de la Sede Departamental de Chimaltenango, esta bajo la responsabilidad de la señora Thelma Xiomara Santizo Méndez, Encargada de Almacén, contratada bajo el renglón presupuestario 011 y quien fuera nombrada mediante Oficio No.SD/MAGA-CH 178-2014/nl del 09 de septiembre 2014.



Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large signature at the top, a smaller one below it, and a large circular signature further down.

De la revisión efectuada a esta área, se observó que el libro para Control de Ingresos a Almacén, registro 050320 del 13 de abril de 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, se encuentra desactualizado ya que no fueron operados los formularios 1-H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventarios números 596364, 596365 y 596366 y los registros existentes no se han realizado adecuadamente, lo cual fue señalado dentro del informe de Auditoría No. UDAI-048-2013 del 26 de agosto de 2013, en el hallazgo número 4 de Deficiencias en el Registro y Control de Almacén, esta deficiencia fue ratificada en el seguimiento del informe de Auditoría No. UDAI-038-2014 del 01 de septiembre de 2014.

Área de Activos Fijos.

El registro y control del área de inventarios y activos fijos de la Sede Departamental de Chimaltenango, están bajo la responsabilidad del señor Carlos Enrique Rivera Ortiz, Encargado de Inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011 y quien fuera nombrado mediante Oficio No.SD/MAGA-CH 177-2014/nl del 09 de septiembre 2014.

De la revisión efectuada a esta área, se observó que los registros del libro para control de inventario, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 059780 del 25 de septiembre de 2014, no están de acuerdo a lo establecido en la Manual de Inventarios en lo que respecta al formato que debe tener el libro, el mismo presenta errores aritméticos y registros a lápiz y el mismo esta desactualizado ya que entre las tarjetas de responsabilidad de activos fijos y el saldo del libro se presenta una diferencia de Q.300,313.37 y se observó la existencia de activos inservibles a los cuales no se les ha realizado la gestión correspondiente para darles de baja.

Lo anterior se amplía dentro del **hallazgo No. 1 de Incumplimiento de Recomendaciones Anteriores de la Unidad de Auditoría Interna**, en el presente informe.

Nómina de Personal

Para el control de la asistencia del personal se utiliza el libro autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos, con fecha 02 de septiembre de 2013. La Gestora de Recursos Humanos de la Sede, es la Licenciada Nancy Margarita Taracena Herrera, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Se comprobó que la nómina de personal de la Sede está conformada por 78



Handwritten signatures and initials on the right margin.

personas, de las cuales 16 desempeñan sus labores en las oficinas centrales de la Sede. Con fecha 22 de septiembre de 2015, se verificó la asistencia del personal que labora en las Oficinas de la Sede obteniéndose un porcentaje de asistencia del 100%, lo que se considera razonable.

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2014 el presupuesto vigente fue de Q.1,205,397.99, del cual se ejecutó el monto de Q.1,069,846.39, que en términos porcentuales equivale a un 89%, considerándose una ejecución razonable.

Para el período comprendido del 1 de enero al 31 de julio de 2015, el presupuesto vigente es de Q.1,067,071.00, del cual se ha ejecutado un monto de Q.684,485.54, que en términos porcentuales equivale a un 64%, considerándose una ejecución razonable, tomando en cuenta que la asignación de fondos se realizó a finales del mes de febrero del año en curso y las limitaciones de cuota financiera institucional.

Corte de Formas

Se efectuó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se comprobó el correcto resguardo y control de las mismas.

Póliza de Seguros

La Sede Departamental de Chimaltenango, tiene a su cargo tres (3) vehículos en buen estado, los cuales se encuentran asegurados con la póliza de seguro No. 15,016 emitida por el Departamento de Seguros y Previsión del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, la póliza tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2015.

La Sede Departamental de Chimaltenango, según tarjetas de responsabilidad tiene a su cargo un total de 32 computadoras portátiles marca DELL valoradas por un monto de Q. 244,152.64, las cuales se encuentran aseguradas con la póliza de seguro No. EE-328 emitida por el Departamento de Seguros y Previsión del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, la misma tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2015.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

Arrendamiento

Mediante oficio número 78-2015/SD/MAGA-CH/AF del 21 de septiembre de 2015, la Administrativo Financiero de la Sede Departamental MAGA Chimaltenango, indica literalmente "sobre la situación que ocupa el arrendamiento de las Oficinas donde funciona actualmente la Sede Departamental de Chimaltenango, y el inmueble que funciona como Bodega de la sede Departamental, siendo el caso que ya se tienen los contratos administrativos tanto de la sede como de la bodega pero aun no se cuenta con los respectivos Acuerdos Ministeriales, motivo por el cual no se han realizado los pagos correspondientes a la fecha".

