

Guatemala, 26 de diciembre de 2012

I. ANTECEDENTES:

El gobierno de la república de Guatemala implementará el Proyecto “establecimiento del mecanismo de difusión tecnológica agrícola y su aplicación para mejorar las condiciones de vida de los pequeños agricultores indígenas y no indígenas”.

La Agencia de Cooperación Internacional de Japón -JICA- agencia oficial responsable de la implementación de los temas de cooperación técnica del Gobierno de Japón, cooperará con las autoridades del Gobierno de la república de Guatemala para el Proyecto. JICA y las autoridades guatemaltecas encargadas, han tenido una serie de discusiones en el marco del Proyecto; como resultado de las discusiones y en concordancia con las disposiciones del Acuerdo de Cooperación Técnica entre el Gobierno de Japón y el Gobierno de la República de Guatemala, firmado en Tokio Japón el 28 de marzo de 1977.

JICA proveerá de maquinaria, equipo y otros materiales necesarios para la implementación del Proyecto de Extensión y Transferencia de Tecnología Agrícola a Pequeños Productores -PROETTAPA-.

Con el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, se emitió el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2010. Este nuevo reglamento establece como responsable a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Con el nombramiento de Auditoria Interna UDAI-062-2012 se practico Auditoria Administrativa Financiera al ingreso de los bienes propiedad del MAGA-PROETTAPA, así como los provenientes de JICA.

II. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:

2.1 General.

- Comprobar la eficiencia de la estructura de control interno en cuanto al registro y resguardo de bienes propiedad del MAGA obtenidos a través de

la Donación de JICA y PROETTAPA a la Sede Departamental de Quetzaltenango.

2.2 Específicos.

- Verificar la existencia de tarjetas de responsabilidad de los bienes adquiridos por la Donación.
- Evaluar la razonabilidad de los registros de todos los bienes.
- Determinar que las operaciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Determinar el cumplimiento de leyes, reglamentos y procedimientos escritos establecidos.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

La verificación física de los bienes y el registro de los mismos, se realizó de acuerdo a las Actas Administrativas firmadas por los representantes del Ministerio y la Agencia de Cooperación Internacional del Japón, faccionadas en el libro número 0502298 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para uso exclusivo de la Sede Departamental de Quetzaltenango, así mismo se tuvieron a la vista las Tarjetas de Responsabilidad Provisional del personal de Quetzaltenango que tienen asignados los Bienes.

En la presente revisión se tuvieron las siguientes limitantes:

1. El Libro de Inventarios no se encuentra operado al 26 de julio de 2012.
2. Las tarjetas de responsabilidad proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA central se encuentran desactualizadas al 20 de noviembre de 2009.
3. En algunas Municipalidades que tienen bienes asignados por el MAGA no se pudo realizar la verificación física derivado a que se encontraban realizando su feria titular.

IV. DICTAMEN:

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Que la gestión administrativa y financiera de la Sede Departamental de Quetzaltenango en relación a los bienes propiedad del MAGA y los provenientes de JICA, se ha realizado aplicando en forma razonable los criterios de Probidad, Eficacia, Eficiencia, Transparencia y Economía, con las excepciones de los numerales 7.1.1, 7.2.1, 7.2.2, 7.2.3 y 7.2.4 de este informe.

Por lo anterior, se requiere al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, fortalecer la estructura de control interno; tomar las medidas administrativas necesarias y desvanecer los hallazgos.

V. EVALUACIÓN FINANCIERA:

Los Activos Fijos se evaluaron de acuerdo a la información financiera obtenida a través de las Actas Administrativas y las tarjetas de responsabilidad Provisionales las cuales ascienden a un total de quinientos noventa y un mil cuatrocientos sesenta y nueve quetzales con treinta y tres centavos.

DESCRIPCION	MONTO EN QUETZALES
ACTA 12 Y 15	175,299.78
ACTA 13 Y 16	68,432.75
ACTA 14	2,212.00
TARJETAS MUNICIPALIDADES	345,524.80
TOTAL	591,469.33

FUENTE: ACTAS ADMINISTRATIVAS, TARJETAS DE RESPONSABILIDAD MAGA- QUETZALTEANGO, MAGA- CENTRAL.

VI. OTROS:

Se procedió a verificar la existencia física de los bienes que no fueron incluidos en las Actas Administrativas, según se indica en la Providencia No. AG-55-2012 de fecha 18 de enero de 2012.

