

**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORIA INTERNA**  
**CUA No.: 9213**

**AUDITORIA FINANCIERA**  
**Viceministerio Encargado de los Asuntos del Petén**  
**DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE JULIO DE 2012**



**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2012**

## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	2
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES</b>	5
<b>HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	8
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	9
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	12
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	13



## **ANTECEDENTES**

Mediante el Acuerdo Gubernativo 338-2010 de 19 de noviembre de 2010, se emitió el reglamento que regula la estructura orgánica interna, organización y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, para cumplir eficientemente las funciones que le competen, conforme a los principios de desconcentración y descentralización de sus procesos técnico-administrativos en todo el país.

Dentro del citado Acuerdo, se establece el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén en el artículo 5, sus atribuciones y estructura se detallan en los artículos 16 y 17, respectivamente.

El Acuerdo Ministerial número 231-2011 de fecha 17 de octubre, aprueba el Manual de Organización y Funciones para el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

Mediante Resolución AF-039-2012 del 27 de junio de 2012, el Administrador Financiero del MAGA autoriza la constitución del Fondo Rotativo Interno, por un monto de Q.90,000.00 para el ejercicio fiscal 2012.

Con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-065-2012 de fecha 27 de julio de 2012, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría Administrativa financiera al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

## **OBJETIVOS**

### **GENERALES**

La auditoría se realizó para evaluar la razonabilidad del proceso operativo y financiero, 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 fueron utilizados adecuadamente, con relación a los fines del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

### **ESPECIFICOS**

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Verificar la integridad del Fondo Rotativo Interno del Viceministerio.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme procedimientos



escritos.

- Determinar la razonabilidad de los registros contables y administrativos.
- Determinar el cumplimiento de leyes, reglamentos y procedimientos escritos establecidos.
- Comprobar la adecuada administración y control de bienes activos y fungibles.
- Evaluar el consumo y control de combustibles.
- Comprobar nóminas de personal.
- Verificar la legalidad y cumplimiento de contratos suscritos.
- Comprobar la adecuada administración de Activos Fijos.
- Verificar el cumplimiento de la recomendaciones contenidas en informes de auditorías anteriores, por parte de la UDAI del MAGA como de la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

Las operaciones y actividades objeto de evaluación conciernen al período del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012; las áreas corresponden a:

1. Fondo Rotativo Interno.
2. Combustibles.
3. Activos Fijos.
4. Almacén.
5. Personal.

## INFORMACION EXAMINADA

### Arqueo al Fondo Rotativo Interno (cantidades en quetzales).

Se realizó el arqueo de fondos y valores, al 07 de agosto de 2012, se obtuvo una integración razonable del fondo Rotativo Interno, el cual asciende a la cantidad de Q.90,000.00.

### Ejecución Presupuestaria.

Durante el año 2011 el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén tuvo una ejecución presupuestaria de Q.6,872,300.58 que representa el 98% del presupuesto asignado, lo cual se considera razonable, tal como se detalla a continuación:

Grupo	Asignado	Modificaciones	Vigente	Ejecutado	% Ejecutado	Saldo por Ejecutar	% Por ejecutar
0	1,669,275.00	194,357.00	1,863,632.00	1,775,007.08	95%	88,624.92	5%
1	4,383,215.00	(593,289.00)	3,789,926.00	3,747,940.37	99%	41,985.63	1%
2	2,470,672.00	(1,141,398.00)	1,329,274.00	1,310,163.13	99%	19,110.87	1%
3	0.00	53,000.00	53,000.00	39,190.00	74%	13,810.00	26%
	<b>8,523,162.00</b>	<b>(1,487,330.00)</b>	<b>7,035,832.00</b>	<b>6,872,300.58</b>	<b>98%</b>	<b>163,531.42</b>	<b>2%</b>



Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN, al 31/12/2011.

