

OFICIO UDAI-O-140-2016

Guatemala, 11 de mayo de 2016

Licenciado
Mario Estuardo Mendez Cóbar
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-010-2016, CUA 52267**, de la Auditoría de Gestión practicada a la **"Sede Departamental de Guatemala"**, correspondiente al período del 1 de mayo 2015 al 29 de febrero 2016 para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



ERICK FRANCISCO CASTILLO
AUDITOR INTERNO S.I.
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-010-2016 en 20 folios
Resumen Gerencial en 4 folios

C.c. Ing. Roberto Chávez, Director de la DICORER (Informe)
Ing. Juan Domingo Beteta Santiago, Jefe Sede Guatemala (Informe)
Archivo

EC/osm

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. 52267

AUDITORÍA DE GESTIÓN
SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA

DEL 01 DE MAYO 2015 AL 29 DE FEBRERO 2016

INFORME No. UDAI-010-2016

GUATEMALA, MAYO 2016

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

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18



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 y Extensión Rural.

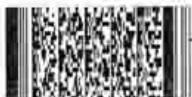
El acuerdo Ministerial No. 300-2014 de fecha 02 de junio 2014, en su artículo número 2 establece; "Las funciones administrativas financieras de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Agrícola, que por el presente Acuerdo Ministerial 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 nombramiento UDAI-014-2016, CUA 52267-1-2016 de fecha 09 de marzo 2016, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 01 de mayo 2015 al 29 de febrero 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede



Departamental de Guatemala, se efectúa 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 que le apliquen.

ESPECIFICOS

1. Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental.
2. Comprobar la existencia e integridad de fondos y valores, y su respectiva documentación de soporte.
3. Determinar que las transacciones se realizan conforme Normativa legal aplicable.
4. Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados.
5. Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
6. Comprobar la existencia de cupones de combustible y su respectiva documentación de soporte.
7. Comprobar el registro y administración de los Activos Fijos.
8. Comprobar el resguardo, registro, control y despacho de los suministros e insumos del área de almacén.
9. Comprobar si el parque vehicular y otros activos de la sede se encuentran asegurados.
10. Verificar el cumplimiento del pago del impuesto de circulación de vehículos 2015 y 2016.
11. Verificar la situación de la sede en cuanto a arrendamiento de las instalaciones.
12. Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede.
13. Determinar el porcentaje al que ascendió la ejecución presupuestaria asignada para el año 2015 y el avance del año 2016.
14. Verificar el seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y las emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

M
J
Q

ALCANCE

La auditoría comprendió las operaciones, registros y documentos que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 01 de mayo 2015 al 29 de febrero 2016. El trabajo de campo se realizó del 11 de marzo al 08 de abril 2016.



INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, fondo de caja chica; revisión a los registros del consumo de combustible; revisión del registro y existencia física de los suministros y materiales en resguardo del área de almacén, registro y control de los activos fijos asignados a la Sede; Parque Vehicular de la Sede Departamental; análisis a la ejecución presupuestaria del año 2015 y 2016; seguro de los vehículos; nómina de personal administrativo y extensión rural y seguimiento a las recomendaciones del informe anterior de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**Estructura y ambiente de Control Interno.**

La evaluación de la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Guatemala, se efectuó a través de cuestionario de control interno y entrevistas con el Ingeniero Juan Domingo Beteta Santiago, Jefe departamental, Licenciado Omar Nehemías Pimentel, Administrativo Financiero y personal de extensión rural de la Sede, considerándose razonable, excepto por los hallazgos de deficiencias de control interno que se indican en el presente informe.

Fondo de Caja Chica.

Mediante la Resolución AF-026-2015 del 09 de marzo 2015, se autorizó la constitución del fondo de caja chica por un monto de Q 15,000.00 para la administración de los recursos de la Sede Departamental de Guatemala para el ejercicio fiscal 2015.

El control y registro contable de las operaciones del fondo de caja chica se realizan en el libro para Control de Caja Chica, con número de registro L2 25654 de fecha 28 de agosto 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. También se lleva un libro para Control de Vales de Caja Chica, con número de registro 059460 de fecha 28 de agosto 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Los recursos asignados al fondo de caja chica, se administran en efectivo, los registros, controles y resguardo del efectivo se encuentran bajo la responsabilidad del Licenciado Omar Nehemías Pimentel Chacón, Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Guatemala, contratado bajo el renglón presupuestario 011.

