

**OFICIO UDAI-O-390-2017**  
Guatemala, 21 de septiembre de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el informe No. **UDAI-039-2017, CUA 62525-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la **Sede Departamental de Izabal**, por el período comprendido del 01 de julio de 2016 al 31 de agosto 2017, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

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-039-2017 en 16 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. Agr. Manfred Alberto Melgar Padilla, Director, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- (Informe)  
Ing. Agr. Alvaro Augusto Boche Archila, Jefe de la Sede Departamental de Izabal. (Informe)  
Archivo

JLRR/mvmg

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORÍA INTERNA  
CUA No.: 62525**

**AUDITORÍA DE GESTIÓN  
SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL  
DEL 01 DE JULIO DE 2016 AL 31 DE AGOSTO DE 2017**

**INFORME UDAI-039-2017**

**GUATEMALA, SEPTIEMBRE 2017**

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	<b>1</b>
<b>OBJETIVOS</b>	<b>2</b>
<b>ALCANCE</b>	<b>3</b>
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	<b>3</b>
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>8</b>
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	<b>10</b>
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	<b>13</b>
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>14</b>

## ANTECEDENTES

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

En el citado acuerdo, 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, para la identificación de demandas.

Así mismo, 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 estos objetivos la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, se estructura de la siguiente manera: Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural; **Sedes Departamentales**; Extensión Rural.

El Acuerdo Ministerial No. 300-2014, del 02 de junio 2014, en su artículo 2. establece "Las funciones administrativo financieras de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, que por el presente Acuerdo Ministerial se suprime, serán ejecutadas por la Administración Financiera (UDAF Central) ...".

Con base en lo establecido en el artículo 33, del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Designación de Auditoría No. UDAI-055-2017 de fecha 21 de agosto de 2017, CUA 62525-1-2017, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 1 de julio de 2016 al 31 de agosto de 2017.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Izabal, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

### ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Evaluar el consumo y control del combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros;
- Realizar corte de formas oficiales;
- Verificar el adecuado control y registro de los Activos fijos;
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal asignado a la Sede Departamental de Izabal;
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Sede Departamental de Izabal;
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas;
- Verificar contratos de arrendamiento;
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

La auditoría se efectuó por el período comprendido del 01 de julio de 2016 al 31 de agosto de 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Sede Departamental de Izabal.

Se identificarán aquellas situaciones y/o transacciones que dentro del alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos, actos y/o pagos ilegales.

## INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, el fondo de caja chica, análisis a la ejecución presupuestaria del año 2016 y avance 2017, los registros del consumo de combustible, revisión del registro y existencia física de los materiales y suministros en resguardo del área de almacén, se evaluó el registro y control de los activos fijos asignados a la Sede, se verificó la nómina de personal, se realizó corte de formas oficiales, evaluación del contrato de arrendamiento de las instalaciones que ocupa la Sede departamental, se evaluó la póliza de seguro de los vehículos y otros activos, y se dió seguimiento a las recomendaciones del informe anterior de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

### Estructura y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó el ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Izabal, a través de cuestionario de control interno y entrevista con los encargados de la administración de la Sede, determinándose que el mismo es razonable, excepto la deficiencia detectada, la que se detalla en el hallazgo No. 1 de deficiencias de control interno del presente informe.

### Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2016, se constituyó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Izabal, por un monto de Q.15,000.00, mediante Resolución No. AF-021-2016 del 11 de marzo de 2016, emitida por la Unidad Administrativa Financiera del MAGA.



El Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Izabal presentó a la Administración Financiera del MAGA, la liquidación final de Caja Chica del período 2016, adjuntando la boleta de depósito No.10547264 de fecha 28 de noviembre de 2016 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por un monto de Q.8,687.95.

Para el año 2017, se constituyó el fondo de caja chica por un monto de Q.15,000.00, mediante Resolución No. AF-024-2017 de fecha 09 de febrero de 2017 emitida por la Unidad Administrativa Financiera del MAGA.

