



OFICIO UDAI-O-440-2016

Guatemala, 9 de diciembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-051-2016, CUA 52271, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "Sede Departamental del MAGA de Quetzaltenango", por el periodo comprendido del 01 de agosto de 2015 al 30 de septiembre de 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-051-2016 en 16 folios
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c. Ing. Víctor Estuardo Villalta García, Director de la DICORER (Informe)
Ing. Ivo Marrojos de León Aldana, Jefe. Deptal. Del MAGA de Quetzaltenango (Informe)
Archivo

JLRR/eev

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 52271

AUDITORIA DE GESTIÓN
SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO
DEL 01 DE AGOSTO 2015 AL 30 DE SEPTIEMBRE 2016

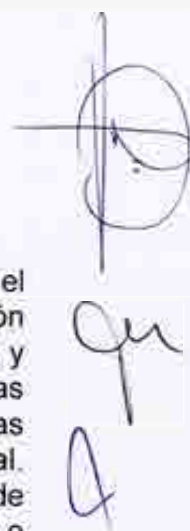
INFORME No. UDAI-051-2016

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2016

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

INDÍCE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISIÓN DE AUDITORÍA	11



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Dentro de la estructura del 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. Asimismo, 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 sus atribuciones la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural se estructura de la siguiente manera:

Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, Sedes Departamentales y 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- 057-2016, CUA: 52271-1-2016 del 17 de octubre 2016, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de Quetzaltenango, por el período comprendido del 01 de agosto 2015 al 30 de septiembre 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se efectúan 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.



ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Quetzaltenango.
- 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.
- Confirmar el adecuado control y registro de los activos fijos.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar.
- Comprobar nóminas y asistencia de personal.
- Evaluar pólizas de seguro de vehículos y otros activos.
- 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.

Op

q

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Quetzaltenango por el periodo del 01 de agosto 2015 al 30 de septiembre 2016, 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 durante el periodo evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo fue realizado del 24 al 28 de octubre 2016.



INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica 2015 y 2016, la ejecución presupuestaria del periodo a auditar, se efectuó análisis del consumo de combustible, (cupones y/o vales) solicitudes y liquidaciones, se realizó verificación física de los activos fijos y asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, se verificó la nómina de personal y el control de asistencia, se realizó corte de formas oficiales, se verificaron contratos de arrendamiento de oficinas, se comprobó si los bienes cuentan con póliza de seguro y se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

gpr

9

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de Control Interno de la sede departamental, por medio del cuestionario de control interno dirigido a los responsables de las áreas siguientes: fondos de caja chica, inventarios, almacén y combustible, así como la verificación del personal que integra la sede, mostrando un resultado razonable, a excepción de los hallazgos que se mencionan en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2016, la Unidad de Administración Financiera del MAGA mediante Resolución AF-022-2016 de fecha 11 de marzo 2016, asignó el fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Quetzaltenango por un monto de QUINCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q.15,000.00).

El control y registro de las operaciones contables del fondo de caja chica se realizan en el libro número L 25680 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 02 de septiembre 2014 y la persona responsable de sus operaciones es la señora Cindy Anelisse López Sosa, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 022. Al momento de nuestra intervención el libro refleja un saldo de Q. 8,121.00, el cual fue conciliado contablemente con resultado razonable.

Se constató que el saldo del fondo de la caja chica fue depositado a la cuenta denominada Maga Tesorería Fondo Rotativo No.02-099-011505-9 aperturada en el

Banco Crédito Hipotecario Nacional, por la cantidad de Q 22.75 con boleta No. 10024862 saldo correspondiente al cierre del periodo fiscal 2015.

Ejecución Presupuestaria

La encargada del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Quetzaltenango es la señora Cindy Anelisse López Sosa, Administrativo Financiero. Se verificó en el reporte analítico R00804768.rpt que para el ejercicio fiscal 2016, la Sede Departamental de Quetzaltenango, tiene una asignación presupuestaria de Q. 4,458,268.00 del cual al momento de nuestra intervención se ha ejecutado la cantidad de Q. 3,266,578.90 equivalente al 73%, considerándose una ejecución razonable, derivado a que hasta el mes de marzo de 2016 fueron asignados los fondos.