Se observó que mediante Acuerdos Ministeriales, números 454-2015 y 455-2015 ambos de fecha 04 de septiembre de 2015, se aprobaron las cláusulas de los contratos para el arrendamiento de las instalaciones y de la Bodega de la Sede, iniciándose el proceso de pago mediante las Órdenes de Compra números 4,289 y 4292.

Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Vehículo pendiente del pago del Impuesto de Circulación 2015.

Condición

De la revisión efectuada al parque vehicular al servicio de la Sede Departamental de Chimaltenango, se observó que el vehículo tipo Pick-Up, marco Toyota, modelo 2006, línea Hi Lux con placas de Circulación No. P-199CWN, a la presente fecha no se le ha realizado el pago del impuesto de circulación del año 2015, el cual se integra así:

PLACAS	IMPUESTO	MORA E INTERESES	TOTAL A PAGAR
P-199CWN	Q558.06	Q627.25	Q1,185.31

Fuente: elaboración propia con datos página web de la SAT, al 23/10/2015.

Criterio

Decreto Numero 70-94 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Capítulo I, De la Creación, de los Sujetos y Objeto del Impuesto, Artículo 1. Indica literalmente "Se establece un impuesto anual sobre circulación de vehículos terrestres, marítimos y aéreos, que se desplacen en el territorio nacional, las aguas y espacio aéreo comprendido dentro de la soberanía del Estado".

ARTÍCULO 29.- indica literalmente "El pago del Impuesto sobre Circulación de Vehículos se efectuará en las siguientes fechas: a) Para los vehículos en circulación, durante el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de julio de cada año.."

ARTÍCULO 31.- indica literalmente "Los contribuyentes que no efectúen el pago del impuesto en el plazo establecido en esta Ley, incurrirán automáticamente en la infracción de omisión de pago de tributos, a partir del día siguiente al del vencimiento de la obligación de pago y se sancionará con multa del cien por ciento (100%) del impuesto omitido, además del pago de los intereses respectivos".

Causa

El Jefe de la Sede Departamental no supervisó que se diera cumplimiento al pago del impuesto de circulación.



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Efecto

Incumplimiento en la obligación del pago de impuesto de circulación.

Recomendación**AL JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO**

Gire sus instrucciones por escrito a quien corresponda, para que a la brevedad se proceda a realizar el pago del impuesto de circulación del vehículo antes mencionado, debiéndose considerar que el pago de mora e intereses no deben ser cancelados con fondos de la Sede Departamental.

Comentario de los Responsables

No se presentó ningún comentario al respecto.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, considerando que la única prueba suficiente para el desvanecimiento del mismo es que se realice el pago del impuesto de circulación del vehículo mencionado en la condición del hallazgo.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

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

Incumplimiento a recomendaciones del Informe de Auditoria No. UDAI-048-2013.

Condición

Del seguimiento efectuado a las recomendaciones de auditoria interna, en el informe de Auditoria No. UDAI-048-2013, de fecha 26 de agosto de 2013, se constató que hay recomendaciones pendientes de implementarse, mismas que se describen a continuación:

Hallazgo No. 1 "Deficiencias en Registro y Control de Combustibles."

Se estableció que las deficiencias en el registro y control del fondo de combustible a la fecha de la intervención persisten.

Hallazgo No. 4 "Deficiencias en el Registro y Control de Almacén."

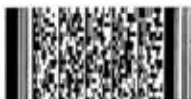
De la revisión efectuada se estableció que los registros contables se encuentran desactualizados y los mismos no se realizan adecuadamente.

Hallazgo No. 5 Deficiencias en el Registro y Control de los Activos Fijos de la Sede Departamental.

De la revisión efectuada a esta área, se observó que los registros del libro para control de inventario, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 059780 del 25 de septiembre de 2014, no están de acuerdo a lo establecido en el Manual de Inventarios, el mismo presenta errores aritméticos y registros a lápiz y esta desactualizado.

Criterio

El Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral romano IV, Responsables por el Control Interno, numeral 21, La Auditoria Interna, indica literalmente "La Unidad de Auditoría Interna tiene la responsabilidad de evaluar permanentemente toda la estructura de control interno, los sistemas operacionales y los flujos de información, para evitar que surja o se incremente el nivel de riesgo de errores e irregularidades, asegurando su solvencia actual y aquella impuesta por la dinámica necesaria de una organización".



