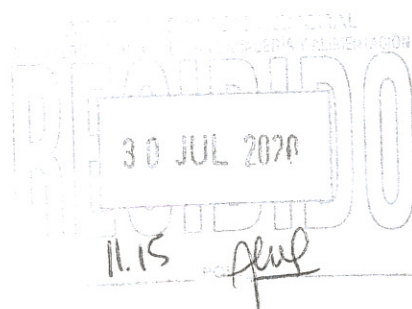




OFICIO UDAI-O-523-2020

Guatemala, 27 de julio de 2020



Señor Ministro:

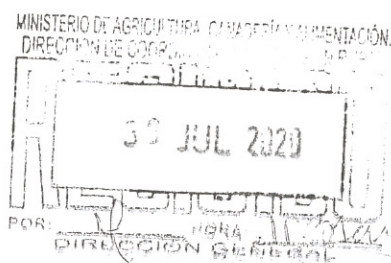
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-024-2020, CUA 91277-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ", por el período comprendido del 01 de junio de 2019 al 31 de mayo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Asimismo, con la recomendación relacionada a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluida en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,



Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-024-2020 en 23 folios
Resumen Gerencial en 3 folios + Carta a la Administración UDAI-CA-009-2020 en 2 folios

C.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural-(Informe)-
Ing. Agr. Boris Mauricio Herrera Chacón, Jefe Sede Departamental de Alta Verapaz -(Informe)-

Archivo
BETA/r

30-07-2020
11:31 am
Yusselbeth
Montes

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91277

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ
DEL 01 DE JUNIO DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, JULIO DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	16
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	20
COMISION DE AUDITORIA	21



ANTECEDENTES

Base Legal

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

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, que tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

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

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Para la ejecución de la auditoría se observó la siguiente normativa:

Leyes Generales

- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 240-98, Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo número 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República de



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Calvarez

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Ministerial número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
 - Decreto No. 321-2019, Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veinte
 - Acuerdo Ministerial No. 291-2012, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias.
 - Resolución número 18-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus reformas
 - Circular 3-57 emitida por el Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial No. 231-2011, Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER
- Acuerdo Ministerial número 250-2017, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial número 228-2018, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 17-2013, Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial;
- Acuerdo Gubernativo Número 217-94, Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- 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.

40
V

Calvarez
Fu



FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-046-2020, CUA 91277-1-2020 de fecha 08 de junio de 2020, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Alta Verapaz, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

ESPECIFICOS

- 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 de Alta Verapaz 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, asimismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental de Alta Verapaz;
- 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 período



GT
W
Calvarez
Gn
e

correspondiente;

- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Alta Verapaz y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en 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, por el periodo del 01 de junio de 2019 al 31 de mayo de 2020, 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 Alta Verapaz, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Alta Verapaz, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del control interno;
- Fondo de caja chica;
- Ejecución presupuestaria;
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;
- Nómina de personal;
- Área de Activos fijos;
- Vehículos;
- Contratos de Arrendamiento;
- Póliza de cobertura de seguro;
- Corte de formas.



Calvarez
Ju

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**Estructura del Control Interno**

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Alta Verapaz, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por los hallazgos descritos en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2019, a través de Resolución AF-024-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Alta Verapaz, por un monto de Q.15,000.00, este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 12147270 de fecha 25 de noviembre de 2019, por el monto de Q. 12,653.00, a la cuenta No. 02-099-011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-020-2020 de fecha 25 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

El control y registro se anotan en el libro con número de registro 10878-2010 de fecha 08 de junio de 2010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Licenciada Mirna Ameli Arrue Pereira, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores, los resultados son los siguientes:

Corte de Caja y arqueo de valores
Fondo de caja Chica Sede Departamental de Alta Verapaz
23 de junio de 2020.

No.	DESCRIPCION	SALDO Q.
1	Disponibilidad de efectivo	13,977.00
2.	Documentos de legítimo abono	1,023.00
3.	Liquidaciones pendientes de reintegro	0.00
TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO		15,000.00

Fuente: Elaboración propia con base al arqueo realizado en la Sede Departamental de Alta Verapaz.



