

OFICIO UDAI-O-062-2015

Guatemala, 23 de febrero de 2015

Ingeniero  
José Sebastián Marcucci Ruiz  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-004-2015, CUA 44193**, correspondiente a la Auditoría de Gestión al "**Fondo de Combustible MAGA Central**", correspondiente al período del 1 de julio al 31 de diciembre 2014, para su conocimiento y efectos consiguientes.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,



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

Adjunto: Informe UDAI-004-2015 en 19 folios  
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)  
M.V. Ewald Rubén García Montero, Sudirector de Administración Interna (Informe)

Archivo

MCC/osm



Unidad de Auditoría Interna

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 44193**

**AUDITORIA DE GESTIÓN  
FONDO DE COMBUSTIBLE MAGA CENTRAL  
DEL 01 DE JULIO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**INFORME UDAI-004-2015**

**GUATEMALA, FEBRERO 2015**

---

7ª. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca, Oficina 407, cuarto nivel, tel. 2413-7220

[www.maga.gob.gt](http://www.maga.gob.gt)

## INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISION DE AUDITORIA	16
ANEXOS	17



## ANTECEDENTES

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-, el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

Para el cumplimiento de sus atribuciones, la Administración General, según el citado Acuerdo Gubernativo, se encuentra integrada por: Administración Financiera; Recursos Humanos; Comunicación Social, Información Pública y Administración Interna, la cual está integrada por los departamentos siguientes: Contrataciones y Adquisiciones; Almacén e Inventarios y Servicios Generales.

Entre las atribuciones del Departamento de Servicios Generales están: "Velar por el uso racional de los vehículos, el consumo de combustible, teléfonos fijos y móviles, llevando para el efecto los registros y controles correspondientes".

Con base en lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-002-2015 de fecha 12 de enero de 2015, CUA 44193-1-2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión al Fondo de Combustible MAGA Central, por el período comprendido del 01 de julio de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración del fondo de combustible del Departamento de Servicios Generales, se efectúa bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales que le apliquen.

### ESPECIFICOS

1. Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
2. Comprobar la existencia e integridad y vigencia de los cupones de combustible, y su respectiva documentación de soporte.
3. Verificar la documentación de despacho de combustible para las diferentes





- comisiones autorizadas.
4. Verificar las compras de combustible.
  5. Corroborar préstamos de combustible, recibidos y otorgados, a las diferentes Unidades del MAGA. Verificar los registros contables en los libros respectivos.
  6. Determinar la correcta aplicación de los clasificadores presupuestarios.
  7. Comprobar el adecuado manejo y administración del combustible.
  8. Seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos que amparan las gestiones administrativas y financieras relacionadas con la adquisición, registro, control y entrega de cupones de combustible del Departamento de Servicios Generales, por el período comprendido del 01 de julio de 2014 al 31 de diciembre de 2014. Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar las operaciones y la razonabilidad de los registros efectuados durante el período de evaluación. El trabajo de campo se realizó del 14 al 23 de enero de 2014.

## INFORMACION EXAMINADA

En el trabajo de auditoría realizado se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno; las compras de combustible; los préstamos de cupones de combustible; despacho; consumo y liquidaciones de cupones, así como la documentación de respaldo de combustible reflejado en los registros contables del período auditado y se evaluó el presupuesto asignado para la compra de combustible. Asimismo, se realizó el seguimiento 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 y ambiente del sistema de control interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno al Departamento de Servicios Generales, relacionada con el registro y control de cupones de combustible; comprobándose que para este fin se utiliza el libro con registro No. 051397 de fecha 26 de septiembre de 2011 autorizado por la Contraloría General de Cuentas. El registro, control y custodia de los mismos esta bajo la responsabilidad de las siguientes personas: a) Licenciado José Humberto Fuentes



Pérez, Jefe del Departamento de Servicios Generales, b) señor Luis Alfredo Calan Coy, Encargado de Combustible y c) señora Meliza Ivone Argueta Calderón, asistente de combustible, estos dos últimos nombrados mediante oficio Servicios Generales -jhfp-073-2014 de fecha 05 de febrero de 2014. De acuerdo a la evaluación realizada, se determinó que la estructura y ambiente del sistema de control interno se considera razonable, excepto por las deficiencias encontradas.

