

OFICIO UDAI-O-407-2014

Guatemala, 23 de septiembre de 2014

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-048-2014, CUA 32617**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la “**Sede Departamental de Quetzaltenango**”, correspondiente al periodo del 1 de junio 2013 al 31 de julio 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,



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

Adjunto: Informe UDAI-048-2014 en 20 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Resumen Gerencial + Informe)
Ing. José García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. Ivo Marxios De León Aldana, Jefe Sede Departamental de Quetzaltenango (Informe)
Archivo

MCC/osm

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-048-2014
CUA No. 32617

Guatemala, 22 de septiembre de 2014.

Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo gubernativo 338-2010 y Nombramiento UDAI-056-2014 de fecha 28 de julio de 2014, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de Quetzaltenango, por el período comprendido del 01 de junio de 2013 al 31 de julio del 2014.

Como resultado de la auditoría de gestión, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados más relevantes.

CONDICIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento a la resolución UDAF-DICORER -001-2014, en relación al monto asignado.

Se determinó un sobrante de Q.459.99, en la cuenta no. 3165017510 a nombre de CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO, debido a que con fecha 06 de junio de



2014 se depositó la cantidad de Q.459.99, para complementar la disponibilidad y pagar el cheque numero 1,124 por Q1,000.00 a nombre de Magda Leticia López Oroxom, con el cual se había sobregirado la cuenta de la Caja Chica en dicha cantidad.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el Area de Almacén.

El encargado de almacén entrega productos a través de una boleta de Almacén no autorizada por la Contraloría General de Cuentas.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTOS DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento a la resolución UDAF-DICORER -001-2014, en relación al monto asignado.

Al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango :

- Que gire instrucciones al Administrativo Financiero para que a la brevedad posible traslade el sobrante de Q459.99 a la cuenta 010430018034 a nombre de "TESORERIA NACIONAL, DEPOSITOS FONDO COMÚN-CHN", cuando la Administración Financiera les deposite a la cuenta de depósitos monetarios numero 3165017510 a nombre de CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO el reintegro de las liquidaciones pendientes de liquidar.



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

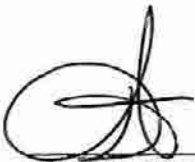
Hallazgo No.1

Deficiencias en el Area de Almacén.

Al Jefe Departamental de la Sede de Quetzaltenango.

Gire instrucciones al encargado de almacén a efecto realice las gestiones para autorización de Requisición al Almacén de Bienes y Suministros, autorizadas por la contraloría General de Cuentas.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-048-2014 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.



FREDY AROLD PINEDA DIAZ
Auditor



TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA
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



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 32617

AUDITORÍA DE GESTION
SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO
DEL 01 DE JUNIO DE 2013 AL 31 DE JULIO DE 2014

INFORME No. UDAI-048-2014

GUATEMALA, SEPTIMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	7
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	10
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el cual la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de demandas. Así mismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de estos objetivos la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, se estructura de la siguiente manera: Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural; **Sedes Departamentales**; Extensión Rural.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-056-2014 de fecha 28 de julio de 2014, CUA 32617-1-2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Quetzaltenango, por el período comprendido del 01 de junio de 2013 al 31 de julio de 2014.

OBJETIVOS

General

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

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.



- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Evaluar el consumo y control de combustible.
- Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Confirmar el adecuado control y registro de activos fijos.
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar.
- Comprobar Nómina y asistencia de personal.
- Evaluar Póliza 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 cobros administrativos.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, reglamentos y normativas internas.

ALCANCE

La auditoría incluyó la revisión de los documentos que amparan las gestiones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Quetzaltenango, por el período comprendido del 01 de junio de 2013 al 31 de julio de 2014. El trabajo de campo se realizó en la semana comprendida del 04 al 08 de agosto de 2014.

