

OFICIO UDAI-O-332-2015

Guatemala, 28 de septiembre de 2015

Ingeniero
José Sebastián Marcucci Ruiz
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-040-2015, CUA 44266**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Sede Departamental de Retalhuleu"**, correspondiente al período del 1 de junio 2014 al 31 de mayo 2015, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



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

Adjunto: Informe UDAI-040-2015 en 14 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. Jorge Isaac Sotomayor, Jefe Sede Departamental de Retalhuleu (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 44266

AUDITORIA DE GESTION
SEDE DEPARTAMENTALDE RETALHULEU
DEL 01 DE JUNIO DE 2014 AL 31 DE MAYO DE 2015

INFORME UDAI-040-2015

GUATEMALA, SEPTIEMBRE 2015

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	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de diciembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, conforme al cual se crea dentro de la estructura administrativa del Ministerio la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la que tiene por objeto operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de demandas. Asimismo, la Dirección internamente cuenta con las Sedes Departamentales, para cumplir con sus atribuciones.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-037-2015 CUA 44266-1-2015 de fecha 15 de junio de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de junio de 2014 al 31 de mayo de 2015.

OBJETIVOS

GENERALES

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

ESPECIFICOS

1. Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Retalhuleu.
2. 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.
3. Determinar la razonabilidad del gasto
4. Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
5. Evaluar el consumo y control de combustible.
6. Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros.



7. Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos.
8. Efectuar corte de formas oficiales.
9. Evaluar la Ejecución Presupuestaria del período a auditar.
10. Comprobar Nóminas y asistencia de personal.
11. Evaluar pólizas de seguro de vehículos y otros activos.
12. Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Sede Departamental.
13. Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.
14. Determinar la razonabilidad de los registros en los libros administrativos.
15. verificar el cumplimiento de Leyes, reglamentos y normativas internas.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Retalhuleu, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el resguardo de los bienes y la razonabilidad de los gastos efectuados por el período comprendido del 01 de junio de 2014 al 31 de mayo de 2015. El trabajo de campo se realizó del 30 de junio al 03 de julio de 2015.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, fondo de caja chica, análisis del consumo de combustible (cupones y/o vales), solicitudes, liquidaciones de combustible y registro en el libro autorizado, registro y control de suministros de Almacén, se realizó verificación física de la existencia de materiales y suministros, contratos de arrendamiento, corte de formas, verificación física de los activos asignados al personal a través de tarjetas de responsabilidad, evaluación de la ejecución presupuestaria 2014-2015, nómina de personal permanente, pólizas de seguro y seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the bottom.]



NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno.

Se evaluó el cumplimiento del sistema de control interno de la Sede Departamental de Retalhuleu, a través de cuestionarios de control interno y entrevista dirigida al Jefe Departamental y al Administrativo Financiero de la Sede referida, considerándose razonable, a excepción de los hallazgos que se mencionan en el presente informe.

Caja Chica.

Mediante Resolución AF-024-2015 del 9 de marzo de 2015, emitida por la Unidad de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se constituyó la Caja Chica de la Sede Departamental de Retalhuleu por un monto de Q.15,000.00. La Caja Chica está a cargo del Administrativo Financiero, señor German Oswaldo Herrera Almengor, contratado en el Renglón presupuestario 011, el control y registro contable se realiza en el libro No. 084-2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 14 de abril de 2014, presentando registros razonables. Al 30 de junio de 2015, la Caja Chica presenta un saldo de Q.6,969.00 en efectivo y Q.8,031.00 en documentos de legítimo abono.

Durante el ejercicio fiscal 2014, la Unidad de Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación -MAGA- mediante Resolución AF-025-2014 de fecha 19 de agosto de 2014, constituyó la caja chica por un monto de Q.15,000.00, habiéndose comprobado que al final del ejercicio la Caja Chica registraba un saldo de Q. 5,861.00, el cual fue liquidado mediante oficio No SDRDF-171-2014 fecha 26 de noviembre de 2014 y boleta de depósito No. 8298681 del Banco Crédito Hipotecario Nacional.

Fondo de combustible.

El Fondo de Combustible de la Sede Departamental de Retalhuleu, se administrata a través de cupones y sus operaciones se registran en el libro No.083-2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 14 de abril de 2014, el control y registro está bajo la responsabilidad del Encargado del Combustible, señor Bernardo Morales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

A la fecha de nuestra intervención se determinó la existencia de 91 cupones de Q.100.00 y 166 de Q.50.00, que hacen un total de Q.17,400.00, dicho monto coincide con el saldo del libro a esa misma fecha.



Área de Almacén

Para el control de ingresos del Almacén se utiliza el libro No. 050324 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con fecha 13 de abril de 2011, el registro de sus operaciones está a cargo del Encargado de Almacén, señor Bernardo Morales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

En el análisis a los registros del Almacén se comprobaron deficiencias de control interno, razón por lo que se formuló el hallazgo No. 1.