Handwritten signatures and initials on the right margin.

Las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral 4.6 Seguimiento del Cumplimiento de las Recomendaciones, indica literalmente "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 a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".

Las Normas General de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 1.2 Estructura de Control Interno, indica literalmente "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales.

Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio.

Causa

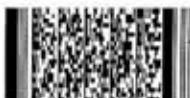
Incumplimiento a la implementación de las recomendaciones del informe de auditoría.

Efecto

No hay razonabilidad en la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Chimaltenango, ya que la falta de implementación de recomendaciones de informes de auditoría constituye una limitante para la correcta revisión de las diferentes áreas de la Sede.

Recomendación

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



Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large circular stamp with a signature inside.

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Chimaltenango, para que las recomendaciones pendientes de implementarse de informes anteriores de la unidad de auditoría interna sean implementadas inmediatamente, ya que el control interno de las áreas mencionadas en la condición del presente hallazgo deben mejorarse lo antes posible.

Comentario de los Responsables

Según Acta No. 05-2015, suscrita en la cabecera departamental de Chimaltenango, del 21 de septiembre de 2015, en el punto SEGUNDO se notificó del hallazgo "Incumplimiento a las recomendaciones de Auditoría Interna" del cual los encargados de la Sede no presentaron información para el desvanecimiento del hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que los encargados de la administración de la Sede Departamental de Chimaltenango, no presentaron pruebas que desvanezcan la condición del hallazgo de acuerdo al Acta No. 05-2015, suscrita en la cabecera departamental de Chimaltenango, del 21 de septiembre de 2015.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría UDAI-038-2014 del 01 de septiembre de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES		No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS		4	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENTADAS		2	50
RECOMENDACIONES EN PROCESO		1	25
RECOMENDACIONES PENDIENTES		1	25

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Uso de Q. 100,000.00 en cupones de combustible sin documentos de respaldo (monetario y de incumplimiento de aspectos legales).	Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Chimaltenango para que presente la documentación	De la revisión efectuada al fondo de combustible se determinó que esta recomendación esta en proceso de implementación ya que los registros se encuentran en proceso de actualización y la documentación de		X	

		de respaldo del gasto de combustible por un monto de Q.100, 000.00, de lo contrario se tomen las medidas disciplinarias que correspondan. Así mismo debe girar instrucciones al encargado del fondo de combustible para que realice los registros contables en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.	respaldo aunque se empezó a elaborar esta incompleta. Aunque hay registros que están pendientes de registro ya que la Sede ha recibido de DICORER para el año 2014 la cantidad de Q.53,000.00 y del Departamento de Servicios Generales Q. 16,600.00 para el año 2015 por la cual se emitió NOTA DE AUDITORIA.			
3	Incumplimiento a la recomendación de la auditoría anterior, relacionada a faltante de Bienes Activos por un monto de Q.26,041.00	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- Gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Chimaltenango para que cumpla con lo estipulado en el artículo No. 7 del Acuerdo Gubernativo No. 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, a manera que se suscriba el acta correspondiente haciendo constar con el servidor público que tenga cargados los activos fijos, según las tarjetas de responsabilidad, lo relativo al faltante y requerir el pago o reposición. Posteriormente de suscribir el acta, trasladar al Departamento de Inventarios y Almacén a efecto que se le dé el curso correspondiente.				X

De la Contraloría General de Cuentas

Mediante Oficio número 77-2015/SD/MAGA-CH/AF del 21 de septiembre de 2015, el Administrativo Financiero de la Sede Departamental MAGA Chimaltenango, indicó literalmente "que esta Sede Departamental no fue visitada por parte de la Contraloría General de Cuentas durante el periodo fiscal 2014 y hasta la presente fecha".

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



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

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 -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe y de las recomendaciones del informe anterior que no se han cumplido.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/07/2014	31/07/2015
2	VALDEMAR U.N. SET TUBAC	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/07/2014	31/07/2015
3	ROBIN MARIEL RIVERA JIMENEZ	DIRECTOR TECNICO II	01/07/2014	31/07/2015



am
CZ
Luis
[Signature]

COMISION DE AUDITORIA



LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA

Auditor



FREDY AROLDO PINEDA DIAZ

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director



MAMERTO CÉSAR COTTON

Director

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