M
J
A



Por medio de oficio número SDMG-268-2015 de fecha 21 de octubre 2015, el Licenciado Omar Pimentel, Administrativo Financiero de la Sede Departamental, liquidó el fondo de caja chica, adjuntado documentos por un monto de Q 14,998.15 y un depósito bancario efectuado al Banco Crédito Hipotecario Nacional, cuenta de depósitos monetarios número 02-099-011505-9 MAGA Tesorería Fondo Rotativo, por la cantidad de Q 1.85.

Para el presente ejercicio fiscal, la Sede Departamental de Guatemala, aún no cuenta con fondos de caja chica, en virtud que no han sido asignados por la Unidad de Administración Financiera MAGA Central.

Fondo de Combustible.

El control de los cupones de combustible, destinados para realizar comisiones oficiales del personal de la Sede de Guatemala, están bajo la responsabilidad del señor Elder Omar Rivas Roldan, Encargado de combustible, contratado en el renglón presupuestario 011, quien fue nombrado mediante Oficio-SDMG-410-2014 del 22 de septiembre 2014. El control del combustible se lleva por medio de libro con número de registro 050002, de fecha 11 de marzo 2011, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas. A la fecha de la presente auditoría, no se cuenta con existencias de cupones de combustible, debido a que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, no ha proporcionado dicho combustible, esto obedece a que a la fecha, se está llevando a cabo el evento de cotización para la adquisición del combustible. Se revisaron las operaciones registradas en el libro de control de combustibles, desde la última auditoría, con resultados satisfactorios.

Área de Almacén.

Los registros y controles del área de almacén de la Sede Departamental de Guatemala, se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Sandy Yaneth López Gómez, quien está contratada bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales".

El control (ingresos, despachos y existencias) de almacén se lleva en libro con registro número 055264 de fecha 03 de abril 2013, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. El movimiento de suministros que se controlan por medio del almacén de la Sede Departamental de Guatemala es razonable, excepto por las deficiencias indicadas en el hallazgo número 1 de deficiencias de Control Interno del presente informe.



Activos Fijos.

El control y registro de los activos fijos de la Sede Departamental de Guatemala se efectúan en el libro para Inventarios de Activos Fijos, con registro 050139 de fecha 28 de marzo 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Los registros y controles están bajo la responsabilidad del señor José Mario Eduardo Biato Rafael, quien está contratado bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales"

El monto del Activo Fijo de la Sede Departamental de Guatemala, según sus registros contables, suman la cantidad de Q 1.076,394.63. Se tuvo a la vista una solicitud que contiene en detalle el mobiliario y equipo que se encuentra en mal estado para proceder a su baja de los libros, por la cantidad de Q 58,212.64, sin embargo, ya se rebajó del libro de activos fijos, sin llenar los requisitos legales. Por otro lado, el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, indicó que de acuerdo con el sistema de Contabilidad Integrada, la Sede Departamental de Guatemala, tiene bienes que suman la cantidad de Q 1.214,543.00. Debido a esta discrepancia de registros contables, esta auditoría interna, no concilió los mismo. En hallazgo de Deficiencia de Control Interno número 2, se dejan las recomendaciones procedentes.

Parque Vehicular.

De acuerdo con la información proporcionada por el señor José Mario Biato Rafael, encargado de inventarios, la Sede departamental de Guatemala, cuenta con 8 vehículos. Se realizó inventario físico de los mismos, con resultados satisfactorios. Estos vehículos se encuentran asegurados por medio de póliza número VA-15016 extendida por el Departamento de Seguros y Previsión del banco Crédito Hipotecario Nacional. La sede Departamental no cuenta con copia de dicha póliza, por lo que es importante solicitar la misma a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Agrícola -DICORER-, para que al momento de un percance, se solicite auxilio al Departamento de Seguros y Previsión.

