



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

2/95172 0001
OFICIO UDAI-O-197-2019

Guatemala, 20 de mayo de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-014-2019, CUA 82435-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE QUICHÉ"**, por el período comprendido del 01 de junio de 2018 al 31 de marzo 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. Jose 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-014-2019 en 13 folios
Resumen Gerencial en 1 folio + Anexo: Nota de Auditoría UDAI-NA-016-2019 en 2 folios

C.C Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- (Informe)-
Ing. Agr. Juan José Rodríguez Láinez, Jefe Sede Departamental de Quiché -(Informe)-.

Archivo
JLRR/rr



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0005

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 82435-1-2019

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
SEDE DEPARTAMENTAL DE QUICHÉ
DEL 01 DE JUNIO DE 2018 AL 31 DE MARZO DE 2019

INFORME UDAI-014-2019

GUATEMALA, MAYO 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

0000

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
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 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, este Acuerdo tiene por objetivo 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 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -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 Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 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.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, del Presidente de la República de Guatemala, 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.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-28-2019 de fecha 10 de abril de 2019, CUA 82435-1-2019 suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Quiché, 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 la 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.

- 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 Quiché verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la Contraloría General de Cuentas;
- 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 período del 01 de junio de 2018 al 31 de marzo 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 Quiché, 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 período 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 22 al 24 de abril de 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.

Se evaluó la estructura del Control Interno, control y registro del Fondo de Caja Chica, Fondo de Combustible, Área de Almacén, Activos Fijos, asimismo, se analizó la Ejecución Presupuestaria, se verificó la Nómina de Personal, la 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 Quiché, en las áreas administrativas correspondientes y se observó un resultado razonable.

Fondo de Caja Chica

Mediante las resoluciones números AF-020-2018 y AF-022-2019 de fechas 20 de febrero de 2018 y 28 de febrero de 2019 respectivamente, la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, asignó el Fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Quiché para los ejercicios fiscales 2018 y 2019 por un valor de Q. 15,000.00 cada uno.

El control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica se realizan en el libro número de registro numero 058379 de fecha 30 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Henry Yovany Pérez Reymundo, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011. Al momento de nuestra intervención el libro reflejó un saldo de Q.14,132.00.

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.14,566.00 con boleta No. 11543994 de fecha 06 de noviembre de 2018.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia de los cupones de combustible está a cargo del Administrativo Financiero señor Henry Yovany Pérez Reymundo, contratado bajo el renglón presupuestario 011, para el efecto utiliza el libro con número de registro 059200 de fecha 31 de julio de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al momento de nuestra intervención se verificó que no hay existencia de cupones de combustible, situación que se verificó con el saldo del libro de control, con un resultado razonable.

Almacén

El encargado de Materiales y Suministros es el señor Henry Yovany Pérez Reymundo, contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en Libro con registro No. 050325 de fecha 13 de abril de 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Al momento de la intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente.

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Quiché están a cargo del señor Henry Yovany Pérez Reymundo, quien ocupa el puesto de Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro No. 050351 de fecha 18 de abril de 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el inventario asciende a la cantidad de Q.2,160,663.95.

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2018 la Sede Departamental de Quiché presentó una ejecución del Q.2,678,772.87 equivalente a un 96% razonable de acuerdo al presupuesto vigente de Q.2,804,101.00.

Para el mes de marzo del período fiscal 2019, la Sede Departamental presenta una ejecución por la cantidad de Q.417,964.10, equivalente al 20%, porcentaje razonable en relación al presupuesto vigente de Q.2,128,805.00.

Nómina de Personal

El Gestor de Recursos Humanos es el señor Henry David Laynez Medrano contratado bajo el Renglón Presupuestario 011, el registro y control de asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de Quiché, se realiza a través del libro de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos del MAGA.

[Handwritten signatures and initials]

A continuación se detalla el personal contratado de acuerdo a su renglón presupuestario.

Renglón Presupuestario	Cantidad
011	15
031	8
029	55
Total	78

Fuente: Información proporcionada por el Jefe de la Sede Departamental de Quiché.

