



OFICIO UDAI-O-401-2016

Guatemala, 22 de noviembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-049-2016, CUA 52191**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la "**Sede Departamental de Alta Verapaz**", por el periodo comprendido del 01 de julio 2015 al 31 de agosto 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-049-2016 en 17 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del MAGA (Informe)
Ing. Víctor Estuardo Villalta García, Director de la DICORER (Informe)
Lic. César Leonel Corleto Green, Jefe la Sede Deptal. Del MAGA de Alta Verapaz (Informe)

Archivo

JLRR/lor

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.: 52191

AUDITORIA DE GESTIÓN
SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ
DEL 01 DE JULIO 2015 AL 31 DE AGOSTO 2016

INFORME No. UDAI-049-2016

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2016

INDÍCE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISIÓN DE AUDITORÍA	14

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-046-2016, CUA: 52191-1-2016 del 20 de septiembre 2016, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de Alta Verapaz, por el periodo comprendido del 01 de julio 2015 al 31 de agosto 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Alta Verapaz, 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 Alta Verapaz.
- 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 período 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.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Alta Verapaz por el período del 01 de julio 2015 al 31 de agosto 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 período 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 26 al 30 de septiembre 2016.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica 2015 y 2016, la ejecución presupuestaria del período 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.

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-034-2016 de fecha 03 de agosto 2016, asignó el fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Alta Verapaz 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 14,289-2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 23 de abril 2014 y la persona responsable de sus operaciones es la Licda. Mirna Amelí Arrué de Samayoa, 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.11,565.00, 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.00-307626-1 aperturada en el

Banco Crédito Hipotecario Nacional, por la cantidad de Q 9,760.00 con boleta No. 101250590 saldo correspondiente al cierre del periodo fiscal 2015.

Ejecución Presupuestaria

La encargada del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Alta Verapaz es la Licda. Mirna Ameli Arrué de Samayoa, Administrativo Financiero. Se verificó en el reporte analítico R00804480.rpt que para el ejercicio fiscal 2016, la Sede Departamental de Alta Verapaz, tiene una asignación presupuestaria de Q 3,762,698.00 del cual al momento de nuestra intervención se ha ejecutado la cantidad de Q 2,179,564.32 equivalente al 58%, considerándose una ejecución aceptable.

En el período 2015, según informe analítico No.R00804480.rpt consultado en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- se estableció que se asignó un presupuesto de Q. 2,856,031.00 del cual se ejecutó un monto de total de Q 2,723,141.60 equivalente al 95% porcentaje que se considera razonable.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia de los cupones de combustible lo tiene a cargo el señor Hector Anibal Garcia, contratado bajo el renglón presupuestario 011, quien para ello utiliza el libro con Registro 10878-2010 de fecha 08 de junio 2010 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de nuestra intervención se verificó la existencia 20 cupones de combustible canjeables en las estaciones de servicio PUMA de Q.50.00 cada uno que hacen un total de Q. 1,000.00, valor que fue cotejado con el saldo del libro de control y registró habiéndose obtenido un resultado razonable.

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Alta Verapaz están a cargo del señor Alan Samuel García Cajbon, quien ocupa el puesto de encargado de inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro 13046-2013 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 03 de Abril 2013, según el saldo contenido en libro de Inventario asciende a la cantidad de Q. 930,014.59 y el reporte No. R00807540 del Sicoín-Web asciende a la cantidad de Q.1,098,634.58 y la elaboración de las tarjetas de responsabilidad provisionales asciende a la cantidad de Q. 1,068,556.63 por lo que no existe concordancia en las cantidades. *(Se elaboró nuevo hallazgo como incumplimiento a las recomendaciones de Informes de Auditorías Anteriores porque desde el año 2013 según informe de Auditoría UDAI-046-2013 se mencionó dicha situación y aún persiste esta deficiencia).*



Área de Almacén

El encargado del Almacén es el señor Héctor Anibal Garcia, contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en el libro No. 13239-2013 del 02 de julio 2013 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. 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 Alta Verapaz se utiliza el libro número 14,287-2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, de fecha 23 de abril 2014, el Gestor de Recursos Humanos es el señor Daniel Arnoldo Garcia López contratado bajo el Renglón Presupuestario 031. A continuación se detalla el personal contratado de acuerdo a su renglón presupuestario:

Renglón Presupuestario	Cantidad
011	9
022	3
029	49
031	13
Total	74

Fuente: Información proporcionada por el Gestor de Recursos Humanos.