- 7 Rollos de plástico UV transparente de 5mts.De ancho y 50mts de largo.
- 2 Rollos de plástico UV trasparente de 6mts.De ancho y 50mts de lago.
- 0.50 Rollos de Malla Anti insectos de 50 mesh 2.5mts de ancho x 100mts de largo.
- 12 resmas de papel report tamaño carta.
- 32 resmas de papel report tamaño oficio.
- 4 unidades de tóner para impresora HPlaser jet pro CM1415fnw color MFP de diferentes colores.

Lo anteriormente descrito fue localizado físicamente y se encuentra registrado en Tarjetas Provisionales de Responsabilidad a cargo del señor Marco Tulio Rubio Ponce, quien a la vez lleva el control en tarjetas de Kárdex del despacho del papel bond y el tóner por ser suministros los cual los distribuye de acuerdo a como se vaya utilizando por el personal de la Sede Departamental.

VII. HALLAZGOS:

7.1 HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES.

7.1.1 Bienes no localizados físicamente que se encuentran registrados en las Actas Administrativas de la DONACION DE JICA.

Condición:

Al hacer la verificación física de los Activos Fijos descritos en las actas administrativas de la número 12 a la 16, relacionadas a los bienes provenientes de la Donación de JICA, para uso exclusivo de la Sede Departamental de Quetzaltenango se determinó que hacen falta los siguientes Activos.

No.	DESCRIPCION	VALOR EN Q.	RESPONSABLE
1	Camioneta Agrícola Mitshubishi color gris placas No. MI-37BBN.	S/V	Pendiente de localización física
2	Una camioneta Agrícola Mitsubishi Montero color dorado, placas MI- 36BBN.	S/V	Pendiente de localización física
3	1 Disco duro externo Inv. JICA F-257, marca Western Digital de 500 GB, modelo WD5000H1B-00, serie WCAS 81531467, 1 cable USB, 1 alimentador de energía.	2,000.00	Rubio Ponce Marco Tulio.
4	1 Disco duro externo inv. JICA F-258, marca Western digital de 500 GB, modelo WD5000H1B-00, serie WCAS81531119, 1 cable USB, 1 alimentador de energía.	2,000.00	Rubio Ponce Marco Tulio.
5	Caja chica INV. JICA F-252, 55-330 bandeja plástica/cashbóx 001.	225.00	No Asignado
6	Trituradora marca fellowesmod. P-45C serie crc 324001 (Mal Estado)	S/V	No Asignado
7	Computadora Portátil Marca HP Modelo Pavilion DX5 1137la serie, serie CNF84762GKJ, color vino tinto y negro, con control remoto y audífonos, No. inventario anterior MAGA activo 16882.	S/V	No Asignado
8	UPS marca FORZA, Serie 318505284 Modelo SL 501 color negro con gris, No. inventario activo 16270.	S/V	No Asignado
9	Impresora marca Laserjet, serie CNA84ROJQ, modelo CP1515N, color negro gris oscuro, No. inventario anterior MAGA 16261.	S/V	No Asignado

Fuente: elaboración propia con información obtenida de las Actas Administrativas 12,15 y 16 del 2011.

A la fecha de nuestra intervención se estableció que por parte del Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango y el encargado de Área de Inventarios, no se ha procedido a realizar la ubicación física de los vehículos incluidos en los numerales 1 y 2.

Los bienes asignados en los numerales 3 y 4 están asignados según tarjeta de responsabilidad al señor Rubio Ponce, Marco Tulio, así mismo se estableció que los bienes del numeral 5 al 9 no fueron asignados a ninguna persona.

Criterio:

El Acuerdo Gubernativo número 217-94 de fecha 11 de mayo de 1994, denominado **REGLAMENTO DE INVENTARIOS DE LOS BIENES MUEBLES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA** establece en su artículo 7. "En los casos

de perdida, faltante o extravió, el Jefe de la dependencia deberá proceder a suscribir acta, haciendo constar, con intervención del servidor que tenga cargados el bien bienes, lo siguiente: 1) Lo relativo al caso; 2) el requerimiento de pago o reposición del bien, según corresponda. En esta ultima situación el restituido deberá ser de identificas características y calidad del original.

Causas:

- Falta de supervisión por parte del Jefe Departamental de la Sede de Quetzaltenango.
- Falta de elaboración de inventarios periódicos por parte del encargado de Inventarios de la Sede de Quetzaltenango.

Efectos:

- Pérdida de los bienes propiedad del Ministerio.
- Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural.

