



OFICIO UDAI-O-384-2014

Guatemala, 9 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-040-2014, CUA 32615**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **“Sede Departamental de Suchitepéquez”**, correspondiente al período del 1 de junio 2013 al 31 de mayo 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-040-2014 en 16 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. Harold Alexander Pérez Vásquez, Jefe Sede Departamental de Suchitepéquez (Informe)
Archivo

MCC/osm



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Unidad de Autoría interna

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA UDAI-040-2014
CUA No. 32615

Guatemala, 03 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-045-2014 de fecha 16 de junio de 2014, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de Suchitepéquez, por el período comprendido del 01 de junio de 2013 al 31 de mayo de 2014.

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

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.2

Libro de Activos Fijos con sus operaciones atrasadas.

Se verificó el control y registro de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez y se comprobó que a la fecha de nuestra intervención aún no se ha elaborado el inventario al 31 de diciembre de 2013, razón por la que no se pudo cotejar contra el saldo que reflejan las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos.



Hallazgo No.3

Los vehículos y las computadoras portátiles al servicio de la Sede Departamental no tienen póliza de seguro.

Se comprobó que 40 computadoras portátiles marca DELL modelo Latitud E6430 con un valor de Q.7,629.77 cada una, que hacen un total de Q.305,190.80, registradas en tarjetas de responsabilidad No. 31900 a la 31913 a cargo del ingeniero Harold Alexander Pérez Vásquez, no cuentan con póliza de seguro, además de los siguientes vehículos:

RESPONSABLE	VEHICULO	PLACAS	VALOR
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Hi Lux mod. 2006	p-196CWN	Q127,960.00
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Hi Lux mod. 2003	P-539 BMG	Q111,876.80
Ing. R. Ovalle	Camioneta Toyota Corolla mod. 1992	P-650 CTR	Q70,912.57
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Ford Ranger mod. 1991	O-891 BBC	Q85,000.00
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Ford Ranger mod. 1991	O-894BBC	Q85,000.00
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Nissan mod. 1990	O-805BBQ	Q41,044.70
Luis Antonio Méndez	Pick Up Hi Lux mod. 1987	O-660 BBM	Q80,000.00

En atención a la condiciones indicadas anteriormente, la Unidad de Auditoria Interna recomienda lo siguiente:

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.2

Libro de Activos Fijos con sus operaciones atrasadas.

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural

Girar instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez para que de seguimiento al cumplimiento de las responsabilidades del personal bajo su jurisdicción.

Al Jefe de la Sede Departamental

Girar instrucciones por escrito al encargado de Inventarios para que a la brevedad actualice los registros de los Activos Fijos de la Sede y realice los registros de manera oportuna a fin de mantener actualizado el inventario.



Hallazgo No.3


Los vehículos y las computadoras portátiles al servicio de la Sede Departamental no tienen póliza de seguro.

Al Jefe Departamental.

Que a la brevedad realice las gestiones necesarias ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural para obtener la póliza de seguro de los bienes indicados en la condición del presente hallazgo y cualquier otro bien vulnerable a ser objeto de robo o pérdida.

Adjunto sírvase encontrar el informe de Auditoría No. UDAI-040-2014 con detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


RAÚL ANTONIO DÍAZ GARCÍA
Auditor


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





Gobierno de Guatemala

**Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación**

Unidad de Autoría interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 32615

AUDITORÍA DE GESTIÓN
SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ
DEL 01 DE JUNIO DE 2013 AL 31 DE MAYO DE 2014

INFORME No. UDAI-040-2014

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	13
COMISION DE AUDITORIA	14



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-. Dentro de la estructura del MAGA, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal. Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural se estructura de la siguiente manera:

- Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural,
- Sedes Departamentales y
- Extensión Rural.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-045-2014, CUA:32615 del 16 de junio de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de Suchitepequez, por el período comprendido del 01 de junio de 2013 al 31 de mayo 2014.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Suchitepéquez, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

