

OFICIO UDAI-O-230-2015

Guatemala, 30 de junio 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-019-2015, CUA 44278**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la “**Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER**”, correspondiente al período del 1 de abril 2014 al 31 de marzo 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



Jc. Mamerto Cesar Cotton  
Auditor Interno  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-019-2015 en 20 folios  
Resumen Gerencial en 04 folios

C.c. Ing. Alvaro Enrique Guillén Santizo, Viceministro del VIDER  
Sr. Estuardo Gutiérrez, Jefe UDDAF VIDER  
Archivo

MCC/osm

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 44278**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN**  
**FINANCIERA DEL VIDER**  
**DEL 01 DE ABRIL DE 2014 AL 31 DE MARZO DE 2015**

**INFORME No. UDAI-019-2015**

**GUATEMALA, JUNIO DE 2015**

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18



**ANTECEDENTES**

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010, del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- el cual en su artículo 5 indica que el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- forma parte de la estructura administrativa del MAGA, realizando funciones sustantivas, asimismo, en el artículo 12 del Reglamento indica que para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER- se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Reconversión Productiva; Dirección de Desarrollo Agrícola; Dirección de Desarrollo Pecuario; Dirección de Infraestructura Productiva y Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización.

Sus atribuciones son las siguientes:

- Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos.
- Promover en coordinación con instituciones nacional e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural.
- Fomentar el cultivo de granos básicos para garantizar la seguridad alimentaria y nutricional y el abastecimiento de los mercados internos.
- Estimular el desarrollo del sector agrícola y pecuario a nivel nacional.
- Incentivar y fomentar la producción, transformación y comercialización de productos de origen animal y vegetal para el abastecimiento de mercados internos y externos.
- Promover el apoyo a la producción, transformación y comercialización del cultivo del café, cacao y cardamomo, entre otros.
- Promover y estimular la reconversión y reactivación económica productiva de las economías campesinas.
- Promover los servicios de organización, capacitación y transferencia de tecnología a la población rural para el fortalecimiento de sus capacidades productivas y de comercialización.
- Coordinar la dotación de insumos e infraestructura productiva para el desarrollo económico rural.
- Promover el acceso a fondos de garantía y seguro agrícola.

Mediante Acuerdo Ministerial 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se realiza la Desconcentración Financiera y Administrativa en las Unidades Ejecutoras del MAGA con la creación de Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- apoyados por la Unidad de Administración Financiera Central.

Asimismo, con el Acuerdo Ministerial No. 284-2015 del 17 de abril de 2015, se





acuerda Desconcentrar la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, derogando cualquier otra disposición que se oponga a dicho Acuerdo.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el nombramiento No. UDAI-024-2015, CUA:44278-1-2015, del 07 de abril de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural 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 y observación de preceptos legales aplicables.

### ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno en la UDDAF del VIDER;
- 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 a manuales de normas y procedimientos escritos;
- Determinar la razonabilidad de los registros en los cobros administrativos;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
- Verificar el consumo y control del combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por el Programa, incluyendo arrendamientos;
- Comprobar Nóminas y asistencia de Personal;



*[Handwritten signatures and initials]*

- Efectuar Corte de Formas autorizadas para uso de la UDDAF;
- Evaluar Póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de abril de 2,014 al 31 de marzo de 2,015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. El trabajo de campo se realizó durante el período del 19 de abril al 16 de mayo de 2,015.

## LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Al momento de la intervención se observó que las Tarjetas Kardex para control de suministros en el Almacén de la UDDAF del VIDER están desactualizadas, por lo que no fué posible cotejar los registros con las existencias físicas.

Asimismo, no se pudo cotejar el inventario de Activos Fijos debido a que las Tarjetas de Responsabilidad y los libros para control de inventarios autorizados por la Contraloría General de Cuentas no se encuentran actualizados.

## INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, se verificó el Fondo Rotativo Interno y Fondo de Caja Chica su documentación de respaldo y el correcto uso de los renglones presupuestarios, se evaluó la Ejecución Presupuestaria, se analizó el control y registro de cupones de combustible con sus solicitudes y liquidaciones, se verificó el control y registro de suministros en el Almacén, el control, registro y actualización de los Activos en Tarjetas de Responsabilidad, la existencia y legalidad de contratos suscritos por la UDDAF, la existencia y presencia de personal según la nómina, se evaluó la póliza de seguro de los vehículos y se realizó corte de formas oficiales.

Además se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y por la Contraloría General de Cuentas.





## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura de control interno

Se evaluó la estructura y el ambiente del sistema de control interno en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, mediante cuestionarios de control interno y entrevista con los responsables de las distintas áreas administrativas y financieras de la UDDAF, con resultado razonable a excepción de los hallazgos formulados en el presente informe.

### Fondo Rotativo Interno

Los recursos del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural se resguardan en la Cuenta No. 3-013-06934-2 del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL- denominada FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER, para el registro y control de las operaciones contables se utiliza el libro de Banco autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-19483 de fecha 17 de agosto de 2012 y el libro de Conciliación Bancaria autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-19484 de fecha 17 de agosto de 2012, el encargado del registro de las operaciones es el señor José Antonio Pérez Juez quien ocupa el puesto de Auxiliar de Tesorería y está contratado bajo el renglón presupuestario 011.

La emisión de cheques se realiza con las firmas mancomunadas de el Ingeniero Álvaro Enrique Guillén Santizo, Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Davila, Jefe de la UDDAF del VIDER y el señor José Antonio Pérez Juez, auxiliar de Tesorería.

Mediante Resolución AF-002-2014 de fecha 14 de febrero de 2014, se constituyó el Fondo Rotativo Interno para el VIDER, por el monto de Q120,000.00, el cual fué liquidado con el cheque No. 767 a nombre de Banco de Guatemala por el monto de Q5,994.63, por reembolso del saldo del Fondo Rotativo Interno del VIDER al Fondo Rotativo Institucional del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Para el ejercicio fiscal 2015, se constituyó el Fondo Rotativo Interno del VIDER mediante Resolución AF-004-2015 de fecha 19 de febrero de 2015 por el monto de Q120,000.00, al cual se le realizó arqueo con el resultado siguiente:



(cifras expresadas en quetzales)

Fondo Rotativo Interno		120,000.00
Cta. 3-013-069342 (saldo conciliado)	100,842.31	
Documentos de legítimo abono	14,157.69	
Caja Chica	5,000.00	
<b>TOTALES</b>	<b>120,000.00</b>	<b>120,000.00</b>

### Fondo de Caja Chica

El control y registro de las operaciones contables del Fondo de Caja Chica se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-21356 de fecha 24 de abril de 2013, el responsable del registro de las operaciones y resguardo del fondo es el señor Jerónimo U.N. Aguilar Fuentes. Al momento de nuestra intervención se realizó arqueo y se determinó el saldo de Q2,680.00 en efectivo, lo cual se cotejó con los registros contables con resultado razonable.

### Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2014, la asignación presupuestaria vigente de la UDDAF del VIDER (Unidad Ejecutora No. 205), fué de Q213,546,448.00 de los cuales se ejecutó la cantidad de Q172,638,290.63, equivalente al 81% de ejecución, la cual se considera razonable.

La asignación presupuestaria vigente para el período 2015 es de Q132,249,797.00 de los cuales se ha ejecutado al mes de marzo de 2015, la cantidad de Q16,626,831.76, equivalente al 13% de ejecución, la cual se considera razonable, tomando en cuenta que los fondos fueron asignados en el mes de febrero de 2015.

### Fondo de combustible

Para el manejo del combustible en la UDDAF del VIDER se utiliza el libro para registro y control de cupones de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 052626 de fecha 21 de mayo de 2012, el encargado de los registros y custodia de los cupones es el señor Jorge Mario Borrayo Calito quien está contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Al momento de nuestra intervención se realizó verificación física de cupones determinándose la existencia de Q1,247,000.00 en cupones de combustible en





denominaciones de Q50.00 y Q100.00 de la empresa Puma Energy, S.A., dicho saldo se cotejó con los registros contables del libro autorizado con resultado razonable.