- Instruya al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango y al Encargado de Inventarios para que procedan a la localización de las camionetas identificadas en los numerales 1 y 2 y procedan a darles el adecuado ingreso al inventario.
- Instruya al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango para que gestione la reposición de los bienes asignados al encargado de inventarios, numerales 3 y 4 así mismo; solicite la ubicación de los bienes descritos del numeral 5 al 9, ya que estos no los tienen asignados en tarjetas de responsabilidad.
- De no cumplir con las dos recomendaciones anteriores proceder a efectuar la denuncia correspondiente ante las autoridades competentes.

Comentario de la Administración de la Sede Departamental de Quetzaltenango.

Con el oficio IT-SDQ/018-2012 de fecha 10 de diciembre de 2012, se describe textualmente el comentario de la administración relacionado con el presente hallazgo.

- 1) El desconocimiento sobre el paradero de los vehículos de los numerales 1 y 2, fue consecuencia de la forma anómala en que se trasladaron a la sede de la agencia para la Cooperación Interna de Japón, donde se ubicaron por parte de personeros de Proettapa, a pesar de que había sido clausurado y éstas se encontraban en resguardo.
- 2) Los bienes descritos en los numerales 3,4, y 5 fueron sustraídos de las instalaciones del clausurado proyecto por el Ex Director del mismo.
- 3) El bien del numeral 6, se encuentra en la Tarjeta de Responsabilidad de Marco Tulio Rubio Ponce, actualmente en bodega por estar en mal estado.
- 4) Bienes de los numerales 7,8 y 9 que nunca ingresaron a la sede del proyecto en el Sede Departamental de Quetzales.

Comentario de la Auditoria Interna.

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que las pruebas presentadas no son contundentes para desvanecer el presente hallazgo.

7.2 HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

7.2.1 Bienes localizados físicamente pero que la descripción no coincide con la asignada en la Tarjeta de Responsabilidad Provisional.

Condición:

Al hacer la verificación de la descripción de los bienes provenientes de la Donación de JICA, contra la descripción contenida en las tarjetas provisionales de responsabilidad y viceversa, se estableció que los siguientes bienes no coinciden en sus características, así mismo se estableció que 66 bienes no tienen valor monetario en las tarjetas de responsabilidad.

No.	DESCRIPCIÓN	VALORES EN Q.	No. ACTA
1	2 pantallas para proyector con valor de Q 500.00 C/U.	1,000.00	ACTA No. 12-2011
2	Silla secretarial Inv. JICA G-279 .	270.00	ACTA No. 12-2011
3	Escritorio Inv. JICA G-289 Cherry para computadora.	450.00	ACTA No. 12-2011
4	1 juego de mesa Inv. JICA G-291 .	539.95	ACTA No. 12-2011
5	1 Impresora HP Laser Jet CP1515N color gris-azul, # inventario Maga-Activo # 16260.	s/v	ACTA No. 13-2011
6	1 Guillotina color Beige, s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
7	1 USB Wi Fi marca D-link s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
8	1 Extensión color naranja s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
9	1 Extensión color blanco s/n de inventario	s/v	ACTA No. 13-2011
10	3 regletas s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
11	2 Relojes de pared Telesonic s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
12	1 Reloj de pared color blanco s/n inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
13	1 UPS Belking s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
14	1 UPS Forza SL-261 en empaque s/n de inventario.	s/v	ACTA No. 13-2011
15	2 Expositores marca Expos s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
16	1 Regulador de voltaje marca Gold SourCe s/n inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
17	1 Dispensador de Tape marca Scotch color negro s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
18	1 Engrapadora marca Maped,gris y negro s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
19	1 Engrapadora marca Eagle, negro cromado s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
20	1 Engrapadora Eagle color gris cromado s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
21	1 Engrapadora marca Swingline color gris s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
22	1 Perforador marca Maped color gris y negro s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
25	3 Puertos antena P/Internet encontrándose 1 incompleto WI FI.	s/v	ACTA No. 13-2011
26	1 Dispensador de Tape Scotch C38 s/n de inv	s/v	ACTA No. 13-2011
27	1 Engrapadora Grande marca Swingline color gris-verde serie 20-120.	s/v	ACTA No. 13-2011