En el periodo 2015, según informe analítico No.R00804768.rpt consultado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- se estableció que se asignó un presupuesto de Q. 1,636,288.00 del cual se ejecutó un monto de total de Q. 1,597,265.12 equivalente al 98% porcentaje que se considera razonable.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia de los cupones de combustible esta a cargo de la señora Clelia Esperanza Solórzano Leverman, contratado bajo el renglón presupuestario 011, quien para ello utiliza el libro con Registro 58363 de fecha 28 de abril de 2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de nuestra intervención se verificó la existencia 6 cupones de combustible canjeables en las estaciones de servicio PUMA de Q.50.00 cada uno que hacen un total de Q. 300.00, valor que fue cotejado con el saldo del libro de control y registró habiéndose obtenido un resultado razonable, es importante hacer ver que los cupones estaban bajo el poder del Ing. Ivo Maxios de León Aldana, Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Quetzaltenango. *(a este respecto se elaboró Nota de Auditoría No. 1 UDAI-057-2016 de fecha 25 de octubre donde se le ordenó que de manera inmediata le entregará los cupones a la encargada del combustible ya que es la responsable del manejo y control del combustible).*

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Quetzaltenango están a cargo del señor Marco Tulio Rubio Ponce, quien ocupa el puesto de encargado de inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro 50347 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 18 de Abril 2011, según el saldo contenido en libro de Inventario al 31 de diciembre de 2014 asciende a la cantidad de Q. 1,350,836.24 y el reporte No. R00807540 del Sicoi-Web asciende a la

cantidad de Q. 2,046,746.10 y no se tuvieron a la vista las tarjetas de responsabilidad. *(Se elaboró nuevo hallazgo No. 1 como incumplimiento a las recomendaciones de Informes de Auditorías Anteriores porque desde el año 2013 según informe de Auditoría UDAI-036-2013 se mencionó dicha situación y aún persiste esta deficiencia).*

Área de Almacén

El encargado del Almacén es el señor Julián Antonio Jerez Burgos, contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en Tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas por medio de la forma 4-A2 número 2393 de fecha 20 de mayo de 2016. Al momento de nuestra intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente.

Nómina de Personal

Para el registro y control de la asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de Quetzaltenango se utiliza el libro sin número proporcionado por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, la Gestora de Recursos Humanos es la señora Marhta Nidia Ramírez Pérez contratada bajo el Renglón Presupuestario 011. A continuación se detalla el personal contratado de acuerdo a su renglón presupuestario:

Renglón Presupuestario	Cantidad
011	47
022	01
029	75
031	04
Total	127

Fuente: Información proporcionada por la Gestora de Recursos Humanos.

Al momento de nuestra intervención por parte de la Gestora solo se nos proporcionó el listado de personal 029 y no así todos los expedientes para su evaluación manifestando la gestora que dichos contratos están en poder del señor Darwin Diaz Calderón contratado bajo el renglón presupuestario 029, quien no se encontraba en el ese momento. *(a este respecto se elaboró Nota de Auditoría No. 1 UDAI-057-2016 de fecha 25 de octubre donde se le ordenó que de manera inmediata le entregará los expedientes a la Gestora de Recursos Humanos ya que ella es la responsable del manejo y control de todo el personal de la Sede).*

Corte de Formas

A continuación se detalla el corte de formularios oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

DESCRIPCIÓN	UTILIZADOS			EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	CANTIDAD	Del No.	Al No.	
Solicitud de pedido				61,812	61,815	4
Constancia de Ingresos a Almacén e Inventarios				777,880	777,884	5

Fuente: formularios proporcionados por el Administrativo Financiero.

Contratos de Arrendamientos

Las instalaciones que ocupa actualmente la Sede de Quetzaltenango son propiedad del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, razón por la cual no existe contrato de arrendamiento.

Póliza de cobertura de seguro

La Sede Departamental de Quetzaltenango tiene a su cargo un total de 48 computadoras portátiles marca **DELL**, valoradas por un monto total de Q.366,228.96 las cuales no se encuentran con cobertura de seguro. (Se formuló Hallazgo No.2 del presente informe).

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Incumplimiento a la recomendación contenida en los informes UDAI-039-2015 y UDAI- 036-2013.

Condición

Como parte de seguimiento a las recomendaciones estipuladas en los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna identificados en los informes número **UDAI- 039-2015 y UDAI- 036-2013**. Se estableció a la presente fecha que las recomendaciones identificadas aún no se han atendido (ver anexo 1).

