



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

R/52985

0001

OFICIO UDAI-O-289-2018

Guatemala, 02 de julio de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-011-2018, CUA 73591-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS", por el período comprendido del 01 de junio de 2017 al 30 de abril de 2018, 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 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-011-2018 en 11 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 3 folio

C.C: Ing. Fredy Marin Laparra Tovar, Jefe Sede Departamental de San Marcos -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0005

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 73591

AUDITORÍA DE FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO A LA

SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS

DEL 01 DE JUNIO 2017 AL 30 DE ABRIL 2018

INFORME No. UDAI-011-2018

GUATEMALA, JUNIO 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

www.maga.gob.gt

Síguenos en:



com: MAGA



ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERAL	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACIÓN EXÁMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	8
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISIÓN DE AUDITORÍA	11

AUDITORÍA INTERNA

1. ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, establece en el artículo 5. Estructura Administrativa, numeral 8 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la que se integra de la manera siguiente: a) Formación y capacitación para el Desarrollo Rural. b) Sedes Departamentales. c) Extensión Rural.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, 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 permita adoptar tecnologías e innovaciones que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, generación de excedentes y desarrollo integral.

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento de la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-017-2018, CUA 73591-1-2018 de fecha 09 de mayo 2018, suscrito por el Auditor Interno, para realizar Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Sede Departamental del San Marcos, por el período comprendido del 01 de junio 2017 al 30 de abril 2018.

Visión

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueva el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

AUDITORÍA INTERNA

Misión

Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

Función

De conformidad al Decreto 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo, Artículo 29. MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, le corresponde atender los asuntos concernientes al régimen jurídico que rige la producción agrícola, pecuaria e hidrobiológica, esta última en lo que le atañe, así como aquellas que tienen por objeto mejorar las condiciones alimenticias de la población, la sanidad agropecuaria y el desarrollo productivo nacional.

2. LEGISLACIÓN

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Ley del Organismo Ejecutivo y sus reformas.
- Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2017.
- Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas.
- Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Normas Generales de Control Interno de la Contraloría General de Cuentas.
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, 5ta. y 6ta. Edición.

AUDITORÍA INTERNA

- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Leyes específicas

- Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas.
- Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-.
- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdos Ministeriales, resoluciones, oficios y circulares emitidos por el MAGA.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas de fecha 11 de enero de 2017.
- Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

3. OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de San Marcos, se efectúen 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, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, y observación de preceptos legales aplicables.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar el registro oportuno de los valores del fondo de caja chica.
- Evaluar el registro, control y resguardo del Almacén de Materiales y Suministros.

AUDITORÍA INTERNA

- Verificar el adecuado registro y control de los bienes de inventario de activos.
- Evaluar el consumo, control y registro del combustible.
- Verificar los aspectos legales y control del personal, asimismo, comprobar la asistencia del personal a la Sede Departamental de San Marcos.
- Verificar la integridad de fondos y valores, registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar la razonabilidad y calidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Realizar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período a auditar.
- Evaluar póliza de seguro de vehículos y otros activos.
- Verificar contratos de arrendamiento.
- Verificar el cumplimiento a las recomendaciones de auditorías practicadas por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

4. ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de San Marcos, por el período de revisión comprendido del 01 de junio 2017 al 30 de abril del 2018, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala, -ISSAI-GT-, Aprobadas por la Contraloría General de Cuentas -CGC- mediante Acuerdo A-75-2017 de fecha 08 de septiembre de 2017.

Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 04 al 08 de junio de 2018.

AUDITORÍA INTERNA

5. INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica 2017 y 2018, la ejecución presupuestaria del período 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 UDAI y de la CGC.

6. 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, Combustible y se determinó que la misma se encuentra razonable, a excepción de un (1) hallazgo formulado en el área de combustible del 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 San Marcos se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. L-12-406-14 de fecha 28 de agosto de 2014, el encargado del control y manejo de la caja chica es el señor Víctor Vinicio González de León, 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 fue asignado con la Resolución AF-018-2018 y AF-043-2018 de fechas 20 de febrero y 06 de abril del 2018, por un monto de Q 15,000.00, así mismo se estableció que durante el período han efectuado tres (3) liquidaciones.

También 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. 11368482 de fecha 12 de diciembre 2017 depositado en el Banco Crédito Hipotecario Nacional por la cantidad de Q.10,039.76 saldo correspondiente al cierre del período fiscal 2017.