ESPECIFICOS

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



- 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 los materiales y suministros;
- Efectuar corte de formas oficiales;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal;
- Evaluar Pólizas de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Sede Departamental;
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad de los registros en los cobros administrativos.
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fué del 01 de junio 2013 al 31 de mayo 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo fue realizado del 23 al 27 de junio de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo rotativo interno 2013 y la caja chica 2014, ejecución presupuestaria del período auditar, se efectuó análisis del consumo de combustible, (cupones y/o vales) solicitudes y liquidaciones, se realizó verificación física de los activos fijos y asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del Almacén, se verificó la nómina de personal y el control de asistencia, se realizó corte de formas oficiales, se verificaron contratos de arrendamiento de oficinas, se comprobó si los bienes cuentan con póliza de



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

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

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno, mediante cuestionarios dirigidos a los responsables de las áreas de Fondo Rotativo Interno, Caja Chica, Inventarios, Almacén, Combustibles y se determinó que la misma se encuentra razonable, a excepción de los hallazgos que se mencionan en el presente informe.

Fondo Rotativo Interno y Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno y Caja Chica de la Sede Departamental de Suchitepequez se utiliza el libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 050361 de fecha 19 de abril de 2011, el cual se encuentra bajo la responsabilidad del señor Rudy Ovalle Monzón, Administrativo Financiero. Los fondos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No.01-009-000392-3 a nombre de CAJA CHICA MAGA SUCHITEPEQUEZ, del Banco Crédito Hipotecario Nacional (CHN), para la emisión de cheques se utilizan las firmas mancomunadas del Administrativo Financiero y el Jefe de la Sede Departamental Ingeniero Agrónomo Harold Alexander Pérez Vásquez.

Durante el ejercicio fiscal 2013, la Unidad Administrativa Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, asignó el Fondo Rotativo Interno para la Sede Departamental de la siguiente manera: Resolución UDAF-DICORER-016-2013, Constitución del Fondo Rotativo Interno por Q15,000.00, Resolución UDAF-DICORER-039-2013, ampliación para el Programa de Agricultura Familiar y Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFFEC- por Q 70,000.00. y Resolución UDAF-DICORER-059-2013, segunda ampliación para el PAFFEC por Q 90,000.00, para ser un monto total de Q175,000.00, el cual fué conciliado contablemente con resultado razonable.

El Fondo Rotativo Interno del ejercicio fiscal 2013 fué liquidado a la Unidad Administrativa Financiera de la DICORER, e ingresado al fondo común el 20 de Noviembre de 2013 según boleta de deposito monetario No. 680792 del Banco de Guatemala por un monto de Q 106,217.80.

Para el ejercicio fiscal 2014 la Unidad de Administración Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, mediante la Resolución UDAF-DICORER-001-2014 le asignó un monto de Q15,000.00 para Caja Chica.



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Se constató que el fondo de la caja chica fué liquidado a la DICORER e ingresado al Fondo Común según boleta de depositos monetarios del Banco de Guatemala No.159770 de fecha 26 de junio de 2014 por un monto de Q 35.84

Ejecución Presupuestaria

El encargado del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Suchitepequez es el señor Rudy Ovalle Monzón, Administrativo Financiero.

Se verificó mediante reporte analítico R00804480.rpt que para el ejercicio fiscal 2013, la Sede Departamental de Suchitepequez tuvo una asignación presupuestaria de Q 1,013,608.00 del cual se ejecutaron Q 952,540.04, equivalente al 94%, porcentaje que se considera razonable.

Para el ejercicio fiscal 2014, la asignación presupuestaria fué de Q1,175,042.00 del cual al momento de nuestra intervención se han ejecutado Q 434,148.24 equivalente al 37%, considerándose razonable, si se toma en cuenta que los fondos fueron asignados en marzo de 2014.