Adicionalmente se tuvieron a la vista copia de cuatro contratos firmados del renglón presupuestario 029 que no llenan el perfil del puesto de acuerdo a la convocatoria y que cuentan con su Acuerdo Ministerial, (Se formuló Hallazgo No.1 del presente informe).

Corte de Formas

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

DESCRIPCIÓN	UTILIZADOS			EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	CANTIDAD	Del No.	Al No.	
Solicitud de Pedido				60.834	60.843	10
Libro de Control de Vales de Caja Chica				1	100	100
Control de Caja Chica	1	36	36	37	100	64

Fuente: formularios proporcionados por el Administrativo Financiero.

Contratos de Arrendamientos

Las instalaciones que ocupa actualmente la Sede de Alta Verapaz 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 Alta Verapaz tiene a su cargo un total de 34 computadoras portátiles marca **DELL**, valoradas por un monto total de Q.259,412.18 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

Personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 con Contrato Administrativo y Acuerdo Ministerial sin llenar el perfil del puesto y sin haberse presentado a laborar.

Condición

Se tuvieron a la vista copia de los Contratos Administrativos y Acuerdos Ministeriales de las siguientes personas que no llenan el perfil contenido en la convocatoria publicada el 09 de marzo del 2016, sin embargo por parte de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central se le elaboraron los contratos y acuerdos respectivos, a excepción de Shirley Surama Guare de Paz.

No.	Nombre	Contratación	Título	No. De Contrato	Periodo	No. De Acuerdo Ministerial
1	Ana Elizabeth Santa Cruz Hoenes	Extensionista Educadora para el Hogar Rural	Perito Contador	DICORER-486-2016	15 de Julio al 31 de Diciembre de 2016	DICORER-029-018-2016
2	Sandra Patricia Cuxum Sarpec	Extensionista Educadora para el Hogar Rural	Perito Contador	DICORER-714-2016	15 de Julio al 31 de Diciembre de 2016	DICORER-029-036-2016
3	Shirley Surama Guare de Paz	Extensionista Educadora para el Hogar Rural	Bachiller en Ciencias y Letras	DICORER- 712-2016	15 de Julio al 31 de Diciembre de 2016	
4	Eunice Esther Gutiérrez Tello	Extensionista Educadora para el Hogar Rural	Secretaria Oficinista con Orientación Jurídica	DICORER-045-2016	15 de Julio al 31 de Diciembre de 2016	DICORER-029-018-2016

Fuente: Información proporcionada por el Gestor de Recursos Humanos.

Criterio

Incumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 31-2016 de fecha 04 de marzo de 2016, por medio del cual se define el perfil mínimo necesario para prestar servicios técnicos y profesionales temporales como Extensionista Agrícola en los municipios atendidos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Incumplimiento al Oficio Circular SDRH-07-2016 de fecha 07 de marzo 2016, ASUNTO: INFORMACIÓN NUEVAS CONTRATACIONES 2016 en el que literalmente indica "Por instrucciones del Despacho Ministerial se informa que toda contratación se estará realizando a través de la Subdirección de Recursos Humanos. Por lo tanto, se debe presentar el expediente completo de acuerdo a los requisitos, según el renglón presupuestario que solicite, debiendo llenar la requisición que se adjunta.

En virtud de lo anterior, nadie debe iniciar labores hasta que el Contrato Administrativo esté autorizado, firmado y debidamente aprobado por el Acuerdo Ministerial correspondiente.

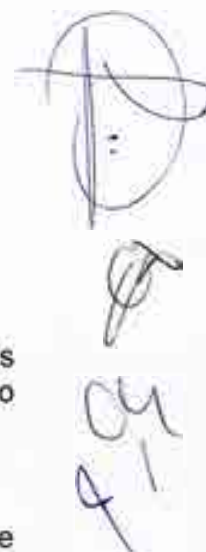
Siendo personalmente responsable quien permita que las personas inicien con la prestación de sus servicios sin cumplir con lo indicado en el párrafo anterior, debiendo asumir las consecuencias administrativas del caso".

Causa

Incumplimiento por parte de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central en emitir el respectivo Contrato Administrativo sin tomar en cuenta los requisitos según la convocatoria.