En lo que respecta a la ejecución presupuestaria comprendida durante el período del 01 de enero al 31 de julio de 2012, asciende a un monto de Q.382,610.35, equivalente al 18% de los Q.7,035,832.00 establecidos como presupuesto vigente, lo cual se considera bajo, el detalle se encuentra en el cuadro siguiente:

Grupo	Asignado	Modificaciones	Vigente	Ejecutado	% Ejecutado	Saldo por Ejecutar	%
0	347,063.00	0.00	347,063.00	328,610.35	95%	18,452.65	5%
1	248,625.00	694,780.00	943,405.00	54,000.00	6%	889,405.00	94%
2	0.00	791,163.00	791,163.00	0.00	0%	791,163.00	100%
	<b>595,688.00</b>	<b>1,485,943.00</b>	<b>2,081,631.00</b>	<b>382,610.35</b>	<b>18%</b>	<b>1,699,020.65</b>	<b>82%</b>

Fuente: Elaboración propia con datos del SICOIN, al 31/07/2012.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Bancos.

El Fondo Rotativo para el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén es administrado mediante la cuenta bancaria número 02-008-001516-0 denominada Fondo Rotativo MAGA Petén, aperturada en el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-.se encuentra bajo la responsabilidad del señor Elmer Revolorio López, Auxiliar de Tesorería, y las operaciones bancarias se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 159-2011 de fecha 14 de marzo de 2011.

### Combustible.

El Viceministerio maneja combustible mediante el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número 48-2007 de fecha 05 de marzo de 2007, el registro y control se encuentra bajo la responsabilidad del señor Edwin Domingo Cotom Guzmán, Encargado de Combustibles.

El método utilizado es el de vales preimpresos y prenumerados, los cuales son posteriormente pagados a la gasolinera Inversiones del Norte, S.A., se realizó arqueó al Fondo de Combustibles, determinándose que a la fecha de la intervención el Viceministerio adquirió un monto de Q.20,000.00 canjeables mediante vales, de conformidad con los registros en el libro, se determinó un consumo de Q.7,744.00, quedando un saldo por consumir de Q.12,256.00, derivado de lo anterior se considera saldos y controles razonables.

Adicionalmente, se cuenta con el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro 126-2006 de fecha 19 de mayo 2006, destinado para el



control de combustible del Programa Manejo Integrado de Plagas del MAGA-Peten; dicho programa se encuentra en fase de liquidación, razón por la cual el registro no presenta movimientos desde el 04 de octubre de 2011.

**Activos Fijos.**

El inventario de Activos Fijos se encuentra bajo la responsabilidad del señor Byron Marconi Ovando Hoil, Auxiliar de Almacén e Inventarios, los registros se operan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 42-2006 de fecha 06 de febrero de 2006, adicionalmente se lleva un control individual mediante Tarjetas de Responsabilidad, igualmente autorizadas por el ente fiscalizador del Estado y que totalizan un monto de Q.3,695,501.83, dichas tarjetas son elaboradas y resguardadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, derivado de las pruebas se determinaron deficiencias las cuales fueron aclaradas en la discusión de hallazgos.

**Almacén.**

El control del Área de Almacén se encuentra bajo la responsabilidad del señor Byron Marconi Ovando Hoil, Auxiliar de Almacén e Inventarios, los registros se operan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 185-2011 de fecha 21 de marzo de 2011.

**Personal.**

Para el control de entradas y salidas del personal presupuestado del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se autorizó ante la Contraloría General de Cuentas el libro con registro número 397-2011, el 18 de julio de 2011, se realizaron pruebas físicas de personal con resultado satisfactorio, sin embargo en las pruebas a los registros del libro se determinaron deficiencias las que se resolvieron en la discusión de hallazgos.



## **HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**

### **Hallazgo No.1**

#### **Incumplimiento a los Acuerdos Ministeriales numeros 132-2011 y 038-2012 de la desconcentración de la Administración Financiera.**

##### **Condición**

Se revisó el cumplimiento a los Acuerdos Ministeriales numeros 132-2011 y 038-2012, mediante los cuales se desconcentra la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras donde se determinaron los siguientes incumplimientos:

1. Falta de registro de cuentadancia ante la Contraloría General de Cuentas.
2. Carencia de Caja Fiscal, como lo establecen los artículos 5 literal e), del Acuerdo Ministerial 132-2011 y el artículo 6 literal f) del Acuerdo Ministerial 038-2012.
3. Falta de Manuales de Organización, Funciones, Descripción de Puestos y Salarios, y de Normas y Procedimientos, autorizados.