Fondo de Combustible

El control y registro del combustible que utiliza la Sede Departamental esta bajo la responsabilidad de la señora Hilda Vargas López contratada bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual utiliza el libro para control de combustible autorizado por la contraloría General de Cuentas con registro No.233-2013 de fecha 19 de junio de 2013. Se comprobó que al momento de nuestra intervención el libro refleja saldo cero.

Activos Fijos

Para el control y registro de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Suchitepequez, se utiliza el libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 050348 de fecha 18 de abril de 2010, la Encargada es la señora Hilda Vargas López contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Se comprobó que al momento de nuestra intervención el libro se encuentra con sus operaciones atrasadas, pues no refleja ningún saldo. Las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos proporcionadas por el departamento de Inventarios del MAGA ascienden a la suma de Q.1,116,211.36 sin embargo dicho monto no se pudo cotejar contra el libro, por no reflejar ningún saldo, razón por lo que se formuló hallazgo.

Área de Almacén

Para el control de ingresos del Almacén se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 050323 de fecha 13 de abril de



2011, el responsable de los registros y resguardo de los suministros es el señor Rudy Ovalle Monzón, contratado bajo el renglón presupuestario 022.

Se realizó verificación física de existencias y se determinó el monto de Q3,726.57 en suministros del Almacén, lo cual se cotejó con los registros del libro autorizado con resultado razonable.

Nómina de Personal

El gestor de Recursos Humanos de la Sede Departamental es el señor José Efraín Santizo Ixchop. Para el control de la asistencia del personal que labora en la Sede se utiliza el libro para registro de Asistencia de Personal con registro No 94-2012 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 30 de mayo de 2012.

La nómina de la Sede Departamental esta conformada por 76 personas, 16 que prestan sus servicios en las oficinas centrales y 60 extensionistas que desempeñan labores en el área rural del Departamento. Al personal que se encuentra en la cabecera departamental se le tomó asistencia en su totalidad, no así a los extensionistas por no encontrarse dentro del perímetro urbano.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Sede Departamental y a los cheques de la Cuenta No. 01-009-000392-3 a nombre de CAJA CHICA MAGA SUCHITEPEQUEZ del Banco Crédito Hipotecario Nacional (CHN), con resultado razonable. El responsable del resguardo y custodia de las formas oficiales y los cheques es el Administrativo Financiero.

Contrato de Arrendamiento

Se comprobó que el edificio donde se encuentran las instalaciones de la Sede Departamental de Suchitepequez, es propiedad de los señores Justo Wong Fong y Carmen Graciela López Cojulun de Wong, según contrato de arrendamiento número 778-2014 de fecha diez y siete de marzo del año dos mil catorce, con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2014. El contrato fue aprobado según Acuerdo Ministerial número 142-2014 del diez y ocho de marzo del año dos mil catorce.

Póliza de cobertura de seguro

Según OFICIO-AFSDS-060-2014 de fecha 26 de junio del 2014, el Administrativo Financiero manifiesta que los cinco vehículos que se encuentran al servicio de la Sede no cuentan con póliza de seguro. Adicionalmente se comprobó que la Sede Departamental también cuenta con 40 computadoras portátiles marca DELL modelo Latitud E6430 con un valor de Q.7,629.77 cada una, que hacen un total de Q.305,190.80 que no tienen seguro, razón por lo que se formuló hallazgo.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

En la Sede Departamental de Suchitepequez no se realizan liquidaciones del combustible utilizado.

Condición

Al momento de nuestra intervención, se evaluó el manejo del combustible en la sede Departamental de Suchitepequez, verificando los registros de ingreso y egreso de cupones de combustible en el libro de control autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 233-2013 de fecha 19 de junio de 2013 y demás documentación de soporte, observando que no se están realizando las liquidaciones del combustible utilizado.

Criterio

Las Normas de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas en el numeral **2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO** mencionan: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis".

