

2/90467

0001

OFICIO UDAI-O-137-2019

Guatemala, 11 de abril de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-007-2019, CUA 82384-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE EL PROGRESO"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2018 al 28 de febrero de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas, por lo que no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-007-2019 en 13 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

Cc: Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- (Informe)-
Lic. Erick Giovanni Castillo Arroyo, Jefe Sede Departamental de El Progreso -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82384

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
SEDE DEPARTAMENTAL DE EL PROGRESO
DEL 01 DE JUNIO DE 2018 AL 28 DE FEBRERO DE 2019

INFORME UDAI-007-2019

GUATEMALA, ABRIL 2019

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0004

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISIÓN DE AUDITORÍA	11

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, este Acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

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 DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del País.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones; y
- Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

[Handwritten signatures and initials]

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manual de Normas y Procedimientos de DICORER;
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible y Administración de Personal, y
- Los manuales de combustible, almacén y recursos humanos.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo Número A-075-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número 107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Nombramiento UDAI-17-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, CUA 82384-1-2019 suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de El Progreso, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental y su respectiva documentación de soporte;

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000

- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de El Progreso verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera y de cumplimiento, por el periodo del 01 de junio de 2018 al 28 de febrero de 2019, comprendió el análisis de la gestión administrativa la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de El Progreso, el trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

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 periodo 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 se realizó del 18 al 21 de marzo de 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.

Se evaluó la estructura del Ambiente y Sistema de Control Interno, Fondo de Caja Chica, Ejecución Presupuestaria, Fondo de Combustible, Área de Almacén, Nómina de Personal, Corte de Formas, Activos Fijos, Póliza de cobertura de Seguro, Contratos de Arrendamientos, y el Seguimiento a recomendaciones reportadas en los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura del Ambiente y Sistema de Control Interno, de la Sede Departamental de El Progreso, a través de cédula narrativa, en las áreas administrativas correspondientes y se observó un resultado razonable.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2018, la Sede Departamental de El Progreso mediante Resolución AF-008-2018 de fecha 20 de febrero del 2018 y su modificación según Resolución AF-033-2018 de fecha 06 de abril del 2018, asignó el fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de El Progreso por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

Se constató que el saldo del fondo de la caja chica al cierre del período fiscal 2018, fue depositado a la cuenta denominada MAGA Tesorería Fondo Rotativo No. 02-099-011505-9 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por la cantidad de Q 13,370.00 con boleta No. 11981266 de fecha 26 de noviembre de 2018.

Para el ejercicio fiscal 2019, a la Sede Departamental de El Progreso mediante Resolución AF-010-2019 de fecha 28 de febrero del 2019, se le asignó un fondo de Q.15,000.00.

El control y registro de las operaciones contables del fondo de caja chica se realizan en el libro número de registro 062538 autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Perito Contador Evelyn Cesibel Cruz Romero, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011. Al momento de nuestra intervención el libro reflejó un saldo de Q.15, 000.00.

Ejecución Presupuestaria

La encargada de realizar las gestiones de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de El Progreso es la Perito Contador Evelyn Cesibel Romero, contratada bajo el renglón 011.

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2018

DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	VIGENTE	DEVENGADO	%
SERVICIOS PERSONALES	746,895.00	2,937,148.00	2,757,105.04	93.87
SERVICIOS NO PERSONALES	150,080.00	92,212.00	35,035.00	37.99
Total	896,975.000	3,029,360.00	2,792,140.04	92.17

Fuente: Elaboración propia con datos el reporte de SICOIN R00804768.rpt

Para el ejercicio fiscal 2018 la Sede Departamental de El Progreso presentó una ejecución del 92.17% porcentaje que se considera razonable de acuerdo al presupuesto vigente de Q. 3,029,360.00

Ejecución Presupuestaria de Enero a Febrero de 2019

DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	VIGENTE	DEVENGADO	%
SERVICIOS PERSONALES	1,294,575.00	1,042,575.00	150,753.08	14.46
SERVICIOS NO PERSONALES	179,000.00	179,000.00	0.00	0.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	121,000.00	121,000.00	0.00	0.00
Total	1,594,575.00	1,342,575.00	150,753.08	11.23