##### **Criterio**

El Acuerdo Ministerial número 132-2011 de fecha 06 de julio de 2011, emitido por Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 3 y 5.

El Acuerdo Ministerial número 038-2012 de fecha 28 de febrero de 2012, emitido por Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículos 3, 6 y 12.

##### **Causa**

Incumplimiento a lo indicado en los Acuerdo Ministerial numeros 132-2011 y 038-2012.

##### **Efecto**

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

##### **Recomendación**

###### **Para el Viceministro Encargado de Asuntos de Petén:**

1. Realizar las gestiones pertinentes ante la Asesoría Jurídica del MAGA a efecto de que, si procede, se modifique el Acuerdo Ministerial 038-2012 en lo que se refiere a la obligación de llevar y reportar Caja Fiscal por parte del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.
2. Girar sus instrucciones a donde corresponda para que a la brevedad se



realicen las gestiones para obtener el registro de cuentadancia indicada en el Acuerdo Ministerial 038-2012.

**Para el Administrador General del MAGA:**

Gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que a la brevedad posible las Subdirecciones y Departamentos responsables según el Acuerdo Ministerial 038-2012, ejecuten las acciones necesarias para la elaboración y posterior aprobación de los manuales de Descripción de Puestos y Salarios, de Normas y Procedimientos, que fortalezcan el control interno.

**Para el Director de Planeamiento:**

Gire sus instrucciones para dar cumplimiento al Artículo 12 del Acuerdo Ministerial 038-2012, con la elaboración de los Manuales de Organización, Funciones, Descripción de Puestos y Salarios, y de Normas y Procedimientos, posteriormente gestionar su aprobación por parte del Despacho Ministerial.

**Comentario de los Responsables**

Mediante oficio 142-2012 de fecha 03 de diciembre de 2012, el señor Edín Alexander de Jesús Mejía, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, manifiesta lo siguiente: “Incisos a) y b): En repetidas reuniones en las cuales participaron los Jefes de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera, convocadas por Administración General, fueron motivo de discusión estos temas, ante lo cual se determinó que las mismas tiene carácter de Desconcentradas y no Descentralizadas, por lo cual se recomendó no continuar con las gestiones de solicitud de cuentadancia ante la Contraloría General de Cuentas, ya que todas las Unidades facturan a nombre de MAGA, utilizando para el efecto el NIT 344027-3. Esta decisión incluye la no presentación de caja fiscal ante la Contraloría General de Cuentas. Inciso c) Se adjunta copia del oficio No. 0561-2012 por medio del cual el Ing. Alfredo Trejo informa todo lo relacionado a los Manuales de las Unidades Ejecutoras.”

La Administración General del MAGA no se manifestó ante el presente hallazgo.

La Dirección de Planeamiento, a través de su Director el Ingeniero Agrónomo J. Alfredo Trejo R., en oficio 0561-2012 de fecha 27 de noviembre de 2012, ante el presente hallazgo indica lo siguiente: “Esta Dirección elaboró los Manuales de Organización y Funciones y de Normas y Procedimientos para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera UDDAF “Clase “A y B”; dentro de ellos se encuentran inmerso el que corresponde al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, según se detalla a continuación, sin embargo, es importante indicar que el Manual de Puestos y Salarios es competencia de la Subdirección de Recursos Humanos.





Manuales de Organización y Funciones aprobados mediante Acuerdo Ministerial No.113-2012 de fecha 5 de julio de 2012.

1. Manual de Organización y Funciones de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera -UDDAF- “Clase A y B”.
2. Manual de Funciones de Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras con UDDAF “Clase A y B”.

