



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Unidad de Auditoría
Interna

OFICIO UDAI-O-411-2015

Guatemala, 30 de noviembre 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-056-2015, CUA 44314**, correspondiente al Examen Especial a la **"Bodega Sede Departamental de Alta Verapaz y Escuela de Formación Agrícola, Alta Verapaz"**, correspondiente al período del 1 de enero al 5 de septiembre 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-056-2015 en 8 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. Josué Fernando Alvarado Ax, Jefe Sede Alta Verapaz (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 44314

EXAMEN ESPECIAL BODEGA SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ Y
ESCUELA DE FORMACIÓN AGRICOLA, ALTA VERAPAZ
DEL 01 DE ENERO AL 05 DE SEPTIEMBRE 2015

INFORME No. UDAI-056-2015

GUATEMALA, 26 DE NOVIEMBRE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	5
COMISION DE AUDITORIA	6



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 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 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 manera siguiente:

- Formación y capacitación para el Desarrollo Rural
- Sedes Departamentales y
- Extensión Rural

La presente auditoría se efectuó atendiendo lo solicitado en oficio número DCR No. 617-2015 de fecha 2 de octubre 2015 del Dr. (ph.D) Sergio Ruano Andrade, Subdirector de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- que literalmente indica: "....Licenciado Cotton: De manera más atenta tengo el gusto de dirigirme a su persona para la siguiente solicitud: Realizar una revisión del uso de los fondos Rotativos y del estado del Almacén de la Sede Departamental del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA) de Alta Verapaz. De igual manera revisión de los mismos aspectos de la Escuela de Formación Agrícola (EFA), con sede en Cobán, Alta Verapaz....."

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, nombramiento UDAI-065-2015, CUA 44341-1-2015 de fecha 05 de octubre 2015, y oficio UDAI 01-060-2015 de fecha 17 de noviembre 2015, suscritos por el Auditor Interno, se practicó examen especial a la bodega de la Sede Departamental de Alta Verapaz, por el período comprendido del 01 de enero al 05 de octubre 2015, no así a la bodega de la Escuela de Formación Agrícola EFA de Alta Verapaz, por motivos que se indican en el alcance del examen.



OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental y Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, observando la aplicación de Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental y Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz,
- Verificar la integridad de los 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 a manuales de normas y procedimientos escritos.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Normativas Internas.
- Evaluar el registro, control y resguardo de suministros y materiales.
- Determinar la razonabilidad de los registros en libros administrativos.

ALCANCE

El examen especial a la Bodega de la Sede Departamental de Cobán, Alta Verapaz fue por el periodo comprendido del 01 de enero al 05 de octubre 2015, 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 auditoria para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el periodo examinado. El trabajo de campo se realizó del 06 al 07 de octubre 2015.

Limitaciones al alcance

El examen especial a la bodega de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Alta Verapaz, no fue posible realizarlo debido a que las instalaciones estaban tomadas por estudiantes y padres de familia debido a divergencias con la

Handwritten signature and initials.



Dirección del Centro Educativo. La auditoria se realizará cuando se solucione el conflicto existente.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la Estructura de Control Interno, el Fondo Fijo de Caja Chica y el registro y control de suministros en el Almacén con extensión al registro y control de fertilizantes y otros productos si existieren.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó el ambiente y estructura del control interno de la Sede Departamental de Alta Verapaz a través de cuestionarios de control interno y entrevista con los responsables de las áreas examinadas, con resultados satisfactorios.

Fondo fijo de Caja Chica

El Control y registro de las operaciones contables relacionadas con la caja chica, se efectúan en libro de hojas movibles debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número 14289-2014 de fecha 23 de abril 2014, el responsable de su registro es el Licenciado Omar Alexander de León Portillo, quien ocupa el cargo de Administrativo Financiero y está contratado por el renglón 022.

Durante el ejercicio fiscal del año 2014, mediante resolución AF-30-2014 de fecha 19 de agosto 2014, se constituyó el Fondo de Caja Chica por un monto de Q. 20,000.00, el cual fue liquidado el 20 de noviembre 2014, mediante depósito bancario número 8640283 realizado en el Banco Crédito Hipotecario Nacional, cuenta número 00-307626-1, denominada "MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO" por el monto de Q. 94.50.

Para el período 2015, mediante resolución AF-030-2015 de fecha 09 de marzo 2015, se constituye el Fondo Fijo de Caja Chica para la Sede Departamental de Alta Verapaz, por un monto de Q. 20,000.00. Con fecha 05 de octubre 2015 se efectuó arqueo de valores, con resultados satisfactorios.

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large blue signature at the bottom.



Almacén

Para el registro y control de los ingresos y egresos de suministros al Almacén, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número 13239-2013 de fecha 02 de julio 2013. La persona encargada de los registros contables y custodia del almacén es el señor Héctor Aníbal García, persona que está contratada por el renglón presupuestario 011, con puesto funcional de encargado de almacén.

Se efectuó revisión de la documentación de soporte así como de los registros contables del kardex, determinándose un saldo contable de suministros, el cual fue debidamente conciliado con las existencias físicas almacenadas, con resultados satisfactorios.

En consulta realizada al Ingeniero Josué Fernando Alvarado Ax, Jefe de la Sede Departamental, según consta en acta 06-2015, informó que con fecha 30 de septiembre del año en curso, en horas inhábiles, ingresaron a la Sede Departamental 200 quintales de fertilizantes, los cuales fueron almacenados en el área del parqueo de vehículos y posteriormente, con fecha 05 de octubre 2015, siempre en horas inhábiles, fueron retirados los mismos de la Sede Departamental. Este almacenamiento temporal, se llevó a cabo con autorización del Ing. Josué Fernando Alvarado Ax, jefe de la Sede Departamental y de acuerdo con la información que proporcionó, el fertilizante pertenece a la Entidad "Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-". Por este motivo, los fertilizantes no fueron ingresados al kardex de la Sede Departamental. Se suscribió acta administrativa número 06-2015 de fecha 06 de octubre 2015, donde se detalla los pormenores.

Conclusión

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse 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	01/01/2015	05/10/2015
2	JOSUE FERNANDO ALVARADO AX	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/01/2015	05/10/2015
3	OMAR ALEXANDER DE LEON PORTILLO	ADMINISTRATIVO FINANCIERO SEDE ALTA VERAPAZ	01/01/2015	05/10/2015
4	HECTOR ANIBAL GARCIA	OPERATIVO III ENCARGADO DE BODEGA	01/01/2015	05/10/2015

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



COMISION DE AUDITORIA



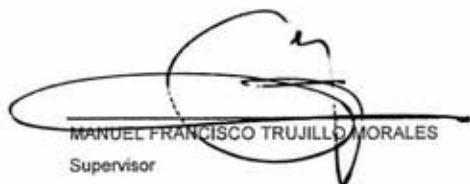
LUIS FELIPE HERRERA RUANO

Auditor



EDGAR DAVID SILVA CHOS

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

