

OFICIO UDAI-O-250-2014



Guatemala, 2 de julio de 2014

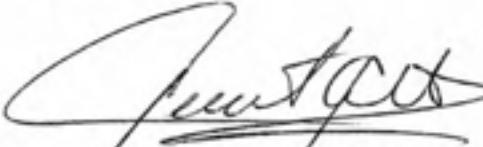
Ingeniero Agrónomo
Elmer Alberto López Rodríguez
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-022-2014, CUA 32674, correspondiente a la Auditoría de Gestión de la "Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER" correspondiente al período del 1 de noviembre 2013 al 31 de marzo 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,


Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO
ECONÓMICO RURAL

RECIBIDO

03 JUL. 2014

HORA: 14:26 POR: Lusa

Adjunto: Informe UDAI-022-2014 en 21 folios
Resumen Gerencial en 6 folios

C.c. Ing. Carlos Alfonso Anzueto Del Valle, Viceministro VIDER (Informe)
Sr. Erwin Estuardo Gutiérrez Avila, Jefe UDDAF VIDER (Informe)
Archivo

MCC/osm

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Despacho Superior

RECIBIDO

- 3 JUL. 2014

HORA: 12:58 FIRMA: 

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 32674

AUDITORIA DE GESTION
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA DEL VIDER
DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2013 AL 31 DE MARZO DE 2014

INFORME No. UDAI-022-2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	9
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	14
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18
ANEXOS	19



ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, mediante el cual se crea el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, como parte de la estructura administrativa del Ministerio, lo cual queda establecido en el Artículo 5 de dicho Reglamento, así mismo en el Artículo 12 establece que para el debido cumplimiento de sus funciones, el Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se integra de las siguientes dependencias administrativas: Dirección de Reconversión Productiva, Dirección de Desarrollo Agrícola, Dirección de Desarrollo Pecuario, Dirección de Infraestructura Productiva y Dirección de Fortalecimiento para la Organización Productiva y Comercialización, sus atribuciones son las siguientes:

- Velar por la reactivación y el desarrollo económico rural, a través de la promoción de estrategias, programas y proyectos productivos.
- Promover en coordinación con instituciones nacionales e internacionales, acciones orientadas al desarrollo económico rural.
- Fomentar el cultivo de granos básicos para garantizar la seguridad alimentaria y nutricional y el abastecimiento de los mercados internos.
- Estimular el desarrollo del sector agrícola y pecuario a nivel nacional.
- Incentivar y fomentar la producción, transformación y comercialización de productos de origen animal y vegetal para el abastecimiento de mercados internos y externos.
- Promover el apoyo a la producción, transformación y comercialización del cultivo de café, cacao y cardamomo, entre otros.
- Promover y estimular la reconversión y reactivación económica productiva de las economías campesinas.
- Promover los servicios de organización, capacitación y transferencia de tecnología a la población rural para el fortalecimiento de sus capacidades productivas y de comercialización.
- Coordinar la dotación de insumos e infraestructura productiva para el desarrollo económico rural.
- Velar por el buen uso y mantenimiento de los recursos, insumos e infraestructura dotado por los diferentes programas del Estado, relacionado con el desarrollo económico rural.
- Promover el acceso a fondos de garantía y seguro agrícola.

Mediante Acuerdo Ministerial número 38-2012 del 28 de febrero de 2012, se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del MAGA, a través de la desconcentración de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF-. Para tal efecto se establecieron dos clases de UDDAF, tipo "A" y tipo "B"; en el artículo 5



se designa al VIDER como UDDAF clase "A". Dicho Acuerdo fue modificado a través de los Acuerdos Ministeriales números 47-2012 del 19 de marzo de 2012, el 162-2012 del 10 de septiembre de 2012 y el 300-2014 del 2 de junio de 2014.

Con base en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el nombramiento UDAI-018-2014 CUA: 32674-1-2014 del 01 de abril de 2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, -VIDER-.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar si la gestión administrativa y financiera de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER- se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Comprobar la existencia de fondos y valores.
- Evaluar la razonabilidad del gasto y el avance financiero de la ejecución presupuestaria.
- Determinar si las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- Comprobar nóminas y asistencia del personal.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.