Calvarez
Gen

Se estableció que al 23 de junio de 2020 se tiene una ejecución del 7% del monto asignado, la cual se considera baja, asimismo los registros y documentos de respaldo se encuentran de forma razonable conforme la Resolución de autorización.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Alta Verapaz, durante el año 2019, presenta la siguiente información:

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2019 Sede Departamental de Alta Verapaz (Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,452,530.00	2,108,955.25	343,574.75	86%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	21,420.30	21,420.00	0.30	100%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,920.00	1,920.00	-	100%
	TOTALES	2,475,870.30	2,132,295.25	343,575.05	86%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804480.rpt

Al 31 de diciembre de 2019 la Sede Departamental de Alta Verapaz, presentó una ejecución del 86% porcentaje que se considera razonable.

Ejecución Presupuestaria de Enero a Mayo de 2020 Sede Departamental de Alta Verapaz (Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,554,843.00	813,951.99	1,740,891.01	32%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	144,400.00	4,885.00	139,515.00	3%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	155,600.00	-	155,600.00	0%
	TOTALES	2,854,843.00	818,836.99	2,036,006.01	29%

Fuente: Reporte analítico del SICOIN número R00804480.rpt del SICOIN.

Se comprobó que la Sede Departamental de Alta Verapaz, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 2,854,843.00, del cual ha ejecutado Q. 818,836.99, que representa un 29%, el que se considera razonable, no obstante lo anterior hay que resaltar que la ejecución de los grupos de gasto 100 Servicios Personales y 200 Materiales y suministros presentan una ejecución baja a la fecha.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Alta Verapaz, está a cargo de la Unidad Ejecutora 201, (MAGA CENTRAL), por lo que los bienes y



Calvarez
Pr

servicios que se necesitan son solicitados a la unidad antes citada, que los remite o autoriza su adquisición.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo del señor Héctor Aníbal García, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro 10878-2010 de fecha 08 de junio de 2010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, no se estableció existencia de cupones, únicamente se evaluaron de manera selectiva, las liquidaciones de los mismos, las cuales presentan deficiencias.

Las inconsistencias establecidas se reportan en el hallazgo de deficiencias de control interno número 3.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Héctor Aníbal García, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 13239-2013 de fecha 02 de julio de 2013, se estableció conforme muestras, que las existencias reportadas concilian con las pruebas físicas.

Se estableció que el control y registros se realiza en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

Nómina de Personal

La Gestora de Recursos Humanos es la Licenciada Mirna Ameli Arrue Pereira, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, de la Sede Departamental de Alta Verapaz, proporcionó copia de las nóminas del personal, el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos y los expedientes en los que se archiva copia de las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas; estableciéndose conforme muestras, la razonabilidad de los documentos de respaldo. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.



Handwritten signatures and initials on the right margin, including "García", "V", "Gálvez", and "J".

Nómina de personal y prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
Sede Departamental de Alta Verapaz
23 de junio de 2020

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	18
2	031	11
3	029	33
Total		62

Fuente: Elaboración propia con base a la nómina proporcionada en la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018.

Área de Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Alta Verapaz, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 13046-2013 de fecha 03 de abril de 2013 y está a cargo de la Señora Karla Andrea Morales Sarg, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN y el libro de inventario de la Sede Departamental, en los que se comprobó que los saldos no concilian, en vista que el saldo del libro de inventarios de la Sede asciende a Q. 930,014.49, los saldos en tarjetas ascienden a Q. 1,955,023.30 y los saldos del Sistema de Contabilidad Integrada presentan un saldo de Q. 2,177,837.13, por lo que se establecieron inconsistencias en los registros de activos fijos, hallazgo de deficiencias de control interno número 1.

Se solicitó la integración de las alzas y bajas de los activos fijos y la Jefe Administrativo Financiero presenta un reporte en el que indica que durante el período no se reportaron bajas.

