

EMPRESA FERROCARRILES DE GUATEMALA -FEGUA-
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.:47904

EMPRESA FERROCARRILES DE GUATEMALA -FEGUA-
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
INVENTARIOS

GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2015



INDEX

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	1
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	10
ANEXOS	18

INTRODUCCION

De conformidad con el Plan Anual de Auditoría (PAA) de Ferrocarriles de Guatemala, para el ejercicio fiscal anual 2015 aprobado con el Acuerdo de Intervención No. 001-2015 de fecha 12 de enero de 2015, y el artículo 40 contenido en el Título IV, Capítulo Único de la Ley Orgánica de la Empresa de Ferrocarriles de Guatemala -FEGUA- (Decreto No. 60-72 del Congreso de la República), fuimos designados mediante Nombramiento 47904-1-2015 de fecha 21 de septiembre de 2015, emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna, para que en representación de Ferrocarriles de Guatemala -FEGUA- se efectuara auditoría de Actividades Administrativas referentes al "Control, Registro y Resguardo de Bienes en la Sección de Inventarios" de dicha entidad, y que para tal efecto debemos observar las normas contenidas en los Acuerdos Nos. 09-2003 y A-57-2006 emitidos por la Contraloría General de Cuentas, Leyes, Reglamentos, Acuerdos, Circulares y otros relacionados.

OBJETIVOS

Generales

Establecer el grado de control interno que actualmente se lleva en la Sección de Inventarios de FEGUA.

Verificar si se lleva un registro adecuado de los bienes de activo fijo en la Sección de Inventarios de FEGUA.

Verificar si los bienes de activo fijo de la entidad se encuentran resguardados de manera adecuada.

Específicos

Verificar si los datos contenidos en la Formularios FIN-01 y FIN-02 de Inventario de SICOIN WEB de bienes de activo fijo al 31 de diciembre de 2014 reportados por la entidad, coincide con el dato registrado en el Libro de Inventario que lleva la Sección de Inventario de la entidad.

Verificar si la cifra de Inventario de Bienes de Activo Fijo que muestra los estados financieros elaborados por la Sección de Contabilidad coincide con el dato registrado en el Libro de Inventario que lleva la Sección de Inventarios de la entidad.



Verificar si las compras de activo fijo realizadas por la entidad del 01 de enero al 31 de julio de 2015 cuentan con la documentación de soporte que garantice una evidencia suficiente y competente de que efectivamente los bienes hayan ingresado al inventario de la entidad.

Con base al reporte que contiene el listado de Tarjetas de Responsabilidad que entregue la Sección de Inventario de la entidad, seleccionar una muestra de Tarjetas de Responsabilidad para verificar la existencia física de bienes de activo fijo y si las mismas se encuentran actualizadas.

Verificar si el modelo del formato que actualmente utiliza la entidad como "Tarjeta de Responsabilidad" llena los requisitos mínimos que garanticen el registro, control y resguardo adecuados de los bienes de activo fijo de la entidad.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Revisión de la documentación e información disponible en la Sección de Inventario de Ferrocarriles de Guatemala -FEGUA-, referente al control, registro y resguardo de los bienes de Activo Fijo de dicha entidad, del 21 de septiembre de 2015 al 09 de octubre de 2015.

ACCIONES REALIZADAS

Para el cumplimiento de los objetivos, se realizaron las acciones siguientes:

El día 21 de septiembre de 2015 nos presentamos ante el Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, Jefe Financiero, para solicitarle el apoyo necesario con el propósito de cumplir con los objetivos de esta auditoría.

Mediante Oficio de Auditoría No. 01-47904-1-2015 emitido con fecha 23 de septiembre de 2015, se le requirió al Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, Jefe Financiero, la documentación e información relacionada con el control, registro y resguardo de los bienes de Activo Fijo, que están a cargo de la Sección de Inventario de FEGUA, siendo la siguiente:

Registro contable del Inventario de Bienes de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2014, a cargo de la Sección de Contabilidad.

Registro del Inventario de Bienes de Activo Fijo según Módulo SICOIN WEB al 31 de diciembre de 2014, a cargo de la Sección de Inventarios.

Fotocopia del Inventario Físico de Bienes de Activo Fijo practicado al 31 de



diciembre de 2014 por personal de la Sección de Inventarios.

Listado impreso del Inventario de Bienes de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2014, integrado por Número de Tarjeta de Responsabilidad, persona responsable, valor parcial y valor total, requerido a la Sección de Inventarios.

Original de las Tarjetas de Responsabilidad que sean requeridas según muestra selectiva. Requerimiento que debe ser atendido por la Sección de Inventarios.

Reportes FIN-01 y FIN-02 reportados en enero de 2015 por la Sección de Inventario, referente al Inventario de Bienes de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2014.

El día 02 de octubre de 2015, nos presentamos ante la Señora Reyna Ester Urizar Lapoyeu, Encargada de Compras, a solicitarle en forma verbal nos presentara la documentación de todas las compras de bienes de activo fijo realizadas del 01 de enero 2015 a la fecha, la cual nos fue proporcionada en la fecha solicitada.