ALCANCE

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de noviembre del 2013 al 31 de marzo de 2014, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. El trabajo de campo se realizó durante el periodo del 8 de abril al 14 de mayo de 2014.



LIMITACIONES AL ALCANCE:

No se obtuvo información de los compromisos que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, tenga al 31 de marzo de 2014 pendientes de pago y separados por año, lo cual fue solicitado a través del Oficio UDAI-R-030-2014 del 7 de abril de 2014.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, el Fondo Rotativo Interno incluyendo el Fondo de Caja Chica, realizando los arqueos correspondientes a dichos Fondos, la Ejecución Presupuestaria y el correcto uso de los renglones presupuestarios, se analizó el libro de registro y control del consumo de combustible y su documentación de respaldo, se verificaron los activos fijos a cargo del personal, según tarjetas de responsabilidad y su respectivo registro, se realizó verificación del registro y existencia física de materiales y suministros del almacén, corte de formas oficiales, se verificó la existencia del personal según la nómina, las pólizas de seguro de vehículos y se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de Auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, a través de cuestionarios de control interno y entrevista con el señor Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de UDDAF del VIDER. La cual se considera razonable, excepto por los hallazgos establecidos.

Fondo Rotativo Interno.

Con fecha 21 de noviembre de 2013, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER liquidó ante la Tesorería del MAGA, el Fondo Rotativo Interno asignado a dicho Viceministerio para ejecutar durante el Ejercicio Fiscal 2013.

El Fondo Rotativo Interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER para el Ejercicio Fiscal 2014, fué autorizado a través de la Resolución AF-002-2014 por un

[Handwritten marks: a stylized 'P' and a signature]



monto de Q.120,000.00, se encuentra bajo la responsabilidad de la señora Celia Adaly Barrios Salguero, Auxiliar de Tesorería, persona contratada bajo renglón presupuestario 011. El control y registro contable se realiza en el libro con número de registro L2 19483, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 17 de agosto de 2012 y los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-013-06934-2 denominada FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural. (BANRURAL). La emisión de cheques se efectúa con firmas mancomunadas de la señora Celia Adaly Barrios Salguero, Responsable del Fondo y el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER. Las deficiencias detectadas se mencionan en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales número 01.

Ejecución Presupuestaria.

La asignación presupuestaria del Ejercicio Fiscal del año 2014 de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, es de Q.371,804,510.00 durante el periodo del 01 de enero al 31 de marzo del año en curso, ejecutó Q.33,418,886.00, equivalente al 9%, lo cual se considera relativamente bajo tomando en consideración que la apertura presupuestaria se dió en el mes de febrero del 2014.

En el año 2013, se asignaron Q.189,749,944.00, se ejecutó Q.146,947,830.00 equivalente al 77%, porcentaje que se considera razonable.

Área de Combustible.

El 14 de abril de 2014, se realizó recuento físico de los cupones de combustible al señor Jorge Mario Borrayo Calito, persona contratada bajo renglón presupuestario 011, quien tiene a su cargo la custodia, registro y control de los mismos, a través del libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 21 de mayo de 2012, con registro No. 052626.

Se realizó arqueo al fondo de combustible el día 14 de abril de 2014, estableciéndose la existencia de un saldo en cupones de combustible de Q.1,008,450.00, en denominaciones de Q.50.00 y Q.100.00, el cual se cotejó con el libro para el registro y control autorizado, encontrando algunas deficiencias mencionadas en el hallazgo monetario y de incumplimiento de aspectos legales No. 2 y en el hallazgo de control interno No. 1.

Área de Almacén.

La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, no cuenta con un libro o tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para el registro y control de los



materiales y suministros adquiridos. El encargado del registro y control del almacén es el señor Jorge Mario Borrayo Calito, persona contratada bajo renglón presupuestario 011, lo cual se hace mención en el hallazgo de control interno No. 2.

Activos Fijos.

Se tuvo a la vista las copias de las Tarjetas de Responsabilidad de Activos fijos pertenecientes a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER, proporcionadas por el Encargado del registro y control de inventarios del VIDER, estableciéndose el monto de Q.285,602.21 en Activos Fijos, el cuál no se pudo verificar debido a que la UDDAF del VIDER carece del libro para control y registro de los Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Así mismo no se han realizado las gestiones correspondientes para la obtención de las claves de acceso al SICOIN-WEB, para la actualización continua del inventario de activos fijos del Viceministerio, deficiencias mencionadas en el hallazgo de control interno No.3.

