



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | Unidad de Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-449-2015

Guatemala, 23 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-069-2015, CUA 44284**, correspondiente a la Auditoría de Gestión a la **"Unidad de Administración Financiera Central -UDAF Central-"**, correspondiente al periodo del 1 de abril 2014 al 31 de agosto 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-069-2015 en 21 folios
Resumen Gerencial en 5 folios

C.c: Licda. Ana Lissette Guerra Bone, Administrador General (Informe vía correo institucional)
Lic. René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero (Informe)
Licda. Marilena Escobar y Escobar, Subdirector Administración Interna (Informe)
Archivo

MCC/asm

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

www.maga.gob.gt



Gobierno de Guatemala

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación | Unidad de Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 44284

AUDITORÍA DE GESTIÓN

UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CENTRAL

-UDAF Central-

DEL 01 DE ABRIL 2014 AL 31 DE AGOSTO 2015

INFORME No. UDAI-069-2015

GUATEMALA, 22 DE DICIEMBRE 2015

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	3
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	10
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	18
COMISION DE AUDITORIA	19



ANTECEDENTES

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 2010, se emitió el actual Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. En el artículo 26 se establece la estructura interna de la Administración General, y para cumplimiento de sus atribuciones se estructura de la manera siguiente: Administración Interna, Administración Financiera, Recursos Humanos y Comunicación Social e Información Pública.

La Administración Financiera está integrada por los Departamentos de: Programación y Presupuesto, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería, se regula y organiza con base en las disposiciones legales que la constituyeron y es la encargada de llevar el control y registro en forma computarizada de la información financiera, presupuestaria, contable y de tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno, en el marco de la legislación vigente.

En Acuerdo Ministerial número 162-2012 del 10 de septiembre 2013, se reforma el artículo 2 del Acuerdo Ministerial 38-2012 quedando de la manera siguiente: "Artículo 2. La Administración Financiera que también podrá denominarse "Unidad de Administración Financiera Central -UDAF Central-" y organizacionalmente depende de la Administración General, y será la dependencia rectora en la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas y Contraloría General de Cuentas.

Con base en lo establecido en el artículo 33 de Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-059-2015, CUA-44284-1-2015 de fecha 03 de septiembre 2015, suscrito por el Auditor Interno se practicó Auditoría de Gestión a la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, por el período comprendido del 01 de abril 2014 al 31 de agosto 2015.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que las funciones administrativas y financieras de la Unidad de Administración Financiera Central, se realizaron bajo los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y equidad, aplicando Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, normas,



reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y la observación de preceptos legales.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Unidad de Administración Financiera MAGA Central.
- Comprobar la existencia fondos y arqueo de los mismos.
- Determinar la razonabilidad del gasto.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales y normas de procedimientos escritos.
- Verificar nómina de personal y su asistencia al centro de trabajo.
- Verificar cumplimiento de manuales de organización y funciones.
- Verificar el cumplimiento de entrega de copias de las cajas fiscales al Ente Fiscalizador.
- Verificar el adecuado registro y control de activos fijos.
- Verificar el registro y control de suministros del almacén.
- Realizar corte de formas oficiales.
- Verificar la cobertura de las pólizas de seguros de vehículos y equipo de computación.
- Verificar el registro y control de usuarios del SIGES y SICOIN.
- Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de Auditoría Interna y las contenidas en los informes de la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, Reglamentos y Normativas Internas.



ALCANCE

El periodo objeto de evaluación fue del 01 de abril 2014 al 31 de agosto 2015, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas. Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad y la correcta aplicación de principios contables a las operaciones financieras. El trabajo de campo se realizó del 03 al 25 de noviembre 2015.

INFORMACION EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno; registro y control del fondo rotativo Institucional, fondo rotativo de fondos privativos, fondo rotativo del Departamento de Tesorería y cajas chicas; verificación del registro de las



operaciones contables de cajas fiscales y envíos de las copias de las mismas a la Contraloría General de Cuentas; corte de formas oficiales; evaluación de la ejecución presupuestaria y documentación de respaldo; verificación física de activos fijos y asignaciones de los mismos en tarjetas de responsabilidad; verificación de nóminas de personal y su asistencia al centro de trabajo; cumplimiento del manual de organización y funciones, verificación de pólizas de seguros de vehículos y equipo de computo y verificación del cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de control interno

Se evaluó la estructura de control interno, por medio de cuestionarios dirigidos a los responsables de las área de los Departamentos de: Tesorería, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Programación y Presupuesto, por el periodo comprendido del 01 de abril 2014 al 31 de agosto 2015, determinándose que el mismo es razonable.