M
J
Cp

Ejecución del Presupuesto de gastos, ejercicios fiscales 2015 y 2016

El presupuesto de Gastos de la Sede Departamental de Guatemala, para el ejercicio fiscal 2015 ascendió a la cantidad de Q 14.512,397.00 y lo ejecutado fue de Q. 12.746,820.11 equivalente a un 88% de ejecución del presupuesto de gastos. En el grupo de gastos 1 "Servicios no Personales", se asignó a la Sede Departamental de Guatemala, la cantidad de Q 1.067,594.00, y ejecutó la cantidad de Q. 10,726.00 equivalente al 1 % de lo asignado. Esta auditoría observó lo siguiente: en oficio No. SDAI-122-2015 de fecha 20 de abril 2015, la



Subdirección de Administración Interna del MAGA, solicitó a la Administración Financiera, transferir presupuestariamente a la Sede Departamental de Guatemala, Grupo de Gastos 01 "Servicios no Personales", renglón de gasto 191, primas y gastos de Seguros y Fianzas, la cantidad de Q. 1.087,000.00 para cubrir el seguro de los vehículos al servicio de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural. Sin embargo, con fecha 31 de julio, la misma Subdirección de Administración Interna, por medio de oficio No. SDAI-RGM-200-7-2015, solicitó a la Administración Financiera que se revirtiera el compromiso de pago hacia el Banco Crédito Hipotecario Nacional por discrepancias entre la póliza de seguro y los vehículos que se certificaron en el expediente administrativo interno. Por esta razón, la Sede Departamental de Guatemala, aparentemente ejecutó el 1% del total asignado al grupo de gastos 01 "Servicios no Personales". Es importante indicar que estas operaciones no fueron del conocimiento de la Jefatura de la Sede Departamental de Guatemala, debido a la ausencia de comunicación entre esta Sede Departamental y la Subdirección de Administración Interna. A pesar que el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- no pagó la prima anual de este seguro, el Crédito Hipotecario Nacional, cubrió los riesgos de los vehículos que se reportaron en el ejercicio fiscal 2015.

La asignación presupuestaria de la Sede Departamental de Guatemala, para el ejercicio fiscal 2016 asciende a la cantidad de Q 7.732,964.00 y lo ejecutado al mes de febrero del año en curso es por la cantidad de Q. 663,505.39, equivalente 8.6%. La ejecución del presupuesto de gastos se considera razonable, es importante indicar que la ejecución de grupo 02 "Materiales y suministros" se realiza por medio de caja chica y a la fecha del examen, aun no cuentan con este fondo.

Nómina de Personal.

Mediante oficio número SDMG-24-2016 de fecha 07 de marzo 2016, el Ingeniero Juan Domingo Beteta Santiago, Jefe de la Sede Departamental de Guatemala, se dirige al Auditor Interno del MAGA, indicando literalmente lo siguiente: "...Así mismo me permito hacer las consultas correspondientes, con respecto a los puestos que desempeñan las personas que se encuentran bajo el renglón 031, en esta Sede Departamental, quienes actualmente ocupan cargos administrativos como lo son encargada de Almacén, encargado de Inventarios y Gestora de Recursos Humanos; firmando todo documento que ellos emiten, para lo cual sus funciones y atribuciones no coinciden con su cargo Nominal. Por lo que se solicita su recomendación, a efecto de evitar reparos en el futuro, por parte de la Contaloría General de Cuentas".

La Sede Departamental de Guatemala, de acuerdo con la información



proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- cuenta con 29 empleados: siete (7) empleados contratados por el renglón 011 "Personal Permanente" cuatro (4) empleados contratados por el renglón 031 "planilla" y dieciocho (18) personas contratadas por el renglón 029 "Otras remuneraciones de personal temporal". Se observaron las funciones que desarrolla el personal que está a cargo de las áreas examinadas por esta auditoría, así como la asistencia del personal administrativo al centro de trabajo, con resultados satisfactorios, a excepción del personal que labora como extensionista rural, ya que se encuentran laborando en los municipios del Departamento de Guatemala. De acuerdo a la información proporcionada por el Ing. Rafael Alfonso Montufar Jauregui, Coordinador Departamental de Extensión Rural, contenida en la ayuda de memoria de fecha 22 de marzo 2016, se menciona que la supervisión del personal extensionista ha sido limitada, principalmente por lo que se indica a continuación: "2. a) La situación de las distintas disciplinas o áreas de especialización del personal contratado, que no siendo relacionadas en un alto porcentaje en el campo de la extensión, limitó la supervisión de campo, toda vez que la injerencia política fue la variable más evidente en las contrataciones. b) la Contratación del personal de extensión, fue a dedo sin los requisitos que cada uno de los tres puestos exige. c) las contrataciones obligadas por la intervención directa de Diputados y/o Alcaldes, fue contraproducente para los éxitos de la extensión rural y de las acciones propias del seguimiento y evaluación. e) Asimismo se discutió sobre la importancia de definir Términos de Referencia para los extensionistas, de tal forma que puedan contratarse con dicha base. f) otra situación que limitó la supervisión de campo, lo constituyó la debilidad presupuestaria, toda vez que al carecer de recursos como combustibles y reparación y mantenimiento de vehículos, se obligó a la implementación de otra metodología de evaluación. k) Finalmente se solicitó trasladar a conocimiento del Auditor los términos de referencia para su traslado posterior a la Superioridad."

