

Reg. 97915



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Unidad de Auditoría
Interna

OFICIO UDAI-O-436-2015

Guatemala, 16 de diciembre 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-063-2015, CUA 44274**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Sede Departamental de Huehuetenango"**, correspondiente al período del 1 de septiembre 2014 al 31 de octubre 2015, 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-063-2015 en 14 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c. Ing. José Gilberto García Jovel, Director DICORER (Informe)
Ing. César Camilo Cano Cano, Jefe Sede Huehuetenango (Informe)
Archivo

MCC/osm

7a. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Oficina 407
Teléfono 2413-7000 extensión 7220

www.maga.gob.gt

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 44274

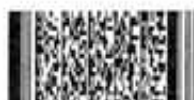
AUDITORÍA DE GESTIÓN
SEDE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO
DEL 01 DE SEPTIEMBRE DE 2014 AL 31 DE OCTUBRE DE 2015

INFORME No. UDAI-063-2015

GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
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	10
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	11
COMISION DE AUDITORIA	12



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-.

Dentro de la estructura del MAGA, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural se estructura de la siguiente manera:

- Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural,
- Sedes Departamentales y
- Extensión Rural.

Con base a lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-069-2015 del 05 de noviembre de 2015, suscrito por el Auditor Interno, se practicó Auditoría de Gestión a la Sede Departamental de Huehuetenango, por el período comprendido del 01 de septiembre de 2014 al 31 de octubre de 2015.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Huehuetenango, se efectúan bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia, economía y equidad, aplicando las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.



ESPECIFICOS

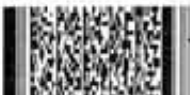
- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Huehuetenango;
- Verificar la integridad de fondos y valores y el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas;
- Determinar la razonabilidad del gasto;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme a manuales de normas y procedimientos escritos;
- Verificar el cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Normativas Internas;
- Evaluar el consumo y control de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de materiales y suministros;
- Efectuar corte de formas oficiales;
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos;
- Evaluar la Ejecución Presupuestaria del periodo a auditar;
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal;
- Evaluar pólizas de seguro;
- Verificar la legalidad de los contratos suscritos por la Sede Departamental;
- Determinar la razonabilidad de los registros en los libros administrativos;
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría se efectuará por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2014 al 31 de octubre de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y de acuerdo a la documentación presentada por las personas involucradas en la ejecución y administración de los fondos de la Sede Departamental de Huehuetenango. El trabajo de campo se realizó del 09 al 13 de noviembre de 2015.

INFORMACION EXAMINADA

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Huehuetenango, el Fondo de Caja Chica, el control y manejo de cupones y/o vales de combustible, el control de ingresos y egresos del Almacén, el control y actualización de bienes en Tarjetas de Responsabilidad de



Activos Fijos, verificación física de los mismos, Ejecución Presupuestaria periodos 2014 y 2015, control de asistencia de personal y verificación física según nómina, se realizó corte de formas oficiales, se verificó contratos de arrendamiento y pólizas de seguro de vehículos y otros bienes.

Además se realizó seguimiento a las recomendaciones de informes de auditoría de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se realizó evaluación a la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Sede Departamental de Huehuetenango, mediante entrevistas y cuestionarios dirigidos a los responsables de las distintas áreas administrativas y financieras de la Sede Departamental, con resultado razonable, exceptuando las deficiencias que se indican en los hallazgos de control interno del presente informe.

Fondo de Caja Chica

El control y registro de las operaciones del Fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Huehuetenango, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas autorizado con registro No. 058376 de fecha 30 de abril de 2014, el encargado de los registros y resguardo del Fondo es el señor Luis Felix Villatoro, quien está contratado bajo el renglón presupuestario 022, con el puesto funcional de administrativo financiero.

Mediante Resolución AF-027-2014, de fecha 19 de agosto de 2014, de la Administración Financiera del MAGA, se constituye el Fondo de Caja Chica por un monto de Q20,000.00, para el ejercicio fiscal 2014. Dicho monto fué liquidado el 24 de noviembre de 2014, con la boleta de depósito monetario No. 8103008 por el monto de Q3,057.10 a la cuenta No. 02-099-011505-9 del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN- a nombre de MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO.