Fondo Rotativo Institucional

Para el registro y control de las operaciones contables del Fondo Rotativo Institucional del MAGA, se utiliza un libro de bancos llevado por el sistema de hojas movibles, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el número de registro L2-23204 de fecha 20 de diciembre 2010. El registro de las operaciones contables las realiza el señor Carlos Arnoldo García Mejía, empleado que está contratado bajo el renglón 022 y funge con la plaza funcional de Encargado del Fondo Institucional y Privativos del MAGA. Estos recursos financieros está depositados en la cuenta del Banco de Guatemala, depósitos a la vista, bajo el número 112306-6, denominada Fondo Rotativo Institucional. Secc. Conta. Presup./MAGA.

Para el ejercicio fiscal 2014 se constituyó el Fondo Rotativo Institucional, por medio de resolución número FRI-12-2014 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas de fecha 31 de enero 2014, por un monto de Q 1,600,000.00, el cual fue liquidado mediante oficio No. TES-EXT-596-2014, dirigido a la Dirección de Contabilidad del Estado, incluyendo la transferencia bancaria número 06714 hacia el banco de Guatemala, cuenta número 1123066 Fdo. Rot. Institucional Sec. Conta. Presup/M.A.G.A. por la cantidad de Q. 688,219.13.

Para el presente ejercicio fiscal, se constituye el Fondo Rotativo Institucional mediante Resolución FRP-09-2015 de la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, de fecha 26 de enero 2015, por un monto de Q. 1,600,000.00. Se efectuó arqueo de valores y conciliación bancaria del fondo institucional, con resultados satisfactorios.

Fondo rotativo especial de privativos

El departamento de Tesorería lleva el control de las operaciones realizadas con el Fondo Rotativo Especial de Privativos, autorizados para dos entidades del MAGA: Oficina Nacional de Control de Áreas de Reserva del Estado -OCRET- y Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. El registro y control de estos recursos financieros se lleva en libro de bancos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con el número 041990 de fecha 23 de mayo 2008. Estos fondos están depositados en el banco de Guatemala, cuenta número 112329-8 a nombre de Fondo Rotativo Especial de Privativos M.A.G.A.

Mediante resolución número FRP-05-2014 de fecha 22 de enero 2014 de Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas, se constituyó el fondo Rotativo de fondos Privativos para el ejercicio 2014, por un monto de Q. 1,000,000.00, el cual fue liquidado por medio de oficio número TES-EXT-515-2014, dirigido a la Dirección de Contabilidad del Estado y transferencia bancaria número 067612 de fecha 09 de diciembre 2014 al Banco de Guatemala, cuenta número 111798-5 a nombre de Gob. Rep. Fondo Común Ingresos Privativos Tes. Nac. por un monto de Q.156,089.94.

Por medio de resolución número AF-005- 2015 de fecha 28 de enero 2015, la Tesorería Nacional del Ministerio de Finanzas Públicas autorizó la constitución número uno del Fondo Rotativo Especial de Privativos al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por la cantidad de Q 1,000,000.00, el cual fue arqueado y conciliado contablemente, con resultados satisfactorios.

Fondo Rotativo Interno del Departamento de Tesorería

Para el registro de las operaciones contables del Fondo Rotativo Interno del Departamento de Tesorería, se utiliza el libro de banco autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el registro No. L2-26048 de fecha 10 de abril 2014. El control y registro de las operaciones está bajo la responsabilidad del señor Selvin Aroldo Mérida González, quien está contratado bajo el renglón presupuestario 022 y ocupa el puesto funcional de Encargado del Fondo Rotativo. Los fondos se resguardan en la cuenta número 00-307626 del Banco Crédito Hipotecario Nacional a nombre de MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO.

También se lleva un libro para el control de vales del fondo rotativo, debidamente autorizado por la Contraloría General de Cuentas con el número de registro 044929 de fecha 31 de mayo 2005.