Los Manuales de Normas y Procedimientos pendientes de aprobación y trasladados a la Administración General y Financiera para su aprobación, se describen a continuación:

1. Manual de Normas y Procedimientos, Departamento de Tesorería y UDDAF desconcentradas “Clase A y B”. Documento enviado inicialmente con oficio Ref. No. 0279-2012/edlm de fecha 23 de junio de 2012 y devuelto con las correcciones solicitadas a través del oficio Ref. No. 0541-2012.
2. Manual de Normas y Procedimientos, Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y UDDAF desconcentradas “Clase A y B”. Documento trasladado mediante oficio Ref. No. 0279-20120/edlm de fecha 23 de junio de 2012. Luego de las correcciones se traslado con oficio Ref. No. 0375-2012 de fecha 30 de agosto de 2012.
3. Departamento de Presupuesto. Manual de Normas y Procedimientos, Departamento de Programación y Presupuesto y UDDAF desconcentradas “Clase A y B”. Documento trasladado mediante oficio Ref. No. 0279-2012/edlm de fecha 23 de junio de 2012.
4. Manual de Normas y Procedimientos de Roles y Usuarios del Sistema Integrado SIGES y del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Documento trasladado mediante oficio Ref. No. IF.DIPLAN/DFYMI-15-2012 de fecha 04 de mayo de 2012.”

### **Comentario de Auditoría**

Esta Unidad de Auditoría Interna considera confirmar el presente hallazgo en vista que no se cuenta con documentos suficientes y competentes que respalden el no cumplimiento del Acuerdo Ministerial número 038-2012, de conformidad con los argumentos presentados por el Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén en oficio 142-2012 relacionados con las gestiones de Cuentadancia y presentación de Caja Fiscal ante la Contraloría General de Cuentas.

Igual resultado para lo presentado por la Dirección de Planeamiento, en vista que a la fecha de la auditoría, los manuales no se encontraban elaborados.



---

## HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### Hallazgo No.1

#### Deficiencias en el fondo de Caja Chica.

##### Condición

En la revisión al fondo de caja chica del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén al 07 de agosto de 2012, se determinaron las siguientes deficiencias:

- a) Falta de segregación de funciones: El fondo de caja chica se encuentra bajo la responsabilidad del señor Ronel Gudiel López, Encargado de Contabilidad, quien a su vez realiza la custodia, efectúa compras y los pagos con el fondo bajo su custodia.
- b) Falta de vales autorizados: Para el manejo del fondo de caja chica no se utilizan vales autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

##### Criterio

- Las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 1.5 Separación de Funciones.
- La Resolución AF-039-2012, cláusula Cuarta: Pagos a través del Fondo Rotativo Interno y su Normativa, numeral 8).
- La Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 39. Sanciones, numerales 7, 14 y 19.

##### Causa

No se han implementado las medidas de control adecuadas para el manejo del Fondo de Caja Chica.

##### Efecto

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

##### Recomendación

#### Para el Viceministro Encargado de Asuntos de Petén:

Girar instrucciones por escrito a donde corresponda para que se separen las funciones de custodia, pago y registros contables del Área de Caja Chica; así mismo, se gestione la autorización de vales pre-impresos, pre-numerados y autorizados por la Contraloría General de Cuentas.



### **Comentario de los Responsables**

Mediante oficio 142-2012 de fecha 03 de diciembre de 2012, el señor Edín Alexander de Jesús Mejía, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, manifiesta lo siguiente, con relación al presente hallazgo: “a.) Falta de segregación de funciones: El fondo de caja chica se encuentra bajo la responsabilidad del Encargado de Contabilidad, en cumplimiento a Cláusula SEXTA, numeral 3 de la Resolución AF-039-2012 de fecha 27 de junio de 2012, por medio de la cual se constituye el Fondo Rotativo Interno del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

b) Falta de Vales autorizados: Se ha comprobado que en efecto los vales para el manejo de caja chica no han sido autorizados por la Contraloría de Cuentas. Sin embargo, por haber cedido espacios presupuestarios para los damnificados del terremoto del 7 de noviembre, a la presente fecha no se cuenta con disponibilidad financiera para el pago de autorización de dichos vales, por lo cual se asume la responsabilidad de gestionar su autorización durante el mes de enero 2013.

Se hace la aclaración de ninguno de los vales identificados del No.0001 al 1000, han sido utilizados a la presente fecha”.