LIMITACION EN EL ALCANCE

No fué posible la verificación del registro y control de los activos fijos, ya que a través de oficio:GDPQ-16-08-2014 de fecha 05 de agosto del 2014, la Señora Martha Nidia Ramírez, Gestora de Recursos Humanos, hizo del conocimiento de esta comisión de auditoría que el Señor Marco Tulio Rubio Ponce, encargado de Inventarios y Transporte, no se encontraba presente en la Sede ya que estaba de vacaciones, sin embargo ya tenía conocimiento de la presencia de la comisión de Auditoría informando que en cualquier momento que requieran de sus servicios se incorporaría a sus labores, lamentablemente se nos informó del fallecimiento de su Señora Esposa, motivo por el cual ya no se presentó.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación del fondo rotativo interno y la caja chica, se efectuó análisis del consumo de combustible, (cupones y/o vales) solicitudes y liquidaciones, se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros, se verificó la ejecución presupuestaria del período a



Handwritten signatures and initials on the right margin.

auditar y el correcto uso de renglones presupuestarios, se realizó corte de formas oficiales, se verificó la nómina de personal y el libro de control de asistencia, se verificaron las pólizas de seguro de vehículos y pago de impuesto de circulación de vehículos, y el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

CAJA CHICA - AÑO 2014

Para el ejercicio fiscal 2014 la Unidad de Administración Financiera de DICORER, mediante la Resolución UDAF-DICORER-001-2014 del 11 de marzo de 2014 asignó un monto de Q 20,000.00, el control y registro de las operaciones contables del manejo del Fondo de Caja Chica se registra en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 50360 con fecha 19 de abril 2011, el cual se encuentra bajo la responsabilidad de la señorita Cindy Anelisse López Sosa, Administrativa financiera y Los fondos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios número 3165017510 a nombre de CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO, del Banco de Desarrollo Rural (BANRURAL), con firmas mancomunadas de la Administrativa Financiera y el Jefe de la Sede Departamental. De la revisión efectuada a los registros contables de las operaciones de la caja chica asignada a la Sede Departamental de Quetzaltenango, se determinó un sobrante de Q.459.99, ya que con fecha 06 de junio de 2014, se depositó la cantidad de Q.459.99 a la cuenta de depósitos monetarios número 3165017510 a nombre de CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO, del Banco de Desarrollo Rural, S. A. -BANRURAL-, para completar el pago del cheque número 1,124 por un monto de Q. 1,000.00 a nombre de Magda Leticia López Oroxom, el cual fue liquidado y está pendiente de reintegro, por lo cual al momento de que se realice el reintegro de las liquidaciones pendientes el saldo de la cuenta bancaria de la caja chica será de Q 20,459.99, sobrepasando el monto asignado según resolución UDAF-DICORER-001-2014 de fecha 11 de marzo 2014, el cual corresponde a Q 20,000.00, presentando una diferencia de Q459.99, del cual se formuló el respectivo hallazgo.

FONDO ROTATIVO- AÑO 2013

El Fondo Rotativo interno de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Cindy Anelisse López Sosa, Administrativa Financiera. El control y registro contable se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 50360 el 19 de abril de 2011 y los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No.3165017510 denominada CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. (BANRURAL). Para el ejercicio



fiscal 2013 la Unidad Administrativa Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-, mediante Resolución UDAF-DICORER-003-2013 del 13 de febrero de 2013 le asignó un monto de Q15,000.00 a la Sede Departamental y una ampliación mediante Resolución No. UDAF-DICORER-027-2013 del 02 de mayo de 2013 por un monto de Q84,000.00, para ser un total de Q99,000.00, los cuales fueron conciliados contablemente mostrando un resultado satisfactorio. El Fondo Rotativo Interno del periodo fiscal 2013, fue liquidado con boleta de deposito monetario No. 699907 de fecha 20 de noviembre de 2013, se traslado a la cuenta no. 112306-6 denominada Fondo Rotativo Institucional Sección Presupuestaria -MAGA-, aperturada en el Banco de Guatemala la cantidad de Q 557.32 consistente al saldo final del periodo 2013.

FONDO DE COMBUSTIBLE

Para el control y registro de los ingresos y egresos del combustible se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 52230 del 20 de marzo de 2012, y la encargada del control de Combustibles y Lubricantes según nombramiento en Of. CDQ-044-09 del 24 de febrero de 2009, es la señora Clelia Esperanza Solórzano Leverman quien ocupa el puesto nominal de oficinista I bajo el renglón presupuestario 011. Durante el periodo auditado la Sede no efectuó compras de combustible, se recibió de la DICORER, la cantidad de Q127,000.00, de los cuales al momento de nuestra intervención existía un saldo de Q9,900.00 en cupones de combustible de la Empresa UNO Guatemala S.A. en denominaciones de Q100.00, los cuales se verificaron físicamente y se cotejaron con el libro de control autorizado, con resultado razonable.