Efecto

- Que el personal contratado no llene el requisito de idoneidad para desarrollar el trabajo.
- Riesgo que no se haya presentado a laborar y tenga informe de actividades realizadas durante los meses vencidos no se puedan cancelar honorarios.



Recomendación

- **Al Administrador General del MAGA Central**
Gire sus instrucciones por escrito en el sentido de que las personas responsables de la evaluación de los expedientes los seleccionen de acuerdo a los requisitos establecidos en la convocatoria.
- **Al Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Alta Verapaz**
Abstenerse de firmar informes de actividades y papelería de pago sin que este se haya presentado a laborar y/o proceder al reintegro de los fondos pagados sin que se haya laborado.

Comentario de los Responsables

Después de haber presentado los hallazgos no se tuvo ninguna observación por parte de los auditados los cuales posteriormente estarán atendiendo las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que no se realizó la contratación acorde a lo estipulado en el Acuerdo Ministerial No. 31-2016 de fecha 04 de marzo de 2016 y al cumplimiento a la circular SDRH-07-2016 de fecha 07 de marzo 2016 relacionada con el ASUNTO: INFORMACIÓN NUEVAS CONTRATACIONES 2016 a la Convocatoria.

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 Alta Verapaz se estableció que tienen a su cargo un total de 34 computadoras portátiles marca **DELL** valoradas por un monto de Q. 259,412.18, las cuales no se encuentran aseguradas, (Ver anexo No. 1)

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 para el Director de DICORER

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

Comentario de los Responsables

Después de haber presentado los hallazgos 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.3

Incumplimiento a la recomendación contenida en el informe de Auditoría número UDAI-046-2013.

Condición

Como parte de seguimiento a la recomendación contenida en el Informe número UDAI-046-2013, se formuló el hallazgo número 2 denominado "**Tarjetas de responsabilidad de activos fijos de empleados se encuentra desactualizadas**" a la presente fecha existe aún diferencias entre el valor en libros y las tarjetas de responsabilidades, así como el saldo contenido en el reporte del Sicoim-Web.

Criterio

El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8 denominado **Responsabilidad Administrativa**, "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 a 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 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

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

Efecto

- Que no se tenga un monto real de las existencias de activos fijos de la sede y que afecte 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 Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz

Que gire sus instrucciones por escrito estipulándole un tiempo prudencial al encargado de inventarios de la Sede para que actualice el valor en libros contra las tarjetas de responsabilidad y el reporte del Sicoim.Web, ya que dichos valores deben coincidir de no atender esta recomendación aplicar las medidas disciplinarias correspondientes por la responsabilidad administrativa derivadas del incumplimiento a los deberes asignados.

Comentario de los Responsables

Después de haber presentado los hallazgos 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 la auditoría Interna

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-046-2013 del 25 de septiembre 2015. Determinándose que aún están por atenderse una recomendación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	3	100%
Recomendaciones Implementadas	2	80%
Recomendaciones en Proceso	1	20%
Recomendaciones Pendientes	0	0%

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
2	Tarjetas de responsabilidad de activos fijos de empleados se encuentra desactualizadas	Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Alta Verapaz. Instruir al Encargado del Inventario de la Sede, para que gestione ante el Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio, la inmediata actualización de las tarjetas de responsabilidad individuales de los empleados, con el fin de regularizar esta deficiencia.			X	

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de Alta Verapaz 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	Ing. Cesar Leonel Corleto Green	Asesor Profesional Especializado III	03/06/2016	31/08/2016
2	Mirna Ameli Arrué Pereira	Director Técnico II	20/07/2016	31/08/2016
3	Hector Anibal García	Operativo III encargado de Bodega	01/07/2015	31/08/2016
4	Alan Samuel García Cajbon	Trabajador Operativo III	01/07/2015	31/08/2016
5	Daniel Arnoldo García López	Operador de Equipo	01/07/2015	31/08/2016
6	Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz	Director Ejecutivo IV	15/01/2016	31/08/2016
7	Lic. Edwin Ronaldo Ruiz Barrientos	Director Ejecutivo IV	18/07/2016	31/08/2016
8	Ingeniero Victor Estuardo Villalta García	Director Ejecutivo IV	01/07/2016	31/08/2016
9	Licda. Zully Zuleyka Lemus Monterroso	Asesor Profesional Especializado IV	03/03/2016	17/07/2016
10	Ing. Raúl Roberto Chávez Amado	Director Ejecutivo IV	01/01/2016	01/07/2016
11	Licda. Ana Claudia Guirola De Dávila	Director Ejecutivo IV	15/01/2016	04/03/2016