COMPARACIÓN DE SALDOS DEL LIBRO DE INVENTARIOS, CONTRA SALDO CONTABLE

Se efectuó la comparación del saldo que presenta el rubro "Propiedad Planta y Equipo" del balance general al 31 de diciembre de 2014 presentado por la Encargada de Contabilidad, Señora Ofelia de María Alarcón Mendoza, por la cantidad de Setenta y Ocho Millones Setecientos Setenta y Cinco Mil Ochocientos Noventa y Dos Quetzales con Cincuenta y Ocho Centavos (Q 78,775,892.58), que aparece a Folio 8507 del Libro de Estados Financieros de FEGUA, contra el saldo que presenta el Libro de Inventario por medio de Hojas Movibles a esa misma fecha por la cantidad de Setenta y Ocho Millones Seiscientos Setenta y Tres Mil Veintiuno Quetzales con Setenta Centavos (Q 78,673,021.70), que aparece a Folio 078 de las Hojas Movibles de Inventario, de donde se puede establecer la existencia de una diferencia de Ciento Dos Mil Ochocientos Setenta Quetzales con Ochenta y Ocho Centavos (Q 102,870.88). Ver Anexo No. 1.

Este hallazgo se le dio a conocer al Interventor de la entidad, Licenciado German Rafael Rottmann Chang, mediante Nota de Auditoría N-01-47904-01-2015 emitida con fecha 08 de octubre de 2015 y legalmente notificado con fecha 09 de octubre de 2015, con copia para el Encargado de la Sección de Inventario, Señor Luís René Hernández Vásquez y para la Encargada de la Sección de Contabilidad, Señora Ofelia de María Alarcón Mendoza, con el objeto de obtener su comentarios sobre la existencia de dicho hallazgo.



Con fecha 14 de octubre de 2015 se recibió copia del Oficio No. 48-2015 del Departamento de Contabilidad firmado por la Señora Ofelia de María Alarcón Mendoza dirigido al Señor Interventor de FEGUA Licenciado German Rafael Rottmann Chang, y con fecha 15 de octubre de 2015 se recibió original del Oficio No. 52-2015 emitido con fecha 14 de octubre de 2015 firmado por el Encargado de Inventarios de FEGUA, Señor Luís René Hernández Vásquez, dirigido al Licenciado Víctor Gonzalo García Cárcamo, Asesor de Auditoría Interna, en donde según los argumentos expuestos, confirman el presente hallazgo a la Sección de Inventario de la entidad y se comprometen a darle el seguimiento del caso.

COMPARACIÓN DE SALDOS DEL LIBRO DE INVENTARIOS, CONTRA EL FIN-01 (SICOIN WEB), DEL AÑO 2014.

Se efectuó la comparación de los saldos que presenta el Libro de Inventario por medio de Hojas Movibles al 31 de diciembre de 2014 por la cifra de Setenta y Ocho Millones Seiscientos Setenta y Tres Mil Veintiuno Quetzales con Setenta Centavos (Q 78,673,021.70), que aparece a Folio 078 de las Hojas Movibles de Inventario, contra el reportado en el Formulario FIN-01 (Formulario de Resumen de Inventario Institucional) del año 2014 por la cifra de Trescientos Sesenta y Tres Mil Cuatrocientos Cuarenta y Siete Quetzales con Noventa Centavos (Q 363,447.90), de donde se estableció que existe una diferencia de Setenta y Ocho Millones Trescientos Nueve Mil Quinientos Setenta y Tres Quetzales con Ochenta Centavos (Q 78,309,573.80), los cuales no fueron reportados dentro del patrimonio institucional de FEGUA al 31 de diciembre de 2014. Ver Anexo No. 1.

Dicho hallazgo se le dio a conocer al Interventor de la entidad, Licenciado German Rafael Rottmann Chang, mediante Nota de Auditoría N-02-47904-01-2015 emitida con fecha 08 de octubre de 2015 y legalmente notificada con fecha 09 de octubre de 2015, con copia para el Jefe Financiero, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, y para el Encargado de la Sección de Inventario, Señor Luís René Hernández Vásquez, con el objeto de obtener su comentarios sobre la existencia de dicho hallazgo.

Con fecha 13 de octubre de 2015 se recibió copia del Oficio No. 172-2015 emitido por el Jefe Financiero Señor José Miguel Carrillo Chinchilla con fecha 12 de octubre de 2015, dirigido al Encargado de Inventario Señor Luís René Hernández Vásquez, mediante el cual se le requiere que se pronuncie respecto al Hallazgo No. 2 "Saldos no conciliados entre Libro de Inventario y el de SICOIN WEB" formulado por la Unidad de Auditoría Interna de FEGUA.

Con fecha 23 de octubre de 2015 se recibió original del Oficio No. 56-2015 emitido por el Encargado de Inventario de FEGUA, Señor Luís René Hernández Vásquez



con fecha 22 de octubre de 2015, dirigido al Licenciado Víctor Gonzalo García Cárcamo, en donde según los argumentos expuestos, confirman el presente hallazgo, y se compromete a realizar los contactos con el personal de SICOIN WEB a efecto de obtener asesoría para poder consolidar saldos con los libros de inventario, así mismo se compromete a designar personal que directamente se encargue de la actualización de los saldos correspondientes.

COMPRAS DE BIENES DE ACTIVO FIJO DEL 01 DE ENERO 2015 AL 31 DE JULIO 2015 Y SU VERIFICACIÓN DE SU CONSTANCIA DE INGRESO A ALMACEN, "FORMA 1-H".

