



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O-346-2019

Guatemala, 13 de agosto de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-042-2019, CUA 82385-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a las oficinas de la **“SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ”**, por el período comprendido del 01 de mayo de 2018 al 31 de mayo de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con la recomendación relacionada a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluida en el presente informe.

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-042-2019 en 14 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Notas de Auditoría UDAI-NA-027-2019 en 2 folios y UDAI-NA-028-2019 en 2 folios

C.C: M.V. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-(Informe)-.
Ing. Boris Mauricio Herrera Chacón, Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz-(Informe)-.

Archivo
JLRR/dp

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.:82385-1-2019

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ
DEL 1 DE MAYO DE 2018 AL 31 DE MAYO DE 2019

INFORME UDAI-042-2019

GUATEMALA, AGOSTO 2019

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	
GENERAL	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y	
RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA	12
ENTIDAD AUDITADA	
COMISIÓN DE AUDITORÍA	12

0010

AUDITORÍA INTERNA

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, que 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 DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del País.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Para la ejecución de la auditoría se observó la siguiente normativa:

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones; y
- Acuerdo No. 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

0011

AUDITORÍA INTERNA

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-;
- Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y Uso de Cupones de Combustible;
- Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; y
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible y Administración de Personal.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo No. 107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-046-2019 CUA 82385-1-2019, de fecha 11 de junio de 2019, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Alta Verapaz, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

0012

AUDITORÍA INTERNA

- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental de Alta Verapaz y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Alta Verapaz y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el período del 01 de mayo de 2018 al 31 de mayo de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Alta Verapaz. El trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

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 se realizó durante los días 27 y 28 de mayo de 2019.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno; el registro, control y resguardo del fondo de caja chica; análisis de la ejecución

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

0013

AUDITORÍA INTERNA

presupuestaria; registro y control del fondo de combustible; área de almacén; revisión de la nómina de personal; Corte de Formas; registro, control y resguardo de los activos fijos; la existencia de contratos de arrendamiento y pólizas de seguro.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura del Ambiente y Sistema de Control Interno de la Sede Departamental de Alta Verapaz, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras y de acuerdo a la documentación revisada se observó un resultado razonable, excepto por los hallazgos descritos en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

En Resolución AF-022-2018 de fecha 20 de febrero de 2018, modificada mediante Resolución AF-047-2018 del 06 de abril de 2018, se autorizó la caja chica para la Sede Departamental de Alta Verapaz por un monto de Q.15,000.00, la cual fue liquidada mediante boleta de depósito número 11818202 de fecha 29 de noviembre de 2018, por el monto de Q.8,193.00, a la cuenta No. 02-099-011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2019, mediante Resolución AF-024-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

El control y registro de las operaciones contables se realizan en el libro número de registro 14,289-2014 de fecha 23 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Licenciada Mirna Arrué de Samayoa, quien desempeña el cargo de Administrativa Financiera, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011. Al momento de nuestra intervención se cuenta con una disponibilidad de Q.4,967.00, una liquidación pendiente de reintegro de Q. 9,583.00 y documentos de legítimo abono por Q.450.00; estos saldos se consideran razonables.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Alta Verapaz durante el año 2018, presenta la siguiente información:

0014

AUDITORÍA INTERNA

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2018
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	5,230,329.00	5,064,565.17	165,763.83	97%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	22,566.00	22,566.00	-	100%
	TOTALES	5,252,895.00	5,087,131.17	165,763.83	97%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Para el ejercicio fiscal 2018 la Sede Departamental de Alta Verapaz presentó una ejecución del 97% porcentaje que se considera razonable.

Ejecución Presupuestaria de enero a mayo de 2019
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,156,954.00	769,145.47	1,387,808.53	36%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	64,000.00	5,527.00	58,473.00	9%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	175,400.00	-	175,400.00	0%
	TOTALES	2,396,354.00	774,672.47	1,621,681.53	32%

FUENTE: Reporte analítico del SICOIN número R00804489.rpt del SICOIN.

Se comprobó que la Sede Departamental de Alta Verapaz, al 31 de mayo de 2019, cuenta con un presupuesto vigente de Q.2,396,354.00, del cual ha ejecutado Q.774,672.47, que representa un 32%, el que se considera razonable.

Fondo de Combustible

El registro y control de los cupones de combustible está a cargo del señor Héctor Aníbal García (U.A.), contratado bajo el renglón presupuestario 011, para el efecto utiliza el libro con número de registro 10878-2010 de fecha 08 de junio de 2010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de nuestra intervención no contaban con existencia de cupones de combustible y la documentación de soporte del período presenta resultado razonable.