Vehículos

La Sede Departamental de Alta Verapaz tiene asignados 24 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación física, estableciéndose que el estado es el siguiente:



Calvarez
Per

Pac. 9

mayo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de 313 vehículos automotores y equipo electrónico a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, descritos en Pólizas Nos. EE-559 (Equipo Electrónico) por Q.558,982.75 y VA-25755 (Vehículos) por Q. 1,643,558.78; en las que se incluyen el equipo electrónico portátil y los vehículos de la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Para el ejercicio fiscal 2020, se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas No. VA-25711, 25755, EE-555 y EE-559, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Sede Departamental de Alta Verapaz, por lo que se evidenció que al 31 de mayo dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales emitidos por la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Alta Verapaz y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas, a continuación se detallan las existencias:

Sede Departamental de Alta Verapaz
Corte de formas autorizadas por Contraloría General de Cuentas
Al 23 de junio de 2020

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
		DEL No.	AL No.	
LIBRO DE CONTROL DE CAJA CHICA	89	90	100	11
LIBRO DE CONCILIACIÓN BANCARIA	75	76	100	25
LIBRO DE CONTROL DE BANCOS	74	75	100	26
LIBRO DE CONTROL DE COMBUSTIBLE	87	88	200	113
LIBRO PARA ALMACÉN	199	200	200	001
LIBRO PARA EL CONTROL DE SALIDA DE ALMACÉN	473	474	500	027
LIBRO PARA INVENTARIOS	70	71	400	330

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

Calvarez

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de conciliación de saldos

Condición

En la auditoría financiera practicada a la Sede Departamental de Alta Verapaz, se evaluaron los registros de los activos fijos en el libro de inventarios y se observó que existen errores de años anteriores, lo cual no permite conciliar los saldos del libro con tarjetas de responsabilidad y los registros operados en el Sistema de Contabilidad Integrada.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.6, establece: "**TIPOS DE CONTROLES** Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

El Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 27. Control Interno Financiero, establece: "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."

El Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en la Norma 5.7 CONCILIACIÓN DE SALDOS, establece: "La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada y oportuna conciliación de saldos. Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna".

Causa



Calvarez
Ju

e

No se ha dado el debido seguimiento por parte de la encargada de inventarios y la Financiero Administrativo de la Sede, en relación a corregir los errores en el libro de inventarios.

Efecto

Riesgo de no establecer los saldos reales y razonables de los registros en el libro de inventarios de la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Riesgo de que la Contraloría General de Cuentas imponga las sanciones correspondientes.

Recomendación**Al Director de DICORER**

Gire sus instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, para que instruya a la Encargada de Inventarios a efecto de determinar los errores, para que a la brevedad posible, se proceda a su corrección para que dichos saldos estén conciliados.

Comentario de los Responsables

En Acta de Auditoría No. 04-2020 de fecha 23 de junio de 2020, se suscribió el acta de cierre de la etapa de ejecución de la auditoría financiera en la Sede Departamental de Alta Verapaz, en la cual se discutieron las inconsistencias en los registros de activos fijos, sin que se hayan obtenido documentos de descargo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para la Encargada de Inventarios y la Financiero Administrativo de la Sede Departamental de Alta Verapaz por no dar seguimiento a los errores que existen en los registros en el libro de inventarios correspondiente.

Hallazgo No.2**Inconsistencias en reporte de vehículos.****Condición**

Durante la auditoría financiera practicada a la Sede Departamental de Alta Verapaz, la Financiero Administrativo de la Sede de Alta Verapaz, proporcionó el reporte de la existencia de 24 vehículos al servicio de la Sede, no obstante, el reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, proporcionado por el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA Central, indica que la Sede de



Cx
V
Calvarez
Jm
e

Alta Verapaz tiene 13 vehículos asignados, habiendo discrepancia con el reporte proporcionado en la Sede.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.6, establece: " **TIPOS DE CONTROLES** Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

En el numeral 5.7, establece: "**CONCILIACIÓN DE SALDOS** La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada y oportuna conciliación de saldos. Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna."

Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobada mediante Acuerdo Ministerial No. 247-2017, en el artículo 6, establece: " **Registro de vehículos.** Los vehículos que se encuentren en el Inventario General de Activos Fijos del Ministerio, deberán de estar registrados dentro del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB- y por consiguiente, contar con la respectiva Tarjeta de Responsabilidad y Boleta Preliminar de Responsabilidad para la Revisión Física de Vehículos. Dichas acciones serán responsabilidad de Almacén e Inventarios y de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa."

Artículo 9, inciso c, establece: "Los vehículos que estén asignados a las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Direcciones, Subdirecciones, Departamentos, Programas Sedes Departamentales, Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio, estarán bajo la responsabilidad y administración de los directores, subdirectores, jefes de departamento, jefes de programas y otros empleados, bajo la supervisión de su autoridad Superior."

Causa

Falta de control de los vehículos asignados y registrados en el Sistema de



Calvare
Ju
e

Contabilidad Integrada -SICOIN- por la Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Efecto

Menoscabo a los intereses del Estado, debido a que no se puede delimitar responsabilidad sobre el uso, resguardo y control de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Recomendación

Al Director de la DICORER

Gire sus instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, para que instruya al Jefe Financiero Administrativo y al Encargado de Inventarios de la Sede, a efecto de determinar la existencia y disponibilidad de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Al Administrador Interno

Presentar informe circunstanciado sobre la existencia física de los 24 vehículos asignados y registrados en el sistema SICOIN, que se encuentran a cargo de la Sede Departamental de Alta Verapaz, así mismo, por las acciones que correspondan a efecto de actualizar los registros en el SICOIN.

Comentario de los Responsables

En Acta de Auditoría No. 04-2020 de fecha 23 de junio de 2020, se suscribió el acta de cierre de la etapa de ejecución de la auditoría financiera en la Sede Departamental de Alta Verapaz, en la cual se discutieron las deficiencias correspondientes, sin que se hayan obtenido documentos de descargo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Financiero Administrativo y Encargado de Inventarios de la Sede Departamental de Alta Verapaz, por no tener control de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Alta Verapaz.

Hallazgo No.3

Deficiencias en la liquidación de cupones de combustible.

Condición

Se evaluó la custodia, registros y despachos de cupones de combustible, los cuales son administrados por la Sede Departamental de Alta Verapaz y se



[Handwritten signatures and initials]
Calvarez
fr
e

observó que en los formularios de solicitud y liquidación de combustible, no se llenan todos los campos para las gestiones correspondientes.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.2, establece: "**ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO** Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio."

Numeral 2.2, establece: "**ORGANIZACIÓN INTERNA DE LAS ENTIDADES, SUPERVISIÓN** Se establecerán los distintos niveles de supervisión, como una herramienta gerencial para el seguimiento y control de las operaciones, que permitan identificar riesgos y tomar decisiones para administrarlos y aumentar la eficiencia y calidad de los procesos."

El Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, en la Norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO establece: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis."

Causa

Falta de revisión de la información que contienen los formularios de solicitud y liquidación de combustible por parte del Encargado de Combustible.

La Financiero Administrativo de la Sede Departamental de Alta Verapaz no supervisa la administración del fondo de combustible.

Efecto

Riesgo del uso inapropiado de los cupones de combustible.

La documentación que soporta los cupones de combustible que han sido utilizados



[Handwritten signatures and initials]
Calvarez
Gr

no cuenta con toda la información que permita transparentar el gasto.

Recomendación

Al Director de la DICORER

Gire sus instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, para que instruya al Encargado de Combustible a efecto se llenen todos los campos de los formularios de solicitud y liquidación de combustible. Además, instruya a la Financiero Administrativo de la Sede Departamental de Alta Verapaz para que supervise la administración del fondo de combustible principalmente en los niveles de autorización en los procesos de solicitud hasta la liquidación del combustible.

Comentario de los Responsables

En Acta de Auditoría No. 04-2020 de fecha 23 de junio de 2020, se suscribió el acta de cierre de la etapa de ejecución de la auditoría financiera en la Sede Departamental de Alta Verapaz, en la cual se dejó constancia de la discusión de las deficiencias en la liquidación de cupones de combustible, sin que se hayan obtenido documentos de descargo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Encargado de Combustible por no observar que se llenen todos los campos en las solicitudes y liquidaciones de combustible y a la Financiero Administrativo de la Sede Departamental de Alta Verapaz por no supervisar la administración del fondo de combustible.

