

R/61883

0001



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

OFICIO UDAI-O- 402-2018

Guatemala, 30 de agosto de 2018

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No.UDAI-041-2018, CUA 73596-1-2018, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE PETÉN", por el período comprendido del 01 de octubre de 2017 al 30 de junio 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-041-2018 en 10 folios, anexo en 2 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Dr. Luis Alberto Franco Ramírez, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-.
Ing. Agr. Elmer Lisandro Agustín Oliva Pacheco, Jefe Sede Departamental de Petén -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0004

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 73596

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
A LA SEDE DEPARTAMENTAL DE PETÉN
POR EL PERÍODO DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017
AL 30 DE JUNIO DE 2018

INFORME No. UDAI-041-2018

GUATEMALA, AGOSTO 2018

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



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	9
9. COMISIÓN DE AUDITORÍA	9



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

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-043-2018, CUA 73596-1-2018 del 17 de julio 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 Petén, 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

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Petén.
- 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 Petén, el período de revisión fue del 01 de octubre de 2017 al 30 de junio 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 30 de julio al 03 de agosto de 2018.

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

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 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 de Activos Fijos, Almacén y Combustible, así como la verificación del personal que integra la Sede, mostrando un resultado razonable, a excepción de los hallazgos que se mencionan en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2017, la Unidad de Administración Financiera del MAGA mediante la Resolución número AF-027-2017 de fecha 09 de febrero 2017, asignó un fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Petén 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-023-2018 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. L2 24520, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el 02 de mayo de 2014 y la persona responsable de sus operaciones es la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, 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.

AUDITORÍA INTERNA

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2017, la Sede Departamental de Petén tuvo una asignación presupuestaria de Q.2,562,801.00 del cual se ejecutó la cantidad de Q.2,511,988.82 equivalente al 98% lo que se considera razonable.

En el período comprendido de enero a junio de 2018, se estableció que a la Sede Departamental se le asignó un presupuesto de Q.3,560,711.00 del cual se ha ejecutado un monto de Q.1,497,929.36 equivalente al 42%, el cual se considera razonable.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia del combustible lo lleva a cabo la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, bajo el Renglón Presupuestario 011, para lo cual utiliza el libro con Registro 244-2013 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 08 de noviembre de 2013. Al momento de nuestra intervención se verificó la existencia de cupones de combustibles canjeables, equivalentes a doscientos quetzales exactos Q.200.00, los cuales se encuentran debidamente registrados, por lo que el saldo y controles se consideran razonables.

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Petén está a cargo de la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, bajo el Renglón Presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro con Registro No. 050352, autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 18 de abril de 2011, en el cual se registra un monto total de activos fijos por la cantidad de Q.831,530.50, sin embargo el reporte del SICOIN indica un monto de Q.2,744,346.63, dicha diferencia fue reportada en el informe de Auditoría Interna número UDAI-060-2017.

Área de Almacén

La encargada de Almacén es la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, bajo el Renglón Presupuestario 011, las operaciones contables son registradas en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 050326 de fecha 13 de abril del 2011, así como también utilizan Tarjetas Kardex y Requerimiento de Materiales, autorizados por la Contraloría General de Cuentas. Al momento de nuestra intervención se estableció que no cuentan con existencia de materiales y suministros.

Nómina de Personal

Para el registro de entradas y salidas del personal que labora en la Sede Departamental de Petén, contratado en los renglones presupuestarios 011 y 031, se utiliza el libro autorizado

AUDITORÍA INTERNA

por la Subdirección de Recursos Humanos, sin número, con fecha 25 de septiembre de 2017, la encargada es la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, bajo el Renglón Presupuestario 011.

Con fecha 02 de agosto 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	04
029 Otras remuneraciones de personal temporal	69
031 Jornales	05
TOTAL	78

Fuente: Elaboración propia con datos de la auditoría.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Sede Departamental de Petén, se verificó el control y resguardo de las mismas con resultado razonable.

Contratos de Arrendamientos

Las instalaciones que ocupa actualmente la Sede Departamental de Petén, ubicadas en la aldea Santa Elena del municipio de Flores, son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, razón por la cual no existe contrato de arrendamiento.

En lo que respecta a las oficinas ubicadas en el municipio de Poptún, el arrendamiento de dicho inmueble se encuentra bajo la responsabilidad del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, según Contrato Administrativo número 13-2018 del 06/04/2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 76-2018 del 11/04/2018, por el período del 11/04/2018 al 31/12/2018.

Póliza de cobertura de seguro

Se comprobó que la Sede Departamental de Petén, 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.



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO No. 1

Falta de seguimiento a recomendaciones de la auditoría anterior.

Condición

Se comprobó que no se ha desvanecido el hallazgo número 1 del informe de Auditoría Interna número UDAI-060-2017, en cuanto a la falta de conciliación entre los registros del libro Auxiliar de Inventarios de la Sede Departamental respecto al monto registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada (SICOIN).

Criterio

El Acuerdo Gubernativo número 09-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en su Artículo 65, literalmente indica lo siguiente: "**SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA.** 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.