La Administración Financiera, mediante resolución número AF-001-2014 de fecha 14 de febrero 2014 constituyó el Fondo Rotativo Interno para ser utilizado por el Departamento de Tesorería, por un monto de Q. 555,000.00, el cual fue liquidado por medio del depósito bancario No. 679447 de fecha 22 de diciembre 2014 por un monto de Q 157,727.21 y depósito No. 679448 de fecha 22 de diciembre 2014 por un monto de Q 55,950.58 realizados a la cuenta número 112306-6 Fondo Rotativo Institucional Secc. Cont. presup/MAGA.

Mediante resolución número AF-001-2015 de fecha 19 de febrero 2015 de la Administración Financiera, se constituyó el Fondo Rotativo Interno por el monto de Q. 1,195,000.00, el cual fue arqueado y conciliado contablemente con resultados satisfactorios, excepto por la deficiencia de control interno que se indica más adelante. (hallazgo número 1)

Cajas Chicas

De acuerdo con la resolución número AF-008-2015 de fecha 26 de febrero 2015 de la Administración Financiera, se creó el Fondo de Caja chica del Departamento de Tesorería, por la cantidad de Q.15,0000,00 siendo responsable del fondo, la señora Evelyn Marisol Sanabria Salazar, personal que está contratada bajo el renglón presupuestario 011. El fondo se controla por medio de libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro L2 23990 de fecha 20 de Diciembre 2010. También se lleva un libro para control de vales de caja chica, número 049707 de fecha 31 de julio 2010, el cual está autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Se efectuó arqueo de valores de este fondo fijo, con resultados satisfactorios. El Departamento de Tesorería también controla el fondo fijo de caja chica asignado al Programa de Desarrollo Rural con énfasis en la Seguridad Alimentaria y Reducción de la Desnutrición Infantil/AACID, el cual fue aprobado mediante resolución AF-043-2015 por la cantidad de Q.10,000.00, siendo el responsable del fondo el señor Carlos Arnoldo García Mejía, personal que está contratado bajo el renglón presupuestario 022. Este fondo de caja chica se controla por medio de libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro número L2 25818 de fecha 20 de diciembre 2010. Se efectuó arqueo de valores, con resultados satisfactorios.

Realización de arqueos a fondos fijos y de cajas chicas

La Unidad de Administración financiera Central por medio del Departamento de Tesorería, debe realizar arqueos a los distintos Fondos Rotativos y Cajas Chicas que funcionan dentro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación



-MAGA-. Al momento de nuestra auditoría se observa que este extremo no se está cumpliendo, ya que de acuerdo a la información proporcionada por la señora Adilis Maribel Hernández Samayoa, Jefe del Departamento de Tesorería, en el transcurso del presente ejercicio fiscal, no se ha realizado ningún arqueo de fondos. (Hallazgo No. 2)

Caja Fiscal

El registro de las operaciones que se realizan en la Caja Fiscal está bajo la responsabilidad del Departamento de Tesorería, la persona que tiene esta responsabilidad es el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, quien realiza las operaciones en el libro contable llevado por el sistema de hojas móviles, forma oficial 200-A-3-UAF-MAGA-CCC denominado "Caja Fiscal", el cual es proporcionado por la Contraloría General de Cuentas.

De acuerdo con disposiciones emanadas de la Contraloría General de Cuentas, copia del libro de caja fiscal, debe remitirse a dicha Entidad, dentro de los primeros cinco días hábiles del mes siguiente a su operatoria. Se revisó libro de conocimientos que lleva el Departamento de Tesorería, con resultados satisfactorios.

Se revisaron varios documentos registrados en la caja fiscal, con resultados satisfactorios.

Corte de formas Oficiales

Se realizó corte de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, determinando que las formas autorizadas para ser utilizadas en la UDAF Central, se han utilizado en forma correcta y sus existencias están resguardadas en espacios físicos adecuados y concilian con los envíos fiscales.

Ejecución presupuestaria

La asignación presupuestaria para el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación para el ejercicio fiscal 2014, según reporte proporcionado por el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- fue por un monto de Q. 1,915,768,962.00, ejecutándose un gasto por la cantidad de Q. 1,726,128,986.29, equivalente al 90.10 % del presupuesto autorizado, lo que se considera razonable.