Se observó que la UDDAF del VIDER cuenta con Q490,050.00 en préstamos de cupones de combustible, pendientes de recuperar.

Las deficiencias identificadas en la documentación de respaldo se mencionan en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.

### Área de Almacén

El responsable del control y registro de los ingresos y egresos de suministros y repuestos en el Almacén de la UDDAF del VIDER es el señor Jorge Mario Borrayo Calito, para lo cual utiliza las Tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas según Resolución No. Fb/2662 CLAS.:365-12-8-1-4-97 de fecha 01 de abril de 1997 y autorización de impresión 238-2014 de fecha 12 de mayo de 2014.

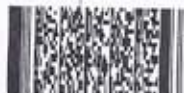
Según registro auxiliar de existencias el Almacén de la UDDAF cuenta con Q398,878.44 en insumos, lo cual no se pudo cotejar con los registros de las Tarjetas Kardex debido a que mediante verificación física se determinó que los registros se encuentran desactualizados.

Las deficiencias identificadas en el Almacén se mencionan en el hallazgo de control interno No. 2 del presente informe.

### Control de Activos Fijos

El encargado del control y registro de los bienes en la UDDAF del VIDER es el señor Jerónimo U.N. Aguilar Fuentes quien ocupa el puesto de Auxiliar de Inventarios y está contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Según reportes de control interno de inventario, se determinó que la UDDAF del VIDER cuenta con Q528,256.50 en Activos, sin embargo no se pudo cotejar dicho monto con las Tarjetas de Responsabilidad y los libros de inventario autorizados por la Contraloría General de Cuentas con los registros números L-24749, L-24750, L-24751 y L-24752 de fecha 28 de mayo de 2014, debido a que no se encuentran actualizados los registros, razón por la cual se considera que aún está en proceso de ser implementada la recomendación del hallazgo de control interno No. 3 del informe de auditoría No. UDAI-022-2014 del 02 de julio de 2014.



*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

### Nómina de personal

Para el control del ingreso del personal que labora en la UDDAF del VIDER se utiliza un reloj biométrico para control de personal ubicado en el ingreso a las oficinas, el señor Héctor Manuel Herrera González, realiza labores de apoyo técnico para trasladar la información generada a la Subdirección de Recursos Humanos, así como demás gestiones administrativas relacionadas con el personal.

Según la nómina se constató que en la UDDAF del VIDER laboran y prestan sus servicios 29 personas, lo cual fué verificado físicamente y se comprobó el 100% de la presencia del personal.

### Corte de formas

Se realizó el corte de formas y formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas para uso de la UDDAF del VIDER, las cuales están bajo la responsabilidad del encargado del Almacén y se determinó que las mismas se utilizan y resguardan de manera razonable.

### Póliza de seguro de vehículos

El parque vehicular que se encuentra asignado para servicio de la UDDAF del VIDER se encuentra asegurado de la siguiente forma:

No.	Descripción	No.	Valor	Monto	Periodo Asegurado
		Póliza	de la prima	Asegurado	
1	Pick Up P-932DHD	14304	2,100.00	Q 475,000.00	15-03-2014 al 15-03-2015
2	Automóvil O-289 BBK	14304	Q 646.20	Q 433,000.00	15-03-2014 al 15-03-2015
3	Jeep P-299681	14304	Q 1,995.68	Q 470,590.00	15-03-2014 al 15-03-2015
4	Jeep P-086 BBZ	14304	Q 2,520.00	Q 458,000.00	15-03-2014 al 15-03-2015
5	Jeep P-091 BBZ	14304	Q 2,520.00	Q 458,000.00	15-03-2014 al 15-03-2015
TOTALES			Q 9,781.88	Q2,294,590.00	

Fuente: Detalle de Bienes asegurados Póliza No. 14,304, Seguros CHN.



*[Handwritten signatures and initials]*



---

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

**Incumplimiento a las recomendaciones de auditoría con relación a deficiencias en el control y registro del combustible.**

**Condición**

Al verificar el control y registro de los cupones de combustible en la UDDAF del VIDER, se determinaron las siguientes deficiencias:

- Solicitudes y liquidaciones con información incompleta (registro de kilometraje, fechas y firma de solicitante).
- Falta de liquidaciones de combustible.