La Contraloría a través de su dependencia específica le dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar que se han atendido las recomendaciones respectivas."

Causa

Falta de supervisión por parte del Jefe de la Sede Departamental de Petén sobre recomendaciones de auditorías anteriores.

Efecto

Riesgo de pérdida, sustracción o robo de bienes al no estar actualizadas las Tarjetas de Responsabilidad, contra registro del SICOIN y el Libro Auxiliar de Inventarios de la Sede Departamental de Petén.

Recomendación para el Jefe de la Sede Departamental de Petén:

Gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventarios de la Sede, para que en coordinación con el Jefe del Departamento de Inventarios del MAGA Central se actualicen los registros oficiales y auxiliares, así como la elaboración de las respectivas Tarjetas de Responsabilidad con datos reales.

Comentario de los Responsables

No se presentaron comentarios por parte de los responsables.

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 las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría número UDAI-060-2017.

HALLAZGO No. 2

Falta de separación de funciones incompatibles.

Condición

Se comprobó que la Administrativa Financiera de la Sede Departamental de Petén tiene bajo su cargo todas las funciones administrativas y financieras tales como: Encargada de Caja Chica, Combustibles, Almacén, Inventarios y Gestión de personal.

Criterio

El acuerdo número 09-03, de la Contraloría General de cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, dentro de las cuales se establece lo siguiente: **"1.5 SEPARACIÓN DE FUNCIONES.** Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores.

Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones.

La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación".

AUDITORÍA INTERNA

El Decreto 31-2002, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en su Artículo 39, establece lo siguiente: "Sanciones. La Contraloría General de Cuentas aplicará sanciones pecuniarias que se expresan en cantidad de salarios o sueldos a los funcionarios y empleados públicos y demás personas sujetas a su control y fiscalización, que incurran en alguna infracción de conformidad con el artículo 38 de la presente Ley, en otras disposiciones legales y reglamentarias de la siguiente manera:

... 14. Falta de separación de funciones incompatibles. El equivalente al 100% de su salario mensual."

Causa

Falta de cuidado al momento de la asignación y distribución de funciones administrativas y financieras en la Sede Departamental de Petén.

Efecto

Debilidades de Control Interno y posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Jefe Departamental de Petén:

Solicite por escrito a la Dirección de Recursos Humanos, que se nombre personal permanente (renglones presupuestarios 011 y/o 022) para desarrollar funciones Administrativas y financieras.

Comentario de los Responsables

No se presentaron comentarios por parte de los responsables.

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que no se presentó ningún argumento de justificación relacionado.

7. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES

De la Unidad de Auditoría Interna

El seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe de Auditoría Interna número UDAI-060-2017 del 15 de noviembre de 2017 se hizo ver en el hallazgo de deficiencia de control interno número 1, del presente informe de auditoría.

De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó que la Sede Departamental de Petén 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 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 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

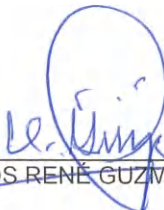
Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.

8. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Elmer Lisandro Agustín Oliva Pacheco	Jefe de la Sede Departamental de Petén	01/10/2017	30/06/2018
2	Angélica Nallely Soza Orantes	Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Petén	01/10/2017	30/06/2018

9. COMISIÓN DE AUDITORÍA


DAVID ELISEO AVILA ORTIZ
Auditor


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor

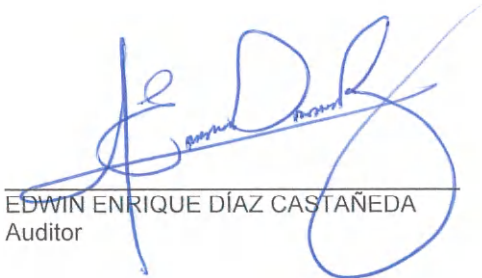


GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

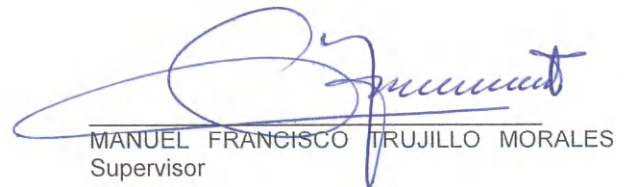
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

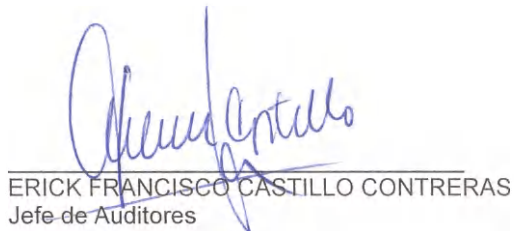
0015



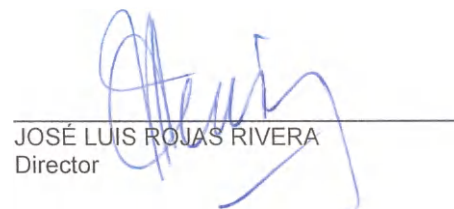
EDWIN ENRIQUE DÍAZ CASTAÑEDA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA
Director