ÁREA DE ALMACEN.

El encargado del almacen es el señor Julian Antonio Jerez Burgos contratado bajo el renglón presupuestario 011, quién utiliza los libros para control de ingresos y egresos del Almacén de Suministros autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 50828 el 23 de junio de 2011 y No. 52229 el 20 de marzo de 2012, las solicitudes de suministros las despacha a travez de un formato no autorizado por la Contraloria General de Cuentas, asi tambien en el area de almacen se tuvo a la vista 1136 Frascos con Tapadera Metalica de rosca de 250ml, 1136 Frascos con Tapadera Metalica de rosca de 500ml, 1136 Frascos con Tapadera Metalica de rosca de 2,370ml y 1136 Frascos con Tapadera Metalica de rosca de 3,250ml, los cuales se encuentran registrados en la nota de Envio MILLE-9-2013, de fecha 02 de diciembre del 2013, de la empresa Corporación Laper School & Office Sociedad Anonima, dirigida a la Sede Departamental de Quetzaltenango, a los cuales aun no se les ha dado el ingreso a



Handwritten signatures and initials on the right margin.

travez del formulario 1-H constancia de ingreso almacen e inventarios, para lo cual se formulo el respectivo hallazgo.

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2014 se tuvo a la vista el informe analítico No. R00804480.rpt de la Sede Departamental de Quetzaltenango estableciéndose a la fecha de intervención una asignación presupuestaria de Q 1,533,845.00, del cual se han ejecutado Q 851,543.99, equivalente al 56%, porcentaje que se considera aceptable en virtud de que los fondos fueron asignados en el mes de marzo de 2014.

En el ejercicio fiscal 2013, mediante informe analítico No.R00804480.rpt, se determinó que el presupuesto asignado fue de Q 1,760,327.00, del cual se ejecutaron Q 1,567,214.93, equivalente al 89%, porcentaje que se considera aceptable.

Prueba de Nómina de Personal

La delegada de Recursos Humanos de la Sede Departamental de Quetzaltenango es la señora Martha Nidia Ramírez quien se encuentra registrada bajo renglon presupuestario 011, el control de entrada y salida del personal que labora en la Sede Departamental se lleva en el libro autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, se Verifico la nomina de personal asignado a la Sede departamental de Quetzaltenango de un total de 34 personas asignadas a la misma el día de hoy se encuentran presentes 26, lo que equivale a un 76% de asistencia mientras que el otro 24% que es igual a 8 personas se encuentran ausentes , justificándose de manera razonable la ausencia del personal .

CORTE DE FORMAS

Se efectuó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se obtuvo un resultado satisfactorio del mismo.

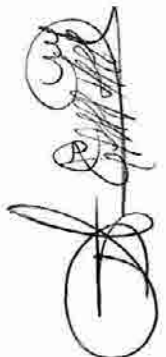
Poliza de Seguro de Vehiculos

Según listado proporcionado por la Administrativa Financiera de la Sede se constato que se encuentra en trámite el seguro de los vehiculos mediante poliza VA- 14,378 con el Crédito Hipotecario Nacional , clasificandolos por modelo mas reciente y modelos mas antiguos aplicandoles a estos últimos el seguro solamente para daños a terceros.



Pago de impuesto sobre Circulación de Vehículos

Al efectuar la verificación del parque vehicular en uso de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se constato que el vehículo tipo Pick-Up, marca Nissan, modelo 1989, placas No. P-231459, tiene pendiente el pago del impuesto sobre circulación de vehículos, para lo cual se formulo el respectivo hallazgo.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**Hallazgo No.1**

Incumplimiento a la resolución UDAF-DICORER -001-2014, en relación al monto asignado.

Condición

Se determinó un sobrante de Q.459.99, en la cuenta no. 3165017510 a nombre de CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO, debido a que con fecha 06 de junio de 2014 se depositó la cantidad de Q.459.99, para complementar la disponibilidad y pagar el cheque numero 1,124 por Q1,000.00 a nombre de Magda Leticia López Oroxom, con el cual se había sobregirado la cuenta de la Caja Chica en dicha cantidad.