Prueba de nómina de personal.

Con base en la nómina de sueldos se verificó la existencia física del personal que labora en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, obteniendo un resultado satisfactorio.

Seguro de Vehículos.

Mediante listado del parque vehicular de la UDDAF del VIDER, proporcionado por el señor Jerónimo Aguilar Fuentes, Auxiliar de Inventarios, se estableció que actualmente tienen asignados 10 vehículos, los cuales están asegurados con la empresa Seguros CHN mediante las pólizas No. VA-14304 y VA-12789, con vencimiento en marzo y junio de 2014 respectivamente. La renovación de la nueva póliza se encuentra en trámite.

[Handwritten marks]

[Handwritten signature]



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No.1

Incumplimiento en la solicitud de reposición del Fondo Rotativo.

Condición

Se determinó que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, tenía gastos del Fondo Rotativo realizados desde el mes de marzo 2014 sin liquidar, por Q.42,587.71 y dos liquidaciones del 17 y 27 de marzo respectivamente, por valor de Q.72,135.01 que a la fecha de nuestra intervención, no habían sido reintegradas por el Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria del MAGA, totalizando dichos gastos el 96% del fondo asignado.

Criterio

La Resolución AF-002-2014, del 14 de febrero de 2014, establece en su cláusula QUINTA: REPOSICIONES Y LIQUIDACIÓN DEL FONDO ROTATIVO INTERNO, "Los responsables de la administración del Fondo Rotativo Interno deberán tramitar las reposiciones de fondos, para lo cual presentarán al Departamento de Contabilidad del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural del MAGA, por lo menos una vez a la semana del cierre de cada mes, las liquidaciones del fondo, a fin de que se presente la ejecución real del Presupuesto de Egresos del MAGA; en todo caso la solicitud de reposición de gastos efectuados deberán realizarla, cuando hayan ejecutado, previa comprobación, no más del veinticinco por ciento (25%) del monto asignado".

Causa

Los responsables de la Administración del fondo no dan cumplimiento a las disposiciones vigentes.

Efecto

No se tenga disponibilidad de recursos financieros suficientes, para satisfacer las necesidades del giro normal de las operaciones del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER y que la ejecución presupuestaria sufra atrasos innecesarios.

Recomendación

Para el Jefe de la UDDAF-VIDER:

Que gire sus instrucciones por escrito al Encargado del manejo del Fondo Rotativo



Interno, para que liquide inmediatamente y en forma oportuna los gastos del fondo.

Comentario de los Responsables

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la parte auditada no presentó evidencia que desvanezca lo indicado en la condición del hallazgo.

Hallazgo No.2

Cupones de combustible no utilizados por vencimiento de su vigencia.

Condición

Al realizar el recuento físico de los cupones de combustible en poder de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se constató que 179 cupones de Q.50.00 cada uno, numerados del 21968722 al 21968900 por un monto total de Q.8,950.00 su vigencia finalizó el 7 de agosto de 2013, sin que al 8 de abril de 2014 hayan sido repuestos.

Criterio

El numeral 2.3 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas SISTEMAS DE INFORMACIÓN GERENCIAL "Se deben establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades. Los sistemas de información gerencial deben permitir la identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones, que contribuyan con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas".

El Decreto número 89-2002 LEY DE PROBIIDAD Y RESPONSABILIDADES DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PÚBLICOS en el CAPITULO II RESPONSABILIDADES DE LAS PERSONAS AL SERVICIO DEL ESTADO, Artículo 11. Grados de responsabilidad. "La responsabilidad es principal cuando el sujeto de la misma esté obligado por disposición legal o reglamentaria a ejecutar o no ejecutar un acto, y subsidiaria cuando un tercero queda obligado por incumplimiento del responsable principal".

Causa



[Handwritten signature]

- Falta de supervisión, sobre las operaciones y registros que realiza la persona encargada del control del combustible del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER.
- Descuido del Encargado del Registro y Control del combustible al permitir que los cupones pierdan su vigencia.

Efecto

Posible pérdida de los recursos del Estado y que no se tenga disponibilidad de recursos financieros suficientes, para satisfacer las necesidades del giro normal de las operaciones del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER.