Fuente: Elaboración propia con datos el reporte de SICOIN R00804768.rpt

Se comprobó que al 28 de febrero del 2019, la Sede Departamental presenta un presupuesto vigente de Q.1,342,575.00, del cual se ha ejecutado Q.150,753.08, lo que representa un 11.23% al 28 de febrero de 2019, el que se considera razonable.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia de los cupones de combustible está a cargo de la señora Karla Fernanda Chew Orellana, contratada bajo el renglón presupuestario 011, para el efecto utiliza el libro para registro de combustible con número de registro 060070 de fecha 13 de octubre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de nuestra intervención se verificó que no hay existencia de cupones de combustible y la documentación de soporte del período presenta resultado razonable.






Área de Almacén

La encargada del Área de Almacén de Materiales y Suministros es la señora María del Rosario Alvarado Sazo, contratada bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en Tarjetas para Control de Ingreso / Egreso de Almacén con registro No. 45697 de fecha 20 de mayo de 2009, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Al momento de la intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente.

Nómina de Personal

La Gestora de Recursos Humanos es la señora Amarilis Idinet Constanza Morales contratada bajo el Renglón Presupuestario 011. El registro y control de asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de El Progreso, es a través del libro de asistencia autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA.

En Oficio número 009-2019-SDMEP-2019 de fecha Guastatoya 29 de enero de 2019, dirigido al Licenciado Hugo Leonel Morales Tello, Jefe de Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos, se adjuntan los formularios de las actualizaciones de datos 2019 del personal de la Sede Departamental de El Progreso.

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de El Progreso están a cargo del señor José Anibal Chacón, quien ocupa el puesto de Encargado de Inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro No. 050343 de fecha 18 de abril de 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Así mismo, se determinó que aún persiste la recomendación del informe UDAI-036-2016, derivado a que persiste una diferencia entre Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos, reporte del SICOIN y libro de inventarios.

Contratos de Arrendamientos

En Oficio AFEP-014-2019 de fecha 18 de marzo de 2019, la Administrativo Financiero y el Jefe Departamental de la Sede de El Progreso manifiestan que se suscribió contrato de arrendamiento del bien inmueble que ocupa la Sede Departamental del MAGA de El Progreso, según contrato No. 115-2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000

aprobado con Acuerdo Ministerial No. 274-2018 del 01 de octubre 2018 al 30 de septiembre de 2020.

Póliza de cobertura de seguro

En Oficio AFEP-017-2019 de fecha 18 de marzo de 2019, la Administrativa Financiera y el Jefe Departamental de la Sede Departamental de El Progreso manifiestan que en el período 2018, los vehículos automotores si fueron asegurados según Póliza No. VA-25627, así como, el Equipo electrónico con la Póliza No. EE-546.

El Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, proporcionó copias simple del resguardo de vehículos automotores Póliza número VA: 25627 con vigencia del 01/01/2019 al 31/01/2019 de fecha 28 de diciembre de 2018, Póliza número VA: 25627 con vigencia del 31/01/2019 al 31/03/2019 de fecha 18 de enero de 2019; resguardo de Equipo Electrónico Póliza Número EE-546 con vigencia del 01 de enero 2019 al 31 de enero de 2019, de fecha 26 de diciembre de 2018 y Póliza número EE-546 vigencia del 01 de febrero de 2019 al 31 de marzo de 2019 de la Aseguradora del Banco del Crédito Hipotecario Nacional.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en la Sede Departamental de El Progreso y se verificó el control y resguardo de las mismas, con resultado razonable.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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 ameritarán reportarse en el presente informe.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría UDAI-36-2016, por el período del 01 de julio de 2015 al 31 de agosto de 2016, información proporcionada por el auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna.