Criterio

RESOLUCION UDAF-DICORER-001-2014, Constitución de cajas chicas de la dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícolas -EFAS- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Sede Departamental MAGA Quetzaltenango Q 20,000.00.... en la Clausula QUINTA numeral 3), menciona: Las Liquidaciones de Caja Chica se efectuarán por lo menos, una vez antes del cierre contable de cada mes a fin de que se presente la ejecución real del presupuesto de egresos del MAGA, en todo caso la liquidación de gastos efectuados deberán realizarla cuando hayan ejecutado no más del veinticinco por ciento (25%) del monto asignado, para mantener así la disponibilidad oportuna de recursos.

El numeral 2.2 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **ASIGNACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES** . "Para cada puesto de trabajo deben establecerse en forma clara y por escrito las funciones y responsabilidades, de tal manera que cada persona que desempeñe un puesto, conozca el rol que le corresponde dentro de la organización interna".

Causa

- Deficiente administración en los recursos asignados al fondo de caja chica.

Efecto

- Incumplimiento a lo establecido en la resolución UDAF-DICORER -001-2014



Recomendación**Al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango :**

- Que gire instrucciones al Administrativo Financiero para que a la brevedad posible traslade el sobrante de Q459.99 a la cuenta 010430018034 a nombre de "TESORERIA NACIONAL, DEPOSITOS FONDO COMÚN-CHN", cuando la Administración Financiera les deposite a la cuenta de depósitos monetarios numero 3165017510 a nombre de CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO el reintegro de las liquidaciones pendientes de liquidar.

Comentario de los Responsables

Según oficio UAFSDQ-046-2014 la Señorita Cindy López Sosa, indica literalmente lo siguiente: " ... El día 26 de mayo del 2014 se llevó a cabo una réplica dirigida a los extensionistas de este departamento sobre "El cultivo de maíz, Aflatoxinas y su incidencia en la seguridad alimentaria" en el Hotel Mayaland, por lo que se giró un cheque como amparo de que se les iba a realizar el pago de la actividad, haciéndoles la salvedad que les indicáramos en que momento podían efectuar el cobro del mismo, ya que nos habían indicado que a principio del mes de junio nos realizarían el reintegro de las primeras tres liquidaciones presentadas. Sin embargo la Administración del Hotel Mayaland cobró sin esperar la orden, el cual fue cobrado con fecha 5 de junio y no existió impedimento de cobrarse por que aún existían fondos suficientes en la cuenta bancaria, ya que existían cheques en circulación. La liquidación de esta factura ya se había entregado desde el 29 de mayo, a las oficinas de tesorería de DICORER, cuando nos dimos cuenta del déficit que estaba existiendo, preguntamos en DICORER si se podía reversar los registros de la liquidación para así poder anular las facturas de los cheques que estaban en circulación y de esa manera evitar el rechazo de cheques por falta de fondos, pero la respuesta fue que no podían reversar el registro, porque ellos tenían órdenes de liquidar lo antes posible para cuadrar con MAGA CENTRAL, y de esta manera hacer el traspaso de la Unidad Administrativa de DICORER a la Unidad Administrativa del MAGA central, por lo tanto la única solución que nos dieron fue realizar un depósito para cubrir el déficit del total de los cheques girados. Es por ello que estamos conscientes que liquidamos un total de Q20,459.99 cuando lo que nos habían asignado fue Q 20,000.00 y que el excedente se destinará al fondo común".

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que la documentación presentada y el comentario vertido en el punto segundo, en el acta número 2-2014 de fecha 5 de agosto de 2014, del libro de actas de la Auditoría Interna folios 10, 11 y 12 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, evidencia que hubo incumplimiento a la resolución UDAF-DICORER -001-2014.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el Area de Almacén.

Condición

El encargado de almacén entrega productos a través de una boleta de Almacén no autorizada por la Contraloría General de Cuentas.

Criterio

Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF Clase "A y B", del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación. **CAPÍTULO II PROCEDIMIENTOS DE LA SECCIÓN DE ALMACÉN,** Registro y control de salida de bienes y suministros, **NORMAS DEL PROCEDIMIENTO, Indica:** 1. El único documento para el Registro de Salidas de Bienes o suministros es el Formulario "Requisición al Almacén de Bienes y Suministros". (En el anexo 7, se puede observar que los formularios, Requisición al Almacén de Bienes y Suministros, deben ser autorizados por la Contraloría General de Cuentas.)

Causa

- Falta de conocimiento del uso de formatos oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Efecto

- No existe un control de las requisiciones recibidas.
- Posibilidad de pérdida o robo de los insumos ya que no se cuenta con ningún registro contable.