AUDITORÍA INTERNA

Ejecución Presupuestaria

El encargado del control de la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de San Marcos es el señor Víctor Vinicio González de León, Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011. Para su análisis se tuvieron los reportes analíticos del Sicoin-Web No. R00804480.rpt que a continuación se detalla:

El presupuesto de la Sede Departamental de San Marcos, para el Ejercicio Fiscal 2017 fue: Asignado Q.1,474,308.00; Modificado (-) Q.1,427,884.00 y vigente Q.2,902,192.00 del cual se ejecutó Q.2,881,769.16, lo que representó el 99% de ejecución.

El presupuesto de la Sede Departamental de San Marcos, para el Ejercicio Fiscal 2018 está integrado de la manera siguiente: Asignado Q.1,474,308.00; Modificado Q.2,548,689.00 y vigente Q.4,022,997.00 del cual se ha ejecutado Q.1,292,815.74, lo que representa el 32% de ejecución al 30 de abril de 2018, porcentaje que se considera aceptable.

Fondo de Combustible

El control y registro del combustible que utiliza la Sede Departamental de San Marcos está bajo la responsabilidad de la Licda. Carmen Sofía de León Celada de Velazco, contratada bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual utiliza el libro autorizado por la contraloría General de Cuentas No.65896 de fecha 18 de octubre 2016, al momento de nuestra intervención el libro refleja un saldo de Un Mil Quetzales Exactos (Q.1,000.00) integrado por cupones de la denominación de Cincuenta Quetzales (Q.50.00) de la numeración correlativa del 913,038 al 913,057, los cuales fueron conciliados sus saldos.

No esta demás indicar que en el mes de enero 2018 se efectuó una solicitud de combustible la cual no fue firmada por el Jefe de la Sede Departamental de San Marcos, cupones que fueron proporcionados a la Licda. María Cecilia González (Encargada de Inventarios) para realizar comisión a la ciudad capital la cual se realizó y no se utilizaron los cupones y que fueron devueltos a Víctor Vinicio Gonzales de León (Administrativo Financiero) quien los utilizó en otra comisión de la cual no se tuvo toda la documentación de soporte, de lo indicado se solicitó a los responsables aclarar y realizar las operación correspondiente en el libro, derivado a que se incumplió y que no se tuvo a la vista la información durante el proceso de auditoría **se procedió a formular el hallazgo en el presente informe.**

AUDITORÍA INTERNA

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de San Marcos están a cargo de la Licenciada María Cecilia González, quien ocupa el puesto de encargado de inventarios, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro L2-37920 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 14 de diciembre 2017, según el saldo contenido en folio 031 asciende a la cantidad de Un Millón Trescientos Mil Cuatrocientos Setenta y Siete Quetzales con Cuarenta y Seis Centavos (Q.1,300,477.46) cantidad que coincide con las Tarjetas de Responsabilidad y el reporte No. R00807540rpt del Sicoin-Web.

Almacén

El Responsable del Almacén es el señor Artemio René Ardino Fuentes, contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en el libro L-12-411-11 de fecha 08 de julio 2011 autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, al momento de nuestra intervención se estableció que el inventario físico de materiales y suministros razonable.

También se estableció que de las últimas adquisiciones solo se encuentra registradas en el 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 registro y utilización.

Nómina de Personal

Para el registro y control de la asistencia del personal de los renglones presupuestarios 011 y 031 que labora en la Sede Departamental de San Marcos se utiliza el libro número 65896 de fecha 18 de octubre 2016, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el gestor de Recursos Humanos es el Licenciado Marvin Osiel Vásquez Miranda contratado bajo el Renglón Presupuestario 011. A continuación se detalla el personal contratado de acuerdo a su renglón presupuestario:

Renglón Presupuestario	Cantidad
011	18
029	125
031	04
Total	147

Fuente: Información proporcionada por la Gestora de Recursos Humanos.

Al momento de nuestra intervención se identificó al personal 011 y 031 y un porcentaje del 25% del renglón 029 esto es derivado a que se encuentran laborando en el campo.

AUDITORÍA INTERNA

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.	
Solicitud de Pedido				67,260	67,269	10
Hojas Móviles de Caja Chica	1	63	63	64	100	37
Hojas Móviles de Inventarios	1	31	31	32	500	469

Fuente: Formas oficiales proporcionadas por el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de San Marcos.

Luego de haber realizado el presente corte de formas, le fueron devueltas las mismas al señor Víctor Vinicio González de Leon, Administrativo Financiero de la Sede quien es el responsable de la custodia, uso y resguardo de las mismas.