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

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-038-2015, CUA 44253, por el período comprendido del 01 de junio de 2014 al 30 de junio de 2015; con el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	1	100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en proceso	1	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

Situación de las recomendaciones en proceso:



Calvarez

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	<p>Incumplimiento a las recomendaciones del informe de auditoría No. UDAI-046-2013.</p> <p>Condición: Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de informes de auditoría interna y se observó el incumplimiento y falta de seguimiento a los hallazgos de control interno del informe UDAI-046-2013 siguientes: Hallazgo No. 1: "Falta de Manuales de Funciones"; la última gestión realizada por los responsables de la Sede Departamental de Alta Verapaz fué realizada el 30 de agosto de 2013 (ref: Oficio SDAV No. 326-2013) y no se presentó documentación que compruebe el seguimiento para la implementación de la recomendación hasta la presente fecha. Hallazgo No. 3: "Falta dar de baja del inventario Activos Fijos en mal estado"; el auxiliar de inventarios no presentó documentación que compruebe gestiones realizadas durante el presente año para continuar con la baja de los bienes. Hallazgo No. 4: "Libro de registro de combustible no presentado para su revisión"; la última gestión realizada fué el 26 de agosto de 2013 (oficio SDAV No. 312-2013), y a la presente fecha no se han deducido responsabilidades.</p>	<p>Girar instrucciones por escrito a los encargados de las distintas áreas para que se utilicen los Manuales Funciones y procedimientos del MAGA elaborados para el efecto; Girar instrucciones al encargado de Inventario para que continúe con las gestiones para baja de bienes inservibles de la Sede Departamental; Continuar con las gestiones necesarias para deducir responsabilidades con respecto a la pérdida del libro de combustible.</p>	<p>En oficio AFAV No. 094-2015 del 23-10-2015 remite información en la que consta que se están realizando los trámites para dar baja a los bienes en mal estado, del inventario de activos fijos de la Sede Departamental (ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN: EN PROCESO). Asimismo, remite información en la que consta la implementación de las recomendaciones de los hallazgos siguientes: 1. "Falta de Manuales de Funciones" (IMPLEMENTADA) y 4. "Libro de registro de combustible no presentado para su revisión" (IMPLEMENTADA, YA QUE SERÁ LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, QUIEN RESUELVA AL DETERMINAR RESPONSABILIDADES). Durante el desarrollo de la auditoría, el 23 de junio de 2020, se observó que aun continúa en proceso la baja de bienes en mal estado que pertenecen a la Sede Departamental de Alta Verapaz.</p>		1	

G
VCalvarez
Ju
e

De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existe una recomendación pendiente de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-38-2015 CUA 44253, por el período comprendido del 01 de junio de 2014 al 30 de junio de 2015; la cual se encuentra en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Alta Verapaz, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en el informe de la auditoría anterior.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría**, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

CS
10

Calvarez
fu
e



Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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



Calvarez



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

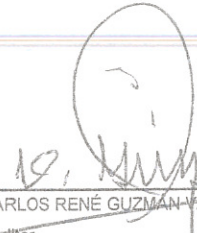
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL	01/06/2019	23/01/2020
2	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	23/01/2020	31/05/2020
3	BORIS MAURICIO HERRERA CHACON	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTAL DE LA SEDE DE ALTA VERAPAZ	01/06/2019	31/05/2020
4	HECTOR ANIBAL GARCÍA	OPERATIVO III ENCARGADO DE BODEGA	01/06/2019	31/05/2020
5	MIRNA AMELI ARRUE PEREIRA	DIRECTOR TECNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO Y GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2019	31/05/2020
6	KARLA ANDREA MORALES SARG	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/06/2019	31/05/2020

[Handwritten signature]

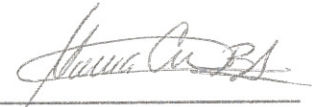
Calvarez
[Handwritten signature]



COMISION DE AUDITORIA



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