No.	DESCRIPCIÓN	VALORES EN Q.	No. ACTA
28	1 Monitor Compaq color negro s/n de Inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
29	1 Teclado Compaq color negro s/n de inv.	s/v	ACTA No. 13-2011
30	1 Mouse HP modelo M-SBQ 133 color negro s/n de inv	s/v	ACTA No. 13-2011
31	Archivo de Metal de 2 gavetas con haladores cromados marca Hirsh, inventario anterior MAGA Activo 16277.	s/v	ACTA No.16-2011
32	Cámara fotográfica digital DF72MP con estuche y cargador marca Sony, modelo CyberShot DSC 5750, serie 5010410728-8, color plata, MemoryStick de 2 GB, no. inventario anterior MAGA Activo 18501.	s/v	ACTA No.16-2011
33	UPS marca Forza, modelo SL-761, color negro con gris, no. de serie 221008301168, inventario 19810.	s/v	ACTA No.16-2011
34	UPS marca Forza, modelo SL-761, color negro con gris, serie 221008301166, inventario 19811.	s/v	ACTA No.16-2011
35	CPU Pavilion TV PC, modelo A6700la, serie no. MXX9060L-TX, color negro con gris; 1 monitor LCD 19", marca HP, modelo W1907, serie no. CNC844168G, color negro con gris; 1 teclado marca HP, modelo KB-0630, serie no. CL82832702, color negro con gris; un mouse óptico, marca HP, modelo M-SBQ133, serie no. HS813110C2A, color negro.	s/v	ACTA No.16-2011
36	1 UPS, marca CDP, 120 VAC, modelo B-UPR505, serie no. 081225-1291166, color negro.	s/v	ACTA No.16-2011
37	Impresora marca HP Lasrjet Pro, CM1415FNW, color MFP, serie no. CNH8C&YSY/, de color negro y blanco, inventario anterior MAGA Activo 22804.	s/v	ACTA No.16-2011
38	UPS con regulador de 500 VA, marca CDP, modelo B-UPR-505, serie no. 8050712900098, color negro, inventario anterior MAGA Activo no. 18486.	s/v	ACTA No.16-2011
39	8 lámparas colgantes color blanco, sin no. Inventario.	s/v	ACTA No.16-2011
40	3 persianas grandes para ventanal, color beige, sin no. Inventario.	s/v	ACTA No.16-2011
41	1 guillotina color negro con beige, sin no. Inventario.	s/v	ACTA No.16-2011
42	1 cortadora pequeña, color beige.	s/v	ACTA No.16-2011
43	1 engrapadora industrial, sin no. inventario, beige-verde.	s/v	ACTA No.16-2011

Fuente: Actas Administrativas y Tarjetas de Responsabilidad.

Criterio:

El numeral 2.4 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente indica:

“AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES. Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo”.

Causa:

Al hacer el traslado de los bienes provenientes de la Donación de JICA a las tarjetas de responsabilidad provisional no se colocaron todas las características de los bienes, así como en algunos casos su valor monetario.

Efectos:

- Al no estar bien identificados los bienes puedan ser objeto de cambios por parte de los responsables por otros de menor calidad o de menor valor monetario.
- Incumplimiento al Control Interno, artículo 39 denominado Sanciones numeral 4 emitido por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Jefe Departamental de la Sede de Quetzaltenango.

Que gire sus instrucciones al encargado del inventario para que haga una verificación minuciosa relacionada a las características y el valor monetario de los bienes y proceda a la actualización de las tarjetas provisionales de responsabilidad de los empleados de Quetzaltenango además que se proceda al traslado de la información al departamento de almacén e inventarios del MAGA Central para la actualización en el Inventario General y a las tarjetas originales de responsabilidad.

Comentario de la Administración de la Sede Departamental de Quetzaltenango.

Con el oficio IT-SDQ/018-2012 de fecha 10 de diciembre de 2012, se describe textualmente el comentario de la administración relacionado con el presente hallazgo.

- a) Con el fin de evitar pérdidas o cambio de los bienes, se han identificado a cabalidad, colocándoles el valor monetario y registrado el nombre del responsable.
- b) Las actualizaciones de las tarjetas de responsabilidad se está llevando a cabo poniendo el cuidado de corregir errores de la descripción y el valor, en el momento oportuno se remitirán las tarjetas al Depto. De Almacén e Inventarios para su registro.

Comentario de la Auditoria Interna.

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que las pruebas presentadas no son contundentes para desvanecer el presente hallazgo.

7.2.2 Tarjetas de responsabilidad emitidas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA-CENTRAL a personas que no laboran en el Ministerio.