Se constató que actualmente laboran en la Sede Departamental de Guatemala, cuatro personas contratadas por el renglón 031 "Jornales" desempeñando funciones administrativas, como son: Encargado de Inventarios, encargada de Almacén y Gestora de Recursos Humanos, contraviniendo disposiciones laborales vigentes. En hallazgo No. 3 de deficiencias de control interno, se amplía el mismo.

Es importante que la autoridad nominadora, considere los resultados externados en este apartado (nómina de personal), y tome las decisiones que resuelvan estas deficiencias en la selección y contratación del recurso humano, para que a corto plazo, se solucione la problemática identificada.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Suministros en mal estado, formando parte de existencias de almacén y Controles contables diferentes a los contenidos en Manuales de Procedimientos Administrativos vigentes.

Condición

- Al verificar físicamente los suministros de almacén, se encontraron varios productos en mal estado, debido a que su vida útil prescribió.
- El libro de almacén donde se controlan los ingresos, despachos y existencias de los artículos, no se lleva de acuerdo al Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios vigente.

Criterio

Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras Clase "A" y "B" de fecha agosto 2012 Capítulo II "Despacho de Bienes y Suministros" y Capítulo IV, Anexo No. 6 "Tarjeta de Control y Suministros".

El marco conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas numeral 13 literal d) indica: Registros contables. "La existencia de registros contables para controlar e informar de la ejecución y resultado de las operaciones, debe responder a las necesidades de control e información dentro del contexto institucional y los distintos niveles de consolidación sectorial y nacional, bajo los criterios técnicos del Sistema Integrado de Administración Financiera".

Causa

Falta de supervisión por parte de la jefatura de la Sede Departamental al área de almacén, relacionado con la implementación de controles contables, emanados de autoridad administrativa interna.

Efecto

- Contar con suministros que no son útiles para el desarrollo de las actividades de la Sede Departamental.
- Registros contables diferentes a los establecidos en los manuales de procedimientos administrativos vigentes.



Recomendación**Al jefe de la Sede Departamental de Guatemala**

- Girar instrucciones a quien corresponda, para que se implemente el uso de hojas movibles para el registro y control de los suministros de almacén.
- Abocarse a la Administración General del MAGA para que indique el procedimiento que debe llevarse a cabo para dar de baja a los productos que se encuentran en mal estado en el almacén.

Comentario de los Responsables

En acta número 17-2016 de fecha 14 de abril 2016, suscrita en las oficinas de la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, punto Tercero, el Ingeniero Juan Domingo Beteta, manifiesta que debido a que las recomendaciones no pueden implementarse a corto plazo, cuando reciban el informe de Auditoría correspondiente, presentarán los avances de las recomendaciones, directamente a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que al momento de su discusión, no se presentaron documentos suficientes y competentes que desvanezca el mismo.

Hallazgo No.2

Activos Fijos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada no concilian con el monto registrado en el libro de Inventarios de la Sede Departamental ni con tarjetas de responsabilidad. El Mobiliario y equipo fue disminuido del libro de inventarios, sin llenar requisitos legales.

Condición

El libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 050139 de fecha 28 de marzo 2011, a nombre de la Sede Departamental de Guatemala, muestra un activo fijo al 31 de diciembre 2015 por un monto de Q 1,076,394.63, mientras que el reporte del SICOIN proporcionado por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA muestra un activo fijo por un monto de Q 1,214,543.89. Por otro lado, las tarjetas de responsabilidad proporcionadas por la Sede Departamental de Guatemala, ascienden a un monto de Q 1,076,283.63 y las tarjetas de responsabilidad proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios suman un monto de Q 680,008.26. En condiciones óptimas, los registros contables que se llevan por separado para el control de los activos fijos deben ser iguales y conciliarse periódicamente. Por



otro lado, se disminuyó del libro de inventarios de la Sede Departamental de Guatemala, el rubro de mobiliario y equipo de oficina por valor de Q 58,212.64 sin cumplir con los procedimientos contemplados en las disposiciones legales vigentes.

