



OFICIO UDAI-O-323-2017

Guatemala, 21 de agosto de 2017

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-030-2017, CUA 63292-1-2017**, correspondiente a la Auditoría de Gestión practicada a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU", por el período comprendido del 1 de julio de 2016 al 30 de junio de 2017, para su consideración.

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-030-2017 en 12 folios
 Resumen Gerencial en 2 folios.

C.C. Ing. Agr. Manfred Alberto Melgar Padilla, Director, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER- (Informe).
 Ing. Armando Alberto Martínez Gómez, Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu-MAGA-(Informe).

Archivo:
 AJRR/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 63292

AUDITORIA DE GESTIÓN
SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU
DEL 01 DE JULIO 2016 AL 30 DE JUNIO 2017

INFORME No. UDAI-030-2017

GUATEMALA, AGOSTO DE 2017

INDÍCE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXÁMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISIÓN DE AUDITORÍA	10

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-. 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 se estructura de la siguiente manera:

Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, Sedes Departamentales y Extensión Rural.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-042-2017, CUA: 63292-1-2017 del 25 de julio 2017, suscrito por el Auditor Interno, se designó practicar Auditoría de Gestión a la Sede Departamental del MAGA de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de julio 2016 al 30 de junio 2017.

OBJETIVOS

GENERAL

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Retalhuleu, 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.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Retalhuleu.
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Evaluar el consumo y control de combustible.
- Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros.
- Confirmar el adecuado control y registro de los activos fijos.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del periodo a auditar.
- Comprobar nóminas y asistencia de personal.
- Evaluar pólizas de seguro de vehículos y otros activos.
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Sede Departamental.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad de los registros en los libros administrativos.
- Verificar el cumplimiento de leyes, reglamentos y normativas internas.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Retalhuleu el periodo de revisión fue del 01 de julio 2016 al 30 de junio 2017, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de 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 fue realizado del 31 de julio al 04 de agosto 2017.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica 2016 y 2017, la ejecución presupuestaria del periodo a auditar, se efectuó análisis del consumo de combustible, (cupones y/o vales) solicitudes y liquidaciones, se realizó verificación física de los activos fijos y asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad, verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del Almacén, se verificó la nómina de personal y el control de asistencia,

se realizó corte de formas oficiales, se verificaron contratos de arrendamiento de oficinas, se comprobó si los bienes cuentan con póliza de seguro y se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura de control interno, mediante cuestionarios dirigidos a los responsables de las áreas de Caja Chica, Inventarios, Almacén, Combustibles y se determinó que la misma se encuentra razonable, a excepción de los dos hallazgos formulados en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Retalhuleu se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 084-2014 de fecha 14 de abril 2014, el encargado del control y manejo de la caja chica es el señor German Oswaldo Herrera Almengor, Administrativo Financiero contratado bajo el renglón presupuestario 011, a la fecha de nuestra intervención se estableció que el saldo en la cuenta anteriormente mencionada es de Quince Mil Quetzales Exactos, (Q 15,000.00) la cual coincide monetariamente con el saldo en libros, dicho fondo fué asignado con la Resolución AF-019-2017 de fecha 09 de febrero de 2017, por un monto de Q 15,000.00, así mismo se estableció que durante el período ha efectuado diez liquidaciones.

Se constató que el saldo del fondo de la caja chica fue depositado a la cuenta denominada MAGA Tesorería Fondo Rotativo con boleta de depósito monetario No. 10777949 de fecha 25 de noviembre 2016 depositado en el Banco Crédito Hipotecario Nacional por la cantidad de Q 5,830.00 saldo correspondiente al cierre del período fiscal 2016.

Ejecución Presupuestaria

El encargado del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Retalhuleu es el señor German Oswaldo Herrera Almengor, Administrativo Financiero. Se verificó mediante reporte analítico R00804480.rpt que para el ejercicio fiscal 2017, la Sede Departamental de Retalhuleu, tiene una asignación presupuestaria de Q 2,468,071.00 del cual al momento de nuestra intervención se

han ejecutado la cantidad de Q 939,147.40 equivalente al 38% considerándose aceptable ya que los fondos fueron asignados hasta el mes de febrero según consta en la resolución.