Recomendación

Para el Jefe de la UDDAF-VIDER:

Que gire sus instrucciones por escrito al encargado del registro y control del combustible, para que inmediatamente se reponga a la existencia los Q.8,950.00 correspondientes a 179 cupones de combustible vencidos y que en el futuro ejerza un mejor control sobre la disponibilidad de este recurso.

Comentario de los Responsables

A través del Oficio UDDAF-VIDER-199-2014 del 06 de junio de 2014, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, indica: "Se iniciaron las gestiones correspondientes para la reimpresión de los cupones a cargo del responsable del área de combustible".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo debido a que no presentaron documentación que respalde las gestiones que mencionan en el oficio UDDAF-VIDER-199-2014.

7
0
13



[Handwritten signature]

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el registro y control del combustible.

Condición

Al verificar los registros y la documentación de soporte del consumo de combustible utilizado en las diferentes comisiones realizadas por el personal del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se observó lo siguiente:

- El saldo registrado en el libro de combustible refleja una diferencia de menos de Q.350.00, en relación a lo encontrado en existencia.
- No cuentan con un Manual de Normas y Procedimientos específico del Viceministerio.

Criterio

El numeral 1.10 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo".

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "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 refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

La Nota de Auditoría número 5-2007, emitida por la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, en su numeral 2 literalmente indica: "Emitir Nombramiento para el cumplimiento de las comisiones a realizar indicando la actividad específica a cumplir, llenar solicitud de cupones de combustible con datos del vehículo y kilometraje aproximado a recorrer; realizar liquidación del kilometraje recorrido".



[Handwritten signature]

Causa

- Descuido de la persona encargada del registro y control del consumo de combustible, al no verificar debidamente los registros realizados en el libro.
- Falta de una supervisión adecuada, sobre las operaciones que realiza la persona encargada del registro y control del combustible.

Efecto

Indebida utilización de este recurso, al no tener un estricto control del mismo.

Recomendación

Para el Viceministro del VIDER:

Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, a efecto se elabore el Manual de Normas y Procedimientos específico para el manejo del combustible del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER y soliciten la aprobación e implementación inmediata del mismo.

Para el Jefe de la UDDAF-VIDER:

Que gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable del registro y control de combustible, a efecto que presente la documentación que explique el sobrante de Q.350.00 en cupones y corrija el saldo reflejado en el libro.

Comentario de los Responsables

A través del Oficio UDDAF-VIDER-199-2014 del 06 de junio de 2014, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, indica: "Se regularizó el saldo, a la fecha de la presente nota se realizan arqueos periódicos a fin de mantener congruencia entre el saldo del libro y la existencia física de cupones".

"El año anterior se elaboró y gestionó el Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible exclusivo de la Unidad del Vider, el mismo constituye la base legal para dar el oportuno cumplimiento a las normas que se han implementado, sin embargo, se nos indicó que su autorización no procedía por la existencia previa del manual aplicable de manera general a todas las dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación".

Comentario de Auditoria

Se confirma el presente hallazgo en virtud que las fotocopias del libro de registro y



[Handwritten signature]

control del combustible del VIDER presentadas, no indica que operación realizaron para regularizar los Q.350.00 en cupones de combustible detectados de más al momento de realizar el arqueo de la existencia de combustible.

En relación al Manual de Normas y Procedimientos no presentaron, copias de las gestiones realizadas para lograr la aprobación o improbación del manual mencionado.

Hallazgo No.2

Deficiencias en el registro y control del almacén.

Condición

Al verificar los ingresos, egresos y saldos de almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se observó lo siguiente:

- No cuentan con un libro o tarjetas kardex, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para el registro y control de los materiales y suministros adquiridos.
- Las formas 1-H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventarios, no todas cuentan con copia de la factura por los bienes o servicios adquiridos, no se coloca el sello de anulado a los formularios ya no utilizados.
- Los formularios denominados Requisiciones de materiales y suministros al almacén, muestran las deficiencias descritas en el anexo I

Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "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".

Causa

Descuido de la persona encargada del almacén, al no solicitar que se agilicen las gestiones de autorización del libro o tarjetas kardex para registrar las operaciones de ingreso, egreso y saldo de materiales y suministros adquiridos, así como las



deficiencias señaladas en los formularios autorizados.