### **Comentario de Auditoría**

Se confirma el presente hallazgo ya que las funciones del Encargado de Caja Chica no incluyen las señaladas en la condición. De igual forma, mientras los vales para el fondo de Caja Chica no se encuentren debidamente autorizados por la Contraloría General de Cuentas, la deficiencia es persistente.

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

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 AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN -MAGA-, se realizó el seguimiento correspondiente, obteniendo los resultados siguientes:

### **Recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas:**

A la fecha de la auditoría no se contaba con informe u otro documento que indicara resultados sobre auditorías practicadas al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén.

### **Recomendaciones de auditorías anteriores por parte de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA:**

- Informe UDAI-091-2010 de fecha 21 de julio de 2010, Auditoría



Administrativa y Financiera al Viceministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Encargado de los Asuntos de Petén:

Descripción	Cantidad	%
Recomendaciones emitidas	03	100
Recomendaciones atendidas	03	100

- Informe UDAI-096-2010 de fecha 28 de julio de 2010, Auditoría Administrativa y Financiera a la Actividad Manejo Integrado de Plagas y Transferencia de Tecnología; este documento no presenta hallazgos.
- Informe UDAI-197-2010 de fecha 08 de diciembre de 2010, Auditoría Administrativa y Financiera a la Coordinadora Departamental Zona Norte, Petén:

No.	Hallazgo	Recomendación	Estado actual
7.1.1	Las hojas movibles donde se efectúan las conciliaciones bancarias tienen erróneamente el número de cuenta 08-002075-5, siendo lo correcto el No. 02-008-00345-6 del Crédito Hipotecario Nacional.	<p><u>Al Coordinador Departamental del MAGA de la Zona Norte, Petén:</u></p> <p>Que gire sus instrucciones por escrito al Administrativo Financiero de la Coordinadora Departamental, para que solicite ante la Contraloría General de Cuentas la autorización de hojas movibles con el número de cuenta actual, o si hay demasiada existencia, elaborar un sello donde se consigne el nuevo número de cuenta bancaria y sellar las hojas, para que las mismas contengan el número de cuenta bancario correcto.</p>	Desvanecido

- Informe UDAI-030-2011 de fecha 28 de marzo de 2011, Auditoría Administrativa y Financiera a la Coordinadora Departamental de la Zona Norte de Petén, así mismo participar en el traslado de bienes de esa Coordinadora a la Sede Departamental de Petén; este documento no presenta hallazgos.
- Informe UDAI-031-2011 de fecha 28 de marzo de 2011, Auditoría Administrativa y Financiera al Programa Desarrollo Sostenible de Petén, así mismo participar en el traslado de bienes de dicho Programa, al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén; este documento no presenta hallazgos.
- Informe UDAI-032-2011 de fecha 29 de marzo de 2011, Auditoría



---

Administrativa y Financiera a la Unidad Especial de Ejecución de Fortalecimiento en Equipamiento de la Planta Procesadora de Carne en el Municipio de la Libertad Petén, así mismo participar en el traslado de bienes de esa Unidad, al Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén; este documento no presenta hallazgos.

cc. Viceministro Encargado de Asuntos de Petén  
Administrador General del MAGA  
Director de Planificación



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	EDIL RENE RODRIGUEZ QUEZADA	ADMINISTRADOR GENERAL		
2	EDWIN DOMINGO COTOM GUZMAN	AUXILIAR DE ADQUISICIONES DEL VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	23/03/2012	
3	OTTMAR LIZARDO CANO ACOSTA	AUXILIAR DE ALMACEN DEL VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	23/03/2012	
4	EDIN ALEXANDER DE JESUS MEJIA	VICEMINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN	01/01/2012	
5	PABLO MORALES MEJIA	JEFE DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACION FINANCIERA CLASE "B"	23/12/2012	
6	JULIO ALFREDO TREJO RODRIGUEZ	DIRECTOR DE PLANIFICACION	01/01/2012	



---

## COMISION DE AUDITORIA

---

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

---

DAVID ELISEO ÁVILA ORTIZ

Auditor