Se comprobó que la recomendación se encuentra de la siguiente manera:

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000

[Handwritten signatures and initials in the right margin]

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	1	100%
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones Pendientes	0	0
Recomendaciones en Proceso	1	100%

Informe UDAI: 036-2016 CUA: 52188

No. 1.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno					
1	<p>Deficiencias en el registro y control en el inventario de bienes de la Sede Departamental</p> <p>Condición:</p> <p>Al verificar los activos fijos de la Sede Departamental ubicada en el Departamento de El Progreso, se observó lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Las Tarjetas de Responsabilidad, de la Sede Departamental no se encuentran actualizadas. Se estableció una diferencia de Q.5,420.00 de menos entre el total de los registros de bienes activos de la Sede Departamental contra los registros del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA. 	<p>Jefe de la Sede Departamental de El Progreso</p> <p>Se instruya por escrito al encargado o responsable del control de los inventarios del MAGA la actualización de las tarjetas de responsabilidad, se establezca la diferencia y se actualicen los registros.</p>	<p>En Oficio AFEP-020-2019 de fecha 20 de marzo de 2019, el encargado de Inventarios y el Jefe de la Sede Departamental de EL progreso manifiestan lo siguiente: " con relación al seguimiento de la auditoría 2017 en la cual manifiestan un descuadre del libro de inventarios, tarjetas de responsabilidad y reporte de SICOIN inventarios se procedió a corregir dicho error. El cual asciende a la cantidad de un millón ciento ocho mil setecientos cincuenta y un quetzales con cincuenta y un centavo (Q.1,108,751.51)."</p> <p>Conforme al nombramiento UDAI 017-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, se procedió a realizar verificación de los registros, de control y resguardo de los activos fijos de la Sede Departamental de El Progreso y se determinó que persiste una diferencia de Q. 14,519.00 entre tarjetas de responsabilidad, SICOIN y el Libro de registro y control de activos, razón por la que no se da por implementada la recomendación.</p>		1	
			Total		1	

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existe 1 recomendación por parte de la UDAI y por parte de la Contraloría General de Cuentas y Auditoría Externa no existen recomendaciones.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que él a su vez, gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de El Progreso, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

[Handwritten signatures and initials]

AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

Nombre	Cargo	Del	Al
AMARILIS IDINET CONSTANZA MORALES RUIZ	OFICINISTA I / GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2018	28/02/2019
EVELYN CESIBEL CRUZ OMERO	DIRECTOR TÉCNICO II / ADMINISTRATIVA FINANCIERA	01/06/2018	28/02/2019
JOSÉ ANIBAL CHACÓN QUINCIN	TRABAJADOR OPERATIVO II / ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/06/2018	28/02/2019
MARÍA DEL ROSARIO ALVARADO SAZO	OFICINISTA II / ENCARGADA DE ALMACÉN	01/06/2018	28/02/2019
KARLA FERNANDA CHEW ORELLANA	TRABAJO OPERATIVO III / ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	01/06/2018	28/02/2019
ERICK GIOVANNI CASTILLO ARROYO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / JEFE DEPARTAMENTAL	01/06/2018	28/02/2019

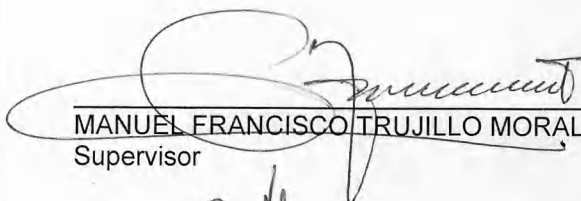
COMISIÓN DE AUDITORÍA



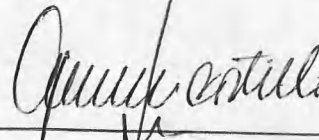
FLORINDA JULIANA VELASQUEZ MARTÍNEZ
Auditor



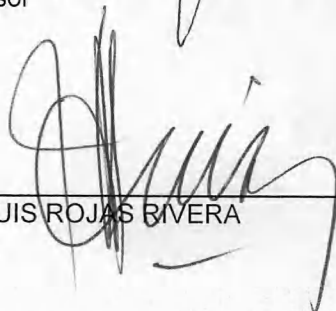
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director