#### **Arqueo de cupones de combustible**

Se efectuó arqueo al fondo de combustible el día miércoles 14 de enero de 2015, estableciéndose un saldo de cupones de combustible por un monto de Q.333,050.00, consistentes en 6,661 cupones de combustible con correlativos No. 294028 al 300688 en denominación de Q.50.00 cada uno, todos con fecha de vencimiento 29 de agosto de 2015, dicho resultado fue cotejado con el saldo registrado en el libro al día del arqueo obteniéndose un resultado satisfactorio.

#### **Compra de Combustible**

Se estableció que durante el período de evaluación, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, realizó una compra institucional, según contrato Administrativo 1276-2014 de fecha 31 de julio de 2014 y aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 448-2014 de fecha 01 de agosto de 2014, según Número de Operación Guatecompras, (NOG) 3213528 por un monto de Q.1,200,000.00, adjudicado a la empresa PUMA ENERGY GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA.

El Departamento de Servicios Generales, por la compra antes referida, destinó un monto de Q.865,000.00 según factura No. 4787 por un monto de Q. 130,000.00 y factura No. 4788 por un monto Q.735,000.00, ambas facturas de fecha 27 de agosto de 2014; por lo que Q.335,000.00 restantes fueron distribuidos para las siguientes unidades: Auditoría Interna, CONADEA, Dirección de Planeamiento, Dirección de Cooperación, Proyectos y Fideicomisos, Dirección de Información, Geografía, Estratégica y Gestión de Riesgos.

#### **Préstamos de Cupones de Combustible**

##### **Préstamos Otorgados a Otras Unidades**

En los registros contables al fondo de combustible del MAGA Central asignado al Departamento de Servicios Generales, el monto por concepto de préstamos otorgados a otras unidades al 31 de diciembre de 2014 es de Q. 529,800.00. integrados de la siguiente forma:





## Integración de Préstamos Otorgados a Otras Unidades

Período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014

(Cantidades Expresadas en Quetzales)

Unidad	Saldo al 30 de Junio de 2014	Préstamos del mes de Julio a diciembre 2014	Pagos Recibidos julio a diciembre 2014	Saldo al 31 de diciembre de 2014
Cooperación Externa	2,400.00			2,400.00
VIDER	34,850.00			34,850.00
VISAN	60,000.00	15,000.00	55,000.00	20,000.00
Riego (VIDER)	8,850.00			8,850.00
Cuentas/CIPREDA (VIDER)	25,000.00			25,000.00
UDAF- VIDER	150.00			150.00
Horticultura (VIDER)	1,500.00			1,500.00
Dirección de Desarrollo Pecuario	9,900.00			9,900.00
Fortalecimiento para Org. Y Produc. Agrícola	5,000.00			5,000.00
Reconversión Productiva (VIDER)	5,000.00			5,000.00
Desarrollo Agrícola (VIDER)	5,000.00			5,000.00
Desarrollo Comunitario (VIDER)	3,000.00			3,000.00
Súper Tortilla (VIDER)	1,950.00			1,950.00
Asesoría Jurídica	9,100.00		9,100.00	0.00
Infraestructura Productiva (VIDER)	7,400.00			7,400.00
Bosques y Agua para la Concordia	5,000.00			5,000.00
DIGER	25,000.00		25,000.00	0.00
DICORER	17,400.00	371,900.00		389,300.00
Unidad de Género	500.00			500.00
OCRET	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00
FONADES	0.00	35,000.00	35,000.00	0.00
PRODENORTE	0.00	5,000.00		5,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>227,000.00</b>	<b>436,900.00</b>	<b>134,100.00</b>	<b>529,800.00</b>

Fuente: Registros contables del libro autorizado para el control de cupones de combustible del Departamento de Servicios Generales.