Con fecha 07 de septiembre de 2017, se efectuó corte de caja y arqueo de valores al fondo de caja chica, con el resultado siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES (Q.)	
FONDO ASIGNADO		15,000.00
<b>INTEGRACIÓN DE LA CAJA CHICA</b>		
Efectivo Caja Chica	7,925.64	
Documentos de legítimo abono	7,074.36	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>15,000.00</b>	<b>15,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia con datos del arqueo efectuado al efectivo y a los documentos de legítimo abono.

El registro y control del fondo de caja chica, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 058377 del 30 de abril de 2014, determinándose que los mismos se efectúan razonablemente.

La administración, registro y control del fondo de caja chica está a cargo del señor César Augusto Cruz Guzmán, Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Izabal, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

### Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria de la Sede Departamental de Izabal, para el ejercicio fiscal 2016 ascendió al monto de Q.2,474,634.00 del cual se ejecutó la cantidad de Q.2,398,935.39 equivalente a un 97% de ejecución, la que se considera razonable.

Para el ejercicio fiscal 2017, la asignación presupuestaria de la Sede Departamental de Izabal, según reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- número R00804480.rpt del 01 de septiembre de 2017, asciende a la cantidad de Q.1,667,219.00 de la cual del mes de enero al mes de agosto se ha ejecutado la

cantidad de Q.983,405.94 equivalente a un 59% de ejecución, la que se considera razonable.

### **Fondo de Combustible**

El registro y control del fondo de combustible, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número Q18-2808 del 06 de abril de 2011, con fecha 07 de septiembre de 2017, se realizó evaluación a los registros contables y documentos de soporte del combustible, con resultado satisfactorio, determinándose que la Sede Departamental a la presente fecha no cuenta con existencia de cupones de combustible.

La administración, registro y control del fondo de combustible está a cargo del Perito Contador César Augusto Cruz Guzmán, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

### **Almacén**

De la revisión efectuada se observó que la Sede Departamental de Izabal cuenta con existencia de materiales y suministros. Los suministros que actualmente utiliza la Sede, son proporcionados por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA.

El registro y control del área de almacén, está bajo la responsabilidad de la señora Isabel Morales Aldana, Guardalmacén de la Sede, utilizando para el registro de los ingresos y egresos del Almacén el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el registro No. 057313 de fecha 05 de noviembre de 2013, con resultado satisfactorio.

### **Activos Fijos**

La administración, registro y control de los activos fijos de la sede, está a cargo de la señora Isabel Morales Aldana, contratada bajo el renglón presupuestario 011, utilizando para este fin el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número Q18-2806 del 06 de abril de 2011.

Al momento de nuestra evaluación se estableció en el libro de registro de Inventario el saldo de Q.701,891.95 en Activos Fijos, el cual fue cotejado contra las Tarjetas de Responsabilidad las cuales coinciden en su monto, con resultado satisfactorio.



### Nómina de Personal

Para el registro de entrada y salida del personal que labora en la Sede Departamental de Izabal, contratado en el renglón presupuestario 011, y 031, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No.063303 del 22 de septiembre de 2015. El Gestor de Recursos Humanos es el señor Gustavo Adolfo Salguero Ramos, contratado en el renglón presupuestario 029. Hallazgo No. 1 de Deficiencias de Control Interno.

Con fecha 07 y 08 de septiembre de 2017, se verificó la asistencia del personal que labora en la sede con resultado satisfactorio. Asimismo, se constató que el personal contratado, actualizó información personal ante la Contraloría General de Cuentas.

La nómina de personal de la sede se integra de la siguiente manera:

Descripción	Cantidad
Renglón 011 Personal permanente	8
Renglón 031 Jornales	6
Renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal	36
<b>Total</b>	<b>50</b>

Fuente: Elaboración propia con datos, proporcionados por Recursos Humanos de la Sede Departamental de Izabal.

### Corte de Formas

Se realizó corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y se comprobó el correcto resguardo, registro, control y el uso de las mismas, las cuales están a cargo de la señora Isabel Morales Aldana, con resultado satisfactorio.