COMISIÓN DE AUDITORÍA


ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ
 Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
 Supervisor

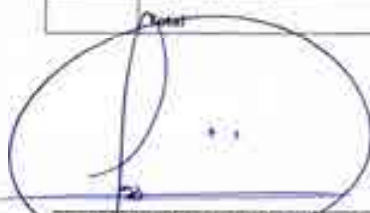

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
 Sub Director


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
 Director.

ANEXO: DETALLE DE COMPUTADORAS SIN COBERTURA DE SEGURO.

No.	No. BIEN	INVENTARIO ACTUAL	DESCRIPCION DE BIEN	PRECIO
1	00204A4A	27657	COMPUTADORA PORTATIL SERIE BODCVY1	Q7,629.77
2	00204A8B	27629	COMPUTADORA PORTATIL SERIE BMVQVY1	Q7,629.77
3	00204A82	27631	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 1VMQVY1	Q7,629.77
4	00204A84	27588	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 7FGCVY1	Q7,629.77
5	00204A88	27635	COMPUTADORA PORTATIL SERIE JTHCVY1	Q7,629.77
6	00204A89	27581	COMPUTADORA PORTATIL SERIE CORQVY1	Q7,629.77
7	002050A1	27874	COMPUTADORA PORTATIL SERIE JTVQVY1	Q7,629.77
8	002050A5	28131	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 6TQCVY1	Q7,629.77
9	0020511F	27835	COMPUTADORA PORTATIL SERIE WYQCVY1	Q7,629.77
10	0020531E	28130	COMPUTADORA PORTATIL SERIE CNVQVY1	Q7,629.77
11	002060C1	27988	COMPUTADORA PORTATIL SERIE J2WQVY1	Q7,629.77
12	002060C5	27988	COMPUTADORA PORTATIL SERIE JQQCVY1	Q7,629.77
13	002060C9	27925	COMPUTADORA PORTATIL SERIE BNVQVY1	Q7,629.77
14	002060E9	27974	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 9QVQVY1	Q7,629.77
15	002060E8	27988	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 12CQVY1	Q7,629.77
16	0020601B	27944	COMPUTADORA PORTATIL SERIE OTTDVY1	Q7,629.77
17	002060AA	27964	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 8FQCVY1	Q7,629.77
18	002060AC	28110	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 6XQCVY1	Q7,629.77
19	0020603A	27905	COMPUTADORA PORTATIL SERIE C3TFVY1	Q7,629.77
20	0020607D	27768	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 6JHCYV1	Q7,629.77
21	0020609D	28108	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 5PPQVY1	Q7,629.77
22	00206093	27947	COMPUTADORA PORTATIL SERIE J2NQCYY1	Q7,629.77
23	00204A8E	27633	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 1BQDVY1	Q7,629.77
24	00204A81	27584	COMPUTADORA PORTATIL SERIE F2MQVY1	Q7,629.77
25	0020608E	27776	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 7L5DVY1	Q7,629.77
26	00206081	27667	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 10TDVY1	Q7,629.77
27	0020608A	27929	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 7ZLCVY1	Q7,629.77
28	00206081	27685	COMPUTADORA PORTATIL SERIE J2PCVY1	Q7,629.77
29	0020608D	28053	COMPUTADORA PORTATIL SERIE J1VQVY1	Q7,629.77
30	0020608B	27966	COMPUTADORA PORTATIL SERIE BMVQVY1	Q7,629.77

No.	No. BIEN	INVENTARIO ACTUAL	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	PRECIO
31	00205085	27044	COMPUTADORA PORTATIL SERIE GMYCVY1	Q7,629.77
32	00205103	27885	COMPUTADORA PORTATIL SERIE J1TDDY1	Q7,629.77
33	00205085	27702	COMPUTADORA PORTATIL SERIE SONCVY1	Q7,629.77
34	00205094	27670	COMPUTADORA PORTATIL SERIE 7LWDDY1	Q7,629.77
				Q259,412.18



ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LOPEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director