El Departamento de Servicios Generales mediante oficio No. jhp-855-2014 del mes de Diciembre de 2014, dirigido al Administrador General hace del conocimiento que en oficio No. jhp-764-2014 y 765-2014 del mes de octubre se requiere la condonación de préstamos de combustible con visto bueno del señor Ministro, debido a que las unidades deudoras no tienen existencia de cupones o porque la unidades cerraron operaciones, en el cual se hace referencia a la deuda que tienen las direcciones de Cooperación Externa y Fideicomisos, Super Tortilla y Género.

En el desarrollo de la auditoria se estableció que el saldo adeudado por la



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- por un monto de Q.389,300.00 fue cancelado del día 20 de enero de 2015, según Acta emitida por DICORER No. 002-2015 y registros en el Libro de Control de Cupones de Combustible del Departamento de Servicios Generales, folios 536 y 537.

### Préstamos Recibidos de Otras Unidades

Los préstamos de cupones de combustible recibidos de otras unidades al Fondo de Combustible de MAGA Central al 31 de diciembre de 2014 asciende a un monto de Q. 13,000.00, los cuales se encuentran integrados de la siguiente forma:

#### Integración de Préstamos Recibidos de Otras Unidades Período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014 (Cantidades Expresadas en Quetzales)

Unidad	Saldo al 30 de Junio de 2014	Préstamos Realizados de Julio a Diciembre 2014	Pagos realizado de Julio a Diciembre 2014	Saldo Neto al 31 de Diciembre 2014
Auditoría Interna	16,000.00		16,000.00	0.00
Súper Tortilla	10,000.00			10,000.00
DIPLAN	0.00	7,400.00	7,400.00	0.00
DICORER	0.00	3,000.00		3,000.00
CONADEA	0.00	15,000.00	15,000.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>26,000.00</b>	<b>25,400.00</b>	<b>38,400.00</b>	<b>13,000.00</b>

**Fuente:** Registros contable del libro autorizado para el control de cupones de combustible del Departamento de Servicios Generales.

El saldo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- por un monto de Q.3,000.00 fue cancelado el día 26 de enero 2015 según registros en el libro de control de cupones de combustible del Departamento de Servicios Generales folios No. 536 y 537.

### Despacho y Consumo de Combustible

Durante el período evaluado se estableció un saldo al 14 de enero de 2015 de Q.333,050.00, conformado de forma siguiente:

#### Integración de Saldo del Fondo de Combustible MAGA Central del 01 de julio de 2014 al 14 de enero de 2015 (Cantidades Expresadas en Quetzales)

Saldo Inicial al 30/06/2014	113,650.00
Ingresos de cupones de combustible	1,088,750.00
Egresos de cupones de combustible	869,350.00
Saldo Según Libro al 14/01/2015	333,050.00

**Fuente:** Registros contable del libro autorizado para el control de cupones de





combustible del Departamento de Servicios Generales.

Los ingresos registrados en el Fondo de Combustible de MAGA Central es de Q.1,088,750.00 los cuales se encuentran integrados de la forma siguiente:

**Integración de Ingresos del Fondo de Combustible MAGA Central**  
del 01 de Julio de 2014 al 14 de enero de 2015  
(Cantidades Expresadas en Quetzales)

Concepto	Valor
Reingreso de Cupones por cancelación de Comisión	30,200.00
Pago de Otras Unidades a Servicios Generales	109,100.00
Prestamos Recibidos de Otras Unidades	25,400.00
Compras de Cupones de Combustible	865,000.00
Ingreso de Cupones de Asesoría Jurídica	59,050.00
<b>Total</b>	<b>1,088,750.00</b>

**Fuente:** Registros contable del libro autorizado para el control de cupones de combustible del Departamento de Servicios Generales.