Se procedió a tabular la información de la documentación de las compras, verificando precios unitarios de compra, importes de compras, su documentación de respaldo, etc., estableciéndose que se realizaron compras de 51 bienes de activo fijo, contenidos en 15 facturas de compra que totalizan el monto de Q 50,373.02, correspondientes a los meses de abril, mayo, junio y julio 2015, en cuya documentación de respaldo no se encontraron las Constancias de Ingreso a Almacén "Forma 1-H", por lo que se procedió a formular el hallazgo correspondiente. Ver Anexo No. 2.

Este hallazgo se le dio a conocer al Interventor de la entidad, Licenciado German Rafael Rottmann Chang, mediante Nota de Auditoría N-03-47904-01-2015 emitida con fecha 08 de octubre de 2015 y legalmente notificada con fecha 09 de octubre de 2015, con copia para el Jefe Financiero, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, para la Encargada de Compras, Señora Reyna Ester Urizar Lapoyeu, para el Tesorero Señor Eduardo Cruz Reyes y para el Encargado de Inventario Señor Luís René Hernández Vásquez, para obtener su comentarios sobre la existencia de dicho hallazgo.

Con fecha 13 de octubre de 2015 se recibió copia del Oficio No. 173-2015, firmado por el Jefe Financiero Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, dirigido a los señores Encargado de Inventario, Encargada de Compras y Cajero General de FEGUA, requiriéndoles sus comentarios referentes al Hallazgo No. 3 titulado "Compras realizadas de bienes de activo fijo durante el año 2015 sin constancia de ingreso a inventario, Forma 1-H".

Con fecha 14 de octubre de 2015 se recibió original del Oficio Sin Número, firmado por los Señores Reyna Ester Urizar Lapoyeu, Luís René Hernández Vásquez y Eduardo Cruz Reyes, dirigido al Licenciado Víctor Gonzalo García Cárcamo, Asesor de Auditoría Interna de FEGUA en donde confirman que efectivamente las compras correspondientes a los meses de abril, mayo, junio y julio de 2015 por el monto de Q 50,373.02, 2015 carecen, como documento de soporte, del Formulario

"1-H" pues de conformidad con el Acuerdo de Intervención No. 046-2015 emitido por el Interventor de FEGUA con vigencia a partir del 01 de agosto de 2015, autoriza el uso de la "Constancia de Ingreso a Almacén" a partir de dicha fecha.

Con base a los argumentos expuestos no se confirma el hallazgo, en virtud de los aspectos indicados y tomando en cuenta la buena voluntad de la entidad en poder cumplir con las leyes y normativas del caso, se procede a desvanecer el mismo, pues a partir del 01 de agosto de 2015 ya fue implementado el uso del Formulario "1-H".

TARJETAS DE RESPONSABILIDAD NO ACTUALIZADAS, Y BIENES DE ACTIVO FIJO SIN TENER A NINGÚN FUNCIONARIO O EMPLEADO PÚBLICO BAJO SU RESPONSABILIDAD

Con base al Listado del detalle de la totalidad de Tarjetas de Responsabilidad con sus valores y Tarjetas de Responsabilidad que se tuvieron a la vista proporcionados por el Encargado de Inventario, Señor Luis René Hernández Vásquez, se procedió a seleccionar una muestra de 12 Folios de Tarjetas de Responsabilidad de 6 empleados que tienen y/o tuvieron bajo su responsabilidad bienes de activos fijos, los cuales suman el monto de Q 207,249.94, se les practicó inventario físico, habiéndose obtenido los siguientes resultados. De este monto, se estableció que al Señor Miguel Ángel Samayoa Minera le aparecen todavía cargados bajo su responsabilidad la cantidad de 33 bienes con un valor total de Q 174,967.39 (Folios 373, 374, 375, 456, 457) no obstante dicho empleado dejó de labor para la entidad desde el mes de diciembre de 2014. Al revisar la Tarjeta de Responsabilidad del Ingeniero Julio César Morales Cermeño se estableció lo contrario, que dicho empleado tiene registrado en la misma (Folio 533) 5 bienes por un valor total de Q 13,558.17, pero no le aparecen registrados en la misma el valor de 3 bienes que se encontraron en la Sección de Ingeniería por un valor total de Q 2,871.43 más el valor del Dispensador de Agua, que está pendiente de determinar su valor por parte de la Sección de Inventario. La Tarjeta de Responsabilidad del Señor Héctor Enrique Meléndez Oztzy (Folio 531) aparece desactualizada en vista de que se debe descargar una silla secretarial identificada con IF-4778 por estar duplicado su cargo, en cambio se debe cargar la silla secretarial identificada con IF-5201 que la tiene en uso, entregada de parte de Recursos Humanos, sin mediar ningún documento. La Tarjeta de Responsabilidad del Señor Fausto Enrique Aragón Reyes, también presenta el mismo problema de no estar actualizada (Folio 328), ya que se estableció que dicho empleado tiene en uso una silla ejecutiva identificada con IF-5447, sin haber sido registrada su cargo en su respectiva tarjeta. Se revisó la Tarjeta de Responsabilidad del Arquitecto Eduardo Rafael Pérez Argueta (Folio 520), a quien todavía le parecen cargados bajo su responsabilidad la cantidad de 3 bienes de activo fijo con un valor total de



Q 6,314.71, aún cuando dicho empleado ya no labora para esta entidad. En similar situación se encuentra el Señor Aroldo Veliz Posadas, al que todavía le aparecen cargados la cantidad de 8 bienes de activo fijo con un valor total de Q 10,790.03 (Folios 319 y 435) a pesar de que dicho empleado ya hace tiempo que dejó de labor para esta entidad. Ver Anexo No. 3.