Para el presente ejercicio fiscal, se evaluó la ejecución del presupuesto de gastos a nivel de programas por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de agosto 2015, el cual se resume a continuación:



Ejecución Financiera del Gasto por Programa
(Cifras expresadas en Quetzales)
Al 31 de agosto 2015

Programas Presupuestarios	Ejecución Financiera		
	Vigente	Devengado	% Ejecutado
Programa 01 Actividades Centrales	114,685,623.00	68,753,597.31	59.95
Programa 02 Actividades Comunes	26,238,075.00	15,889,859.34	60.56
Programa 11 Apoyo para el Consumo Adecuado de Alimentos	223,633,512.00	147,429,733.62	65.87
Programa 12 Asistencia para el Mejoramiento de los Ingresos Familiares	514,338,309.00	123,731,009.15	24.06
Programa 13 Asistencia Financiera Rural	105,811,215.00	44,581,647.68	42.13
Programa 14 Sanidad Agropecuaria, Regulaciones y Competitividad	75,072,833.00	38,867,301.17	51.80
Programa 15 Formación para el Desarrollo Agropecuario	38,607,881.00	20,802,885.07	53.88
Programa 99 Partidas no Asignables a Programas	314,866,609.00	171,967,066.24	54.62
TOTAL	1,413,454,057	632,043,099.58	44.72

Fuente: Ejecucion presupuestaria elaborada con información obtenida en el SICOIN

La ejecución del presupuesto de gastos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación es relativamente baja, si se toma en consideración que corresponde a ocho meses de ejecución, sin embargo, debe tomarse en cuenta que existen órdenes de compra y pago que están pendientes de solicitud de pago, debido a que aún no se ha comprometido ni devengado el gasto, por cuota financiera insuficiente para el mes de agosto 2015.

No se cuenta con información que pueda analizarse a efecto realizar una evaluación al análisis y justificaciones de las principales variaciones de la ejecución presupuestaria y observar las acciones correctivas que ha tomado la Administración, con respecto a las variaciones entre el gasto presupuestado y gasto ejecutado.

Por otro lado, en el periodo examinado se han realizado transferencias presupuestarias por un monto de Q. 148,226,639.00. La cantidad de Q. 147,680,696.00 corresponde a transferencias internas y externas y la cantidad de Q. 545,943.00 a una transferencia interinstitucional. Las transferencias internas han sido autorizadas por medio de Acuerdo Ministerial del MAGA y las externas



por Acuerdo Ministerial del Ministerio de Finanzas Públicas, mientras la transferencia interinstitucional fue realizada con base en el oficio sin número de fecha 20 de febrero 2015 de la Presidencia de la República.

Activos Fijos

El registro y control de los activos fijos de la Unidad de Administración Financiera Central, se lleva en el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central y el resguardo de los activos fijos y bienes fungibles está bajo la responsabilidad del personal de la UDAF Central y los mismos están consignados en las tarjetas de responsabilidad.

De acuerdo con las tarjetas de responsabilidad de activos fijos y bienes fungibles proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, el total de activos fijos asciende a un monto de Q. 652,603.74. Varios bienes fueron verificados físicamente, con resultados satisfactorios.

Nómina de Personal

El control de la asistencia del personal que labora en la Unidad de Administración Financiera Central está a cargo de la Subdirección de Recursos Humanos del MAGA Central.

La nómina proporcionada por la Subdirección de Recursos Humanos la integra 30 empleados y se estableció la presencia del 100% del personal en su centro de trabajo.

Póliza de Seguro

De acuerdo con la información obtenida en las tarjetas de responsabilidad de activos fijos de la Unidad de Administración Financiera Central, se determinó que tiene asignado un vehículo tipo camioneta sport, Mitsubishi Montero, modelo 2006, placas de circulación P-711BZP con un costo de Q. 131,586.00, la cual está asegurada con la póliza de seguro número VA-13917, y endoso de renovación número 76 con vigencia hasta 31 de diciembre 2015.