EL OFICIO-CIRCULAR UDAI-OC-001-2013 de fecha 07 de febrero de 2013 de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, **Control Interno para el uso de combustible, mediante cupones u otros medios**, en el numeral 1 indica: "A partir de la presente fecha, a su regreso, el usuario del combustible deberá liquidar el consumo del mismo, adjuntando...", "...con el fin de justificar documentar apropiadamente este procedimiento, para posterior verificación por parte del Ente Fiscalizador del Estado".

Causa

- Incumplimiento del encargado de combustible a las normativas vigentes para la solicitud, asignación y liquidación del combustible.
- Falta de supervisión del Jefe Departamental a los controles y registros del combustible que se utiliza en la Sede Departamental de Suchitepequez.



Efecto

Riesgo de mal uso del combustible en la Sede Departamental, en menoscabo de los recursos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación**Al Jefe de la Sede Departamental**

Girar instrucciones por escrito al encargado del manejo del combustible para que a la brevedad se implemente el uso de liquidaciones de combustible en la Sede Departamental.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 10-2014 de Auditoría Interna de fecha veintiseis de junio de 2014, en el párrafo SEGUNDO: el Ingeniero Agrónomo Harold Alexander Pérez Vásquez, Jefe Departamental de Suchitepéquez manifiesta literalmente lo siguiente: "...que girará instrucciones por escrito para que a la brevedad se implementen las recomendaciones del informe de auditoría...".

Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión establecieron confirmar el presente hallazgo en virtud que al momento de la discusión no se presentaron las pruebas necesarias para desvanecerlo.

Hallazgo No.2**Libro de Activos Fijos con sus operaciones atrasadas.****Condición**

Se verificó el control y registro de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez y se comprobó que a la fecha de nuestra intervención aún no se ha elaborado el inventario al 31 de diciembre de 2013, razón por la que no se pudo cotejar contra el saldo que reflejan las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos.

Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: TIPOS DE CONTROLES. "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



Handwritten signatures and initials on the right margin.

a: Control Interno administrativo y Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

Causa

- Incumplimiento del encargado de Inventarios a las labores que tiene bajo su responsabilidad.
- Falta de supervisión del Jefe Departamental al manejo del Inventario en la Sede Departamental.

Efecto

Riesgo de pérdida de los bienes asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez, debido a la falta de un adecuado registro y control de los mismos.

Recomendación

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural

Girar instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez para que de seguimiento al cumplimiento de las responsabilidades del personal bajo su jurisdicción.

Al Jefe de la Sede Departamental

Girar instrucciones por escrito al encargado de Inventarios para que a la brevedad actualice los registros de los Activos Fijos de la Sede y realice los registros de manera oportuna a fin de mantener actualizado el inventario.

Comentario de los Responsables

En Acta No. 10-2014 de Auditoría Interna de fecha veintiseis de junio de 2014, en el párrafo SEGUNDO: el Ingeniero Agrónomo Harold Alexander Pérez Vásquez, Jefe Departamental de Suchitepéquez manifiesta literalmente lo siguiente: "...que girará instrucciones por escrito para que a la brevedad se implementen las recomendaciones del informe de auditoría...".

Comentario de Auditoría

Los auditores de esta comisión establecieron confirmar el presente hallazgo en virtud que al momento de la discusión no se presentaron las pruebas necesarias para desvanecerlo.



Hallazgo No.3

Los vehículos y las computadoras portátiles al servicio de la Sede Departamental no tienen póliza de seguro.