Este hallazgo se le dio a conocer al Jefe Financiero de FEGUA, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, mediante Nota de Auditoría N-04-47904-01-2015 emitida con fecha 16 de octubre de 2015 y legalmente notificada con la misma fecha, con copia para el Señor Interventor Licenciado German Rafael Rottmann Chang, y notificada con fecha 19 de octubre de 2015 al Encargado de Inventario, Señor Luís René Hernández Vásquez, con el objeto de obtener su comentarios sobre la existencia de dicho hallazgo.

Con fecha 22 de octubre de 2015 se recibió copia de los Oficios Números 139-2015 y 183-2015 emitidos por el Jefe Financiero de FEGUA, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla con fechas 10 y 22 de octubre de 2015, dirigidos al Encargado de Inventario, Señor Luís René Hernández Vásquez, mediante los cuales se le requiere que las tarjetas de responsabilidad estén en orden y al día, así como remitir sus comentarios sobre el Hallazgo No. 4 titulado "Tarjetas de responsabilidad no actualizadas, y bienes de activo fijo sin tener a ningún funcionario o empleado público bajo su responsabilidad", instruyéndole a que indique los motivos por los cuales no se actualizaron las tarjetas de responsabilidad.

Con fecha 23 de octubre de 2015 se recibió original del Oficio No. 57-2015 emitido por el Encargado de Inventario Señor Luís René Hernández Vásquez con la misma fecha, dirigido al Licenciado Víctor Gonzalo García Cárcamo, Asesor de Auditoría Interna de FEGUA, mediante el cual informa que acepta que las tarjetas de responsabilidad de la entidad se encuentran desactualizadas, pero que para la realización de su actualización necesita tiempo y de recurso humano.

Con fecha 28 de octubre de 2015 se recibió original del Oficio No. 58-2015 emitido por el Encargado de Inventario Señor Luís René Hernández Vásquez con fecha 23 de octubre de 2015, dirigido al Licenciado Víctor Gonzalo García Cárcamo, Asesor de Auditoría Interna de FEGUA, mediante el cual informa que los bienes de activo fijo que aparecen cargados al Señor Ingeniero Miguel Ángel Samayoa Minera que no fueron objeto de denuncia, deberían de haber sido cargados a otros funcionarios y empleados de la institución, pues ya se encuentran en uso.

Con base en lo descrito en los cuatro oficios anteriormente mencionados, se establece que la entidad acepta el Hallazgo titulado "Tarjetas de responsabilidad



no actualizadas, y bienes de activo fijo sin tener a ningún funcionario o empleado público bajo su responsabilidad", por lo que se procede a confirmar el mismo.

DISEÑO DE FORMULARIO DE TARJETA DE RESPONSABILIDAD EN USO, NO ES ADECUADO PARA FINES DE CONTROL

Al examinar la información contenida en las columnas y casillas de las tarjetas de responsabilidad que actualmente utiliza la entidad para registro y control de los bienes de activo fijo, se puede establecer que el diseño con que se mandaron a imprimir las mismas no es el adecuado, pues no aparecen columnas para anotar datos importantes para llevar un registro, control y custodia apropiados de los mismos, como la fecha de recepción del bien, la fecha de entrega del bien, firma de recibido y firma de entregado, etc.

Este hallazgo se le dio a conocer al Jefe Financiero de FEGUA, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, mediante Nota de Auditoría N-05-47904-01-2015 emitida con fecha 16 de octubre de 2015 y legalmente notificada con la misma fecha, con copia para el Señor Interventor Licenciado German Rafael Rottmann Chang, y notificada con fecha 19 de octubre de 2015 al Encargado de Inventario, Señor Luís René Hernández Vásquez, para obtener su comentarios sobre la existencia de dicho hallazgo.

Con fecha 22 de octubre de 2015 se recibió copia del Oficio No. 014-2015 emitido por el Interventor de la entidad, Licenciado German Rafael Rottmann Chang, con fecha 19 de octubre de 2015, dirigido al Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, mediante el cual le requiere emita de manera inmediata las medidas correctivas del Hallazgo No. 5 y su propuesta de diseño de formulario de Tarjeta de Responsabilidad en uso.

Con fecha 22 de octubre de 2015 se recibió copia del Oficio No. 182-2015 emitido por el Jefe Financiero de FEGUA Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, con la misma fecha, dirigido al Encargado de Inventarios Señor Luís René Hernández Vásquez, mediante el cual se le instruye que a la brevedad posible proceda a diseñar un nuevo formato de la tarjeta de responsabilidad con la recomendaciones y modificaciones sugeridas por la Unidad de Auditoría Interna.

