

OFICIO UDAI-O-408-2014

Guatemala, 23 de septiembre 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-047-2014, CUA 39680**, correspondiente al Examen Especial al "**Fondo de Combustible MAGA Central**" correspondiente al periodo del 2 de enero 2014 al 10 de julio 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

Adjunto: Informe UDAI-047-2014 en 13 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.c. Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe + Resumen Gerencial)
M.V. Ewald Rubén García Montero, Subdirector Administración Interna (Informe)
Lic. José Humberto Fuentes Pérez, Jefe de Servicios Generales (Informe)
Archivo

MCC/osm

**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-047-2014
CUA No.:39680**

Guatemala 22 de Septiembre de 2014

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

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-050-2014 del 10 de julio de 2014, se practicó Examen Especial al Fondo de Combustible MAGA Central, por el período comprendido del 02 de enero al 10 de julio de 2014.

Como resultado del Examen Especial practicado, a continuación se presenta un resumen del hallazgo identificado.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.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 vienen del año 2011, 2012 y 2013, y a la presente fecha no han sido recuperados.



RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencia en la administración del Fondo de Combustible del MAGA Central.

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, 2013 para que se realicen las gestiones necesarias ante las unidades deudoras para lograr la devolución.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-047-2014 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.



FREDY AROLD PINEDA DIAZ
Auditor



ANA ESTELA 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



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 39680

EXAMEN ESPECIAL
FONDO DE COMBUSTIBLE MAGA CENTRAL
DEL 02 DE ENERO DE 2014 AL 10 DE JULIO DE 2014

INFORME UDAI -047-2014

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2014

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
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

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 se estructura de la siguiente manera: Administración Interna, integrada por: Contrataciones y Adquisiciones; Almacén e Inventarios y Servicios Generales. Entre sus atribuciones 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 estipulado en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-050-2014 de fecha 10 de julio de 2014, CUA 39680-1-2014, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Examen Especial al Área de Combustible MAGA Central, por el período comprendido del 02 de enero 2014 al 10 de julio 2014.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración del fondo de combustible a cargo 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

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia e integridad y fecha de vigencia de los cupones de combustible.
- Revisar la documentación que respalda los despachos de combustible para las diferentes comisiones autorizadas.
- Verificar las compras de combustible.



- Corroborar préstamos de combustible, recibidos y otorgados a las diferentes Unidades del MAGA.
- Verificar los registros contables en el libro autorizado para el control del combustible.
- Comprobar el adecuado manejo y administración del fondo de combustible.

ALCANCE

La auditoría comprendió la revisión de los documentos que amparan las gestiones administrativas y financieras relacionadas con la adquisición, préstamo, registro y entrega de cupones de combustible del Departamento de Servicios Generales, por el período comprendido del 02 de enero de 2014 al 10 de julio 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 11 de julio al 24 de julio de 2014.

LIMITACION AL ALCANCE

El Licenciado José Fuentes, Jefe del Departamento de Servicios Generales, manifestó que en relación a los reportes de: a) listado del parque vehicular, b) reporte del control de mantenimiento de vehículos y c) la documentación de la bitácora de recorridos internos, los haría llegar a esta comisión de auditoría durante el desarrollo del trabajo de campo los cuales no fueron recibidos a la fecha de terminación del trabajo de campo.

Razón por la cual no se pudo evaluar lo relacionado al estado y consumo de combustible del parque vehicular al servicio del Departamento de Servicios Generales.

INFORMACION EXAMINADA

En el trabajo de auditoría realizado se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, arqueo de cupones de combustible, compras de combustible, préstamos de cupones de combustible, despacho, consumo y documentación de respaldo de combustible reflejado en los registros contables del período evaluado y se evaluó el presupuesto asignado para la compra de combustible. Asimismo, 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 y ambiente del sistema de control interno.**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del 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 Ivonne 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 jueves 10 de julio de 2014, estableciéndose la existencia de cupones de combustible por un monto de Q.85,750.00 en denominación de Q50.00 c/u y todos con fecha de vencimiento 20 de septiembre de 2014, el cual fue cotejado con el saldo registrado en el libro al día del arqueo obteniéndose un resultado satisfactorio.

Compra de Combustible.

Se determinó que del periodo sujeto a revisión el Departamento de Servicios Generales no efectuó compra de cupones de combustible y que actualmente se encuentra en proceso la compra de cupones de combustible, según el Numero de Operación Guatecompras, (NOG) 3213528 por un monto de Q.1,200,000.00 en cupones de combustible, el cual según el portal de Guatecompras el evento está en estatus Terminado Adjudicado a la empresa PUMA ENERGY GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA.