Se determinó que el Departamento de Servicios Generales despacha combustible a través de cupones a las siguientes unidades: Despacho Superior, Asesores, Informática, Genero, Pilotos mensajeros, Administración General, Administración Interna, Administración Financiera, Asesoría Jurídica, Recursos Humanos, Inventarios, TRANSMAGA Bus, Comunicación Social y SITRAMAGA.

En la evaluación realizada, al Fondo de Combustible del MAGA Central, se observó deficiencias en la documentación de soporte, el cual se encuentra detallada dentro del **HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 1**, así mismo se estableció la falta de emisión de actas de entrega y recepción de cupones de combustible, la misma se encuentra registrada en el **HALLAZGO DE CONTROL INTERNO No. 2** del presente informe.

**Ejecución Presupuestaria de Combustibles y Lubricantes**

Para el ejercicio fiscal del año 2014, la asignación presupuestaria del renglón 262 "Combustible y Lubricantes" ascendió a un monto de Q.847,400.00 según reporte analítico R00804768.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, por lo que se registra un monto pagado de Q. 829,062.45 y un saldo por comprometer de Q. 18,337.55, lo que se determina una ejecución del 98% del presupuesto asignado por lo que se considera una ejecución razonable para el año 2014.

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*

**HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO****Hallazgo No.1****Deficiencias en la documentación de Soporte del Fondo de Combustible del MAGA Central****Condición**

En la revisión efectuada a la documentación de soporte del Fondo de Combustible del MAGA Central, por el período del 01 de julio de 2014 al 31 de diciembre de 2014, se determinaron las siguientes deficiencias:

1. El despacho de cupones de combustible destinados a comisiones oficiales, se realiza por medio de oficio emitido por la unidad solicitante, sin llenar la respectiva forma de Solicitud de Combustible así mismo se estableció la falta del formulario de Liquidación de Combustible. (Anexo 1).
2. En los formularios de liquidación de combustible, no se completan todos los campos requeridos, detallados a continuación: a) Número de solicitud de combustible, b) Kilometraje inicial, c) Kilometraje final, d) Total Recorrido, e) Nombre, firma y cargo de la autoridad local de los lugares visitados.
3. En los formularios de "Pases de Salida para Vehículos" TRANSMAGA, se determinó lo siguiente: a) no existe continuidad de los kilómetros recorridos por el vehículo, b) no se registra los números de cupones de combustible y la cantidad para suministrar combustible, c) no se registra el personal que se transporta y d) falta de firmas correspondientes. Así mismo se determinó que existe un deficiente archivo de los Pases de Salida.
4. No se utiliza bitácora de recorrido por vehículo para llevar un control del kilometraje.

**Criterio**

**Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidos por la Contraloría General de Cuentas Numeral 1.6 TIPOS DE CONTROLES**, indica: "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."

**Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidos por la Contraloría General de Cuentas. Numeral 2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES**, establece: "Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son





aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo."

**Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidos por la Contraloría General de Cuentas.** Numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, establece: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera 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."

**Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que dependen del Despacho Ministerial,** Norma No. 06, estipula: "El requerimiento de combustible será realizado por el trabajador se le asignó el vehículo, la cual será por cuota semanal o por nombramiento de comisión, a través de la forma Solicitud de Combustible, debiendo complementar todos los campos requeridos y con el visto bueno del Jefe inmediato superior de la dependencia a la que pertenece."

Así mismo, la Norma No. 17, regula: "La liquidación de cupones de combustible, se realizará en el Departamento de Servicios Generales, por medio de la forma establecida, sin excepción, debiendo completarse todos los campos y requisitos que en ella se indican." (El subrayado es nuestro)

#### Causa

Falta de supervisión por parte del Jefe de Servicios Generales para el llenado de formularios establecidos para el control del Fondo de Combustible, así como la inobservancia a los procesos implementados en el Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias del MAGA que dependen del Despacho Ministerial.