Con fecha 23 de octubre de 2015 se recibió original del Oficio No. 56-2015 emitido por el Encargado de Inventario Señor Luís René Hernández Vásquez con la misma fecha, dirigido al Licenciado Víctor Gonzalo García Cárcamo, Asesor de Auditoría Interna de FEGUA, mediante el cual manifiesta que acepta la propuesta



de un nuevo diseño de formato para las Tarjetas de Responsabilidad, y que ya está en proceso su nuevo diseño pendiente de ser enviado a la Contraloría General de Cuentas para su autorización.

De la lectura de los dos Oficios antes citados, se puede establecer que de conformidad con las instrucciones vertidas por las altas autoridades de FEGUA, del Encargado de Inventario Señor Luis René Hernández Vásquez, la entidad acepta el Hallazgo titulado "Diseño de formulario de tarjeta de responsabilidad en uso, no es el adecuado", formulado por esta Unidad de Auditoría Interna, por lo que se confirma.



RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

Derivado del análisis realizado a las distintas actividades llevadas a cabo, se obtuvieron los resultados siguientes:

Hallazgo No. 1

Condición

Saldos no conciliados entre Libro de Inventario y Contabilidad

Se efectuó la comparación del saldo que presenta el rubro "Propiedad Planta y Equipo" del balance general al 31 de diciembre de 2014 presentado por la Encargada de Contabilidad, Señora Ofelia de María Alarcón Mendoza, por Setenta y Ocho Millones Setecientos Setenta y Cinco Mil Ochocientos Noventa y Dos Quetzales con Cincuenta y Ocho Centavos (Q 78,775,892.58), que aparece a Folio 8507 del Libro de Estados Financieros de FEGUA, contra el saldo que presenta el Libro de Inventario por medio de Hojas Movibles a esa misma fecha por la cantidad de Setenta y Ocho Millones Seiscientos Setenta y Tres Mil Veintiuno Quetzales con Setenta Centavos (Q 78,673,021.70), que aparece a Folio 078 de las Hojas Movibles de Inventario, se puede establecer la existencia de una diferencia de Ciento Dos Mil Ochocientos Setenta Quetzales con Ochenta y Ocho Centavos (Q 102,870.88).

Criterio

La Circular 3-57 de fecha 01 de diciembre de 1969 Dirección de Contabilidad del Estado, establece: "Con la debida anticipación y de acuerdo con el volumen de los bienes, cada jefe de oficina bajo su responsabilidad deberá disponer la verificación física del inventario respectivo, a efecto de que esté terminado el día 31 de diciembre de cada año, asentándolo enseguida en el libro destinado para el efecto, debiéndose tomar en cuenta las adquisiciones y bajas registradas durante el ejercicio, para su correcta actualización."

Recomendación

Que el Señor Interventor Licenciado German Rafael Rottmann Chang, gire instrucciones al Jefe Financiero, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla para que a su vez instruya a la Encargada de Contabilidad, Señora Ofelia de María Alarcón Mendoza, y al Encargado de Inventario, Señor Luis René Hernández Vásquez, procedan de inmediato a conciliar los saldos, al 31 de diciembre de 2014, entre el Libro de Inventario y el Libro de Estados Financieros de FEGUA cuya diferencia establecida por esta auditoría es de Ciento Dos Mil Ochocientos Setenta Quetzales con Ochenta y Ocho Centavos (Q 102,870.88), para evitar reparos por parte de la Contraloría General de Cuentas.

De lo actuado deberá informarse a la Unidad de Auditoría Interna de esta entidad, para poder darle el Seguimiento adecuado, en un plazo no mayor de 20 días hábiles, de conformidad al artículo 12 de la Constitución Política de la República.

Hallazgo No. 2

Condición

Saldos no conciliados entre Libro de Inventario y el del SICOIN WEB (Formulario FIN-01)

Se efectuó la comparación de los saldos que presenta el Libro de Inventario por medio de Hojas Movibles al 31 de diciembre de 2014 por la cantidad de Setenta y Ocho Millones Seiscientos Setenta y Tres Mil Veintiuno Quetzales con Setenta Centavos (Q 78,673,021.70), que aparece a Folio 078 de las Hojas Movibles de Inventario, contra el reportado en el Formulario FIN-01 (Formulario de Resumen de Inventario Institucional) al 31 de diciembre de 2014 por la cifra de Trescientos Sesenta y Tres Mil Cuatrocientos Cuarenta y Siete Quetzales con Noventa Centavos (Q 363,447.90), emitido con fecha 20 de enero de 2015, de donde se estableció que existe una diferencia de Setenta y Ocho Millones Trescientos Nueve Mil Quinientos Setenta y Tres Quetzales con Ochenta Centavos (Q 78,309,573.80), la cual no fue reportada dentro del patrimonio institucional de FEGUA al 31 de diciembre de 2014. Se le requirió al Encargado de Inventario, Señor Luis René Hernández Vásquez el inventario físico practicado en el año 2014, sin embargo indicó no tenerlo, que debería ser la base para obtener los datos del Módulo SICOIN WEB para elaborar el Formulario de Resumen de Inventario Institucional, Formulario FIN-01.