Efecto

- Falta de control de materiales y suministros adquiridos y consumidos.
- Posibles pérdidas de los materiales y suministros adquiridos para el servicio del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER.

Recomendación

Para el Jefe de la UDDAF-VIDER:

Que gire sus instrucciones por escrito a la persona responsable, a efecto de que implemente el registro y control del almacén en libro o formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con un formato que permita registrar y controlar los ingresos, salidas y saldos de la existencia de materiales y suministros adquiridos, por el Viceministerio y que corrija las deficiencias encontradas en la documentación oficial de respaldo.

Comentario de los Responsables

A través del Oficio UDDAF-VIDER-199-2014 del 06 de junio de 2014, el señor Erwin Estuardo Gutiérrez Dávila, Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, indica: "Al momento de realizar la revisión por parte de la Auditoría Interna, se estaban finalizando los trámites respectivos, al día de hoy, se cuenta con dichos insumos, se adjunta fotocopia de dichas tarjetas; se inició a documentar con la fotocopia respectiva a todos los ingresos realizados al almacén y se procedió a sellar los formularios anulados, se procedió a sellar de igual manera las requisiciones anuladas".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la parte auditada no presentó evidencia de la implementación del registro y control del almacén, en las tarjetas autorizadas.

Hallazgo No.3

Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del VIDER.

Condición

Al verificar los activos fijos de la Unidad Desconcentrada de Administración



[Handwritten signature]

Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se observó lo siguiente:

- No cuentan con libro de registro y control de inventarios.
- No cuentan con acceso al SICOIN-WEB, para la actualización del inventario de bienes activos.
- Las tarjetas de responsabilidad del personal no están actualizadas y no todos los bienes activos se encuentran identificados.
- No todos los vehículos a cargo de la UDDAF-VIDER, cuentan con su tarjeta de responsabilidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Criterio

El numeral 1.6 de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indica: "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 refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

La circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, establece: Tarjetas de Responsabilidad. "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numeran correlativamente, consignando tales números en inventarios y tarjetas".

Causa

- La persona encargada de llevar el registro y control de bienes de activo fijo, no actualiza periódicamente el inventario de la UDDAF-VIDER.
- Incumplimiento a las disposiciones legales relacionadas con el registro y control de los bienes de activo fijo.
- Falta de supervisión, sobre las operaciones que realiza la persona encargada del registro y control de los bienes de activo fijo.



Efecto

Riesgo de pérdida de bienes.

Recomendación

Para el Jefe de la UDDAF-VIDER:

Instruya por escrito al Encargado del control del inventario de bienes de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, a efecto de que:

- Solicite al Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, una actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, que incluya todos vehículos a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER.
- Se realicen las gestiones necesarias a efecto, se autorice el acceso al SICOIN-WEB, para actualizar el inventario a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER.
- Que al recibir las Tarjetas de Responsabilidad por parte del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, actualizadas, proceda a cotejarlas contra los registros de los bienes activos de la UDDAF, y cualquier diferencia que se determine, sea comunicada de inmediato a dicho Departamento para su corrección.
- Se proceda a solicitar a la Contraloría General de Cuentas la autorización del libro de inventario de bienes activos a cargo de la UDDAF y se proceda a su actualización.

Comentario de los Responsables**Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que la parte auditada no presentó evidencia que desvanezca lo indicado en la condición del hallazgo.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**Unidad de Auditoría Interna.**

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría 071-2013 del 7 de noviembre de 2013, cuyos resultados se describen a continuación:



Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	0	0
Recomendaciones pendientes	1	100

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación	Observaciones
1	Deficiencias en el control y registro del combustible.	<p>Para el Jefe de la UDDAF del VIDER:</p> <p>Girar instrucciones por escrito al encargado de combustible para:</p> <p>1. Que registre correctamente las operaciones del combustible en el libro de control autorizado, evitando correcciones en el mismo.</p> <p>2. Llenar correctamente las solicitudes y liquidaciones de combustible, llevando un adecuado número de correlativo.</p> <p>3. Liquidar de manera oportuna las liquidaciones de combustible, unificándolas a las solicitudes.</p> <p>4. Llevar un adecuado control del combustible que se asigne a las Direcciones, verificando la adecuada liquidación del mismo.</p> <p>5. Que verifique junto con el encargado de combustible la programación de las compras del mismo y los préstamos efectuados a otras Direcciones del MAGA.</p>	No Implementada	

De la Contraloría General de Cuentas.