Dichas deficiencias ya fueron mencionadas en el informe No. UDAI-071-2013, del 07 de noviembre de 2013, hallazgo de control interno No. 1, por lo cual se determina que la recomendación no fué atendida.

**Criterio**

Oficio Circular UDAI-OC-001-2013 de fecha 7 de febrero de 2013, Control Interno para el uso de combustibles, mediante cupones u otros medios.

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

En el numeral 4.6 **SEGUIMIENTO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES** mencionan: "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



*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

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 seguimiento del Jefe de la UDDAF al cumplimiento de las recomendaciones del informe No. UDAI-071-2013, respecto al manejo del combustible y descuido del encargado de combustible, al no registrar en los formularios de solicitud y liquidación de combustible la información necesaria para justificar la asignación de cupones.

**Efecto**

Riesgo de mal uso de los cupones de combustible, al no contar con registros que permitan evaluar adecuadamente la asignación del mismo.

**Recomendación****Al Jefe de la UDDAF del VIDER**

Girar instrucciones por escrito al encargado del combustible para que se registre la información completa en los formularios que respaldan la asignación de combustible, asimismo, que se implementen controles para verificar que todas las solicitudes cuenten con la liquidación respectiva del combustible asignado y verificar que dichos documentos cuenten con la información completa previo a su autorización.

**Comentario de los Responsables**

En Oficio: Ref.JEFATURA/UDDAF-VIDER 153-2015, del 29 de mayo de 2015, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Davila, Jefe de UDDAF del VIDER, nos indica que mediante oficio UDDAF-VIDER-146-2015 de fecha 27 de mayo de 2015, se le giró instrucciones al señor Jorge Mario Borrayo Calito, encargado de llevar el control y registro del combustible, para que se dé cumplimiento a las recomendaciones hechas por la Auditoría Interna del Ministerio y que se cumpla con los procesos establecidos. En oficio Uddaf-Almacén-015-2015 del 28 de mayo de 2015, el señor Jorge Mario Borrayo, encargado de combustible indica al Jefe de UDDAF del VIDER lo siguiente: "De acuerdo al oficio de referencia, sobre hallazgos de la Unidad de Auditoría Interna y las recomendaciones correspondientes, me permito hacer de su conocimiento las medidas correctivas siguientes: a) Se procede a completar la información faltante en los formularios "Solicitud de combustible", en los apartados que lo necesiten. b) Se procedió a solicitar los formularios "Liquidación de combustible" pendientes, a las personas que aún no lo han presentado. Es oportuno mencionar que en algunos casos estas deficiencias se originaron por el volumen de trabajo realizado por todo el personal de esta unidad





financiera, en los meses finales del año en los cuales se tuvo que apoyar diversas actividades...". En oficio No. TRANS-UDDAF-VIDER-026-2015 del 28 de mayo de 2015, dirigido al Jefe de UDDAF del VIDER, con firma pero sin nombre de quien lo redactó, se indica lo siguiente: "Por este medio traslado la documentación de descargo con relación al Oficio UDDAF-VIDER-144-2015. \*En relación a las solicitudes y liquidaciones con información incompleta se toman en las recomendaciones necesarias para mejorar los controles. En relación al registro de los kilometrajes se toman en cuenta también para implementarlo en los casos que se encuentre en buen estado el odómetro. \*En relación a la falta de las liquidaciones se entrega copia de las que se encontraban pendientes debidamente firmadas...".

### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que la documentación presentada no es suficiente para desvanecerlo, debido a que en la misma aún se observan deficiencias, como se muestra en el siguiente detalle:

SOLICITANTE	No. SOLICITUD	No. LIQUIDACIÓN	VALOR	OBSERVACIONES
Jerónimo Aguilar	281		Q400.00	No se marca el nivel inicial de combustible del vehículo y no se indica el rendimiento por galón de combustible.
Clinton Davila	S/N		Q300.00	No indica número de solicitud de combustible y no se marca el nivel inicial de combustible del vehículo.
Clinton Mauricio Davila	S/N		Q1,000.00	No se entiende el número de solicitud debido a que contiene tachón, no indica kilometraje y no marca el nivel inicial de combustible, asimismo no indica detalle aproximado de kilómetros a recorrer entre comunidades para justificar la asignación.
Paolo Menegazzo	994		Q250.00	No indica kilometraje y no marca el nivel inicial de combustible.
Nery Rodolfo Segura Hernández		DDA-DGB-092-20114		No indica kilometraje, nivel de combustible final, contiene tachones en las fechas.
Nery Rodolfo Segura Hernández		DDA-DGB-094-20114		No indica kilometraje, nivel de combustible final.
Nery Rodolfo Segura Hernández		DDA-DGB-094-20114		No indica kilometraje, nivel de combustible final.

Fuente: Copias de solicitudes y liquidaciones de combustible proporcionadas por la UDDAF del VIDER.

Asimismo, no se indica en los casos que falta el kilometraje si el odómetro está en mal estado. Sin embargo, considerando las instrucciones giradas por el Jefe de la UDDAF del VIDER, las recomendaciones del presente hallazgo se consideran en proceso de ser implementadas.



**Hallazgo No.2****Deficiencias en el control de suministros del almacén.****Condición**

Se verificó el control y registro de suministros en el almacén de la UDDAF del VIDER y se observaron las siguientes deficiencias:

- Control de existencias desactualizado.
- Requisiciones de Almacén sin sello de Unidad solicitante.
- Tarjetas Kardex desactualizadas.
- Suministros de almacén sin Tarjeta Kardex.

**Criterio**

El Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental emitido por la Contraloría General de Cuentas en el artículo 15 **Supervisión y seguimiento del ambiente y estructura de control** indica: "La gerencia debe realizar la supervisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte del ambiente y estructura de control interno, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover el apoyo de la gerencia para su reforzamiento y actualización". Asimismo, el artículo 16 **La Gerencia (Ministros, Directores, Rectores, etcétera)** indica: "Por ser el principal responsable de la existencia y mantenimiento del control interno al interior del ente público, la gerencia deberá:

- a. Diseñar la filosofía de control interno institucional y una estrategia para su desarrollo a corto, mediano y largo plazos.
- b. Divulgar e instruir para que se apliquen las Normas Generales de Control Interno emitidas por la Contraloría General de Cuentas.
- c. Disponer el diseño de los procedimientos y las medidas de control interno complementarias, que permitan definir su propio ambiente y estructura de control interno de acuerdo a las circunstancias específicas del ente público e informar a la Contraloría General de Cuentas.
- d. Solicitar periódicamente, la evaluación de los logros alcanzados utilizando todos los medios disponibles de control y seguimiento, que permitan mejorar y actualizar el control interno".

**Causa**

Descuido del encargado del almacén por no registrar los ingresos y salidas de suministros de manera oportuna en las tarjetas kardex, tener un control de existencias desactualizado y no solicitar sello del coordinador o jefe de la unidad solicitante de suministros.



Handwritten signatures and initials on the right margin.



**Efecto**

Riesgo de mal uso de los suministros del almacén, en menoscabo de los recursos asignados al MAGA.

**Recomendación****Al Jefe de la UDDAF del VIDER**

Girar instrucciones por escrito al encargado del Almacén para que a la brevedad:

- Realice un inventario completo de suministros en el Almacén;
- Actualice los registros en las Tarjetas Kardex;
- Solicite sello de Coordinador o Jefe de Unidad solicitante de suministros en las requisiciones y
- Registre de manera oportuna los ingresos y salidas de Almacén.

**Comentario de los Responsables**

En Oficio: Ref.JEFATURA/UDDAF-VIDER 153-2015, del 29 de mayo de 2015, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Davila, Jefe de UDDAF del VIDER, nos indica que mediante oficio UDDAF-VIDER-148-2015 de fecha 27 de mayo de 2015, se le giró instrucciones al señor Jorge Mario Borrayo Calito, encargado de llevar el control y registro del Almacén, para que se le dé cumplimiento a las recomendaciones hechas por la Auditoría Interna de este Ministerio y que se realicen las gestiones correspondientes, a efecto que los registros de control de almacén se encuentren actualizados y con información oportuna.