En relación al presupuesto de período 2016 se tuvo una asignación presupuestaria de Q 2,882,868.00 del cual se ejecutaron Q 2,826,910.46 equivalente al 98%, porcentaje que se considera aceptable.

Fondo de Combustible

El control y registro del combustible que utiliza la Sede Departamental está bajo la responsabilidad del señor Bernardo (Unico nombre) Morales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual utiliza el libro para control de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No.083-2014 de fecha 14 abril 2014, al momento de nuestra intervención el libro refleja un saldo de Cero Quetzales.

Activos Fijos

Para el control y registro de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Retalhuleu, se utiliza el libro de Inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. 50349 de fecha 18 abril 2011, el encargado del control y registro de los activos fijos es el señor Carlos Edmundo Gordillo Marín contratado bajo el renglón presupuestario 011.

Se comprobó al momento de nuestra intervención que el saldo contenido en el libro de inventarios no coincide con la sumatoria de las Tarjetas de Responsabilidad, así como también el saldo del reporte del SICOIM-WEB. *(Se formuló Hallazgo No.1 del presente Informe).*

Área de Almacén

Para el control de ingresos y egresos del Almacén se utiliza el libro No. 050324 autorizado por la Contraloría General de Cuentas, de fecha 13 de abril de 2011, el registro de sus operaciones está a cargo del señor Bernardo Morales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011, al momento de nuestra intervención se estableció un saldo de Q 29,972.84, también se logró establecer que de las últimas adquisiciones solo se encuentra dicho inventario en unidades y no en su valor monetario ya que dichas adquisiciones fueron realizadas por el departamento de compras del MAGA Central y solo fueron trasladadas para su utilización.

Nómina de Personal

La gestora de Recursos Humanos de la Sede Departamental es la señora Brenda Lorena Tello López, contratada bajo el renglón presupuestario 011. Para el control de la asistencia del personal se utiliza el libro sin número de registro, autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Se localizaron físicamente 54 personas de un total de 75 que representa un 72% del total, la diferencia se encuentra realizando trabajo en el campo relacionado al Censo Agropecuario para la Agricultura familiar.

Corte de Formas

A continuación se detalla el corte de formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas:

DESCRIPCIÓN	UTILIZADOS			EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	CANTIDAD	Del No.	Al No.	
CONSTANCIA DE INGRESOS A ALMACEN E INVENTARIOS	412,014	412,027	14	412,028	412,450	423
REQUISICIONES DE ALMACEN	90	200	111	201	400	200
TARJETAS DE CARDEX DE ALMACEN	289	310	22	311	400	90

Fuente: Administración Financiera de Retalhuleu.

Luego de haber realizado el presente corte de formas, le fueron devueltas las mismas al señor German Oswaldo Herrera Almengor, Administrativo Financiero de la Sede quien es el responsable de la custodia, uso y resguardo de las formas.

Contratos de Arrendamientos

Las Instalaciones donde están ubicadas las oficinas de la Sede Departamental del MAGA, son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según información proporcionada por el Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Retalhuleu, por lo que no paga ningún arrendamiento.

Póliza de cobertura de seguro

Con respecto a la cobertura del aseguramiento de las Computadoras Portátiles y los Vehículos que se encuentran al Servicio de la Sede Departamental de Retalhuleu, el encargado de inventarios manifestó que no cuentan con renglón presupuestario y que años atrás DICORER ha efectuado el pago. (Se formuló el hallazgo número 2 del presente Informe).

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Inconsistencia en los valores de los Activos Fijos, en los registros del Libro de Ingreso, Tarjeta de Responsabilidad y SICOIN-WEB.