Recomendación

Al Jefe Departamental de la Sede de Quetzaltenango.

Gire instrucciones al encargado de almacén a efecto realice las gestiones para autorización de Requisición al Almacén de Bienes y Suministros, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.



Comentario de los Responsables

No se presentó ninguna información relacionada al hallazgo.

Comentario de Auditoría

Se confirma, el presente hallazgo debido a que las Requisición al Almacén de Bienes y Suministros no son formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Hallazgo No.2

Vehículo asignado a la Sede Departamental de Quetzaltenango pendiente de pago del impuesto sobre circulación de vehículos.

Condición

Al efectuar la verificación del parque vehicular en uso de la Sede Departamental de Quetzaltenango se constató que el vehículo tipo Pick-Up, marca Nissan, modelo 1989, placas No. P-231459, no han pagado el impuesto sobre circulación de vehículos del año 2014.

Criterio

Decreto 70-94 Ley del Impuesto Sobre Circulación de Vehículos Terrestres, Marítimos y Aéreos, Artículo No. 29 (Reformada la literal a) por el Artículo 1 del Decreto Número 3-2010 del Congreso de la República) el cual indica: "El pago del Impuesto sobre Circulación de Vehículos se efectuará en las siguientes fechas:

a) Para los vehículos en circulación, durante el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de julio de cada año, inclusive; el pago se hará en las cajas de la entidad encargada de la administración tributaria y sus dependencias, en el Banco de Guatemala, así como en los bancos del sistema, previa verificación de estar solvente de infracciones de tránsito, mediante los procedimientos que establezca la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-."

Artículo No. 31 (Reformado totalmente por el Artículo 31 del Decreto Número 4-2012 del Congreso de la República) el cual indica: "Los contribuyentes que no efectúen el pago del impuesto en el plazo establecido en esta Ley, incurrirán automáticamente en la infracción de omisión de pago de tributos, a partir del día siguiente al del vencimiento de la obligación de pago y se sancionará con multa del cien por ciento (100%) del impuesto omitido, además del pago de los intereses respectivos."

El numeral 2.2 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental



emitidas por la Contraloría General de Cuentas indica: **ASIGNACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES** . " Para cada puesto de trabajo deben establecerse en forma clara y por escrito las funciones y responsabilidades, de tal manera que cada persona que desempeñe un puesto, conozca el rol que le corresponde dentro de la organización interna".

Causa

Falta de atención y cuidado por parte de los encargados de la administración de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango al no realizar el pago Sobre Impuesto Circulación de Vehículos.

Efecto

Incumplimiento a la normativa vigente y riesgo de ser sancionado por circular sin haberse efectuado el pago de circulación de vehiculos.

Recomendación

Al Jefe Departamental de la Sede de Quetzaltenango:

Solicite se hagan las gestiones necesarias a donde corresponda para que se proceda a realizar el pago del impuesto de circulación del vehículo tipo Pick-Up, marca Nissan, modelo 1989, placas No. P-231459.

Comentario de los Responsables

No se presentó documentación de descargo para desvanecer el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión establecieron confirmar el hallazgo en virtud que al momento de la discusión no se presento la información respectiva para el desvanecimiento del presente hallazgo.

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

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el informe de Auditoria UDAI-036-2013 del 24 de julio del 2013, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	4	100



Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	3	75
recomendaciones pendientes	1	25

NO.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACION		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores respecto al registro de los bienes en el Libro de Control de Activos Fijos y la elaboración de tarjetas de Responsabilidad.	Que conjuntamente con el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango tomen las acciones necesarias para que la persona encargada de inventarios atienda las recomendaciones de auditorías anteriores o se aplique las medidas disciplinarias correspondientes por la responsabilidad administrativa del incumplimiento a los deberes asignados y designe a otra persona para que lleve un mejor control del área de inventarios.	Ninguna			X
2	Deficiencias en el registro del libro de Almacén	Instruya por escrito a es persona responsable, a efecto de actualizar los registros de ingresos y egresos en el libro de control autorizado. Asimismo, que incluyan las existencias, también que solicite al encargado de almacén un inventario de costo unitario de los suministros para poder cuantificar monetariamente las existencias de suministros al cierre de cada mes. De lo actuado deberá enviarse documentación a la Unidad de Auditoría Interna.	En la revisión realizada en la semana del 04 al 08 de agosto del 2014, en la Sede departamental de Quetzaltenango se pudo observar que el libro de control autorizado para los ingresos y egresos de suministros se encuentra actualizado y así también se nos proporciono una copia de inventario de costo unitario al día 04 de agosto del 2014, de los suministros el cual se lleva en forma electrónica. No se tuvo a la vista copias de inventario de costo unitario de suministros de cierre de cada mes.		X	
3	Vehículos asignados a la Sede Departamental, sin póliza de seguro.	Gire instrucciones a donde corresponde a efecto de adquirir póliza de seguro para los vehículos mencionados en la condición del presente hallazgo.	Se nos proporciono un listado de los vehículos que se encuentran funcionando de los cuales ya se encuentra en trámite el seguro mediante póliza no. 14,378.		X	