Manual de Organización y Funciones

La estructura organizacional de la Unidad de Administración Financiera Central y las funciones de cada puesto de trabajo de los tres departamentos que la integran, así como su relación con las Unidades Desconcentrada de Administración Financiera –UDDAF-, están detalladas en su Manual de Organización y Funciones, el cual fue aprobado mediante Acuerdo Ministerial número 781-2014 de fecha 17 de diciembre 2014.



Se verificó el cumplimiento de lo contemplado en el Manual de Organización y las funciones del personal que integran los Departamentos de la UDAF Central, con resultados satisfactorios, a excepción de la deficiencia indicada en el hallazgo monetario y de cumplimiento de aspectos legales número 1 del presente informe.

Control de usuarios SIGES y SICOIN

El funcionario responsable de crear, modificar y depurar roles de usuarios en los sistemas informáticos SIGES y SICOIN es el Licenciado René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero y la encargada del manejo, control y resguardo de la documentación respectiva, es la señorita Judith Elizabeth Felipe Sánchez, quien ejerce funciones de analista de presupuesto.

Se revisó la documentación de respaldo de los controles de usuarios SIGES y SICOIN, con resultado razonable.



HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**Hallazgo No.1**

Informe de Rendición de Cuentas no incluye análisis y justificaciones de las principales variaciones del presupuesto del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación.

Condición

El Informe de rendición de cuentas del segundo cuatrimestre correspondiente al ejercicio fiscal 2015, no contiene el análisis y justificaciones de las principales variaciones físicas y financieras relacionadas con el presupuesto de ingresos y egresos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el cual debe hacerse público para que pueda ser consultado, utilizado y evaluado por cualquier ciudadano. Por otro lado, este informe, en el numeral romano VIII "Medidas de transparencia y calidad del gasto implementadas" contiene información que se refiere a la realización de arqueos de fondo rotativo y cajas chicas de la planta central, pero a la fecha de la presente auditoría, estos arqueos no se han efectuado.

Criterio

Decreto 13-2013 del Congreso de la República, "Reformas a los decretos número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto.....artículo 4. Rendición de cuentas. Todos los entes contemplados en el artículo 2 de la presente Ley, que manejen, administren o ejecuten recursos, valores públicos o bienes del Estado, así como los que realicen funciones de dirección superior, deberán elaborar anualmente un informe de rendición de cuentas del ejercicio fiscal anterior...."

Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 del Ministerio de Finanzas Públicas de fecha 03 de enero 2014, artículo 20. "Informe de Rendición de Cuentas. El informe a que hace referencia el artículo 4 de la Ley, contendrá como mínimo lo siguiente:.....e) Análisis y justificaciones de las principales variaciones".

Causa

La administración financiera no está dando cumplimiento al contenido del numeral e) del artículo número 20 del Acuerdo Gubernativo 540-2013 del Ministerio de Finanzas Públicas, relacionado con el Informe de Rendición de Cuentas. Por otro lado, a la fecha de la presente auditoría no se han efectuado arqueos de fondos rotativos y cajas chicas.



Efecto

El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, no está publicando toda la información que está obligado a colocar en su página web.

Recomendación**Al Administrador Financiero de la UDAF Central.**

Efectuar las gestiones que correspondan para que se incluya dentro del informe de rendición de cuentas, lo relacionado al análisis y justificaciones de las principales variaciones físicas y financieras del presupuesto del MAGA. Verificar la información que se incluya en el informe de rendición de cuentas para evitar consignar acciones que no se están llevando a cabo, como es el caso de los arqueos de fondos rotativos.

Comentario de los Responsables

En oficio número AF-135-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, el Licenciado René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero del Ministerio, se dirige al señor Marvin Alonzo, Jefe del Departamento de Programación y Presupuesto indicándole lo siguiente: "Por medio de la presente me dirijo a usted para solicitar su colaboración a efecto de que se incluya dentro del informe de Rendición de Cuentas, lo relacionado al análisis y justificación de las principales variaciones físicas y financieras del presupuesto del MAGA; así como tratar de evitar consignar acciones que no se estén llevando a cabo, como es el caso de los arqueos de Fondos Rotativos".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo hasta que se observe que la Unidad Administración Financiera Central haya cumplido con incluir en el informe de rendición de cuentas que se publica en la página Web del Ministerio, el análisis y justificaciones de las principales variaciones físicas y financieras del presupuesto del MAGA.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1**

Materiales y suministros adquiridos por medio de caja chica no ingresan al almacén de suministros.