Contratos de Arrendamientos

Las Instalaciones donde están ubicadas las oficinas de la Sede Departamental de San Marcos, son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según información proporcionada por el Jefe de la Sede Departamental del MAGA de San Marcos, por lo que no existe contrato de 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, se estableció que con oficio No. DM-349-2018.AG de fecha 28 de febrero 2018 se solicita que siga el resguardo de acuerdo a los términos contenidos en las pólizas No. VA-25317 y VA-25318 del período 2017.

7. HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

INCUMPLIMIENTO AL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ENTREGA Y LIQUIDACION DE LOS CUPONES DE COMBUSTIBLE.

AUDITORÍA INTERNA

CONDICIÓN

Al realizar la verificación en el libro de registro de combustible se estableció que en el mes de enero del 2018, la Licda. María Cecilia Gonzales se le proporcionaron los cupones de combustible de la denominación de Q 50.00 de los correlativos 904711 a 904717 para hacer un total de Q 350.00, a este respecto se encontraron las siguientes deficiencias:

- Solicitud de Combustible sin firma del Jefe de la Sede Departamental.
- Alteración en la fecha de la solicitud de combustible.
- Manifestación verbal y escrita de la Licda. María Cecilia que ella no utilizó los cupones y que le fueron devueltos al Administrativo Financiero.
- Cupones que no fueron ingresados nuevamente al libro por la Encargada del combustible derivado a que a ella no se los devolvieron.
- No existe documentación de soporte que ampare la utilización de cupones en otra comisión.

A este respecto se sostuvo una reunión con los responsables para que mientras durara la auditoría de campo se realizará la documentación y las aclaraciones correspondientes respecto a la solicitud y liquidación de los cupones de combustible utilizados en la comisión final, de la cual no se obtuvo respuesta por lo que se fórmula el presente hallazgo.

CRITERIO

El Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017, Establece Aprobar el Manual de Normas y Procedimientos para cupones de combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el cual es de observancia general para todas las dependencias del Ministerio.

CAUSA

Incumplimiento por parte del Jefe de la Sede Departamental de San Marcos en firmar la solicitud de Combustible.

EFFECTO

Menoscabo y/o riesgo que los cupones de combustible sean utilizados en otros vehículos que no sean propiedad del Ministerio.

RECOMENDACIÓN

Al Jefe de la Sede Departamental de San Marcos

- Que gire sus instrucciones por escrito para que la Encargada de Combustible, conjuntamente con el Administrativo Financiero y el nuevo

AUDITORÍA INTERNA

comisionado que utilizó los cupones de combustible lo documenten adecuadamente a la normativa vigente.

- De no tener a la mano toda la documentación de soporte proceder a realizar el reintegro al Fondo Común por la cantidad de Trescientos Cincuenta Quetzales (Q.350.00) proporcionada en cupones de combustible.

COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES

Por parte de los responsables no se tuvo ninguna aclaración y /o presentación documental de la utilización de los cupones de combustible.

COMENTARIO DE AUDITORIA

Se confirma el presente hallazgo en virtud que no se presentó por parte de los responsables durante el proceso de la auditoría de campo la documentación para el desvanecimiento del hallazgo.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

De acuerdo a la información proporcionada por el Encargado del Seguimiento de las Recomendaciones de Informes Anteriores de la -UDAI- se estableció que la Nota de Auditoría No. UDAI-NA-016-2017 y la recomendación contenida en el Informe de Auditoría No.UDAI-029-2017, fueron atendidas en su totalidad.

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de San Marcos actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. 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


AUDITORÍA INTERNA


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.”


9. DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


N o.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Fredy Marín Laparra Tovar	Asesor Profesional Especializado III	22/12/2017	30/04/2018
2	Víctor Vinicio González de León	Director Técnico II	01/07/2017	30/04/2018
3	Artemio René Ardiano Fuentes	Trabajador Operativo IV	01/07/2017	30/04/2018
4	Marvin Osiel Velasquez Miranda	Director Técnico II	01/07/2017	30/04/2018
5	María Cecilia González	Director Técnico I	01/07/2017	30/04/2018
6	Carmen Sofía de León Celada de Velasco	Sub-Director Técnico III	01/07/2017	30/04/2018
7	Luis Alberto Franco Ramírez	Director Ejecutivo IV	29/01/2018	30/04/2018

10. COMISIÓN DE AUDITORÍA


ESVIN OSWALDO DOMÍNGUEZ LÓPEZ
Auditor


RANULFO MARSEL RODRIGUEZ GIRON
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director