Prestamos de Cupones de Combustible.**Prestamos Otorgados a otras Unidades**

Según los registros contables presentados del fondo de combustible asignado al Departamento de Servicios Generales el monto de préstamos otorgados asciende al monto de Q.227,000.00 en cual al 30 de junio de 2014, se integra de la



siguiente forma:

Unidad	Saldo al 31 de diciembre 2013	ABRIL	JUNIO	Saldo de Prestamo	Pagos Recibidos	Saldo al 30 de junio 2014
Cooperación Externa	Q2,400.00			Q2,400.00		Q2,400.00
Vider	Q34,850.00			Q34,850.00		Q34,850.00
Visan	Q45,000.00		Q15,000.00	Q60,000.00		Q60,000.00
Vice Peten	Q3,000.00			Q3,000.00	Q3,000.00	Q0.00
Riego (Vider)	Q8,850.00			Q8,850.00		Q8,850.00
Cuencas / Cipreda (Vider)	Q25,000.00			Q25,000.00		Q25,000.00
Udaf - Vider	Q150.00			Q150.00		Q150.00
Horticultura (Vider)	Q1,500.00			Q1,500.00		Q1,500.00
Dirección de Desarrollo Pecuário	Q9,900.00			Q9,900.00		Q9,900.00
Fortalecimiento para Org y Produc Agrícola	Q5,000.00			Q5,000.00		Q5,000.00
Reconversión Productiva (Vider)	Q5,000.00			Q5,000.00		Q5,000.00
Desarrollo Agrícola (Vider)	Q5,000.00			Q5,000.00		Q5,000.00
Desarrollo Comunitario (Vider)	Q3,000.00			Q3,000.00		Q3,000.00
Super Tortilla (Vider)	Q1,950.00			Q1,950.00		Q1,950.00
Asesoría Jurídica	Q8,500.00	Q600.00		Q9,100.00		Q9,100.00
Infraestructura Productiva (Vider)	Q7,400.00			Q7,400.00		Q7,400.00
Bosques y Agua para la Concordia	Q5,000.00			Q5,000.00		Q5,000.00
DIGEGR	Q25,000.00			Q25,000.00		Q25,000.00
DICORER	Q17,400.00			Q17,400.00		Q17,400.00
FONAGRO		Q15,000.00		Q15,000.00	Q15,000.00	Q0.00
CONADEA	Q3,200.00			Q3,200.00	Q3,200.00	Q0.00
GENERO	Q500.00			Q500.00		Q500.00
DIPLAN			Q800.00	Q800.00	Q800.00	Q0.00
TOTAL	Q217,600.00	Q15,600.00	Q15,800.00	Q249,000.00	Q22,000.00	Q227,000.00

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

Del año 2014

El Departamento de Servicios Generales otorgo prestamos en cupones de combustible por la cantidad de Q.31,400.00 de los cuales al momento de la intervención se le habían devuelto Q.15,800.00 quedando un saldo pendiente de recuperar por Q. 15,600.00.

De años anteriores, 2011, 2012 y 2013

De acuerdo a los registros contables presentados del libro para registro y control de combustible del Departamento de Servicios Generales al 31 de diciembre de



2013, tenía un saldo total de préstamos otorgados por la cantidad de Q.217,600.00 de los cuales durante el periodo auditado se verificó que les fueron reintegrados la cantidad de Q.6,200.00 quedando un saldo pendiente de recuperar de años anteriores Q.211,400.00.

En total al 30 de junio de 2014 el monto otorgado en préstamos asciende a la cantidad de Q.249,000.00 de los cuales se han recuperado Q.22,000.00 quedando un saldo pendiente de recuperar de Q.227,000.00 en cupones de combustible.

La administración del fondo de combustible en relación al saldo de préstamos otorgados a otras unidades se considera deficiente, ya que la mayor parte de los saldos pendientes vienen de años anteriores, los cuales fueron objeto de reparo en la revisión anterior donde se emitió la nota de auditoría número UDAI-NA-001-2014 del 21 de febrero de 2014, donde se solicitó se regularizaran los préstamos de combustible, lo cual a la fecha no se ha logrado.

Despacho y Consumo de Combustible:

Durante el periodo auditado según los registros contables del libro autorizado para la administración del fondo de combustible el saldo anterior registrado al 31 de diciembre 2013 era de Q. 487,900.00, ingreso de cupones de combustible por un monto de Q.43,700.00 y registró egresos por Q.445,850.00 lo que determina un saldo según el libro de Q.85,750.00 el cual coincide con la toma física de los cupones en existencia.

NOTA

De la revisión efectuada a los registros contables del libro y la documentación de respaldo se determinaron deficiencias de control interno siguientes:

- a) 200 registros contables del libro para el control y entrega de cupones de combustible, con registro número 051397 autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 26 de septiembre de 2011, para uso del Departamento de Servicios Generales no incluyen documentos de soporte.
- b) Formularios de Solicitud de Combustible los cuales no son llenados en todos los campos requeridos, en especial atención: 1. No se consigna el correlativo de los cupones entregados. 2. Falta firma de la persona que entrega los cupones de combustible y de quien autoriza la misma. 3. Falta de Datos Personales de la persona que recibe los cupones de combustible. 4. Falta de firma de quienes autorizan la comisión a realizar.



c) Entrega de cupones de combustible para uso de plantas eléctricas, sin el Visto Bueno de autoridad superior.