Condición

Se comprobó que 40 computadoras portátiles marca DELL modelo Latitude E6430 con un valor de Q.7,629.77 cada una, que hacen un total de Q.305,190.80, registradas en tarjetas de responsabilidad No. 31900 a la 31913 a cargo del ingeniero Harold Alexander Pérez Vásquez, no cuentan con póliza de seguro, además de los siguientes vehículos:

RESPONSABLE	VEHICULO	PLACAS	VALOR
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Hi Lux mod. 2006	p-196CWN	Q127,960.00
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Hi Lux mod. 2003	P-539 BMG	Q111,876.80
Ing. R. Ovalle	Camioneta Toyota Corolla mod. 1992	P-650 CTR	Q70,912.57
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Ford Ranger mod. 1991	O-891 BBC	Q85,000.00
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Ford Ranger mod. 1991	O-894BBC	Q85,000.00
Ing. Harold A. Pérez	Pick Up Nissan mod. 1990	O-805BBQ	Q41,044.70
Luis Antonio Méndez	Pick Up Hi Lux mod. 1987	O-660 BBM	Q80,000.00

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican en el numeral 10 literal d), lo siguiente: "Cada ente público, **Cauciones (Pólizas de seguro)** especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

La Resolución No. AG-68-2014 de fecha 04 de abril de 2014, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, resuelve: "I. Autorizar la negociación con el Crédito Hipotecario Nacional para la **"Contratación de pólizas para Seguros de todos los bienes del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con el Crédito Hipotecario Nacional, para el año dos mil catorce (2014)"**, conforme lo establece la Ley de Contrataciones del Estado. II. Notifíquese".

Causa

Falta de gestión para la obtención de póliza de seguro que cubra los bienes que pertenecen a la Sede Departamental de Suchitepéquez, por parte de las Autoridades departamentales.



Handwritten signatures and initials on the right margin.

Efecto

Riesgo de pérdida de los bienes a cargo de la Sede Departamental, en detrimento de los recursos del MAGA.

Recomendación**Al Jefe Departamental.**

Que a la brevedad realice las gestiones necesarias ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural para obtener la póliza de seguro de los bienes indicados en la condición del presente hallazgo y cualquier otro bien vulnerable a ser objeto de robo o pérdida.

Comentario de los Responsables

No hay comentario de los responsables.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que no se presentaron las pruebas necesarias para desvanecerlo.



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 hace referencia el Informe de Auditoría: UDAI-045-2013 del 08 de agosto de 2013, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	1	100
Recomendaciones pendientes	0	0

Informe de Auditoría UDAI-045-2013

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1	Artículos del Almacén no registrados en Tarjetas Kardex	Para el Jefe de la Sede Departamental. Girar instrucciones por escrito al encargado del control del libro de almacén para que actualice las operaciones pendientes de registro y en el futuro ejercer una supervisión constante.	Adjunto el oficio SDS-146-2014 del 10 de abril de 2014, el Jefe de la Sede Departamental remite fotocopia de tarjetas Kardex, sin embargo no se comprueba o indica si se encuentran actualizadas en su totalidad a determinada fecha.		X	

De la Contraloría General de Cuentas

En Oficio AFSDS-059-2014 de fecha 25 de junio de 2014, EL señor Rudy Ovalle Monzón, Administrativo Financiero, manifiesta que la Sede Departamental de Suchitepequez, no tiene ningún hallazgo pendiente de resolver, que haya formulado la Contraloría General de Cuentas.



Normativa Legal para el Cumplimiento

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...."El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/06/2013	31/05/2014
2	HAROLD ALEXANDER PEREZ VASQUEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	01/06/2013	31/05/2014
3	RUDY RAFAEL OVALLE MONZON	DIRECTOR TECNICO II	01/06/2013	31/05/2014
4	HILDA U.N. VARGAS LOPEZ	DELEGADA DE INVENTARIOS	01/06/2013	31/05/2014



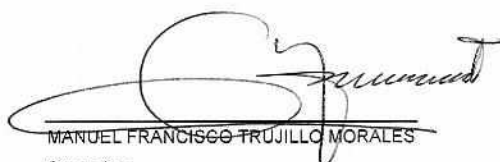
COMISION DE AUDITORIA



RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA
Auditor



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