Para el periodo 2015 se constituye el Fondo de Caja Chica mediante la Resolución AF-013-2015, del 09 de marzo de 2015, de la Administración Financiera del MAGA, por el monto de Q20,000.00. El cual al momento de la intervención reflejaba SALDO CERO en sus registros, debido a quel el mismo fué



liquidado el 29 de octubre de 2015, con la boleta de depósitos monetarios No. 10080298 a favor de la Cuenta No. 02-099011505-9 a nombre de MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO por el monto de Q10,790.43.

Fondo de Combustible

El control de cupones y/o vales de combustible se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. M-13-710-2014-L de fecha 01 de septiembre de 2014, la persona que apoya con el registro de las operaciones y resguardo de los cupones es el señor Oscar Demetrio Rodas Palacios.

Se realizó verificación física de cupones y se determinó la cantidad de Q26,000.00 en existencia de cupones de combustible en denominaciones de Q50.00 y Q100.00, lo cual se cotejó con los registros del libro de combustible y la documentación de soporte del combustible utilizado durante el período auditado, con resultado razonable.

Almacén

Para el control de ingresos de suministros al Almacén se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No. M-13-710-2014-L, de fecha 01 de septiembre de 2014, el encargado del registro de las operaciones y resguardo de los insumos es el señor Luis Felipe Felix Villatoro, Administrativo Financiero.

Mediante el reporte auxiliar de existencias se determinó el monto de Q17,471.62 en insumos, lo cual se verificó físicamente con resultado razonable.

Durante el trabajo de campo se observaron deficiencias que se indican en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.

Activos Fijos

El control y registro de bienes se realiza en el libro de inventario autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 050350 de fecha 18 de abril de 2011. El responsable del control es el señor Oscar Demetrio Rodas Palacios.

Según los registros del libro de inventario, el total de bienes asciende al monto de Q1,695,653.93, el cual no fué posible cotejarlo con las Tarjetas de Responsabilidad de Activos, debido a que se estableció la diferencia de Q223,343.14 entre ambos registros.

Se realizó verificación física con resultado razonable, sin embargo se observaron



deficiencias que se indican en el hallazgo de control interno No. 2 del presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Según reportes del sistema de contabilidad integrado SICOIN No. R00804480.rpt, la asignación presupuestaria para el período 2014 para la Sede Departamental de Huehuetenango fué de Q1,263,381.00 de los cuales se ejecutaron Q1,253,510.32 que equivale al 99% de ejecución, la cual se considera razonable.

Para el ejercicio fiscal 2015, la asignación presupuestaria vigente es de Q1,994,565.00, de los cuales al 31 de octubre de 2015 se han ejecutado Q1,439,887.58, que equivale al 72% de ejecución, lo cual se considera razonable tomando en cuenta que los fondos fueron asignados en el mes de febrero de 2015 y aún faltan 2 meses para ejecutar.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Sede Departamental de Huehuetenango y se realizó corte de las formas existentes, con resultado razonable.

Nómina de Personal

La gestora de Recursos Humanos es la señora Claudia Sucel López Pérez, contratada bajo el renglón presupuestario 011, para el control de asistencia de personal utiliza el libro autorizado por la Subdirección de Recursos Humanos el 18 de agosto de 2014.

Según la nómina el total de personas que laboran y prestan servicios para la Sede Departamental del MAGA de Huehuetenango asciende a la cantidad de 111, que incluye renglones presupuestarios 011, 022, 031, 029 y 189; de las cuales 18 se ubican físicamente en las oficinas de la Sede y el personal restante realiza labores en los distintos municipios de Huehuetenango.

Se realizó prueba de nómina en las oficinas de la Sede y se comprobó la presencia de 16 personas que equivale al 90% del personal, la ausencia de las 2 personas faltantes fué justificada razonablemente por la gestora de personal.

Contratos de Arrendamiento

Durante el período 2014 se suscribió el contrato administrativo No. 1214-2014 de fecha 25 de junio de 2014, el cual fué aprobado mediante el Acuerdo Ministerial

Handwritten signatures and initials on the right margin of the page.