En Oficio Uddaf-Vider-Almacén-016-2015, del 28 de mayo de 2015, el señor Jorge Mario Borrayo Calito, auxiliar de Almacén indica: "De acuerdo al oficio de referencia, sobre hallazgos de la Unidad de Auditoría Interna y las recomendaciones correspondientes, me permito hacer de su conocimiento las medidas correctivas siguientes: a) Se ha programado un inventario completo de suministros a realizarse tentativamente, el miércoles 3 de junio del año en curso. b) Se ha procedido a actualizar las tarjetas kardex. c) Se inició el procedimiento de sellado en las requisiciones al almacén que lo requieren, algunos directores ofrecieron venir la próxima semana. d) Se ha acordado con los compañeros del área de almacén, registrar oportunamente los ingresos y salidas del almacén, para ello se pondrá en marcha la capacitación en el uso de las herramientas utilizadas en el área, a todas las personas involucradas".

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que aún esta pendiente comprobar el resultado de las medidas correctivas, sin embargo, considerando las instrucciones giradas por el Jefe de la UDDAF, se considera en proceso la implementación de las recomendaciones.



**Hallazgo No.3**

**Falta de gestiones para reclamo del seguro por robo del vehículo identificado con placas de circulación No. P255CWN.**

**Condición**

Al evaluar el parque vehicular del VIDER, se constató el robo del vehículo tipo Pick Up marca Toyota Linea Hilux color café modelo 2006 con placas de circulación P-255CWN, según denuncia No. MP 287-2011-1622 de fecha 23 de mayo de 2011, realizada en la Agencia 3 de la Fiscalía Distrital de Zacapa del Ministerio Público, el cual estaba asignado para uso del Departamento de Granos Básicos, de la Dirección de Desarrollo Agrícola del VIDER.

Asimismo, se observó que el vehículo estaba asegurado mediante la Póliza de automóviles No. VA-14304 de Seguros y Fianzas CHN, sin embargo se constató que la última gestión realizada para el reclamo del seguro fue el 06 de marzo de 2012, por lo que aún esta pendiente la reposición del mismo.

**Criterio**

El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8 denominado RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, indica: "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 prestan 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".

**Causa**

Descuido del encargado de inventario de la UDDAF del VIDER al no dar seguimiento a las gestiones necesarias para el reclamo del seguro por el vehículo robado.

**Efecto**

Riesgo de pérdida de la cobertura del seguro del vehículo, en detrimento del patrimonio del MAGA.



ph  
S  
[Stamp]  
A



**Recomendación****Al Jefe de UDDAF del VIDER**

Que a la brevedad se continúe con las gestiones necesarias para el reclamo del seguro del vehículo tipo Pick Up marca Toyota, Linea Hilux, color cafe, modelo 2006, con placas de circulación P-255CWN, hasta obtener la reposición del mismo.

**Comentario de los Responsables**

En Oficio: Ref.JEFATURA/UDDAF-VIDER 153-2015, del 29 de mayo de 2015, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Davila, Jefe de UDDAF del VIDER, nos indica que mediante oficio UDDAF-VIDER-149-2015, se le giró instrucciones al señor Jerónimo U.N. Aguilar Fuentes, encargado del área de inventarios de la UDDAF del VIDER, para que se le dé cumplimiento a las recomendaciones hechas por la Auditoría Interna de este Ministerio y que se le dé seguimiento al reclamo del seguro por robo del vehículo placas P-255XWN.

En Oficio Inventarios-Uddaf-Vider-038-2015, de fecha 29 de mayo de 2015, dirigido al Jefe de la UDDAF, el señor Jerónimo U.N. Aguilar Fuentes, Auxiliar de Inventarios, indica: "De manera atenta me dirijo a su persona con la finalidad de dar respuesta a los oficios Nos. UDDAF-VIDER-145 y UDDAF-VIDER-149, relacionados con el robo del vehículo P-255CWN. 1. Se contactó con la señorita Jennifer Alexandra Peralta Torres, auxiliar de reclamos y ajustes de Seguros del Crédito Hipotecario Nacional, en la cual se indica los requerimientos para la reposición del vehículo relacionado, se adjunta oficio RASYF-476-2015 del CHN. 2. Gestión de baja del inventario del MAGA que tramita el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA ante la Contraloría General de Cuentas, se adjunta fotocopia de la Providencia 009033 de la Contraloría General de Cuentas. 3. Se inició la recopilación de la documentación solicitada para la continuidad de las gestiones ante la Aseguradora del CHN y la Contraloría General de Cuentas.