Criterio

El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8 denominado **Responsabilidad Administrativa**, indica literalmente "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos,

contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

Las Normas de Auditoria 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 auditoria interna de las entidades del sector público, periódicamente, realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoria emitidos. Los Planes Anuales de Auditoria, contemplarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de cada informe de auditoria emitido. El auditor del sector gubernamental, al redactar el informe correspondiente a la auditoria practicada, debe mencionar los resultados del seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoria 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

Falta de supervisión por parte del Jefe de la Sede Departamental en darle seguimiento a las recomendaciones de las auditorías anteriores.

Efecto

- Obtención de información errónea para la toma de decisiones.
- Riesgo de pérdida, sustracción o robo al no existir Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos originales firmadas por las personas que tengan asignados los bienes y que no se puedan deducir responsabilidades.

Recomendación

Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural

Que conjuntamente con el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango tomen las acciones necesarias para que la persona encargada de inventarios atienda las recomendaciones de auditorías anteriores y/o se aplique las medidas disciplinarias correspondientes por la responsabilidad administrativa derivadas del incumplimiento a los deberes asignados.



Comentario de los Responsables

Al haber presentado los hallazgos no se obtuvo ningún pronunciamiento según el Acta No. 09-2016 que indica literalmente "Después de haber presentado los hallazgos y la Nota de Auditoría no se tuvo ninguna observación por parte de los auditados los cuales posteriormente estarán atendiendo las recomendaciones emitidas por la unidad de auditoría interna".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que al momento de la discusión no se presentaron las pruebas suficientes y competentes para el desvanecimiento de este hallazgo.

HALLAZGO No. 2

Equipo portátil de Computación sin tener la respectiva cobertura de seguro.

Condición

Al hacer la inspección física del equipo de computación de la Sede Departamental de Quetzaltenango se estableció que tienen a su cargo un total de 48 computadoras portátiles marca **DELL** valoradas por un monto de Q. 366,228.96, las cuales no se encuentran aseguradas, (Ver anexo No. 2)

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica en el numeral 10 literal d), lo siguiente: "Cada ente público, **Cauciones (Pólizas de seguro)** especialmente en las áreas que tiene 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".

Causa

Falta de gestión por parte de los responsables en solicitar asignación presupuestaria en el renglón presupuestario 191 denominado Primas y gastos de seguros y fianzas y/o gestionar el pago ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.



Efecto

Riesgo de pérdida de los bienes al no contar con el pago de la póliza de cobertura del seguro para la recuperación de los bienes propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación

Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural

Gire sus instrucciones por escrito a los encargados del aseguramiento de los bienes del Ministerio para que a la brevedad posible se dé cobertura a las computadoras las cuales están al servicio del Ministerio.

Comentario de los Responsables

Al haber presentado los hallazgos no se obtuvo ningún pronunciamiento según el Acta No. 09-2016 el cual indica literalmente "Después de haber presentado los hallazgos y la Nota de Auditoría no se tuvo ninguna observación por parte de los auditados los cuales posteriormente estarán atendiendo las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud de que al momento de la discusión no se presentaron las pruebas suficientes y competentes para el desvanecimiento de este hallazgo.

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

De la Unidad de Auditoría Interna.

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría UDAI-039-2013, UDAI-048-2014, UDAI-036-2013, determinándose que aún están por atenderse las siguientes recomendaciones en relación al área de inventarios.

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	6	100%
Recomendaciones Implementadas	4	67%
Recomendaciones en Proceso	2	33%
Recomendaciones Pendientes	0	0%



UDAI-039-2015

No.	Hallazgo	Recomendación	Responsable	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	Deficiencias en los controles de Activos Fijos Condición.	Gire sus instrucciones al Encargado de Inventarios de la Sede, para que a la brevedad posible implemente los procedimientos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF clase "A y B", así como toda la normativa relacionada al caso.	Para el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango		X	

UDAI-036-2013

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores respecto al registro de los bienes en el Libro de Control de Activos Fijos y la elaboración de tarjetas de Responsabilidad.	Que conjuntamente con el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango tomen las acciones necesarias para que la persona encargada de inventarios atienda las recomendaciones de auditorías anteriores o se aplique las medidas disciplinarias correspondientes por la responsabilidad administrativa del incumplimiento a los deberes asignados y/o designe a otra persona para que un mejor control del área de inventarios.	Al Director de Director de Coordinación Regional y Gestión Rural		X	

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de Quetzaltenango actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "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.


DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Ivo Marxios De León Aldana	Asesor Profesional Especializado IV	01/08/2015	30/09/2016
2	Cindy Anelisse López Sosa	Director Técnico II	01/08/2015	30/09/2016
3	Marco Tulio Rubio Ponce	Técnico I	01/08/2015	30/09/2016
4	Celia Esperanza Solórzano Leverman	Oficinista I	01/08/2015	30/09/2016
5	Julián Antonio Jerez Burgos	Oficinista	01/08/2015	30/09/2016
6	Ingeniero Víctor Estuardo Villalta García	Director de Dirección de Coordinación Regional y extensión Rural -DICORER-	04/07/2016	31/08/2016
7	Ing. Raúl Roberto Chávez Amado	Director Ejecutivo IV	01/01/2016	30/06/2016

COMISIÓN DE AUDITORÍA

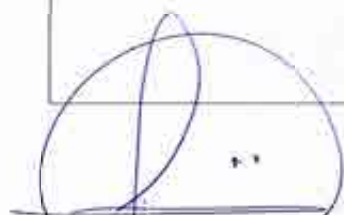

ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ
Auditor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



Lic. José Luis Rojas Rivera
JOSE LUIS ROJAS RIVERA
Director
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

ANEXO No. 1: INFORMES ANTERIORES RELACIONADOS AL INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES EN EL ÁREA DE INVENTARIOS.

No. De Informe	Recomendación	Responsable	Estatus
UDAI-039-2015	Gire sus instrucciones al Encargado de Inventarios de la Sede, para que a la brevedad posible implemente los procedimientos indicados en el Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF clase "A y B", así como toda la normativa relacionada al caso.	Para el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango	Proceso
UDAI-036-2013	Que se aplique las medidas disciplinarias correspondientes por la responsabilidad administrativa del incumplimiento a los deberes asignados y designe a otra persona para que lleve un mejor control del área de inventarios.	Al jefe de la Sede Departamental del MAGA de Quetzaltenango	Proceso

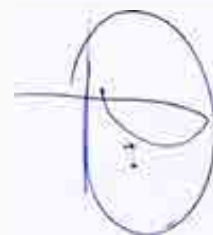

 Lic. ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ
 Auditor


 Lic. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub-Director


 Lic. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
 Director
Lic. José Luis Rojas Rivera
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura,
 Ganadería y Alimentación

ANEXO No. 2: DETALLE DE COMPUTADORAS SIN COBERTURA DE SEGURO.

No. de Orden	Marca	Serie	Despliegue del Estado	Inventario	Costo en Quetzales
1	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27460	7,629.77
2	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27463	7,629.77
3	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27473	7,629.77
4	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27513	7,629.77
5	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27521	7,629.77
6	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27524	7,629.77
7	Dell	Latitude E6430	Revisión en Informática	27527	7,629.77
8	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27532	7,629.77
9	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27577	7,629.77
10	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27599	7,629.77
11	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27600	7,629.77
12	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27615	7,629.77
13	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27623	7,629.77
14	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27625	7,629.77
15	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27630	7,629.77
16	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27672	7,629.77
17	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27683	7,629.77
18	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27691	7,629.77
19	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27697	7,629.77
20	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27743	7,629.77
21	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27759	7,629.77
22	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27832	7,629.77
23	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27840	7,629.77
24	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27841	7,629.77
25	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27842	7,629.77
26	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27843	7,629.77




ANEXO No. 2: DETALLE DE COMPUTADORAS SIN COBERTURA DE SEGURO.

No. de Orden	Marca	Serie	Despliegue del Estado	Inventario	Costo en Quetzales
27	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27850	7,629.77
28	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27852	7,629.77
29	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27858	7,629.77
30	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27865	7,629.77
31	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27868	7,629.77
32	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27869	7,629.77
33	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27871	7,629.77
34	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27877	7,629.77
35	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27878	7,629.77
36	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27882	7,629.77
37	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27928	7,629.77
38	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27930	7,629.77
39	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27937	7,629.77
40	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27940	7,629.77
41	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27945	7,629.77
42	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27946	7,629.77
43	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27948	7,629.77
44	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27949	7,629.77
45	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27955	7,629.77
46	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27959	7,629.77
47	Dell	Latitude E6430	Buen estado	27981	7,629.77
48	Dell	Latitude E6430	Buen Estado	27986	7,629.77
Total					366,228.96

Lic. ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ
Auditor

Lic. ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub-Director

Lic. JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director
Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Guatemala, C.A. Tel.: 2413-7220