Criterio



La Circular 3-57 de fecha 01 de diciembre de 1969 Dirección de Contabilidad del Estado, establece: "Con la debida anticipación y de acuerdo con el volumen de los bienes, cada jefe de oficina bajo su responsabilidad deberá disponer la verificación física del inventario respectivo, a efecto de que esté terminado el día 31 de diciembre de cada año, asentándolo enseguida en el libro destinado para el efecto, debiéndose tomar en cuenta las adquisiciones y bajas registradas durante el ejercicio, para su correcta actualización."

Recomendación

Que el Señor Interventor Licenciado German Rafael Rottmann Chang, gire instrucciones al Jefe Financiero, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla para que a su vez se sirva instruir al Encargado de Inventario, Señor Luis René Hernández Vásquez, proceda de inmediato a conciliar el saldo entre el Libro de Inventario y el de SICOIN WEB, cuya diferencia establecida por esta auditoría es de Setenta y Ocho Millones Trescientos Nueve Mil Quinientos Setenta y Tres Quetzales con Ochenta Centavos (Q 78,309,573.80), para evitar reparos por parte de la Contraloría General de Cuentas, pues dicha cantidad fue la que se omitió declarar dentro del patrimonio institucional de FEGUA al 31 de diciembre de 2014 dentro de los Formularios FIN-01 y FIN-02.

De lo actuado deberá informarse al Director de Auditoría Interna de esta entidad, para poder darle el Seguimiento adecuado, en un plazo no mayor de 20 días hábiles, de conformidad con el artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala.

Hallazgo No. 3

Condición

Tarjetas de responsabilidad no actualizadas, y bienes de activo fijo sin tener a ningún funcionario o empleado público bajo su responsabilidad

Con base al Listado del detalle de la totalidad de Tarjetas de Responsabilidad con sus valores y Tarjetas de Responsabilidad que se tuvieron a la vista proporcionados por el Encargado de Inventario, Señor Luis René Hernández Vásquez, se procedió a seleccionar una muestra de 12 Folios de Tarjetas de Responsabilidad de 6 empleados que tienen o tuvieron bajo su responsabilidad bienes de activos fijos que sumaron el monto de Q 207,249.94, se les practicó inventario físico, habiéndose obtenido los siguientes resultados. De este monto, se



estableció que al Señor Miguel Ángel Samayoa Minera le aparecen todavía cargados bajo su responsabilidad la cantidad de 33 bienes con un valor total de Q 174,967.39 (Folios 373, 374, 375, 456, 457) aún cuando dicho empleado dejó de labor para la entidad desde el mes de diciembre de 2014. Al revisar la Tarjeta de Responsabilidad del Ingeniero Julio César Morales Cermeño se estableció lo contrario, que dicho empleado tiene registrado en la misma (Folio 533) 5 bienes por un valor total de Q 13,558.17, pero no le aparecen registrados en la misma el valor de 3 bienes que se encontraron en la Sección de Ingeniería por un valor total de Q 2,871.43 más el valor del Dispensador de Agua, que está pendiente de determinar su valor por parte de la Sección de Inventario. La Tarjeta de Responsabilidad del Señor Héctor Enrique Meléndez Otzoy (Folio 531) aparece desactualizada en vista de que se debe descargar una silla secretarial identificada con IF-4778 por estar duplicado su cargo, en cambio se debe cargar la silla secretarial identificada con IF-5201 que la tiene en uso, entregada de mano de parte de Recursos Humanos. La Tarjeta de Responsabilidad del Señor Fausto Enrique Aragón Reyes, también presenta el mismo problema de no estar actualizada (Folio 328), ya que se estableció que dicho empleado tiene en uso una silla ejecutiva identificada con IF-5447, sin haber sido registrada su cargo en su respectiva tarjeta. Se revisó la Tarjeta de Responsabilidad del Arquitecto Eduardo Rafael Pérez Argueta (Folio 520), a quien todavía le parecen cargados bajo su responsabilidad la cantidad de 3 bienes de activo fijo con un valor total de Q 6,314.71, aún cuando dicho empleado ya no labora para esta entidad. En similar situación se encuentra el Señor Aroldo Veliz Posadas, al que todavía le aparecen cargados la cantidad de 8 bienes de activo fijo con un valor total de Q 10,790.03 (Folios 319 y 435) a pesar de que dicho empleado ya hace tiempo que dejó de labor para esta entidad.

Criterio

El Numeral 2.4 de la Normas Generales de Control Interno Gubernamental, titulado "AUTORIZACION Y REGISTRO DE OPERACIONES" prescribe: 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.

Recomendación

Que el Señor Interventor Licenciado German Rafael Rottmann Chang, gire instrucciones al Jefe Financiero, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, para que a su vez instruya al Encargado de Inventarios, Señor Luis René Hernández



Vásquez, a fin de que sin más demora, se proceda a la actualización de todas y cada una de las tarjetas de responsabilidad, y que todo bien de activo fijo en buen estado que exista en la entidad que carezca de persona responsable, que de inmediato se le asigne y cargue el valor respectivo al funcionario o empleado de FEGUA que corresponda, creándole su respectiva tarjeta o actualizándole la que ya posea.

