

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 9182

AUDITORIA FINANCIERA
Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión
de Riesgos
DEL 16 DE MAYO DE 2011 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2012



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2012

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



ANTECEDENTES

Mediante el Acuerdo Ministerial número 750-2002 del 17 de mayo de 2002, se creó la Unidad de Planificación Geográfica y Gestión de Riesgo -UPGGR-, como Unidad Especial de Ejecución, dentro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con dependencia directa del Despacho Ministerial, incluyéndola dentro de la estructura orgánica por medio del Acuerdo Gubernativo número 216-2005 del 20 de junio de 2005, el cual modificó el Reglamento Interno del Ministerio.

El 28 de enero de 2008, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, suscribieron el Convenio número 15-2008 aprobado por Acuerdo Ministerial No. 71-2008 del 31 de enero de 2008, con el objeto de formalizar la cooperación administrativa financiera, que CIPREDA presta al MAGA para apoyar la administración de los recursos de la Unidad de Planificación Geográfica y Gestión de Riesgo -UPGGR-.

El Convenio en mención fue modificado a través de la suscripción de las addenda siguientes: 68-2008, 111-2008, 007-2009, 066-2009, 008-2010 y 094-2010 aprobadas por los siguientes Acuerdos Ministeriales: 298-2008, 585-2008, 036-2009, 579-2009, 031-2010 y 043-2010 respectivamente. Con el Addendum número 094-2010 el plazo del Convenio se prorrogó hasta el 31 de diciembre de 2011.

Con el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se emitió el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual entró en vigencia el 26 de noviembre de 2010. Este reglamento, creó una nueva estructura orgánica para el Ministerio, por lo que a la Unidad de Planificación Geográfica y Gestión de Riesgo, actualmente se le denomina Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, con dependencia jerárquica del Despacho Ministerial.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Nombramiento UDAI-096-2012, del 02 de octubre de 2012, se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos.



OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, se efectúan bajo los principios de eficiencia, probidad, eficacia, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar la integridad de fondos y valores.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Verificar que las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos legalmente establecidos.
- Verificar el inventario de bienes a cargo de la Dirección.
- Comprobar nóminas de personal.
- Verificar el uso adecuado del combustible.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del Informe anterior de Auditoría Interna.
- Comprobar el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías practicadas; por la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El período objeto de evaluación fue del 16 de mayo de 2011 al 18 de octubre de 2012, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a los documentos presentados por las personas que tienen a su cargo la ejecución y administración de los fondos de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos.

OPINIÓN.

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Que la gestión administrativa y financiera de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, se ha realizado aplicando en forma razonable los criterios



de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia y economía, a excepción de los hallazgos contenidos en el numeral 1 y 2 del presente informe y las recomendaciones a que hace referencia el informe de auditoría número 077-2011.

Por lo expuesto, el Administrador General y el Director de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, tomen las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; asimismo, reforzar el Control Interno de las áreas evaluadas con el fin de resguardar el patrimonio del Ministerio. Además, desvanecer los hallazgos, caso contrario, cualquier señalamiento que afecte al Ministerio quedará a su responsabilidad.

INFORMACION EXAMINADA

Ejecución presupuestaria, solicitudes y liquidaciones de combustible, tarjetas de responsabilidad, reportes de SICOIN, formularios autorizados, contratos laborales, registros de almacén y pólizas de seguros de vehículos.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

• Ejecución Presupuestaria

La asignación presupuestaria para la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, del ejercicio fiscal 2011, fue de dos millones ochocientos trece mil trescientos noventa y siete quetzales exactos (Q.2,813,397.00) de los cuales se ejecutaron dos millones setecientos un mil ciento un quetzales con cuarenta y nueve centavos (Q.2,701,101.49), que representa el 96%, por lo que se considera razonable.

Cifras en quetzales y porcentajes				
ASIGNADO	INCREMENTO /DECREMENTO	VIGENTE	MONTO EJECUTADO	%
3,749,988.00	(936,591.00)	2,813,397.00	2,701,101.49	96

Fuente: Reporte del SICOIN del 05/10/2012.

La asignación presupuestaria para la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, vigente al 30 de septiembre 2012, fue de tres millones trescientos quince mil ciento setenta y dos quetzales exactos (Q.3,315,172.00) de los cuales se ha ejecutado dos millones doscientos treinta y seis mil ochocientos noventa y cuatro quetzales con cuarenta y dos centavos (Q.2,236,894.42), que representa el 67%, considerándose moderadamente baja.