A través del oficio No. UDDAF-VIDER-157-2014 del 15 de mayo de 2014, el Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural -VIDER-, informa que la UDDAF-VIDER, no tiene ningún hallazgo pendiente de desvanecer por parte de la Contraloría General de Cuentas.

No obstante, en el seguimiento de Recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna, se observó que del informe de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, correspondiente a la Liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos del MAGA del Ejercicio Fiscal 2012, hay 2 recomendaciones pendientes de ser implementadas en referencia a los hallazgos siguientes: hallazgo No. 9 Contratación de personal temporal con funciones de dirección y desiciones administrativas y operativas y hallazgo No. 15 Pago impropio de honorarios.

Normativa Legal para el Cumplimiento.

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establece: "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...".



[Handwritten signature]

PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se fija un plazo de quince (15) 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.

5
f
x



Signature

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ERWIN ESTUARDO GUTIERREZ DAVILA	DIRECTOR TECNICO III	01/11/2013	31/03/2014
2	CARLOS ALFONSO ANZUETO DEL VALLE	VICEMINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL	01/11/2013	31/03/2014
3	CELIA ADALY BARRIOS SALGUERO	AUXILIAR DE TESORERIA, VIDER	01/11/2013	31/03/2014
4	JERONIMO U.N. AGUILAR FUENTES	AUXILIAR DE INVENTARIOS, VIDER	01/11/2013	31/03/2014
5	JORGE MARIO BORRAYO CALITO	ASISTENTE PROFESIONAL JEFE	01/11/2013	31/03/2014



[Handwritten signature]

COMISION DE AUDITORIA



JORGE GEOVANNI PADILLA GALDAMEZ
Auditor



MANUEL FRANCISCO PRIUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



MAMERTO CESAR COTTON
Director

Lic. Mamerto César Cotton
Auditor Interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



ANEXOS



ANEXO I

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMON. FINANCIERA DEL VIDER
DEFICIENCIAS EN REQUISICIONES AL ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Fecha	No. Formulario	Concepto	Observaciones
12-03-2014	7961	Sede Departamental de Guatemala: semillas de maiz y frijol	El Encargado del Almacén elabora la requisición y no el solicitante: falta sello del Coordinador de Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea
12-03-2014	7962	Sede Departamental de Quiché: semilla de maiz y frijol	El Encargado del Almacén elabora la requisición y no el solicitante: falta sello del Coordinador de Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea
12-03-2014	7963	Sede Departamental de Sololá: semilla de maiz y frijol	El Encargado del Almacén elabora la requisición y no el solicitante: falta sello del Coordinador de Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea
13-03-2014	7964	Formulario sin utilizar	No se coloca el sello de anulado a los formularios
13-03-2014	7965	Sede Departamental de Huehuetenango: semilla de frijol	Falta nombre y sello del Coordinador de la Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea
13-03-2014	7967	Sede Departamental de Chimaltenango: semilla de maiz y frijol	Falta nombre y sello del Coordinador de la Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea
18-03-2014	2	Sede Departamental de Quiché: semilla de maiz	Falta nombre y sello del Coordinador de la Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea
14-03-2014	3	Dirección de Fortalecimiento a la Producción y Comercialización y rotulados	Falta sello y firma del Coordinador de la Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea
20-03-2014	8	Servicios de Dirección y Coordinación: sectorizador de lagunas	Falta sello y firma del Coordinador de la Unidad que solicita el producto: la requisición no se cierra con la palabra última línea: falta el nombre de la persona que recibió el producto: el encargado del almacén elabora las requisiciones y no el solicitante

Lto. Mamerto López Gortón

Auditor Interno

Ministerio de Agricultura,

Ganadería y Alimentación

Calle de la Libertad, No. 2000, 2da. Etapa, Zona 13, Ciudad de Guatemala

Teléfono: (02) 2222 2222, Fax: (02) 2222 2222, Correo Electrónico: mlopez@mag.gub.gt

Página 13