### Contrato de Arrendamiento

Se tuvo a la vista copia del Acuerdo Ministerial No. 140-2017 de fecha 22 de junio de 2017, que aprueba las diez (10) cláusulas que contiene el Contrato Administrativo Número 33-2017 de Arrendamiento de bien inmueble que ocupan las oficinas de la Sede Departamental MAGA Izabal, por el período comprendido del mes de junio a diciembre de 2017, por el monto total de Q.60,000.00.

Asimismo, copia del Acuerdo Ministerial No. 197-2017 de fecha 28 de julio de 2017, que aprueba las diez (10) cláusulas que contiene el Contrato Administrativo No. 57-2017 de arrendamiento de bien inmueble que se utilizará como bodega para

almacenar los insumos de la sede Departamental de Izabal del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período comprendido del mes de julio a diciembre de 2017, por el monto total de Q.108,000.00.

Las oficinas de la sede y la bodega descrita anteriormente, funcionan en un mismo inmueble, está ubicado en el lote sesenta y dos (62), doce (12) calle, municipio de Puerto Barrios, departamento de Izabal, propiedad del señor Carlos Estuardo Paz Escobar.

#### **Póliza de Seguro**

Se comprobó que la Sede Departamental MAGA Izabal, cuenta con cobertura de seguro para los vehículos automotores y equipo electrónico, según pólizas Nos. VA-25318 y EE-527 del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, con vigencia del 07 de agosto de 2017 al 31 de diciembre de 2017, respectivamente.

*Handwritten signatures and initials on the right margin.*



## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No. 1

**Persona contratada con cargo al Renglón Presupuestario 029, está realizando actividades administrativas.**

#### Condición

Al efectuar la verificación del personal que labora en la Sede Departamental MAGA Izabal, se estableció que en la nómina de personal contratado en el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, actualmente una (1) persona realiza funciones administrativas la que se detalla a continuación:

No.	Nombre	Contratación	Puesto Funcional	Ubicación física de labores
1	Gustavo Adolfo Salguero Ramos	Renglón 029	Gestor de Recursos Humanos	Área de Recursos Humanos

Fuente: Elaboración propia con datos, proporcionados por Recursos Humanos de la Sede Departamental de Izabal.

#### Criterio

El Acuerdo No. A-118-2007 de la Contraloría General de Cuentas, artículo 2 indica: "Al personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" por carecer de la calidad de servidor público, no le son aplicables las normas contenidas en el Decreto 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento; por lo que no están afectos ni obligados a la presentación de la Declaración Jurada Patrimonial y en consecuencia tiene prohibición para el manejo de fondos públicos, ejerzan funciones de dirección y decisión. Esta prohibición surte efectos a partir del uno de agosto de dos mil siete".

El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala 5ta. Edición del Ministerio de Finanzas Públicas, Dirección Técnica del Presupuesto, Grupo 0: Servicios Personales, Subgrupo 02 Personal Temporal, renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal, establece: "En este renglón se incluyen honorarios por servicios técnicos y profesionales prestados por personal sin relación de dependencia, asignados al servicio de una unidad ejecutora del Estado, y que

podrán ser dotados de los enseres y/o equipos para la realización de sus actividades, en periodos que no excedan un ejercicio fiscal".

#### **Causa**

Incumplimiento de la normativa vigente, relacionada con la contratación de personal en el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal.

#### **Efecto**

Riesgo que las autoridades del MAGA, sean sancionadas económicamente, por asignar actividades administrativas a personal que no tiene carácter de servidor público.

#### **Recomendación**

##### **Al Jefe de la Sede departamental MAGA Izabal**

Realizar las gestiones necesarias ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, para que la persona citada en el presente hallazgo, sea trasladada a los renglones presupuestarios que si permiten desempeñar ese tipo de actividades administrativas.

#### **Comentario de los Responsables**

Ninguno.

#### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que no se presentó ningún documento que indique las gestiones realizadas ante la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



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

### De la Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría número UDAI-029-2015 del 25 de agosto de 2015 y UDAI-027-2016 del 07 de septiembre de 2016, cuyo resultado se describe a continuación:

### RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	3	100
Recomendaciones implementadas	3	100
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	0	0

### De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el Informe de la Auditoría a la Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Ejercicio Fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, elaborado por la Contraloría General de Cuentas y se estableció que en el mismo existe un hallazgo formulado para la Sede Departamental de Izabal, el que se detalla a continuación:

### RESUMEN

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

### Ejercicio Fiscal 2016

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	pendiente
7	Contratos de arrendamiento del mismo inmueble en dos entidades diferentes.	Administrador General, Jefe de Sede Departamental de Izabal, Jefe de Sede Departamental de Izabal con Funciones	Mediante Oficios No. 121-2017 y No. 122-2017 de fecha 28 de abril de 2017, la Sede Departamental del MAGA de Izabal,		X	

*[Handwritten signatures and notes on the right margin]*

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

		<p>Temporales, Ministro De Agricultura, Y Ganadería Y Alimentación, Técnico Administrativo de la Coordinación Departamental de Izabal</p> <p>El Ministro, Administrador General, Jefe de Sede Departamental de Izabal, Jefe de Sede Departamental de Izabal con funciones temporales, el Técnico Administrativo de la Coordinación Departamental de Izabal, Jefe Interino de Contrataciones y Adquisiciones, deben verificar dentro de las funciones que le competen a cada uno en cada proceso, por todos los medios disponibles, que los bienes inmuebles que sean arrendados para uso del Estado, se encuentren libres de limitaciones y así evitar erogaciones que perjudiquen los intereses del Estado. Cada uno de los responsables deberá informar en forma escrita y documental, el cumplimiento de esta recomendación a la máxima autoridad, debiendo la Auditoría Interna dar seguimiento a esta acción.</p>	<p>presenta a la Contraloría General de Cuentas los desvanecimientos del hallazgo No.7 Contratos de arrendamiento del mismo inmueble en dos entidades diferentes, para los trámites correspondientes.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

**Normativa Legal para el cumplimiento**

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "La Contraloría General de Cuentas y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos..." "El incumplimiento a las Recomendaciones

*[Handwritten signature]*



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 las recomendaciones**

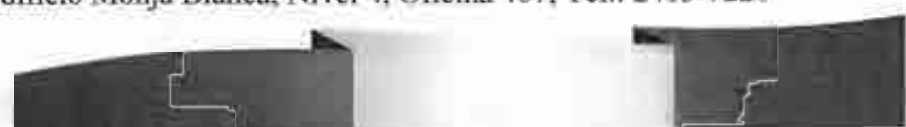
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*


**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD  
AUDITADA**


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ALVARO AUGUSTO BOCHE ARCHILA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/07/2016	31/08/2017
2	CÉSAR AUGUSTO CRUZ GUZMÁN	DIRECTOR TÉCNICO II	01/07/2016	31/08/2017
3	ISABEL MORALES ALDANA	OFICINISTA I	01/07/2016	31/08/2017
4	VÍCTOR ESTUARDO VILLALTA GARCÍA	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/11/2016	31/12/2016
5	MANFRED ALBERTO MELGAR PADILLA	DIRECTOR EJECUTIVO IV	22/12/2016	31/08/2017

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



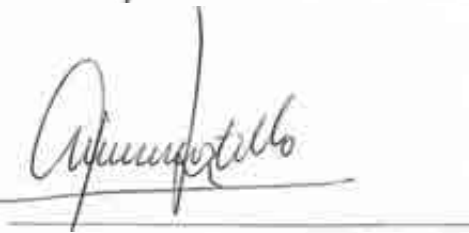
**COMISIÓN DE AUDITORÍA**


  
RAÚL ANTONIO DÍAZ GARCÍA  
Auditor

  
ÁNGEL MARIO REYES HERNÁNDEZ  
Auditor

  
RIGOBERTO HERNÁNDEZ SAMAYOA  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores

  
JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director