En Oficio OF-SDQ-046-2019 de fecha 23 de abril de 2019, el Jefe Departamental de la Sede Departamental de Quiché adjunta el Oficio -SDQ-16-2019 de fecha 12 de febrero de 2019, traslado a la Dirección de Recursos Humanos la actualización de datos del personal 011 y 031, ante la Contraloría General de Cuentas.

Póliza de cobertura de seguro

En Oficio OF-SDQ-048-2019 de fecha 23 de abril de 2019, el Jefe departamental de Quiché, manifestó que los bienes del Equipo Electrónico y los Vehículos se encuentran resguardados al 30 de abril de 2019, conforme a los resguardos sin cobro emitidos por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional.

Contratos de Arrendamientos

En Oficio OF-SDQ-044-2019 de fecha 23 de abril de 2019, el Jefe de la Sede departamental de Quiché manifiesta que los contratos de arrendamientos están proceso de formalización.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, en la Sede Departamental de Quiché y se verificó el control y resguardo de las mismas, con resultados razonables.

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 UDAI-040-2012, Informe UDAI- 060-2013, Informe UDAI-056-2016, por los períodos; del 01 de junio de 2011 al 08 de marzo de 2012, del 09 de marzo de 2012 al 31 de julio de 2013 y del 01 de noviembre de 2016 al 31 de octubre de 2016 respectivamente, información proporcionada por el auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, asimismo, se comprobó que por parte de la Contraloría General de Cuentas no existen recomendaciones.

Conforme los informes antes descritos se determinó se encuentran de la siguiente manera:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	3	100
Recomendaciones Implementadas	2	67
Recomendaciones Pendientes		
Recomendaciones en Proceso	1	33

Informe UDAI: 040-2012

Alcance: Del 01 de junio de 2011 al 08 de marzo de 2012




No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno					
1	No existe segregación de funciones.	Jefe de la Sede Departamental de Quiché.	Derivado al nombramiento UDAI 028-2019 de fecha 10 de abril de 2019, se determinó que no existe segregación de funciones derivado a que únicamente el Administrador Financiero es responsable de las áreas de Efectivo, Combustible, Almacén e Inventarios; derivado de lo anterior esta recomendación queda en proceso.		1	
	Condición Se comprobó que no existe una adecuada segregación de funciones, envista que el señor Henry Pérez Reymundo Administrativo Financiero, tiene bajo su responsabilidad el Fondo Rotativo Interno, Combustibles, Almacén e Inventarios.	Analice y reestructure las funciones de Administrativo Financiero, para que no recaiga únicamente en una persona el registro y control de los rubros indicados y realice una adecuada separación de funciones como medida de control interno en la administración de los recursos asignados a la Sede Departamental				
			Total		1	

Informe: UDAI-060-2013**Alcance: Del 09 de marzo de 2012 al 31 de julio de 2013**

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno					
1	<p>Los vehículos al servicio de la Sede Departamental no cuentan con póliza de seguro.</p> <p>Condición</p> <p>Se constató que los vehículos que según Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos están asignados a la Sede Departamental de Quiché, no cuentan con póliza de seguro.</p>	<p>Jefe de la Sede Departamental del Quiché.</p> <p>Realizar las gestiones necesarias ante la DICORER, para la contratación de las pólizas de seguro para los vehículos que según Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos están al servicio de la Sede Departamental.</p>	<p>En oficio CDQ-187-2013 del 26 de noviembre de 2013, remite copia del oficio SDMQ-069-2013 del 07 de junio de 2013, en el cual requirió al Administrador Financiero de DICORER las pólizas de seguro de los vehículos al servicio de la Sede.</p> <p>Al oficio OF-CDQ-109-2014 del 12-05-2014 adjunta copia de las diligencias realizadas ante DICORER para implementar la recomendación.</p> <p>De acuerdo al Nombramiento UDAI-028-2019 de fecha 10 de abril de 2019, se considera implementada la presente observación derivado que en OF-SDQ-048-2019 de fecha 23 de abril de 2019, El Jefe de la Sede Departamental de QUICHÉ, manifestó que los bienes del Equipo Electrónico y los Vehículos se encuentran resguardados al 30 de abril de 2019, conforme a los resguardos sin cobro emitidos por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional.</p>	1		
			Total	1		