Es muy importante hacerle saber al Señor Hernández Vásquez su responsabilidad que le compete por el desempeño del cargo que tiene, que es de suma importancia que todas y cada una de las Tarjetas de Responsabilidad de bienes de activo fijo se encuentren operadas al día y que ninguno de los bienes de activo fijo adquiridos por la entidad puedan quedar libres de responsabilidad de funcionario o empleado público alguno, por el riesgo de que en caso de extravío, hurto o robo, imputables por la falta de registro, control y resguardo de los mismos, la responsabilidad también recae en el Encargado de Inventario de la institución.

De lo actuado deberá informarse a la Unidad de Auditoría Interna de esta entidad, para poder darle el Seguimiento adecuado, en un plazo no mayor de 20 días hábiles, de conformidad con el artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala.

Hallazgo No. 4

Condición

Diseño de formulario de tarjeta de responsabilidad en uso, no es adecuado para fines de control

Al examinar la información contenida en las columnas y casillas de las tarjetas de responsabilidad que actualmente utiliza la entidad para registro y control de los bienes de activo fijo, se puede establecer que el diseño con que se mandaron a imprimir las mismas no es el adecuado, pues no aparecen columnas para anotar datos importantes para llevar un registro, control y custodia apropiados de los mismos, como la fecha de recepción del bien, la fecha de entrega del bien, firma de recibido y firma de entregado, etc.

Criterio

El Numeral 2.4 de la Normas Generales de Control Interno Gubernamental, titulado " **AUTORIZACION Y REGISTRO DE OPERACIONES.** Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización,



registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones." prescribe: 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.

Recomendación

Que el Señor Interventor Licenciado German Rafael Rottmann Chang, gire instrucciones al Jefe Financiero, Señor José Miguel Carrillo Chinchilla, para que a su vez instruya al Encargado de Inventarios, Señor Luis René Hernández Vásquez, a que se proceda a diseñar un nuevo formato de Tarjeta de Responsabilidad, previamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas, que incluya datos importantes dentro del mismo, como fecha de recepción y fecha de entrega, la que puede ir incluida en una sola columna titula solamente con "Fecha", en donde se pueda anotar la fecha en que se recibe el bien cuando se anota cifra en la columna del "Debe" en el renglón correspondiente, o la fecha en que se entrega el bien cuando se anota la cifra en la columna del "Haber" en el renglón correspondiente. También se detectó que le hace falta una columna muy importante, titulada "Firma", para que se anote la firma, ya sea de recibido o de entregado, pero en cada uno de los renglones de la tarjeta de responsabilidad, y no como se hace actualmente, que en cada folio solamente aparece una casilla para firma de todo un folio en la parte superior, lo que crea confusión y desorden al momento de determinar si efectivamente los bienes descritos fueron efectivamente recibidos o entregados por la persona responsable. La columna de "Observaciones" se podría utilizar para anotar datos importantes, como sería el de anotar el nombre de la nueva persona que se hará de los bienes cuando se opere una cifra en el "Haber" por entrega de los bienes, por cualquier motivo, además de la anotación de los folios de "Vienen" al iniciar el saldo, y de "Van" para traslado de saldo a un nuevo folio. Esta recomendación se hace con el fin de que la tarjeta de responsabilidad cumpla con los requisitos esenciales de registro y sirva como un instrumento que ayude a garantizar la custodia y control de los bienes de activo fijo que se encuentren bajo la responsabilidad de funcionarios y empleados de la entidad.

De lo actuado deberá informarse a la Unidad Auditoría Interna de esta entidad, para poder darle el Seguimiento adecuado, en un plazo no mayor de 20 días hábiles, de conformidad con el artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

Los funcionarios y empleados responsables de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo de cada hallazgo contenido en el presente informe, y las autoridades de la entidad durante el período auditado, son las siguientes:

Nombre	Cargo	
Jorge Mario González Sett Al 30-09-2015	Interventor	Del 01-01-2015
German Rafael Rottmann Chang A la fecha	Interventor	Del 01-10-2015
José Miguel Carrillo Chinchilla la fecha	Jefe Financiero	Del 01-01-2015 A
Edson Ronaldo Ramírez Conde Al 31-01-2015	Encargado Inventario	Del 02-01-2015
Luis René Hernández Vásquez A la fecha	Encargado Inventario	Del 02-02-2015

COMISIÓN DE AUDITORÍA

AUDITORIA INTERNA

EMPRESA FERROCARRILES DE GUATEMALA -FEGUA-

VANIA MARIVI HERNANDEZ HERNANDEZ
Auditor

VICTOR GONZALO GARCIA CARCAMO
Auditor

EFRAIN ANGEL MATIAS AGUIRRE
Superior

EFRAIN ANGEL MATIAS AGUIRRE
Director



ANEXOS

ANEXO No. 1



FERROCARRILES DE GUATEMALA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

ANEXO NO. 1

FECHA: 20 de octubre de 2014
LUGAR: Guatemala
NOMBRE DEL ENTIDAD: Ferrocarriles de Guatemala
NOMBRE DEL AUDITADO: Unidad de Auditoría Interna
NOMBRE DEL AUDITOR: [Firma]

DESCRIPCION	IMPORTE DE LOS REGISTROS CONTABLES	DIFERENCIA CON SIGOIN VON
VALOR DE LOS Bienes Inventariados al 31 de Diciembre de 2013	78,673,573.80	78,673,573.80
VALOR SALDO DE INVENTARIO PLANTA Y EQUIPO QUE APARECE A		
POSICION DEL VERO DE ESTACIONES INVENTARIOS DE FOLIA	78,673,573.80	
VALOR SALDO DE PATRIMONIO DE FOLIA REPORTADO EN EL		
RECONCILIACION AL 31 DE DICIEMBRE 2013, PRESENTANDO CON		80,347.90
RECONCILIACION ENERO DE 2014		
OPERACIONES CON EL SALDO DEL Bienes INVENTARIOS	104,470.58	78,673,573.80

Comentarios: Los datos se obtuvieron de los documentos fuente proporcionados por la Sección de Inventario y de la Sección de Contabilidad de la entidad.