Contrato de Arrendamiento

El ingeniero Jorge Isaac Sotomayor Delio, Jefe de la Sede Departamental manifestó que no existen contratos de arrendamiento, en vista que las instalaciones donde se encuentran las oficinas de la Sede son propiedad del MAGA.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría general de Cuentas para uso de la Sede Departamental, con resultado razonable. El responsable del resguardo y custodia de las formas oficiales es el Administrativo Financiero

Activos Fijos

Para el control y registro de los Activos Fijos la Sede Departamental de Retalhuleu utiliza el libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No.050349 de fecha 18 de abril de 2011, el encargado es el señor Carlos Edmundo Gordillo Marin, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Según los registros del libro, el inventario al momento de nuestra intervención asciende al monto de Q.1,057,605.87, los bienes fueron verificados físicamente con resultado razonable, sin embargo se comprobó que el formato del libro de activos fijos no corresponde al autorizado en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios vigente para las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, razón por lo que se formuló el hallazgo de deficiencias de control interno No. 2 del presente informe.

Ejecución Presupuestaria

El encargado del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Retalhuleu es el señor German Oswaldo Herrera Almengor, administrativo Financiero.

Se verificó mediante reporte analítico RR00804480.rpt que para el ejercicio fiscal 2014, la Sede Departamental de Retalhuleu tuvo una asignación presupuestaria de Q.2,127,542.00, del cual se ejecutaron Q. 2,103,855.04, equivalente al 99%,



porcentaje que se considera razonable.

Para el ejercicio fiscal 2015, la asignación presupuestaria fué de Q.2,182,667.00 del cual al momento de nuestra intervención se han ejecutado Q.729,311.17, equivalente al 33%, el cual se considera razonable si se toma en cuenta que los fondos fueron asignados en el mes de marzo 2015 y las limitaciones de cuotas financieras autorizadas por el Ministerio de Finanzas Públicas

Nómina de Personal

La gestora de Recursos Humanos de la Sede Departamental es la señora Brenda Lorena Tello López, contratada bajo el renglón presupuestario 011. Para el control de la asistencia del personal se utiliza el libro sin número de registro, autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

La nómina de personal de la Sede Departamental cuenta con un total de 77 empleados, de los cuales 50 laboran en las oficinas y el resto son extensionistas en los distintos municipios.

Se comprobó físicamente la presencia de 47 personas que representa un 94% del personal que labora en las oficinas de la Sede Departamental, la Gestora de Recursos Humanos justificó razonablemente la ausencia del personal restante.

Póliza de cobertura de Seguro

Se comprobó que los vehículos asignados a la Sede Departamental de Retalhuleu, se encuentran cubiertos con póliza de seguro No. 15,016 emitida por el Departamento de Seguros y Previsión del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2015.

Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el control y registro del Almacén

Condición

Se evaluó el control y registro del Almacén en la Sede Departamental de Retalhuleu y se identificaron las siguientes deficiencias.

- Productos con registros de ingreso al Almacén, sin Tarjeta Kardex y requisición de salida.
- Tarjetas Kardex sin firma de las personas que recibieron los suministros.
- Archivo de requisiciones sin orden correlativo.
- Falta control de existencias de Almacén con valores monetarios.

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".

Causa

- Inobservancia del encargado del almacén de la Sede Departamental de Retalhuleu, a las Normativas vigentes para el registro de los suministros del Almacén.
- Falta de supervisión del Jefe Departamental a los procedimientos y controles para el registro y consumo de los suministros.

Efecto

Riesgo de pérdida al no poder identificar los suministros de Almacén, en detrimento de los recursos del Estado.

Recomendación

Al Jefe de la Sede Departamental.



Que gire instrucciones por escrito al encargado de Almacén, para que a la brevedad actualice los registros del libro correspondiente y elabore un inventario auxiliar de los suministros debidamente valorizado y totalizado a una fecha dada.

Comentario de los Responsables

En el punto segundo del acta No. 01-2015 de la Unidad de Auditoría Interna, de fecha 01 de julio de 2015, el Jefe de la Sede Departamental manifestó que girará instrucciones por escrito a los encargados de las áreas en referencia para la implementación de las recomendaciones.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que al momento de la discusión, no se presentaron las pruebas suficientes para desvanecerlo.

Hallazgo No.2

Libro para el registro de inventario de Activos Fijos con formato distinto al autorizado en el Manual respectivo.

Condición

Se comprobó que el formato del libro para control y registro de Activos Fijos que actualmente se encuentra en uso, no cumple con el autorizado en el Manual de Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, pues dicho libro no cuenta con una columna para registrar la fecha de adquisición de los bienes.