Cifras en quetzales y porcentajes				
ASIGNADO	INCREMENTO /DECREMENTO	VIGENTE	MONTO EJECUTADO	%
3,440,172.00	(125,000.00)	3,315,172.00	2,236,894.42	67

Fuente: Reporte del SICOIN del 05/10/2012.

El registro y control de la ejecución del presupuesto, está bajo la responsabilidad del Director Doctor José Miguel Duro Tamasiunas y del Administrativo Financiero, señor Sergio Rafael López Salazar.

- **Fondo Rotativo**

Al evaluar el área financiera de la Dirección, se estableció que ésta no cuenta con asignación de Fondo Rotativo y Caja Chica, por lo consiguiente no maneja efectivo.

- **Combustible**

El 08 de octubre de 2012, se evaluó el rubro de combustible de la Dirección, se constató que a la fecha en referencia, no se contaba con existencia de cupones de combustible. En consecuencia el saldo en el libro de combustible es cero (0), y los registros contables son razonables.

Las operaciones de registro y control de los cupones de combustible se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 050768 del 17 de junio de 2011.

- **Activos fijos**

De acuerdo con las tarjetas de responsabilidad, para el control de activos del personal que labora en la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, se determinó que el Inventario de Activos, asciende a la cantidad de Un millón novecientos ochenta y cinco mil noventa y nueve quetzales con cuarenta y cuatro centavos (Q.1,985,099.44). El registro de los bienes está a cargo del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA.

Del monto descrito, la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, le otorgó en calidad de préstamo equipo de cómputo al Instituto Geográfico Agustín Codazzi -IGAC- de la República de Colombia, por un monto de Q.311,609.92, según Convenio de Cooperación No. 43-2006 Fortalecimiento Interinstitucional y Asistencia Técnica entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería



y Alimentación de la República de Guatemala y el Instituto Geográfico Agustín Codazzi -IGAC- de la República de Colombia, suscrito el 14 de julio de 2006, vigente hasta el 31 diciembre de 2012.

El equipo de cómputo en referencia, está bajo la responsabilidad del señor Sergio Rafael López Salazar, Administrativo Financiero de la Dirección.

- **Primas de Seguro de Vehículos**

La Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, tiene a su servicio trece (13) vehículos con cobertura de seguro por el periodo del 01 de febrero al 31 de diciembre de 2012, según pólizas números 276206, 276228, 276229, 277580 y 277721, emitidas por Seguros G&T S.A., valor total de la prima de seguro Q.87,807.41, monto total asegurado Q. 7,478,448.54.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Contratación de personal temporal con funciones de dirección y decisiones administrativas.

Condición

Se constató que el Director de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, está contratado con cargo al Renglón Presupuestario 189 Otros estudios y/o servicios, según Contrato Administrativo número (189-1248-2012) del 02 de mayo de 2012, realizando funciones de dirección y toma de decisiones administrativas, sin tener la calidad de servidor público.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. En el numeral 3.3 Selección y Contratación, indica literalmente lo siguiente: “La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar las políticas para la selección y contratación de personal, teniendo en cuenta los requisitos legales y normativas aplicables. Cada ente público para seleccionar y contratar personal, debe observar las disposiciones legales que le apliquen (Leyes específicas de Servicio Civil y Reglamento, Manual de Clasificación de Puestos y Salarios, Manual de Clasificaciones Presupuestarias, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, otras leyes aplicables, circulares, etc.)”.

Causa

Se contrata personal para ejercer funciones de dirección en el renglón presupuestario inapropiado, contraviniendo la normativa vigente.

Efecto

Limitaciones en la deducción de responsabilidades al personal contratado bajo el renglón presupuestario 189, como consecuencia de que no cauciona fianza por el manejo de valores.

Recomendación

Para el Administrador General del MAGA

Instruya a la Subdirectora de Recursos Humanos, que previo a la contratación de personal en el renglón 189, se debe establecer que no se le asignen al contratado funciones de dirección y decisiones administrativas. Asimismo, gestionar la creación de la plaza permanente de Director de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos.



Comentario de los Responsables

La Administración General del MAGA, no presentó ningún argumento relacionado con el presente hallazgo.

Comentario de Auditoría

Auditoría Interna confirma el presente hallazgo, en virtud que los responsables no presentaron las evidencias documentales para desvanecer el mismo.