No. 365-2014 de fecha 02 de julio de 2014, por arrendamiento de inmueble destinado para Bodega de Recepción de Insumos del -PAFFEC- de la Sede Departamental del MAGA de Huehuetenango, con vigencia desde la aprobación del contrato hasta el 31 de diciembre de 2014. Mediante verificación de la documentación de soporte se observó que el último pago fué realizado según factura serie B No. 015456 del señor Victor Celso López Vásquez, de fecha 31 de diciembre de 2014 por el valor de Q9,000.00.

Para el periodo 2015 se suscribió el contrato administrativo No. 1385-2015, de fecha 23 de julio de 2015, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 429-2015, para el arrendamiento del bien inmueble que ocupa la bodega para almacenar insumos destinados para el -PAFFEC- de la Sede Departamental de Huehuetenango, con vigencia desde la aprobación del contrato hasta el 31 de diciembre de 2015. Al momento de la intervención se verificó la documentación de soporte y se observó que el último pago realizado fué 30 de octubre de 2015, correspondiente al tercer pago, quedando pendientes de realizarse 2 pagos, por lo que se considera que dichos pagos se encuentran al día.

Póliza de seguro

Se verificó que actualmente la Sede Departamental cuenta con cobertura de póliza de seguro para los siguientes vehículos:

No.	Descripción	No. Póliza	Valor prima	Monto Asegurado	Periodo Asegurado
1	Pick Up placas O-384BBD	15016	1,997.99	205,000.00	01-04-2015 al 31-12-2015
2	Pick Up placas P-550BMG	15016	10,989.00	475,000.00	01-04-2015 al 31-12-2015
3	Pick Up placas O-636BBS	15016	15,164.82	513,000.00	01-04-2015 al 31-12-2015
4	Pick Up placas P-253CWN	15016	13,186.80	535,000.00	01-04-2015 al 31-12-2015
5	Pick Up placas MI-077BBK	15016	12,087.90	525,000.00	01-04-2015 al 31-12-2015
6	Jeep placas O-412BBD	15016	2,996.99	430,000.00	01-04-2015 al 31-12-2015
7	Pick Up placas P-852BML	15016	3,296.70	385,000.00	01-04-2015 al 31-12-2015
TOTALES			59,720.20	3,068,000.00	

FUENTE: Detalle de vehículos asegurados de la Póliza No. 15,016 de Seguros y Fianzas del Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, con vigencia del 01 de abril al 31 de diciembre de 2015.

Asimismo se observó que la Sede Departamental cuenta con 64 computadoras portátiles marca DELL modelo LATITUDE E6430, las cuales están aseguradas mediante la Póliza de Seguro No. EE-328 de Seguros y Fianzas del Banco CHN, con vigencia del 26 de enero al 31 de diciembre de 2015.



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Deficiencias en el control de egresos del Almacén.****Condición**

Se verificó el control y registro de suministros en el Almacén de la Sede Departamental de Huehuetenango y se observó que no se está utilizando el formulario de requisición de Almacén para respaldar las salidas de los insumos.

Criterio

El Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios, autorizado mediante el Acuerdo Ministerial No. 163-2012 de fecha 10 de septiembre de 2012, indica la información requerida para el control y registro de suministros en el Almacén y Requisiciones, anexos 6 y 7, asimismo incluye el instructivo para elaborar la requisición al Almacén de materiales y suministros.

Causa

El encargado del Almacén no utiliza el formulario de Requisición de Almacén, el cual debe estar autorizado por la Contraloría General de Cuentas y debe llevar firmas de autorizado del Jefe Departamental, del encargado del Almacén y de la persona que recibe los suministros.

Efecto

Riesgo de mal uso de suministros, en menoscabo de los recursos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Recomendación**Al Jefe de la Sede Departamental de Huehuetenango.**

Girar instrucciones por escrito al Administrativo Financiero para que gestione la obtención de formularios de requisición de Almacén autorizados por la Contraloría General de Cuentas, para que posteriormente sea implementado su uso en el área de Almacén.

Comentario de los Responsables

En acta de Auditoría Interna No. 08-2015 de fecha 10 de noviembre de 2015, se indica literalmente: "...SEGUNDO: Respecto a los hallazgos, el Administrativo Financiero manifiesta que informará al Jefe Departamental para que a la brevedad se tomen las medidas necesarias para implementar las recomendaciones realizadas por Auditoría Interna...".



Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, debido que al momento de la discusión, no se presentaron las pruebas necesarias para desvanecerlo.

Hallazgo No.2

Incumplimiento a las recomendaciones de informes de auditoría anteriores, relacionado con deficiencias en el control de Activos Fijos.

Condición

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría números: UDAI-99-2012 del 21 de diciembre de 2012, UDAI-063-2013 del 31 de octubre de 2013 y UDAI-058-2014 del 21 de noviembre de 2014, y se determinó que dichas recomendaciones no han sido atendidas, debido a que se observaron las siguientes deficiencias:

1. Los registros en el libro de inventario no se realizan acorde a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del MAGA, debido a que no se registra la fecha y no se detalla el ingreso, salida y saldo de Activos.
2. No se han realizado gestiones para la baja de bienes en estado inservible.
3. No fué posible cotejar la información del libro de inventario con las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, debido a que existe una diferencia de Q223,343.14 entre ambos registros, por lo cual se considera que están desactualizados.

Criterio

El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en su artículo 8 denominado RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, indica: "La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, así mismo cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados o prestan sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito".



Causa

Incumplimiento de las autoridades de la Sede Departamental de Huehuetenango a las recomendaciones de los informes de la Unidad de Auditoría Interna, en detrimento del control interno en el Área de Activos Fijos.

Efecto

Riesgo de pérdida y mal uso de los bienes de la Sede Departamental de Huehuetenango, en menoscabo del patrimonio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.

Recomendación

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Girar instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental, para que a la brevedad tome las medidas necesarias para:

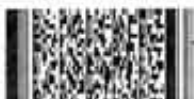
1. Que se actualicen los registros de los Activos Fijos en el libro de inventario autorizado para el efecto y las Tarjetas de Responsabilidad;
2. Que se realicen los registros en el libro de inventario acorde a lo que estipula el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventario;
3. Que se realicen las gestiones de baja para los bienes inservibles.

Comentario de los Responsables

En acta de Auditoría Interna No. 08-2015 de fecha 10 de noviembre de 2015, se indica literalmente: "...SEGUNDO: Respecto a los hallazgos, el Administrativo Financiero manifiesta que informará al Jefe Departamental para que a la brevedad se tomen las medidas necesarias para implementar las recomendaciones realizadas por Auditoría Interna...".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que al momento de la discusión las autoridades de la Sede Departamental de Huehuetenango, no presentaron las pruebas suficientes y competentes para su desvanecimiento.



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

De la Unidad de Auditoría Interna:

Se verificó el seguimiento y registro de las operaciones a que hace referencia el informe de Auditoría No. UDAI-058-2014 del 21 de noviembre de 2014, en el cual no fué atendida la recomendación del hallazgo de control interno No. 3 que indica Incumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, lo cual se indica en el hallazgo de control interno No. 2 del presente informe.

De la Contraloría General de Cuentas:

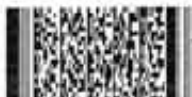
En Oficio AFH.No.68-2015 de fecha 09 de noviembre de 2015, el Ingeniero César Camilo Cano Cano, Jefe Departamental de Huehuetenango, indica literalmente: "...El objeto del presente es para darles respuesta al hallazgo No. 6 de la Contraloría General de Cuentas, en cuanto a este hallazgo no se ha recibido notificación alguna por parte de la Contraloría General de Cuentas, durante los ejercicios fiscales 2,014 y 2,015 no se ha recibido ninguna visita por parte de la institución descrita con anterioridad, por lo que a mi entender no hay hallazgo alguno para desvanecerlo...".

Normativa Legal para el Cumplimiento.

Las Normas de Auditoría para el 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 entidad 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.




DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	JOSE GILBERTO GARCIA JOVEL	DIRECTOR DE DICORER	01/09/2014	31/10/2015
2	CESAR CAMILO CANO CANO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV	01/09/2014	31/10/2015
3	OSCAR DEMETRIO RODAS PALACIOS	ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/09/2014	31/10/2015
4	LUIS U.N. FELIX VILLATORO	DIRECTOR TECNICO II	01/09/2014	31/10/2015



COMISION DE AUDITORIA


RAUL ANTONIO DIAZ GARCIA
Auditor


LUIS FERNANDO CABALLEROS MOLINA
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