Criterio

El Manual de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en sus Anexos números 17) y 18) indica : "Anexo 17) Control de activos Fijos Hojas Móviles inicio de año; presenta los datos requeridos para dicho registro, siendo los siguientes: 1) fecha, 2) Descripción, 3) Ingresos, 4) Egresos y 5) Saldo. Y Anexo 18) Control de activos Fijos en libro a fin de año, presenta el Instructivo para llevar a cabo el cierre del inventario al final del año".

La Circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, en su título FORMA EN QUE DEBE PRACTICARSE EL INVENTARIO indica: "El inventario de bienes muebles contendrá, por cuentas, el detalle del mobiliario, equipos, maquinaria, herramienta, vehículos, semovientes, etcetera, debidamente valorizados y seprados por las secciones o departamentos que componen cada oficina, dependencia o establecimiento".



Causa

Incumplimiento de disposiciones legales relacionadas con el registro y control de los bienes de activo Fijo.

Efecto

No contar con todos los registros necesarios de la adquisición e identificación de los bienes Activos como lo indican las normas.

Recomendación

Para el Jefe de la Sede Departamental:

Se instruya por escrito al encargado del control del inventario de bienes de la Sede Departamental, a efecto se corrija la deficiencia establecida, apegándose en el futuro a lo establecido por el Manual de Inventarios del MAGA.

Comentario de los Responsables

El Jefe de la Sede Departamental, en el punto Segundo del acta No. 01-2015 suscrita por esta comisión de Auditoría manifestó que girará instrucciones por escrito a los encargados de las áreas en referencia, para la implementación de las recomendaciones.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que la parte auditada no presentó evidencia suficiente que corrigiera la deficiencia señalada.



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

De la Unidad de Auditoría Interna.

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hacen referencia los informes de Auditoría Nos: UDAI-041-2013 del 01 de agosto de 2013 y UDAI-034-2014 del 19 de agosto de 2014, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

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

Informe No. UDAI-034-2014

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
4	Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna.	Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-. Girar instrucciones por escrito al Jefe Departamental de Retalhuleu, para que a la brevedad realice las gestiones necesarias y se les de el seguimiento adecuado para implementar las recomendaciones del informe de auditoría No. 109-2010 del 24 de agosto de 2010, específicamente los hallazgos de control interno No. 1 que indica "No se ha dado seguimiento al robo de activos fijos" y el hallazgo No. 3 que indica: "Vehículos registrados en Tarjetas de Responsabilidad del MAGA, no obstante que legalmente no son propiedad del Ministerio, en virtud que el Ministerio aún no ha realizado el trámite del traspaso ante la SAT".	En oficio SD/GFSS/APPB 96/2014 del 14 de noviembre de 2014, remite la información siguiente: 1. Copia del oficio en el que solicitó al Administrador Financiero de DiCORER realizar las gestiones de traspaso de los vehículos. El trámite debe realizarse ante la Administración Interna del Maga. 2. Respecto a la baja del inventario de activos fijos de los bienes objeto de robo y bienes muebles de consistencia no ferrosa, presenta copia del oficio DIA/EH-272-2014 del 5 de agosto de 2014, donde el jefe del Departamento de Almacén e inventarios informa que los trámites están pendientes de resolver en la Contraloría General de Cuentas y en la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.		X	

Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.



De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de Retalhuleu actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar de 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 establecen: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".

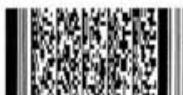
Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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



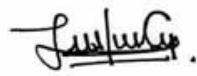
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/06/2014	31/05/2015
2	JORGE ISAAC SOTOMAYOR DELIO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	26/04/2015	31/05/2015
3	GERMAN OSWALDO HERRERA ALMENGOR	ASISTENTE PROFESIONAL IV	01/06/2014	31/05/2015
4	BERNARDO U.N. MORALES HERNANDEZ	TRABAJADOR OPERATIVO II	01/06/2014	31/05/2015
5	CARLOS EDMUNDO GORDILLO MARIN	PROFESIONAL I	01/06/2014	31/05/2015
6	BRENDA LORENA TELLO LOPEZ	OPERATIVO III ENCARGADO CONTROL DE ASISTENCIA EN LA SEDE	01/06/2014	31/05/2015
7	GERARDO FEDERICO SANTIZO SOLLER	ASESOR PROFESIONAL IV JEFE DE SEDE DEPARTAMENTAL	01/06/2014	25/04/2015

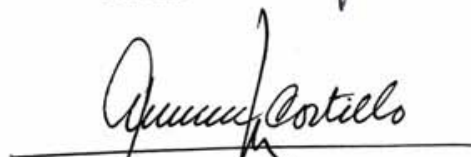


COMISION DE AUDITORIA


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