Condición:

Derivado de la verificación física de los bienes propiedad del MAGA provenientes de la Donación de JICA; se estableció que por parte del Departamento del Maga Central se elaboraron Tarjetas de Responsabilidad a Alcaldes de los siguientes municipios sin que estos sean empleados del Ministerio.

No.	DEPARTAMENTO	RESPONSABLE	TOTAL EN Q.
1	MUNICIPALIDAD DE SANTA MARIA CHIQUIMULA/TOTONICAPAN	LOPEZ IMUL JUAN/ JUAN TZOY CALEL	43,190.60
2	MUNICIPALIDAD DE CONCEPCION CHQUIRICHIAPA/ QUETZALTENANGO	LOPEZ RIVERA JORGE/ MARIAN SANCHEZ CABRERA	43,190.60
3	MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE CHACAYA/ SOLOLA	GARCIA CHUTA LUIS FLORENCIO/DIVINO PASTOR ROQUEL AJU	43,190.60
4	MUNICIPALIDAD DE MOMOSTENAGO/ TONICAPAN	CUYUCH XILOJ ALBINO/SANTIAGO FEDERICO PELICO ROJAS	43,190.60
5	MUNICIPALIDAD DE CANTEL/ QUETZALTENANGO	TIXAL COLOP MIGUEL	43,190.60
6	MUNICIPALIDAD DE TONICAPAN/ TONICAPAN	CHAVALOC TACAM MIGUEL BERNARDO	43,190.60
7	MUNICIPALIDAD DE SAN ANDRES SEMETABAJ/ SOLOLA	QUINO SACUJ JOSE ANTONIO/JOSE RUFINO CUMES COROXON	43,190.60
8	MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA UTATLAN/ SOLOLA	CUTZAL MIJANGOS JOSE DE LA CRUZ	43,190.60
	TOTAL		345,524.80

Fuente: Copia de tarjetas de responsabilidad emitidas por el MAGA CENTRAL

Así mismo, se estableció que existen algunos bienes asignados al inventario de Quetzaltenango y que dichos bienes se encuentran localizados físicamente en las municipalidades de los departamentos de Sololá y Totonicapán, también se verificó que existen bienes en municipalidades de Quetzaltenango y que dichos bienes no están registrados en el inventario General de la Sede de Quetzaltenango.

Criterio:

El numeral 1.6 Tipos de Controles, de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente indica: “Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior”.

Causa:

Falta de control por parte del encargado de inventarios del Maga Central al elaborar tarjetas de responsabilidad a personal que no pertenece al Ministerio.

Efectos:

- Que no se pueda deducir responsabilidad a estas personas por no existir una relación de dependencia con el MAGA.
- Uso o aplicación arbitraria de control interno que representan las tarjetas de kàrdex.
- Que los bienes puedan ser objeto de robo o hurto.

Recomendación para el Administrador General

Instruir al Jefe de Inventarios del departamento de Almacén e Inventarios a efecto de que, derivado de que no existe ninguna relación de la Agencia de Cooperación Internacional del Japón con las Municipalidades se proceda a recoger los bienes asignados a esas Municipalidades y se les asignen a los encargados de los Inventarios de las Sedes Departamentales de esos

Departamentos para que sean ellos los responsables de la custodia y resguardo de los mismos.

Comentario de la Administración de la Sede Departamental de Quetzaltenango.

No presento ninguna aclaración ni evidencia en este hallazgo.

Comentario de la Auditoría Interna.

Se tuvo a la vista el oficio IT-SDQ/018-2012 de fecha 10 de diciembre de 2012, relacionado con el hallazgo, estableciéndose que no presenta ninguna opinión al respecto ni documentación para el desvanecimiento del mismo; motivo por el cual se confirma el presente hallazgo.

7.2.3 Libros de Inventarios de la Sede Departamental de Quetzaltenango sin contener ninguna actualización a partir del último informe de Auditoría.

Condición:

Al hacer la verificación del registro de los Activos Fijos en los libros identificados con los números 551-2004, 4367-2009, 50317-2011 autorizados por la Contraloría General de Cuentas, para uso exclusivo de la Sede Departamental de Quetzaltenango se constató que a partir del último informe de auditoría practicado el 25 de noviembre de 2009 a la fecha de nuestra intervención no se han actualizado sus registros.

Criterio:

El numeral 2.4 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente indica: **"AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES.** Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo".