Informe: UDAI-056-2016**Alcance: Del 01 de noviembre de 2016 al 31 de octubre de 2016**

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno					
1	Equipo de Cómputo sin pólizas de seguro. Condición Se constató que no se cuenta con pólizas de seguro para el equipo de cómputo asignado a la Sede Departamental de Quiché, el cual asciende a un monto de Q. 99,187.01.	Jefe de la Sede Departamental del Quiché. Gire instrucciones por escrito al Administrativo Financiero, para que realice las gestiones correspondientes para obtener las pólizas de seguro del equipo de cómputo asignado a la Sede Departamental.	En oficio OF-SDQ-11-2017 del 31 de enero de 2017, adjunta copia de los oficios remitidos solicitando la adquisición de la póliza que asegure el equipo indicado. Su autorización y trámite corresponde a DICORER. SE CONSIDERARÁ IMPLEMENTADA LA RECOMENDACIÓN CUANDO REMITAN COPIA DE LA RESPECTIVA PÓLIZA. En Oficio OF-SDQ-048-2019 de fecha 23 de abril de 2019, el Jefe de la Sede Departamental de Quiché, hace del conocimiento sobre los seguros de pólizas del Equipo Electrónico EE-546 del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala el cual está cubierto hasta el 30 de abril de 2019, así como la póliza de vehículos VA-25627 de los automotores está cubierta hasta el 30 de abril de 2019, según pólizas de resguardo sin cobro de fecha 02 de abril de 2019. OF-SDQ-055-2019 de fecha 3 de mayo de 2019. Manifiestan el Administrativo Financiero y Jefe Departamental de MAGA-QUICHÉ, lo siguiente: es para indicarle que el hallazgo que se tenía por las pólizas del Equipo de Cómputo está desvanecido según póliza No. EE-546. De acuerdo al Nombramiento UDAI-028-2019 de fecha 10 de abril de 2019, se dio seguimiento a la presente recomendación y en lo manifestado por El Jefe de la Sede Departamental de El QUICHÉ, el que los bienes del Equipo Electrónico se encuentran resguardados al 30 de abril de 2019, conforme a los resguardos sin cobro emitidos por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional.	1		
			Total	1		

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no ha sido atendida 01 emitida en el Informe UDAI-040-2012 del período 01 de junio de 2011 al 08 de marzo de 2012, por la Unidad de Auditoría Interna.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida, por la Sede Departamental de Quiché.

De la Contraloría General de Cuentas

En oficio OF-SDQ-056-2019 de fecha 3 de mayo de 2019, el Jefe de la Sede Departamental y el Administrativo Financiero, manifiestan que a la presente fecha no hay ninguna recomendación por parte de la Contraloría General de Cuentas. Así mismo, el auditor de seguimiento de auditoría interna, manifestó que no existen recomendaciones por parte del Ente Fiscalizador pendientes de atender.


AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

Nombre	Cargo	Del	Al
JUAN JOSÉ RODRIGUEZ LAINEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV/JEFE DEPARTAMENTAL	01/06/2018	31/03/2019
HENRY YOVANY PÉREZ REYMUNDO	DIRECTOR TÉCNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2018	31/03/2019
JORGE ANDRES DE LEÓN ALVARADO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / COORDINADOR DE EXTENSIÓN RURAL	01/06/2018	31/03/2019
HENRY DAVID LAYNEZ MEDRANO	OPERADOR DE EQUIPO /GESTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2018	31/03/2019


COMISIÓN DE AUDITORÍA



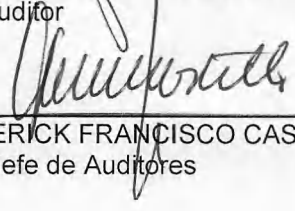
FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor



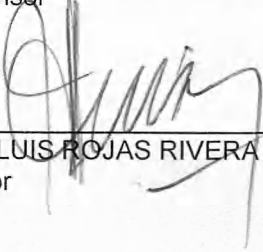
JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director