Hallazgo No.2**No existe segregación de funciones en el Departamento Financiero y Administrativo de la Dirección.****Condición**

En las actividades administrativas y financieras de la Dirección, no existe segregación de funciones, el Administrativo Financiero ejecuta funciones de compras, control de cupones de combustible, ejecución presupuestaria, inventario de bienes y control de materiales y suministros.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. En el numeral 2.5 Separación de Funciones Incompatibles, indica literalmente lo siguiente: "Cada entidad pública debe velar porque se limiten cuidadosamente las funciones de las unidades y de sus servidores, de modo que exista independencia y separación entre funciones incompatibles."

Causa

El personal asignado a la Dirección en su mayoría está contratado en el Renglón 189 Otros estudios y/o servicios, por lo consiguiente tiene limitante para realizar funciones administrativas y financieras.

Efecto

Alto riesgo de errores u omisiones en las actividades administrativas y financieras, por estar concentradas en una sola persona.

Recomendación

Para el Director de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos Previa evaluación del personal existente en la Dirección, gestione ante la Subdirección de Recursos Humanos, la contratación del personal idóneo para



reorganizar el departamento administrativo y financiero, asignando en cada proceso a diferentes personas con la finalidad que no se personalice el trabajo.

Comentario de los Responsables

Con oficio DIGEGR-552-2012, del 23 de noviembre de 2012, emitido por la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos -DIGEGR-, informa literalmente: “a) el día 22 de octubre del año en curso, según oficio DIGEGR-MAGA-479-2012, se envió la propuesta de los candidatos de la DIGEGR para optar a plazas temporales renglón 021...”.

Comentario de Auditoría

La implementación de la recomendación es parcial, debido que aún el personal para cubrir los puestos en la Administración Financiera de la Dirección, no ha sido contratado.

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

De la Unidad de Auditoría Interna.

De conformidad con el inciso b), numeral 4, NORMAS GENERALES, del Acuerdo Ministerial número 445-2005, MANUAL DE NORMAS PARA EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA AUDITORIA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el Informe de Auditoría números 077-2011 del 30 de junio de 2011, cuyo resultado se describe a continuación:

Situación de las recomendaciones	No.	%
Recomendaciones emitidas	2	100
Recomendaciones corregidas	0	0
Recomendaciones en proceso	2	100
Recomendaciones pendientes	0	0



Informe 077-2011

No.	Hallazgo	Recomendación	Acciones de la Administración	Situación		
				Implementada	En proceso	Pendiente
1.	No se tuvieron a la vista todas las tarjetas de responsabilidad de los vehículos a cargo de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos.	<u>Recomendación para el Director de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos.</u> Que gire sus instrucciones por escrito al Encargado del control del inventario de bienes de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, para que solicite al Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, que completen las tarjetas de Responsabilidad de los vehículos que aún no cuentan con la misma; dichas tarjetas deben ser autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.	Actualmente la Dirección, tiene asignados trece (13) vehículos, de éstos, nueve (9) cuentan con tarjeta de responsabilidad autorizada por la Contraloría General de Cuentas. Los cuatro (4) vehículos restantes únicamente cuentan con boleta preliminar de Responsabilidad por pertenecer a Organismos Internacionales.		X	
		<u>Recomendación para el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA.</u> Que a la brevedad se proceda a la actualización de las Tarjetas de Responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, de los vehículos a cargo de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos.	Actualmente se han actualizado las tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas de nueve (9) vehículos, están pendientes de actualizar las tarjetas de responsabilidad de cuatro (4) vehículos por pertenecer a Organismos Internacionales.		X	

De la Contraloría General de Cuentas.

Manifiesta el señor Sergio Rafael López Salazar, Administrativo Financiero de la Dirección de Información Geográfica, Estratégica y Gestión de Riesgos, que a la presente fecha no tiene ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, -CGC-, relacionada al incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad a la Dirección.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE MIGUEL DURO TAMASIUNAS	DIRECTOR	16/05/2011	30/11/2012
2	SERGIO RAFAEL LOPEZ SALAZAR	ADMINISTRATIVO FINANCIERO DIRECCION DE INFORMACION GEOGRAFICA, ESTRATEGICA Y GESTION DE RIESGOS	16/05/2011	30/11/2012



COMISION DE AUDITORIA

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

RIGOBERTO HERNANDEZ SAMAYOA

Auditor