#### Efecto

Posibilidad de uso indebido en la distribución y consumo de combustible.





**Recomendación**

**Al Sub Director de Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.**

Gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Servicios Generales, para que realice lo siguiente:

1. En la entrega de cupones de combustible destinados para cubrir una comisión oficial se debe llenar la forma "Solicitud de Combustible" debiendo complementar todos los campos requeridos.
2. Requerir que se realice liquidación en cada entrega de cupones de combustible por comisión oficial; solicitando que la misma cuente con la información solicitada.
3. Solicitar al Coordinador de Transportes, que los pases de salida sean llenados por completo, archivados en forma cronológica y por número de placas del vehículo.
4. Implementar bitácora de recorrido por número de placas de vehículo en la cual indique: Fecha, Lugar Visitado, Motivo, Kilometraje Inicial, Kilometraje Final, Total Kilómetros recorridos y establecer el nivel de gasolina inicial y final.

**Comentario de los Responsables**

1. El Jefe del Departamento de Servicios Generales mediante oficios No. jhfp-027-2015; jhfp-028-2015; jhfp-30-2015 al jhfp-42-2015, de fecha 03 de febrero de 2015, remitidas a las unidades a las cuales se despacha combustible, en donde literalmente indica lo siguiente "Por este medio le informo que finalizado la Auditoría al "FONDO DE COMBUSTIBLE MAGA CENTRAL" comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014, con el nombramiento de Auditoría Interna No. (UDAI-002-2015 CUA 44193-1-2015) Encontrando deficiencias en los documentos de soporte en las solicitudes del combustible como en los formularios de liquidación según los incisos No. 06 y 17 del manual de combustible"... "Razón por la cual se informa que de no cumplir los requerimientos establecidos en el manual, no se entregará combustible para una próxima comisión, o asignación de cuota mensual".

2. El Jefe del Departamento de Servicios Generales mediante oficio jhfp-029-2015 de fecha 03 de febrero de 2015, remitida al Señor Erick Roberto De León Figueroa, Coordinador de Transportes, Pilotos y Personal Operativo del Departamento de Servicios Generales, literalmente indica: "Por este medio le informo que finalizado la Auditoría al "FONDO DE COMBUSTIBLE MAGA CENTRAL" comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014, con el





nombramiento de Auditoría Interna No. (UDAI-002-2015 CUA 44193-1-2015) Encontrando deficiencias en la documentación de soporte para lo que son los pases de salida, que no se utiliza una bitácora de los vehículos con lo que a continuación le detallo:

**PASE DE SALIDA:** No existe continuidad en los kilometrajes recorridos por vehículo, no se registran los No. De cupones y la cantidad para suministrar combustible, falta de firmas, y distancia en el archivo de los mismos.

**BITÁCORA:** Debe de incluir No. De placa del vehículo, Fecha, Lugar de Visita, Motivo, Kilometraje inicial, Kilometraje Final, Total de Kilómetro recorridos, Establecer el nivel de Combustible, la cual será por vehículo, por semana y por mes."

Así mismo el Jefe del Departamento de Servicios Generales adjunta bitácora a implementar con todos los requisitos antes indicados dentro del oficio antes referido.

El Jefe del Departamento de Servicios Generales manifestó que el vehículo tipo camioneta, marca Toyota, placas No. P-083CPH, modelo 2001; el vehículo tipo bus, marca Mercedes Benz, placas No. O-837BBQ modelo 1988 y el vehículo tipo Panel, marca Peugeot, placas No. P-0448DBF, modelo 2006, Vehículo tipo Jeep, marca Suzuki, placas No. P-123BXJ, modelo 2001, que no funciona el marcador de kilometraje para el registro de los kilómetros recorridos en los Pases de Salida y Bitácora. Así mismo manifiesta que el Vehículo tipo Jeep, marca Suzuki, placas No. P-846BML, modelo 1999 no funciona el flote de gasolina.