[Handwritten signatures and initials]

	los cuales están al servicio de la Sede Departamental MAGA de Quetzaltenango.				
	Gestione ante la DICORER, la obtención de la póliza de seguro para los vehículos asignados a la Sede Departamental.	Se proporcionó un listado de los vehículos que se encuentran funcionando de los cuales ya se encuentra en trámite el seguro mediante póliza no. 14,378.		X	

DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

Mediante oficio No. UASDMQ 003-2014, manifiestan la señorita Cindy A. López Sosa Administrativa Financiera y Julian Antonio Jerez B. Encargado de almacén que por el momento no han sido notificados sobre algún hallazgo, por parte de la contraloría General de cuentas para el periodo 2013. Así mismo mediante punto CUARTO del Acta No. 2 -2014 se manifestó que en relación a los hallazgos del periodo 2012 no se tenía conocimiento por lo que se procedió a entregarles una copia de las recomendaciones manifestando que trasladarán la documentación de descargo al encargado de la UDAI.

No.	Hallazgo	Recomendación	Observaciones	Situación		
				Implementada	Proceso	Pendiente
1	Falta de actualización de registro en las tarjetas de responsabilidad. Condición	El subdirector de sedes de la Dirección de Coordinación Regional	En oficios UDAI-S-064-2013 del 26 de septiembre de 2013 y UDAI-S-104-2013 del 18 de noviembre, el Director de la Unidad de Auditoría Interna, solicitó al director de DICORER, girar instrucciones para la implementación de la Unidad de Auditoría Interna, de que actualicen los registros de que actualicen los registros de correspondientes. En oficio DCR-0164-2014 del 6 de marzo de 2014, el Director de DICORER giró instrucciones a los jefes de las Sedes departamentales involucradas a fin de que actualicen los registros correspondientes. Adjunto al oficio sin número del 26 de marzo del 2014, el Director de DICORER remite información en donde el Jefe de la Sede departamental MAGA-PETÉN, establece que realizó las actualizaciones y remitió las tarjetas preliminares al Departamento de Inventarios del MAGA, (Encargado de emitir las		X	



			tarjetas autorizadas). LA RECOMENDACIÓN SE CONSIDERARÁ ATENDIDA CUANDO LOS JEFES DE LAS SEDES DEPARTAMENTALES INVOLUCRADAS, INFORMEN QUE LAS TARJETAS DE RESPONSABILIDAD AUTORIZADAS FUERON EMITIDAS.		
2	Deficiencia en el proceso de autorización Condición	El Subdirector de Sedes Departamentales, debe	En oficios UDAI-S-064-2013 del 26 de septiembre de 2013 y UDAI-S-104-2013 del 18 de noviembre de 2013, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural se estableció que en las Sedes Departamentales de Quetzaltenango, Sololá y Guatemala, y girar instrucciones para la implementación de la recomendación. En oficio DCR-0161-2014 del 6 de marzo de 2014, el Director de DICORER, instruye al Coordinador de la Sede de Quetzaltenango, para que implemente la recomendación. LA RECOMENDACIÓN SE CONSIDERARÁ ATENDIDA CUANDO SE GIREN INSTRUCCIONES A LOS JEFES DE LAS SEDES DEPARTAMENTALES DE SOLOLÁ Y GUATEMALA, ASIMISMO, CUANDO LOS JEFES DE LAS SEDES DEPARTAMENTALES DE QUETZALTENANGO, SOLOLÁ Y GUATEMALA, INFORMEN QUE LA RECOMENDACIÓN FUE ATENDIDA. Al momento de la revisión efectuada en la Sede Departamental de Quetzaltenango se nos entregó el oficio no. UASDMQ 003-2014 de fecha 5 de agosto de 2014 en el cual se adjunta la boleta de almacén la cual es utilizada para requerimiento de suministros misma que se encuentra firmada por el solicitante, Encargado de almacén y Vo. Bo. la cual no es un formato oficial autorizado por la Contraloría General de Cuentas.	X	
3	Falta de supervisión técnica constante Condición	El Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, debe	En oficios UDAI-S-064-2013 del 26 de septiembre de 2013 y UDAI-S-104-2013 del 18 de noviembre de 2013, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, al efectuar la verificación en las Sedes Departamentales de Alta Formación Agrícola de Verapaz, Baja Verapaz, Petén, Huehuetenango, Jalapa, Jutiapa, Quetzaltenango, Sololá, Chimaltenango, Sacatepéquez, San Marcos y Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Sololá, se estableció que no existe supervisión administrativa constante, por parte del Subdirector de Sedes ni del Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, como una herramienta que permita realizar el seguimiento y control de las operaciones, para la toma de decisiones de forma apropiada, debido		X