0015

AUDITORÍA INTERNA

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Héctor Aníbal García, contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 13239-2013 de fecha 02 de julio de 2013. Al momento de la intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente, a excepción que con fecha 14 de noviembre de 2016, el Licenciado Cesar Leonel Corleto, quien en esa fecha fungía como Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, retiró cuatro (4) llantas nuevas ring 16 sin presentar la requisición de almacén y autorizar su correspondiente formulario de salida de almacén, por lo que no han sido descargadas del inventario y se reportan como faltantes como se describe en el hallazgo de control interno número 1.

Nómina de Personal

La Sede Departamental de Alta Verapaz, no cuenta con Gestora de Recursos Humanos, por lo que las acciones de esta índole las realiza la Licenciada Mirna Arrué de Samayoa, quien desempeña el cargo de Jefe Administrativa Financiera.

Se comprobó que el control de asistencia se realiza por medio del libro autorizado por la Dirección de Recursos Humanos, asimismo, que el personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011 y 031, cumplió con la presentación de su constancia de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	14
2	031	11
Total		25

Fuente: Elaboración propia con base a la nómina proporcionada en la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Alta Verapaz, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 13239-2013 de fecha 02 de julio de 2013 y está a cargo de la señorita Karla Andrea Morales Sarg, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Adicionalmente los bienes se encuentran registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- en el que se generan las tarjetas de responsabilidad para su resguardo.

AUDITORÍA INTERNA

Contratos de Arrendamientos

La Jefe Administrativa Financiera informó que no se registran egresos en concepto de arrendamiento derivado a que el edificio que ocupa la Sede Departamental de Alta Verapaz, es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 87-2019 de fecha 09 de abril de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 32-2019 de fecha 27 de marzo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de los 90 de vehículos y 11 camiones Mahindra donados por la Unión Europea, a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, conforme Póliza No. 25722 por un valor de Q. 856,190.16; en la que se incluyen los vehículos que fueron asignadas a la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Asimismo, que en Acuerdo Ministerial No. 174-2019 de fecha 07 de junio de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 54-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de 313 vehículos automotores y equipo electrónico a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, descritos en Pólizas Nos. EE-559 (Equipo Electrónico) por Q.558,982.75 y VA-25755 (Vehículos) por Q. 1,643,558.78; en las que se incluyen el equipo electrónico portátil y los vehículos de la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Alta Verapaz, verificándose un adecuado control y custodia de las mismas. A continuación se detallan las existencias:

DESCRIPCION	ULTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		CANTIDAD
		Del No.	Al No.	
LIBRO DE CONTROL DE BANCOS	62	63	100	38
LIBRO DE CONCILIACION BANCARIA.	63	64	100	37
LIBRO DE CONTROL DE CAJA CHICA	75	76	100	25
LIBRO PARA EL CONTROL DE SALIDAS DE ALMACÉN	416	417	500	84

0017

AUDITORÍA INTERNA

RESULTADO DE LA AUDITORÍA REALIZADA

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, a excepción de las deficiencias señaladas en el hallazgo que se presenta a continuación.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Incumplimiento a las disposiciones establecidas para la entrega de bienes en el Almacén de Materiales y Suministros.

Condición

En la verificación de las existencias del Almacén de Materiales y Suministros, se estableció el faltante de 4 llantas LT245-75 R16, que según a lo informado por el Encargado, se debe a que fueron retiradas el 14 de noviembre de 2016, por el Licenciado Cesar Leonel Corleto, que en esa fecha fungía como Jefe de la Sede Departamental, sin cumplir con la presentación de la Requisición de Almacén y la Constancia de Control de Salida del Almacén debidamente autorizadas, por lo que no ha dispuesto de documentación de soporte para su descargo.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 2.6, establecen: "**DOCUMENTOS DE RESPALDO** Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde".

El Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, autorizado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017, en el procedimiento **Despacho, Registro y Control de Bienes y Suministros**, establece lo siguiente: "**5.** El único documento para el Registro de Salidas de Bienes o Suministros es la Requisición al Almacén de Materiales y Suministros", que en la Sede Departamental de Alta Verapaz fue autorizado con el nombre de **LIBRO PARA EL CONTROL DE SALIDA DE ALMACÉN**.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

0018

AUDITORÍA INTERNA

Causa

El Jefe de la Sede Departamental en funciones el 14 de noviembre de 2016, incumplió el procedimiento establecido para el despacho, registro y control de bienes y suministros del Almacén de la Sede a su cargo, por lo que no se ha realizado el registro del egreso.