Criterio

El marco conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 27, Control Interno Financiero, indica: "Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre el activo, pasivo y patrimonio institucional".

Acuerdo Ministerial número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículo número 26 numeral 1.6 indica: "llevar el registro actualizado del inventario de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio".

Acuerdo Gubernativo número 217-94, Reglamento de Inventarios de los bienes muebles de la administración pública, artículo número 4 Indica: "para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquello que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y el ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará a lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe a un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas.

Causa

Falta de coordinación y supervisión por parte de la Jefatura de la Sede Departamental de Guatemala, con respecto a las funciones que realiza el encargado del área de Inventarios.

Efecto

No contar con registros exactos sobre los activos fijos que reflejen físicamente el total de los bienes en buen estado propiedad de la Sede Departamental de Guatemala, además deficiencia en el control de los movimientos de altas y bajas de los mismos.

M
J
Q



Recomendación**Al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala**

Planificar y supervisar la depuración y conciliación de los registros contables de los activos fijos de la Sede Departamental de Guatemala, contra los registros que lleva el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, y no disminuir de los libros autorizados, los activos fijos que aún se encuentren en trámite de baja. Al final de cada año, se realice inventario físico de los activos fijos, con el objetivo de determinar su estado físico y si existen diferencias, ajustarlas a los registros oficiales.

Comentario de los Responsables

En acta número 17-2016 de fecha 14 de abril 2016, suscrita en las oficinas de la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, punto Tercero, el Ingeniero Juan Domingo Beteta, manifiesta que debido a que las recomendaciones no pueden implementarse a corto plazo, cuando reciban el informe de Auditoría correspondiente, presentarán los avances de las recomendaciones, directamente a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, que al momento de su discusión, no se presentaron documentos suficientes y competentes que desvanezca el mismo.

Hallazgo No.3

Personal contratado bajo renglón de gasto presupuestario 031 -Jornales- desempeñando funciones administrativas.

Condición

De acuerdo con información proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA, la Sede Departamental de Guatemala, cuenta con cuatro (4) personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales" que actualmente desempeñan funciones administrativas.

Criterio

Acuerdo Gubernativo No. 173-2013 de fecha 3 de abril 2013, artículo 3. Indica: "Contratación de personal con cargo al renglón de gasto 031 jornales. A partir de la vigencia del presente Acuerdo Gubernativo, con cargo al renglón de gasto 031 Jornales, únicamente se podrán contratar trabajadores con Títulos y Jornales, de conformidad con lo que establece el artículo 1 del presente acuerdo".

Acuerdo número 473-2014 del Ministerio de Finanzas Pública, de fecha 03 de



noviembre 2014, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, artículo 2 indica: "Se autoriza a la Dirección Técnica del Presupuesto para que proceda a modificar la quinta edición del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala". Numeral romano VIII Clasificación por objeto de gasto, renglón 031" Jornales. Comprende los egresos por concepto de salario diario que se paga a los obreros, operarios y peones, que presten sus servicios con carácter temporal en talleres, principalmente en mantenimiento y similares; así como en la ejecución de proyectos y obras públicas, que no requieren nombramiento por medio de Acuerdo y cuyo pago se hace por medio de planilla y la suscripción del contrato que establece la ley".

Ley de Servicio Civil, artículo 92, indica: "Trabajadores por Planilla. Los trabajadores que figuren en planilla se regirán por un reglamento especial, que deberá contener todo lo relacionado con su selección, derechos, salarios, jornadas de trabajo, disciplina y demás disposiciones regulares. Dicho reglamento especial será elaborado por la Oficina Nacional de Servicio Civil y aprobado por la Junta Nacional del mismo".

Causa

Falta de atención de la autoridad nominadora hacia la normativa vigente relacionada con la contratación de trabajadores por planilla que devengan un salario diario, contratándolos para desempeñar labores de carácter administrativas.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones laborales vigentes, sujeto de sanciones administrativas hacia la autoridad nominadora del MAGA.

Recomendación

Al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala.

Realizar un análisis de los procesos administrativos que se necesiten implementar en la Sede Departamental de Guatemala para alcanzar los objetivos institucionales, derivado de este análisis, justificar la creación de puestos administrativos, que sustituyan al personal contratado por planilla y se eleve a consideración de la autoridad nominadora, la propuesta de contratación.

