

I. ANTECEDENTES:

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010.

Se practicó arqueo al fondo de combustible de la Administración General, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

Con el nombramiento No. UDAI-077-2012, de fecha 20 de agosto de 2012, se practicó Auditoría Administrativa Financiera de Arqueo al Fondo de Combustible, a la Administración General del MAGA, correspondiente al período del 20 de diciembre 2011 al 31 de julio de 2012.

II. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

El arqueo de combustible se realizó para evaluar la estructura de Control Interno con el objetivo de verificar la razonabilidad del gasto, registro y distribución del consumo del combustible así como el cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y Leyes de carácter general, para obtener una certeza razonable que los recursos se utilizan adecuadamente, con relación a los fines del Ministerio bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

Las operaciones y actividades objeto de evaluación conciernen al período del 20 de diciembre de 2011 al 31 de julio de 2012; las áreas corresponden a:

- ✓ Departamento de Servicios Generales.
- ✓ Departamento de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgo.
- ✓ Unidad de Administración Financiera Desconcentrada
Del Vice ministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, VISAN.
- ✓ Unidad de Administración Financiera Desconcentrada
Del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.
- ✓ Unidad de Administración Financiera Desconcentrada
Del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones.
- ✓ Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura.
- ✓ Departamento de Riego del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.
- ✓ Unidad de Auditoría Interna.

IV. OPINIÓN:

Con base a los resultados, Auditoría Interna **OPINA:** Los registros y procesos del Departamento de Servicios Generales de la Administración General, presentan razonablemente de acuerdo a los criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia y economía en todos los aspectos importantes, a excepción de las observaciones consignadas en el hallazgo numeral 6.1.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:

El Anexo I, muestra el combustible que estaba en calidad de préstamo de parte del Departamento de Servicios Generales al momento del arqueo del Control y registro de combustible.

VI. HALLAZGO SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

6.1 Libro de Registro de Control de Combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con diferentes observaciones de Control Interno.

Condición:

Al momento del arqueo de combustible se determinó que el libro de Control y registro de cupones de combustible muestra observaciones de Control Interno a continuación se detalla la Unidad y observaciones de cada una.

Departamento de Administración de Servicios Generales

- ✓ No tienen Resolución Ministerial donde el señor Ministro, autoriza la cuota de combustible para cada una de las unidades.
- ✓ El libro de registro y control de combustible evidencia que se hace entrega de cupones de combustible y luego se reciben los cupones de nuevo, pero su ingreso se realiza transcurrido varios días después de haberse recibido la devolución de los cupones de combustible.

Dirección de Información Geográfica Estratégica y Gestión de Riesgos:

- ✓ Los documentos de soporte no están debidamente cuidados por lo que evidencia que no hay un resguardo de los mismos.(Oficios)
- ✓ No consigna nombramiento ni informe para la liquidación de combustible.
- ✓ El formulario de solicitud de autorización y despacho de combustible no tiene número de correlativo.
- ✓ Se determinó que hay solicitudes de autorización y despacho de combustible, sin firma del solicitante.
- ✓ Hay formularios de solicitud de autorización y despacho de combustible, que consigan el nombre de Rafael López y la firma de solicitante es del conductor Luis Fernando Guerra.
- ✓ Se determinó que el libro de control de combustible aparece que se dieron cupones de combustible, pero no aparece la firma de quien recibe los cupones de combustible.
- ✓ Se estableció en el momento del arqueo de cupones de combustible que se tenía físicamente el cupón No. 21590950, pero en el registro del libro del control de combustible se tiene registrado como entregado.

Departamento Administrativo Financiero del Viceministerio de Seguridad Alimentaria -VISAN-

- ✓ Se determinó que el libro de registro y control de combustible es manipulado por diferentes personas, porque presenta continuidad de correcciones.
- ✓ El formulario de solicitud de autorización y despacho de combustible no tiene número de correlativo, firma de quien recibe los cupones de combustible y Vo.Bo. de quien autoriza.

Criterios:

- ✓ Normas Generales de Control Interno numerales 1.6 Tipos de Controles segundo párrafo, “En el marco conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior. 2.4 Autorización y registro de 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”. 2.6 Documentos de Respaldo, “Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde”.
- ✓ Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental numeral 15. Supervisión y seguimiento del ambiente y estructura de control, “La gerencia debe realizar la supervisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte del ambiente y estructura de control interno, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o necesarios, para promover el apoyo de la gerencia para su reforzamiento y actualización.
- ✓ Acuerdo Ministerial No. 214-2006 del 10 de abril de 2006.

Causas:

- ✓ Falta de supervisión de los Jefes de Administración Financiero de las unidades de Departamento de Servicios Generales, VISAN, VIDER, DIGER, a las personas que son responsables del registro control y distribución de los cupones de combustible.
- ✓ Falta de procedimientos para el registro y control de combustible

Efecto:

No se aplican procedimientos legales y administrativos de la Institución.

Recomendaciones al Administrador General:

- ✓ Que gire instrucciones por escrito a los Jefes Financieros Administrativos, de las aéreas anteriormente descritas, para que dé seguimiento a lo que establece la normativa legal aplicable en lo referente al registro, control y distribución del combustible.
- ✓ Que se elabore una proforma de autorización de cuota de combustible, y que se le dirija al Señor Ministro como la máxima autoridad de la Institución para que establezca cuanto de cuota de combustible le asigna a cada Dirección y Viceministro.

Por lo anterior, se requiera al Director Administrativo General, que tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas, así mismo, reforzar el Control Interno de las áreas evaluadas, con el fin de resguardar el patrimonio del Ministerio.

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo de 10 días hábiles de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Florinda Juliana Velásquez Martínez
Auditor

C.c. Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 05 folios)