



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

R/52014

0001

OFICIO UDAI-O-278-2018

Guatemala, 21 de junio de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-009-2018, CUA 73488-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL, por el período comprendido del 01 de septiembre 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-009-2018 en 9 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 2 folio, anexo en 2 folios

C.C: Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-.
Ing. Alvaro Augusto Boche Archila, Jefe Sede Departamental de Izabal -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA

0006

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73488**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
A LA SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL
POR EL PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2017
AL 30 DE ABRIL DE 2018**

INFORME No. UDAI-009-2018

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:



como: MAGA



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

ÍNDICE

1. BASE LEGAL	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	1
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS	3
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES	8
8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	8
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	9



AUDITORÍA INTERNA

1. BASE LEGAL

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.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

- a. Acuerdo Gubernativo número 338-2018, Reglamento Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- b. Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- c. Acuerdo de la Contraloría General de Cuentas, número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- d. Nombramiento UDAI-20-2018, CUA 73488-1-2018 del 09 mayo de 2018, suscrito por el Auditor Interno de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

3. OBJETIVOS

Generales

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



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0009

Página 2 de 9

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Izabal.
- 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.
- Verificar el adecuado control y registro de los activos fijos.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Evaluar la ejecución presupuestaria del período 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.

4. ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Izabal, el período de revisión fue del 01 de septiembre de 2017 al 30 de abril de 2018, de conformidad con Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas mediante Acuerdo A-75-2017 de fecha 8 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.

[Handwritten signatures and initials]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0010
Página 3 de 9

5. INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS

Se evaluó la estructura de control interno, evaluación al fondo de caja chica correspondiente al año 2017 y del 01 de enero al 30 de abril de 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 comprobó 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 de la Sede Departamental, por medio de cuestionario de control interno, dirigido a los responsables de las áreas siguientes: Fondos de Caja Chica, inventarios, Almacén y combustible, así como la verificación del personal que integra la Sede, mostrando un resultado razonable, a excepción del hallazgo que se mencionan en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2017, la Unidad de Administración Financiera del MAGA mediante Resolución AF-024-2017 de fecha 09 de febrero de 2017, asignó el fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Izabal por un monto de QUINCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q.15,000.00).

En lo que respecta el año 2018 el Fondo de Caja Chica para la Sede fue aprobado mediante Resolución AF-024-2018 de fecha 20 de febrero de 2018, por un monto de QUINCE MIL QUETZALES EXACTOS (Q.15,000.00).

El control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica se realizan en el libro con registro No. 058377, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 30 de abril de 2014 y, la persona responsable de sus operaciones es el señor Cesar Augusto Cruz Guzmán, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, bajo el Renglón Presupuestario 011. Se efectuó el arqueo correspondiente, obteniendo un saldo conciliado de Q.15,000.00, lo cual se considera razonable.

Handwritten signatures and initials on the right margin.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2017, la Sede Departamental de Izabal tuvo una asignación presupuestaria de Q.2,282,121.00 del cual se ejecutó la cantidad de Q.2,165,199.88 equivalente al 95% lo que se considera razonable.

En el período comprendido de enero a abril de 2018, se estableció que a la Sede Departamental se le asignó un presupuesto de Q.2,985,159.00 del cual se ha ejecutado un monto de Q.924,414.35 equivalente al 31%, el cual se considera razonable.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia del combustible lo lleva a cabo el señor Cesar Augusto Cruz Guzmán, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, bajo el Renglón Presupuestario 011, para lo cual utiliza el libro con Registro No. Q-18-2808 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 06 de abril de 2011. Al momento de nuestra intervención se verificó que no se cuenta con existencia de cupones de combustible canjeables ni vales, por lo que el saldo contable es de cero quetzales.

Derivado de la revisión se pudo comprobar que la sede no utiliza los formatos y formularios establecidos en el manual respectivo, ésta circunstancia se detalla en el hallazgo número 1 de Control Interno del presente informe.

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Izabal está a cargo de la Perito Contador Isabel Morales Aldana, quien ocupa el puesto de Encargado de Contabilidad, contratada bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro con Registro No. Q-18-2806, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 06 de abril de 2011, el inventario según Tarjetas de Responsabilidad asciende a la cantidad de Q.701,891.95, dicho monto fue conciliado con los registros contables auxiliares de la Sede, determinándose un resultado satisfactorio.

Área de Almacén

La encargada de Almacén es la Perito Contador Isabel Morales Aldana, quien ocupa el puesto de Encargado de Contabilidad, contratada bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 057313 de fecha 05 de noviembre del 2013. De la revisión efectuada se observó que la Sede Departamental de Izabal cuenta con existencia de materiales y suministros. Los suministros que actualmente utiliza la Sede, son proporcionados por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, razón por la cual el inventario no posee valores monetarios.