Comentario de los Responsables

En acta número 17-2016 de fecha 14 de abril 2016, suscrita en las oficinas de la Jefatura de la Unidad de Auditoría Interna, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, punto Tercero, el Ingeniero Juan Domingo Beteta, manifiesta que

M
GT
Qu



debido a que las recomendaciones no pueden implementarse a corto plazo, cuando reciban el informe de Auditoría correspondiente, presentarán los avances de las recomendaciones, directamente a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, ya que al momento de su discusión, no se presentaron documentos suficientes y competentes que desvanezca el mismo.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de Auditoría Interna de la manera siguiente:

Informe de Auditoría UDAI-031-2015 de fecha 26 de agosto 2015, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	5	100
Recomendaciones corregidas	2	40
Recomendaciones en Proceso	3	60
Recomendaciones pendientes	0	0

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementadas	En Proceso	Pendiente
1	Deficiencias en la administración del fondo de caja chica. De la revisión efectuada a las operaciones realizadas a través del fondo de caja chica de la Sede Departamental de Guatemala, se observaron las siguientes deficiencias: 1.- 68 cheques en blanco, comprendidos del número 633 al 700 de la cuenta de Depósitos Monetarios número 3033331075 a nombre de Caja	a) Realice las gestiones necesarias ante la Administración Financiera del MAGA, para determinar el trato de los cheques en blanco que se encuentran en custodia en la Sede que se utilizaban para la administración del fondo rotativo. b) Se cumpla con la normativa legal aplicable para la administración de los fondos de la caja chica en lo referente a la compra de suministros o materiales no autorizados, según	En oficio SDMG-019-2016 del 25 de febrero de 2016, remite la autorización de custodia de los cheques en blanco, emitida por el Administrador Financiero del MAGA, de la condición No. 2, no amplía la información proporcionada en la discusión de hallazgos.		1	



	<p>Chica MAGA Guatemala, aperturada en el banco de Desarrollo Rural, S. A. - BANRURAL-, la cual se encuentra a cero y sin movimiento desde el 18 de junio de 2014 fecha en que se trasladó el saldo existente que correspondía al fondo rotativo interno y desde esa fecha los fondos de caja chica se administran en efectivo.</p> <p>2.- Compra sin autorización con fondos de la caja chica de suministros y materiales detallados en el anexo I.</p>	<p>anexo I y se apliquen las acciones administrativas correspondientes por incumplimiento a la normativa institucional y se solicite al reintegro de los gastos pagados al fondo de la caja chica.</p>				
2	<p>Deficiencias en la administración del parque vehicular de la Sede</p> <p>la revisión efectuada al parque vehicular asignado al servicio de la Sede Departamental de Guatemala, se determinaron las siguientes deficiencias:</p> <p>1.- El vehículo tipo camioneta, marca Isuzu, color rojo, con placas de circulación O-711BBQ, bajo la responsabilidad del señor Pedro Antonio Del Cid Vásquez, según tarjeta de responsabilidad para control de activos fijos número 31668, autorizada por la Contraloría General de Cuentas, emitida por el Departamento de Inventarios del MAGA, no se encuentra físicamente en la Sede, ya que según lo manifestado por el administrativo financiero de la sede el mismo está al servicio del señor Del Cid Vásquez, extensionista del Municipio de Palencia y al cual con fecha 05 de mayo del presente año le fueron asignadas 4 llantas para ser instaladas en</p>	<p>a) Se presenten las pruebas que hagan constar que las 4 llantas fueron efectivamente instaladas en el vehículo tipo camioneta, marca Isuzu, color rojo, con placas de circulación O-711BBQ, al servicio del extensionista del Municipio de Palencia.</p> <p>b) Se realicen los procedimientos establecidos en la normativa respectiva para el traslado del vehículo tipo pick-up, marca Ford, color azul, con placas de circulación P-966DHD de la DICORER a la Sede Departamental de Guatemala, en la cual se especifiquen las condiciones del traslado para que ampare la asignación del combustible de la Sede a dicho vehículo y a su vez se gestione la descarga del bien del responsable actual al que se determine en la Sede Guatemala.</p>	<p>En el oficio SDMG-019-2016 del 25 de febrero de 2016, remite la siguiente información:</p> <p>1. Traslado de la responsabilidad del vehículo placas O-711BBQ al Administrador Rudy Anthony Sarceño porque se encuentra EN MAL ESTADO INSERVIBLE. A DICIONAMENTE A LO ESTABLECIDO EN LA RECOMENDACIÓN DEBE INFORMAR PORQUÉ SE ASIGNARON LLANTAS A UN VEHÍCULO EN ESTADO INSERVIBLE.</p> <p>En cuanto al vehículo P-966DHD, realizaron el traslado correspondiente.</p>	2		