Efecto

Los registros de almacén presentan saldos inexistentes por falta de presentación de los documentos de soporte de los egresos.

Recomendación al Director de la DICORER

Gire sus instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, para que instruya al Encargado de Almacén a efecto que compruebe que las llantas LT 245-75 R16, que se reportan como faltante, efectivamente fueron retiradas por el ex Jefe de la Sede Departamental, asimismo, para que adquiera la autorización de la Requisición de Almacén y la Constancia de Control de Salida del Almacén y registre el egreso de las mismas; de lo contrario, que proceda con su reintegro.

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

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-043-2017, CUA 63270-1-2017, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2016 al 31 de julio de 2017; con el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	2	100%
Recomendaciones implementadas	1	50%
Recomendaciones en proceso	1	50%
Recomendaciones pendientes	0	0%

Situación de las recomendaciones en proceso:

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	Incumplimiento a recomendación contenida en los	Gire sus instrucciones por escrito al	En oficios DM-MM-1818-2017 y DM-MM-1819-2017 del 19 de octubre de 2017, el Señor		1	

0000019

AUDITORÍA INTERNA

<p>informes de Auditoría anteriores UDAI-049-2016. Condición: El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Alta Verapaz están a cargo de la señora Karla Andrea Morales Sarg, quien ocupa el puesto de encargado de inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 031, 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 Sicoin-Web asciende a la cantidad de Q.1,105,834.50 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. Es importante hacer mención que desde el año 2016 se efectuó el cambio pero los bienes no fueron asignados a la actual encargada conforme Acta Administrativa. (Se elaboró hallazgo No.2 como incumplimiento a</p>	<p>Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Alta Verapaz para que este a la vez le asigne un tiempo prudencial al encargado de Almacén e Inventarios de la Sede del Alta Verapaz para que actualice conjuntamente con el encargado del MAGA Central dicho Inventario.</p>	<p>Ministro solicita la implementación de la recomendación, al Director de DICORER y al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz. En oficio Ref. DM-MM-414-2018 del 13 de marzo de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de DICORER, la implementación de la recomendación. En oficio número DM-MM-701-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de DICORER, la implementación de la recomendación. En oficio SDAV-AF 37-2018 del 15 de mayo de 2018, el Jefe de la Sede Departamental remite al Director de DICORER la información en la que consta que la Encargada de Inventarios no ha podido cuadrar el inventario, asimismo, adjunta copia de las solicitudes al Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, a efecto que se le proporcione el apoyo correspondiente, de las cuales no ha recibido respuesta. Durante el desarrollo de la auditoría, se determinó que la Encargada de Inventarios ha realizado acciones que no resultan suficientes para considerar atendidas las recomendaciones.</p>			
--	--	---	--	--	--

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

0020

AUDITORÍA INTERNA

las recomendaciones de Informes de Auditorías Anteriores porque desde el año 2013 según informe de Auditoría UDAI-049-2016 se mencionó dicha situación y aún persiste esta deficiencia).					
--	--	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar, lo cual se confirmó en la Sede Departamental.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existe una recomendación pendiente de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-043-2017, CUA 63270-1-2017, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2016 al 31 de julio de 2017; la cual se encuentra en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en el informe de la auditoría anterior

Normativa Legal para el cumplimiento.

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. **Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones,

0001
0021

AUDITORÍA INTERNA

debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

NO	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO	
			DEL	AL
1	Ing. HECTOR FRANCISCO ISMAEL MORALES	TECNICO I / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL	01/05/2018	23/01/2018
2	Ing. BORIS MAURICIO HERRERA CHACON	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL	24/01/2018	31/05/2019
3	Lcda. MIRNA AMELI ARRUE PEREIRA	DIRECTOR TECNICO II / JEFE ADMINISTRATIVA FINANCIERA	01/05/2018	31/05/2019
4	HECTOR ANIBAL GARCIA	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE ALMACEN Y COMBUSTIBLE	01/05/2018	31/05/2019
5	KARLA ANDREA MORALES SARG	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGDA DE INVENTARIOS	01/05/2018	31/05/2019

COMISIÓN DE AUDITORÍA



HECTOR RAMON COLINDRES CORADO

Auditor



RAÚL ANTONIO DÍAZ GARCÍA

Auditor



JULIO DAVID MATZIR GARCÍA

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA

Auditor Interno