Condición

Al realizar la revisión del registro y control de los Activos Fijos se estableció que los saldos no coinciden con el libro de Inventarios pues tiene un monto de Q 887,413.87 y el monto de las tarjetas de responsabilidades es de Q 883,498.87 así como el del SICOIN-WEB es de Q 1,036,674.87.

Criterio

El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8 denominado **Responsabilidad Administrativa**, "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".

Las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas en su numeral 4.6 **Seguimiento del Cumplimiento de las Recomendaciones** menciona: "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. Los Planes Anuales de Auditoría, contemplarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de cada informe de auditoría emitido. El auditor del sector gubernamental, al redactar el informe correspondiente a la auditoría practicada, debe mencionar los resultados del seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría gubernamental anterior. El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por la Contraloría General de Cuentas, según corresponda".

Causa

Falta de supervisión por parte del Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu en darle seguimiento a las actualizaciones del inventario.

Efecto

- Proporcionar un dato erróneo de los activos fijos asignados a la Sede Departamental de Retalhuleu.
- Riesgo de pérdida, sustracción o robo al no existir Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos actualizadas, firmadas por las personas que tengan asignados los bienes y que no se puedan deducir responsabilidades.

Recomendación

Al Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu

Que gire sus instrucciones al encargado de inventarios para que conjuntamente con el delegado del MAGA central de ese departamento procedan a revisar y corregir las diferencias encontradas.

Comentario de los Responsables

El encargado de Inventarios manifestó que él desconocía este reporte ya que él no tiene acceso al reporte del SICOIN-WEB, para ver dicha diferencia.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que no se presentó la documentación y/o argumentos para el desvanecimiento.

HALLAZGO No. 2

Vehículos y Equipo Portátil de Computación sin cobertura de seguro.

Condición

Al hacer la inspección física del equipo de computación y los vehículos de la Sede Departamental de Retalhuleu se estableció que los mismos no cuentan con la cobertura de seguro.

Criterio

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica en el numeral 10 literal d), lo siguiente: "Cada ente público, **Cauciones (Pólizas de seguro)** especialmente en las áreas que tiene que ver con el manejo y custodia de valores y bienes del Estado, debe promover el uso de cauciones o pólizas de seguro contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien".

Causa

Falta de gestión por parte de los responsables en solicitar asignación presupuestaria en el renglón presupuestario 191 denominado Primas y gastos de seguros y fianzas y/o gestionar el pago ante la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Efecto

Riesgo de pérdida de los bienes al no contar con el pago de la póliza de cobertura del seguro para la recuperación de los bienes propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación para el Director de DICORER

Gire sus instrucciones por escrito a los encargados del aseguramiento de los bienes del Ministerio para que a la brevedad posible se cubra el seguro de las computadoras las cuales están al servicio del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Comentario de los Responsables

El Encargado de Inventarios manifestó que en DICORER se estaba gestionado el pago pero que desconocía si lo habían realizado.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que no se tuvo a la vista la documentación y/o copia de la póliza que demuestre el pago de la cobertura del seguro.

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

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de Retalhuleu actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar 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 incumplimiento a las recomendaciones 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 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.

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	German Oswaldo Herrera Almengor	Asistente Profesional IV (Administrativo Financiero)	01/07/2016	30/06/2017
2	Bernardo U.N. Morales Hernández	Trabajador Operativo II (Encargado de Combustible y Almacén)	01/07/2016	30/06/2017
3	Carlos Edmundo Gordillo Marín	Profesional I (Encargado de Inventarios)	01/07/2016	30/06/2017
4	Brenda Lorena Tello López	Operativo III (Gestor de Recursos Humanos)	01/07/2016	30/06/2017
5	Armando Alberto Martínez Gómez	Asesor Profesional especializado IV (Jefe de la Sede Departamental del MAGA)	16/01/2017	30/06/2017
6	Manfred Alberto Melgar Padilla	Director Ejecutivo IV (Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural)	01/07/2016	30/06/2017

COMISIÓN DE AUDITORÍA


ESVIN OSWALDO DOMINGUEZ LOPEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director