AUDITORÍA INTERNA

Nómina de Personal

Para el registro de entrada y salida del personal que labora en la Sede Departamental de Izabal, contratado en el renglón presupuestario 011, y 031, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No.063303 del 22 de septiembre de 2015. El responsable del control es el señor Álvaro Augusto Boche Archila, Jefe de la Sede Departamental de Izabal, contratado en el renglón presupuestario 011.

Con fecha 05 de junio de 2018, se verificó la asistencia del personal que labora en la sede con resultado satisfactorio.

La nómina de personal de la sede se integra de la siguiente manera:

Renglón presupuestario	Cantidad de personas
011 Personal permanente	07
029 Otras remuneraciones de personal temporal	37
031 Jornales	06
TOTAL	50

Corte de Formas

A continuación se presenta el Corte de Formas Oficiales autorizados por la Contraloría General de Cuentas:

DESCRIPCIÓN	EXISTENCIAS		CANTIDAD
	DEL	AL	
Cheques en blanco de la cuenta bancaria número 3009075876 denominada CAJA CHICA MAGA IZABAL (Cuenta bancaria inhabilitada)	793	860	68
Hojas móviles Libro de Conciliación (Regional) Bancaria cuenta número 3009075876 (Cuenta bancaria inhabilitada)	21	99	79
Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario (Forma-1H Serie C)	307848	307850	3
Viático Nombramiento	29071	29073	3
Viático Anticipo	16068	16072	5
Viático Anticipo	16138	16141	4
Viático Anticipo	19170	19174	5
Viático Anticipo	19411	19423	13
Viático Constancia	38717	38717	1
Viático Constancia	38965	38973	9
Viático Liquidación	38971	38973	3
Requisición de Almacén	137	250	114
Solicitud de Pedido	66189	66196	8



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

Contratos de Arrendamientos

De conformidad con las providencias números AJ-160-2018 y AJ-174-2018, del 28 de febrero de 2018 y 2 de marzo de 2018, la Asesoría Jurídica del MAGA opina que es procedente la suscripción de los contratos de arrendamiento para la Sede Departamental y de una Bodega para almacenamiento de insumos, sin embargo a la fecha de nuestra intervención no se han suscrito los contratos respectivos, lo anterior se detalla en la Nota de Auditoría número UDAI-NA-011-2018 de fecha 21 de junio de 2018.

Póliza de cobertura de seguro

Se comprobó que la Sede Departamental MAGA Izabal, cuenta con cobertura de seguro para los vehículos automotores y equipo electrónico, según pólizas Nos. VA- 25318 y EE-527 del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, con vigencia del 07 de agosto de 2017 al 31 de diciembre de 2017, respectivamente. Mediante Endoso sin cobro número 4, el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN- extiende la cobertura provisional por el período del 01 al 31 de mayo de 2018.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No. 1

Incumplimiento al Manual para Cupones de Combustible

Condición

Se comprobó que para el control y registro de cupones de combustible en la Sede Departamental de Izabal, no se utilizan los formularios y formatos autorizados en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustibles.

Criterio

El Acuerdo Ministerial número 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017, aprueba la actualización del "Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", el cual literalmente indica: **"PRESENTACIÓN.** ...Este instrumento ha sido diseñado tomando en cuenta las necesidades y recursos actuales de la Institución, en tal sentido se incluyen objetivos, alcance del Manual; también se describe la normativa y el procedimiento de observancia obligatoria para los trabajadores y funcionarios que hagan uso del

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

combustible en cumplimiento a las comisiones oficiales del parque vehicular del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación." (El subrayado es nuestro).

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en la norma 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, literalmente indican: "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 implementación de los procedimientos y formatos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible.

Efecto

Debilidades de control interno en la administración del Fondo de Combustibles de la Sede Departamental de Izabal, incumplimiento a las normas establecidas y falta de certeza en los registros auxiliares.

Recomendación para el Jefe de la Sede Departamental de Izabal:

Gire sus instrucciones por escrito al Encargado de Control de Combustible para que a la brevedad posible se implementen las formas y formatos indicados en el Manual Correspondiente.

Comentario de los Responsables

Ninguno.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que no se presentó ningún documento que indique las gestiones realizadas para la implementación de los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible.

[Firma manuscrita]

AUDITORÍA INTERNA

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones indicadas en el informe de auditoría interna número UDAI-039-2017 del 21 de septiembre de 2017, se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementación.

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental del MAGA Izabal actualmente no tiene recomendaciones pendientes de implementar por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Normativa Legal para el Cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 9-2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría**, literalmente señala 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 siguientes 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."

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.

8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Álvaro Augusto Boche Archila	Jefe Departamental	01/01/2017	30/04/2018
2	Cesar Augusto Cruz Guzmán	Administrativo Financiero	01/01/2017	30/04/2018
3	Isabel Morales Aldana de Duarte	Encargada de Contabilidad	01/01/2017	30/04/2018



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

9. COMISIÓN DE AUDITORÍA

DAVID ELISEO AVILA ORTÍZ
Auditor

EDWIN ENRIQUE DÍAZ CASTAÑEDA
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores

JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director