Conclusiones: Se verificó la concurrencia entre el saldo del Libro de Inventario proporcionado por la Sección de Inventario con respecto al saldo reportado en el SIGOIN VON de la Sección de Contabilidad y el saldo reportado en el Libro de Estados Financieros de la Sección de Contabilidad. Se verificó la concurrencia entre el saldo del Libro de Inventario y el saldo reportado en el Libro de Estados Financieros de la Sección de Contabilidad. Se verificó la concurrencia entre el saldo del Libro de Inventario y el saldo reportado en el Libro de Estados Financieros de la Sección de Contabilidad.



A74EKG No. 2

Imię i nazwisko	...
Adres	...
Telefon	...
Podpis	...

ACQUISICIONES DE BIENES DE ACTIVO FIJO SIN CONEXION DE INGRESO A ALMACEN Y A INVENTARIO

[illegible]

100-443886-100

City of New York, New York



ANEXO No. 3

This page is heavily degraded and contains illegible text. A small, light-colored rectangular box is visible on the left side of the page.

FERRICATILES DE GUATEMALA
UNIDAD DE AUTOPROTECCION INTERNA

WILEY-INTERSCIENCE, Inc.

Luiza Fátima	Luiza Fátima	20/06/2014, 14 de outubro de 2015
Gustavo Silva	Dependência	20/06/2014, 14 de outubro de 2015
Marcelo Gomes	Nome em Português	20/06/2014, 14 de outubro de 2015
Reginaldo	Reginaldo	20/06/2014, 14 de outubro de 2015

[illegible]

ANEXO No. 3.1

[illegible]

1. The first step in the process is to identify the problem or issue that needs to be addressed. This involves gathering information and understanding the context of the problem.

Conclusions

CONFIDENTIAL

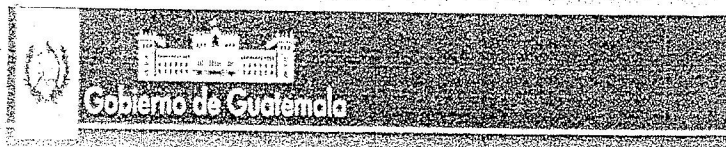
© 2004 Blackwell Publishing Ltd
Journal of Internal Medicine 255: 105–114

CONFIDENTIAL

[illegible]

29





FERROCARRILES DE GUATEMALA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

NOMBRAMIENTO DE AUDITORIA EXAMEN ESPECIAL

47904-1-2015

Guatemala, 21 de septiembre de 2015.

Auditores Internos:

LICENCIADO: EFRAÍN ÁNGEL MATÍAS AGUIRRE (SUPERVISOR)

LICENCIADO: VÍCTOR GONZALO GARCÍA CÁRCAMO (AUDITOR)

PERITO CONTADOR: VANIA MARIVI HERNÁNDEZ HERNÁNDEZ (ASISTENTE)

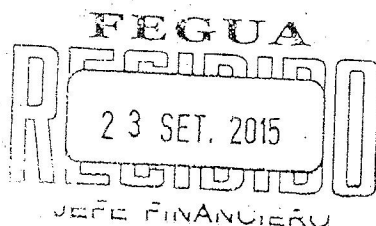
De conformidad con el Plan Anual de Auditoría Interna de Ferrocarriles de Guatemala para el ejercicio fiscal anual 2015 aprobado con el Acuerdo de Intervención No. 001-2015 de fecha 12 de enero de 2015, y el artículo 40 contenido en el Título IV, Capítulo Único de la Ley Orgánica de la Empresa de Ferrocarriles de Guatemala – FEGUA- (Decreto No. 60-72 del Congreso de la República), se les nombra para que se constituyan en la Sección de Inventarios a practicar Examen de Actividades Administrativas con el objetivo de evaluar el control, registro y resguardo de los bienes que forman parte de la Entidad mencionada.

El alcance de la Auditoría abarca la documentación en forma selectiva y la información disponible en la Entidad referente al control, registro y resguardo de bienes en la Sección de Inventarios. El período a auditar corresponde del 01 de enero de 2015 al 31 de agosto de 2015.

Deberán observar las normas contenidas en los Acuerdos Nos. 09-2003 y A-57-2006 emitidos por la Contraloría General de Cuentas, Leyes, Reglamentos, Acuerdos, Circulares y otros relacionados. La presente Auditoría Especial se realizará del 21 de septiembre de 2015 al 09 de octubre de 2015, que incluye Planificación, Ejecución y Entrega del informe circunstanciado a esta Jefatura.

Atentamente,

Lic. Efraín Ángel Matías Aguirre
Director de Auditoría Interna



Jm

9:35