#### **Comentario de Auditoría**

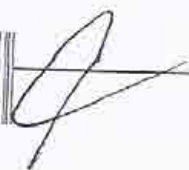
Se confirma el presente hallazgo, debido a que aún no se ha comprobado la implementación de las acciones realizadas por el Jefe del Departamento de Servios Generales, sin embargo se considera que la recomendación se encuentra en proceso.

#### **Hallazgo No.2**

**Falta de emisión de acta de entrega y recepción cupones de combustible**

#### **Condición**

En la evaluación llevada a cabo al fondo de combustible del MAGA Central, se estableció que el encargado, no elabora acta de recepción y entrega de cupones de combustible en calidad de préstamo y compras de combustible.



**Criterio**

**Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidos por la Contraloría General de Cuentas, Numeral 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, establece: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera 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."

**En el Manual de Organización y Funciones del Personal que Asigna y Liquidada el Combustible**, en las funciones principales del Encargado de Combustible, Inciso 2, establece: "Elaborar acta de recepción de cupones de combustible recibidos incluyendo los números de cupones asignados".

**Causa**

Inobservancia de las funciones establecidas dentro del Manual de Organización y Funciones del Personal que asigna y liquida combustible en el Departamento de Servicios Generales, así como falta de formalidad y certificación en la entrega y recepción de cupones de combustible por parte del encargado del Fondo de Combustible.

**Efecto**

Riesgo de pérdida de cupones de combustible, con lo cual no se logre deducir responsabilidades al no existir un documento legal.

**Recomendación**

Al Sub Director de Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Gire instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Servicios Generales, para que el Encargado del Fondo de Combustible, elabore actas de recepción y entrega de cupones de combustible tanto para préstamos otorgados y recibidos, así como en las compras, con lo cual se promueve la transparencia del gasto público.

**Comentario de los Responsables**

El Jefe del Departamento de Servicios Generales mediante oficio jhfp-044-2015 de fecha 04 de febrero de 2015, remitida al Administrador General donde literalmente indica: "Por este medio le informo que finalizado la Auditoría al "FONDO DE COMBUSTIBLE MAGA CENTRAL" comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre





de 2014, con el nombramiento de Auditoría Interna No. (UDAI-002-2015 CUA 44193-1-2015) Encontrando deficiencias en la elaboración de acta de recepción de cupones de combustible recibidos, incluyendo los números de cupones asignados, en el MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DEL PERSONAL QUE ASIGNA Y LIQUIDA COMBUSTIBLE, como a continuación le describo:

#### Encargado de Combustible

No. 2 Actual) elaborar el acta de recepción de cupones de combustible recibidos incluyendo los números de cupones asignados.

No. 2 Corrección) elaborar el acta de recepción de cupones de combustible recibidos, por adquisición, préstamo a otras unidades o devolución de préstamo a otras unidades, incluyendo los números de cupones asignados, así como la cantidad de cupones."

"El motivo de la presente es para solicitarle, gire sus instrucciones a donde corresponda para realizar los cambios sugeridos en el manual en mención así como la autorización por el Despacho Superior."

#### Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, debido a que aún no se ha verificado la implementación de la emisión de actas de recepción y entrega de cupones de combustible en el Departamento de Servicios Generales, sin embargo derivado de las acciones emitidas por el Jefe del Departamento de Servicios Generales, se considera que la recomendación está en proceso.