H

[Signature]

[Signature]

	<p>el mismo, lo cual no se pudo comprobar por la razón antes expuesta.</p> <p>2.- El vehículo tipo pick-up, marca Ford, color azul, con placas de circulación P-966DHD, bajo la responsabilidad del Ingeniero José Gilberto García Jovel, Director de DICORER, según tarjeta de responsabilidad para control de activos fijos número 38851, autorizada por la Contraloría General de Cuentas, emitida por el Departamento de Inventarios del MAGA, se observó que está al servicio de la Sede Departamental de Guatemala y por el cual no se tuvo a la vista la documentación que respalde el traslado del vehículo de la DICORER a la Sede Departamental de Guatemala.</p>				
3	<p>Incremento de Presupuesto para el ejercicio fiscal 2015.</p> <p>De la revisión efectuada a la asignación presupuestaria del año 2014 y la asignada para el año 2015, según reporte de número R00804480.rpt del 03 de junio 2015 de SICOIN, se observó que para el año 2014 el presupuesto ascendió a Q.3,952,484.89 y para el año 2015 asciende a Q.14,889,003.00; lo que representa un incremento de Q.10,936,518.11, equivalente al 277% con respecto al año anterior.</p> <p>Observándose que para el año 2015, se asignó al renglón 029 "Otras remuneración de personal temporal" un monto de Q.9,484,000.00; para el renglón 191</p>	<p>Para que se presenten las aclaraciones del porque se incrementó el presupuesto del año 2015 en relación al año anterior y se establezca el debido control sobre las asignaciones presupuestarias de la Sede Departamental de Guatemala, observándose que los mismos correspondan a los objetivos y metas establecidas en el plan operativo anual.</p>	<p>Mediante Oficio SDMG-214-2015 del 20 de julio de 2015, el Jefe de la Sede Departamental de Guatemala, presentó en el proceso de discusión de hallazgos, información por la cual la recomendación quedó en estado de "en proceso".</p> <p>En oficio SDMG-019-2016 del 25 de febrero de 2016, informa que el incremento es responsabilidad del Departamento de Presupuesto del MAGA. ESTÁ PENDIENTE QUE PRESENTE INFORMACIÓN RELACIONADA AL TRÁMITE REALIZADO EN EL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO PARA AVERIGUAR PORQUÉ LE ASIGNARON DEMÁS Y PARA QUÉ.</p>	3	

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

	<p>"Primas y Gastos de Seguros y Fianzas" un monto de Q.1,147,000.00 y para el renglón 262 "Combustibles y Lubricantes" un monto de Q.663,975.00. De lo cual no se tuvo a la vista la documentación que ampare el incremento del presupuesto de la sede para el ejercicio fiscal 2015.</p>					
--	--	--	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

Por medio de oficio número SDMG-058-2016 de fecha 04 de abril 2016, el Licenciado Omar Nehemías Pimentel Chacón, Administrativo Financiero y el Ingeniero Juan Domingo Beteta Santiago, Jefe de la Sede Departamental de Guatemala indican: "Le comunico que con respecto al periodo comprendido entre las fechas de 1 de mayo al 29 de febrero 2016, no se tiene conocimiento de alguna recomendación hecha por parte 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 cumplimiento de las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la Contraloría de Cuentas, según corresponda...".

Handwritten signature and initials.

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la Sede Departamental de Guatemala, informe a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para la observación de las recomendaciones contenidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JUAN DOMINGO BETETA SANTIAGO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO JEFE DE SEDE	01/05/2015	29/02/2016
2	OMAR NEHEMIAS PIMENTEL CHACON	ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/05/2015	29/02/2016
3	ELDER OMAR RIVAS ROLDAN	TRABAJADOR OPERATIVO III	01/05/2015	29/02/2016
4	JOSE MARIO EDUARDO BIATO RAFAEL	PEON VIGILANTE IV	01/05/2015	29/02/2016
5	SANDY YANETH LOPEZ GOMEZ	ENCARGADA DE ALMACEN	01/05/2015	29/02/2016
6	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/05/2015	29/02/2016



COMISION DE AUDITORIA



EDGAR DAVID SILVA CHOS
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Director