a que se determinaron deficiencias de control interno que afectan el desempeño de las actividades propias de las Sedes y EFA de Sololá.				
4 Falta de controles en la administración de personal Condición En el programa 15 Servicios de Coordinación Regional y Extensión Rural al efectuar la verificación del personal asignado a la Sede Departamental MAGA, Alta Verapaz (Cobán), se estableció que en esta sede se encuentra laborando en el puesto de Encargada de Inventarios, según Acuerdo Ministerial No. RH-011-360-2011, bajo el renglón 011, una persona la cual tiene asignada de acuerdo al contrato, la plaza Trabajador Operativo III, con ubicación laboral en la Dirección y Coordinación Agrícola, Asistencia Técnica Agrícola Quetzaltenango, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin que exista documentación que sustente el traslado.	El Ministro, debe girar instrucciones a la Subdirectora de Recursos Humanos para que el renglón de septiembre de 2013 y UDAI-S-119-2013 del 9 de diciembre de 2013, la implementación de la recomendación.	El Director de la Unidad de Auditoría Interna, solicitó al señor Administrador General, en oficio UDAI-S-063-2013 del 25 de septiembre de 2013 y UDAI-S-119-2013 del 9 de diciembre de 2013, la implementación de la recomendación. El señor Ministro giró instrucciones para la implementación de la recomendación, al Subdirector de Recursos Humanos en oficio Ref. MAGA-DM-295-14/DS del 24 de febrero de 2014. ESTÁ PENDIENTE QUE EL SUBDIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS INFORME ACERCA DE LAS ACCIONES REALIZADAS PARA IMPLEMENTAR LA RECOMENDACIÓN.		X
Observaciones. Del seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el ejercicio fiscal 2012, según reporte del estado de avance en el cumplimiento proporcionado por el encargado de seguimientos de Auditoría Interna, Se le dió seguimiento a las recomendaciones que estuvieran relacionadas con la Sede Departamental de Quetzaltenango.				

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 y de las recomendaciones de informes anteriores que aún no se han cumplido.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/06/2013	31/07/2014
2	IVO MARXIOS DE LEON ALDANA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/06/2013	31/07/2014
3	JULIAN ANTONIO JEREZ BURGOS	OFICINISTA	01/06/2013	31/07/2014
4	CINDY ANELISSE LOPEZ SOSA	DIRECTOR TECNICO II	01/06/2013	31/07/2014
5	MARTHA NIDIA RAMIREZ PEREZ	OFICINISTA I	01/06/2013	31/07/2014
6	CLELIA ESPERANZA SOLORZANO LEVERMAN	OFICINISTA I	01/06/2014	31/07/2014



COMISION DE AUDITORIA



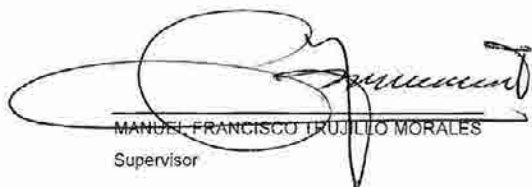
FREDY AROLD PINEDA DIAZ

Auditor



TANIA LYSBETH CIFUENTES MENDOZA

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