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

#### De la Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el informe de Auditoría UDAI-047-2014 de fecha 23 de septiembre de 2014, obteniéndose los siguientes resultados:

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

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*

## Informe de Auditoría UDAI-047-2014

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	SITUACIÓN		
				IMPLEMENTADAS	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencia en la administración del Fondo de Combustible del MAGA Central. La administración del Fondo de Combustible asignado al Departamento de Servicios Generales, presenta inconsistencia la cual se detalla a continuación: Saldo al 31 de diciembre de 2013 por Q.211,400.00 en cupones de combustible, por concepto de préstamo de cupones otorgados a diferentes unidades los cuales viene del año 2011, 2012 y 2013 y a la presente fecha no han sido recuperados.	Al Subdirector de Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-  Que gire sus instrucciones por escrito al Jefe del Departamento de Servicios Generales del MAGA, para que sea atendida la deficiencia indicada en la condición del presente hallazgo, en relación a los préstamos otorgados en los años 2011, 2012 y 2013 para que se realicen las gestiones necesarias ante las unidades deudoras para lograr la devolución.	Mediante Oficio del Departamento de Servicios General No. Jhfp-619-2014 de fecha 28 de agosto de 2014 manifiesta, el Licenciado José Humberto Fuentes, Jefe del Departamento de Servicios Generales se procedió a realizar los respectas recuperaciones en los VICEMINISTERIOS y las unidades ejecutoras, adjuntando copia del libro de control de combustible con los folios donde queda registrada la operación No. 352, 358, 412, 418 y 440, por lo que se ha regularizado la cantidad de Q.53,200.00, quedando pendiente un saldo por recuperar de Q.158,200.00 en cupones de combustible.  En la evaluación llevada a cabo en esta auditoría, el Departamento de Servicios Generales, se estableció se han emitido oficios No. jhfp-853-2014, 854-2014 y 855-2014 para la recuperación de los saldos de años anteriores.  Por lo anterior, según la evaluación realizada al Fondo de Combustible del MAGA Central, referente a los préstamos de años anteriores, se determinó que al 31 de diciembre de 2014 aún no se han recuperado dichos saldos, a pesar de las acciones realizadas por el Jefe del Departamento de Servicios Generales.		X	

## De la Contraloría General de Cuentas

El Licenciado José Humberto Fuentes Pérez, Jefe del Departamento de Servicios Generales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- manifestó que al 31 de diciembre de 2014, no existen recomendaciones pendientes de implementar que haya emitido la Contraloría General de Cuentas, en lo referente al Fondo de Combustible de dicho Departamento.

## Normativa Legal para el Cumplimiento

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

#### **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 y de las recomendaciones de informes anteriores que aún no se han cumplido.

aus  
GZ  
a



*[Handwritten signature]*

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	EWALD RUBEN GARCIA MONTERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/07/2014	31/12/2014
2	JOSE HUMBERTO FUENTES PEREZ	JEFE DE SERVICIOS GENERALES ADMINISTRACION GENERAL	01/07/2014	31/12/2014
3	LUIS ALFREDO CALAN COY	TECNICO I	01/07/2014	31/12/2014
4	MELIZA IVONNE ARGUETA CALDERON	ASISTENTE FONDO DE COMBUSTIBLE	01/07/2014	31/12/2014





COMISION DE AUDITORIA

  
ANA OTILIA ARROYO CASTILLO  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO 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



## ANEXO 1

## Unidad de Auditoría Interna

## AUDITORIA DE GESTIÓN AL FONDO DE COMBUSTIBLE MAGA CENTRAL

Período del 01 de julio de 2014 al 31 de diciembre de 2014

## ENTREGAS DE COMBUSTIBLE PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN

(cifras expresadas en quetzales)

Cupones		Cantidad	Denominación	Monto	Requerido en Oficio No.	Fecha	Observaciones
Del	Al						
25458222	25458232	11	Q50.00	Q550.00	AG-2352-2014	22/07/2014	Comisión Urgente
25458186	25458190	5	Q50.00	Q250.00	DCPF-585-2014-MFRD/za	21/07/2014	
286486	286489	4	Q50.00	Q200.00	Solicitud No. 01-2014	25/09/2014	Oficio Explicativo
283638	283643	6	Q50.00	Q300.00	Oficio DP-72-2014	18/09/2014	Oficio Explicativo

Fuente: Documentación de respaldo en entregas de combustible por el período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014.

*[Handwritten signatures and initials]*