Por lo cual se giró el oficio UDAI-R-090-2014 del 22 de julio de 2014 para que se atendieran las mismas.

Mediante oficio SERVICIOS GENERALES –jhfp-508-2014 del 28 de julio de 2014, el Licenciado José Humberto Fuentes Perez, Jefe del Departamento de Servicios Generales, manifiesta que se giraron las instrucciones correspondientes a efecto de atender las deficiencias de control interno indicadas por la Unidad de Auditoria Interna.

Con fecha martes 02 de septiembre de 2014, se tuvo a la vista la documentación de soporte de los registros contables que hacían falta, se verifico que los formularios de solicitud que estaban pendientes de información en algunos campos se hubieran llenado y se verifico que las solicitud de combustible para uso de plantas eléctricas se hicieran con el visto bueno de la autoridad superior, obteniéndose un resultado satisfactorio.

Ejecución Presupuestaria de Combustible:

Según reporte de SICOIN con numero R00804768.rpt de fecha 22 de julio de 2014, el presupuesto vigente asignado para el Departamento de Servicios Generales para el renglón 262 "Combustibles y lubricantes", es por un monto de Q. 953,300.00 de los cuales a la fecha se encuentran pre-comprometidos Q.735,000.00 que corresponden a la compra de cupones de combustible que está en trámite, la cual según el portal de GUATECOMPRAS, se identifica con el NOG 3213528 y se encuentra en estado Terminado Adjudicado a PUMA ENERGY GUATEMALA, SOCIEDAD ANONIMA.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Deficiencia en la administración del Fondo de Combustible del MAGA Central.****Condición**

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 vienen del año 2011, 2012 y 2013, y a la presente fecha no han sido recuperados.

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

Falta de atención de los encargados de la administración del fondo de combustible del MAGA central a los movimientos por prestamos.

Efecto

- Incumplimiento a las Normas Generales de Control Interno.
- Incumplimiento a los Manuales de Normas y Procedimientos de combustible aplicable.

Recomendación

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, 2013 para que se realicen las gestiones necesarias ante las unidades deudoras para lograr la devolución.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio SERVICIOS GENERALES-jhfp-619-2014 de fecha 28 de agosto de 2014, el Licenciado José Humberto Fuentes Perez, Jefe del Departamento de Servicios Generales del MAGA, manifiesta: "En respuesta al oficio (UDAI-O-364-2014) el cual refiere al nombramiento (UDAI-050-2014 CUA 39680) para realizar un examen especial al fondo de combustible del MAGA Central del periodo 02 de enero al 10 de julio del año en curso, para lo cual me permito informarle lo siguiente:

Saldo al 31 de diciembre del 2013 por un monto de Q.211,400.00 los cuales no han sido recuperados: Se procedió a realizar las respectivas recuperaciones, en los VICEMINISTERIOS y las unidades Ejecutoras, adjuntando copia del libro de control de combustible, con los folios donde queda registrada la operación: FOLIO, 352, 358, 412, 418, 440.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que si bien se han realizado gestiones para hacer efectivo el cobro del saldo al 31 de diciembre 2013 por Q.211,400.00 a la presente fecha sólo se han podido regularizar la cantidad de Q.53,200.00 quedando pendiente un saldo por recuperar o regularizar por Q.158,200.00 en cupones de combustible. Por lo que la recomendación se considera ya en proceso de cumplimiento.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el seguimiento a la recomendación contenida en el informe de Auditoría, No. 004-2014 de fecha 04 de febrero de 2014, la cual se determinó que se encuentra implementada.

De la Contraloría General de Cuentas

Se determinó que de la Contraloría General de Cuentas no existen recomendaciones pendientes de atender.

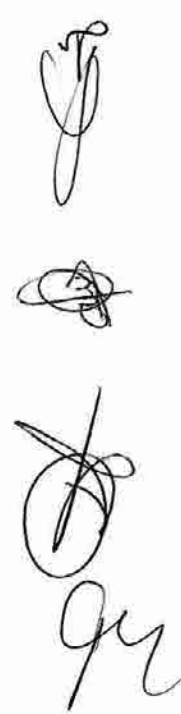


Normativa Legal para el Cumplimiento

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 la recomendación emitida en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	EWALD RUBEN GARCIA MONTERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	02/01/2014	10/07/2014
2	JOSE HUMBERTO FUENTES PEREZ	JEFE DE SERVICIOS GENERALES ADMINISTRACION GENERAL	02/01/2014	10/07/2014
3	TOMAS GERMAN DE LEON GARCIA	ENCARGADO DE CONTROL REGISTRO Y DISTRIBUCION DE COMBUSTIBLE SERVCIOS GENERALES	02/01/2014	04/02/2014
4	LUIS ALFREDO CALAN COY	TECNICO I	05/02/2014	10/07/2014
5	MELIZA IVONNE ARGUETA CALDERON	ASISTENTE FONDO DE COMBUSTIBLE	05/02/2014	10/07/2014



COMISION DE AUDITORIA




FREDDY AROLD PINEDA DIAZ

Auditor



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