Causa:

Irresponsabilidad por parte del encargado de Inventarios de Quetzaltenango al no llevar un adecuado control y registro de los libros de Inventarios.

Efectos:

- Que no se pueda establecer el monto total del Inventario General contra las Tarjetas de Responsabilidad.
- Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Jefe Departamental de la Sede de Quetzaltenango.

Instruir al encargado del inventario de Quetzaltenango, asignándole un tiempo prudencial para que actualice dichos registros en el inventario general y traslade oportunamente dicho inventario conjuntamente con las tarjetas provisionales de los empleados de Quetzaltenango al MAGA Central para su actualización y se deduzcan las responsabilidades y se apliquen las medidas administrativas correspondientes de acuerdo a la normativa laboral.

Comentario de la Administración de la Sede Departamental de Quetzaltenango.

Con el oficio IT-SDQ/018-2012 de fecha 10 de diciembre de 2012, se describe textualmente el comentario de la administración relacionado con el presente hallazgo.

- a) Actualmente se registran en el libro implementado para tal fin, los bienes que pertenecen a la Sede Departamental.
- b) Se continua con el proceso de actualización de datos de los responsables, corrección de la descripción de bienes, utilización de número de Sicoín para identificar el No. de bien.

Comentario de la Auditoria Interna.

Con la documentación presentada se estableció que solo se ha iniciado con el registro de los bienes pero aun no esta completa su actualización, motivo por el cual se confirma el presente hallazgo.

7.2.4 Incumplimiento por parte del encargado de Inventario de Quetzaltenango en remitir las Tarjetas de Responsabilidad Provisionales al Maga Central para su actualización.

Condición:

A la fecha de la intervención se estableció que el encargado del inventario de la Sede Departamental de Quetzaltenango no ha atendido lo indicado en el oficio No. DAI-PM-211-2011 de fecha 15 de diciembre de 2011, emitido por licenciado Paolo Montes Sagastume jefe del departamento de Almacén e Inventarios, donde se indica que envíe las tarjetas provisionales al Maga-Central para su actualización.

Criterio:

El numeral 2.4 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, literalmente indica: “**AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES**. Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo”.

Causa:

Incumplimiento por parte del encargado del Inventario al no remitir la información solicitada.

Efectos:

- Que al momento de una pérdida de un bien no se puedan deducir responsabilidades a la persona que lo tenga asignado derivado a que están actualizadas las tarjetas originales.
- Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Jefe Departamental de la Sede de Quetzaltenango.

Que instruya al encargado de Inventarios de Quetzaltenango para que traslade la información requerida en el oficio antes descrito, así como atender todas las instrucciones giradas por el Departamento de Almacén e Inventarios a efecto de tener el control total de los bienes propiedad del MAGA.

Comentario de la Administración de la Sede Departamental de Quetzaltenango.

Con el oficio IT-SDQ/018-2012 de fecha 10 de diciembre de 2012, se describe textualmente el comentario de la administración relacionado con el presente hallazgo.

- a) El envío de las tarjetas de responsabilidad para su actualización se ha demorado ya que durante seis años, la anterior encargada de realizarlo no ejecuto ningún progreso ni se preocupo de su actualización. (Se inicio la impresión de las tarjetas preliminares actualizadas para su posterior envío).
- b) Se ha elaborado una base de datos de los bienes de la Sede, cotejando con el listado que poseen en el Departamento de Almacén e Inventarios, lo que ha permitido detectar errores y a la vez, conocer el valor monetario del bien.
- c) No se posee un registro de bienes actualizado por el Departamento ni se ha logrado el acompañamiento, a pesar de haberlo solicitado, para depurar y actualizar el mismo.

Comentario de la Auditoria Interna.

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que las pruebas presentadas no son contundentes para desvanecer el presente hallazgo.

VIII. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS RESPONSABLES:

No.	Nombres	Cargo
1.	Ing. Agr. Oscar Armando Rueda	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural.
2.	Ing. José de Jesús Marroquín	Director de Sede Quetzaltenango
3.	Marco Tulio Rubio Ponce	Encargado de Inventarios Sede Quetzaltenango
4.	Lic. Tanny Paolo Montes Sagastume.	Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios.

Se concede un plazo de diez (10) días a la Sede Departamental de Quetzaltenango para informar a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones que se tomaron tendientes a dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas.

Atentamente,

Vo.Bo.

Cc Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Jefe de Sede Departamental de Quetzaltenango.
Jefe del Departamento de Almacén e Inventario.
Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 17 folios)