**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que aún esta pendiente la reposición del vehículo robado por parte de la aseguradora, sin embargo considerando las gestiones realizadas se considera en proceso la implementación de las recomendaciones.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Handwritten signature at the bottom right.

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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia los informes de auditoría números UDAI-071-2013 del 07 de noviembre de 2013 y UDAI-022-2014 del 02 de julio de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

### RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	5	100
Recomendaciones implementadas	4	80
Recomendaciones en proceso	1	20
Recomendaciones pendientes	0	0

### Informe UDAI-022-2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En Proceso	Pendiente
3	Deficiencias en el registro y control de inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER.	<p>Para el Jefe de la UDDAF-VIDER:</p> <p>Instruya por escrito al Encargado del control del inventario de bienes de la UDDAF del VIDER a efecto de que:</p> <p>*Solicite al Departamento de Almacén e inventarios del MAGA, una actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, que incluya todos los vehículos a cargo del VIDER.</p> <p>*Se realicen las gestiones necesarias a efecto, se autorice el acceso SICOIN-WEB, para actualizar el inventario a cargo del VIDER.</p> <p>*Que al recibir las Tarjetas de Responsabilidad por parte del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, actualizadas, proceda a cotejarlas contra los registros de los bienes activos de la UDDAF y cualquier diferencia que se determine, sea comunicada de inmediato a dicho Departamento para su corrección.</p> <p>*Se proceda a solicitar a la Contraloría General de Cuentas la autorización de libro de inventario de bienes activos a cargo de la UDDAF y se proceda a su actualización.</p>	<p>En Oficio UDDAF-VIDER 269-2014 del 23 de julio de 2014, remite información en la que consta que se están implementando las recomendaciones.</p> <p>En oficio UDDAF-VIDER-278-2014 del 08 de agosto de 2014, comprueba que se continúa con la implementación de la recomendación.</p> <p>Al realizar la evaluación del control y registro de los Activos Fijos, se comprobó que aún esta pendiente actualizar las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos y el libro autorizado para el registro y control de los bienes de la UDDAF del VIDER.</p>		X	





---

**De la Contraloría General de Cuentas**

En Oficio UDDAF-VIDER-129-2015 de fecha 15 mayo de 2015, el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- informa que ya fueron atendidas las recomendaciones elaboradas por la Contraloría General de Cuentas.

Sin embargo, al verificar el seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna al cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas se observó que de la auditoría realizada durante el periodo 2013, actualmente hay 1 recomendación pendiente de ser implementada con relación al hallazgo No. 27 "Bienes pagados no recibidos".



*[Handwritten signatures and initials in the right margin]*

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ALVARO ENRIQUE GUILLEN SANTIZO	DIRECTOR EJECUTIVO	11/02/2015	31/03/2015
2	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/04/2014	10/02/2015
3	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III	01/04/2014	31/03/2015
4	JERONIMO U.N. AGUILAR FUENTES	AUXILIAR DE INVENTARIOS, VIDER	01/04/2014	31/03/2015
5	JORGE MARIO BORRAYO CALITO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/04/2014	31/03/2015
6	OLIVER ESTUARDO RODRIGUEZ RODRIGUEZ	DIRECTOR TECNICO II	01/04/2014	31/03/2015
7	JOSE ANTONIO PEREZ JAEZ	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	04/06/2014	31/03/2015
8	ANTONIO ALBERTO FUNEZ LOPEZ	DIRECTOR TECNICO III	16/07/2014	31/03/2015



*[Handwritten signatures and marks]*



---

COMISION DE AUDITORIA



LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA  
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON  
Director

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