Condición

Al revisar el Fondo Rotativo Interno que lleva el Departamento de Tesorería, el cual está destinado para atender gastos menores en que incurren las Sedes Departamentales, se verificó que al momento de adquirir materiales y suministros, éstos no ingresan al almacén, debido a que los mismos, se adquieren con fondos de Caja Chica, sin embargo, los mismos no son consumidos inmediatamente, por lo tanto, deben formar parte de las existencias de almacén y ser controlados por medio del kardex.

Criterio

Acuerdo Ministerial No. 214-2006 de fecha 10 de abril 2006, en el artículo 4, Adquisiciones de Materiales y Suministros indica: "Las compras de materiales y suministros que se conceptualicen como activos inventariables no fijos ni como activos fijos, hasta por la cantidad de un mil quetzales (Q.1,000.00) que no hayan en existencia en el Almacén y sean para uso inmediato, quedan exentos de ingreso a almacén.....".

Manual de Normas y Procedimientos del Departamento de Almacén e Inventarios y Delegados de la Administración Interna en Unidades Ejecutoras Clase "A" y "B" de fecha agosto 2012, Capítulo IV, Anexo No. 6 "Tarjetas de Control de Suministros".

Causa

Inconsistencia de criterio de la Administración Interna con respecto a materiales y suministros que son adquiridos por medio de caja chica y los adquiridos por fondo rotativo, pues los mismos no son consumidos inmediatamente, por lo tanto deben controlarse por medio de kardex.

Efecto

Deficiencia en el control administrativo de los materiales y suministros adquiridos por medio de caja chica y posibilidad de extravío de los bienes no registrados en el kardex.



Recomendación**Al Administrador Financiero de la UDAF Central.**

Girar instrucciones a donde corresponde a efecto de que cuando se adquieran por medio de caja chica, materiales y suministros que no sean consumidos de inmediato, estos ingresen al almacén y así reflejen su existencia en el kardex.

Comentario de los Responsables

Licenciado René Rigoberto Juárez Flores por medio de circular No. AF-26-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, se dirige a las Unidades Ejecutoras, Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, indicándoles lo siguiente: "Por medio de la presente y derivado de la última auditoria realizada, en los Hallazgos de Deficiencias de Control Interno, se hace la recomendación que los materiales y suministros adquiridos por Caja Chica que por la cantidad no sean consumidos de inmediato, estos deberán ingresarse al almacén y reflejar las existencias en el Kardex".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que aún está pendiente de verificar por parte de la Unidad de Auditoría Interna, el cumplimiento de la circular No. AF-26-2015 de fecha 15 de diciembre 2015 de la Unidad de Administración Financiera Central.

Hallazgo No.2

Incumplimiento del Manual de Organización y Funciones de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación -MAGA-.

Condición

Se observó el cumplimiento de lo establecido en el Manual de Organización y Funciones de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado por medio de Acuerdo Ministerial No. 781-2014 de fecha 17 de diciembre 2014 y se determinó que actualmente, no existe personal desempeñando el puesto funcional de Sub Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, atribucion importante que debe ser desempeñada por personal Ad Hoc, para el buen funcionamiento del Departamento. Por otro lado, se determinó que existe una persona que está desempeñando funciones de encargado de Caja Chica en el Departamento de Tesorería, sin que este puesto esté incluido en dicho Manual. También, se comprobó que a la fecha de la presente auditoria, no se están



realizando arqueos de fondos rotativos y/o cajas chicas, ni los mismos son coordinados por el Administrador Financiero.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en su numeral 1.10 Manuales de Funciones y Procedimientos indica: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y proceso relativos a las diferentes actividades de la entidad. Los Jefes, Directores y demás Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo".

El Acuerdo Ministerial No. 781-2014 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 17 de diciembre 2014 Acuerda: "Artículo 1. Aprobar el Manual de Organización y Funciones de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo 1 Organización y Funciones de la Administración Financiera, Organigrama General, Funciones Generales Administración Financiera, Administrador Financiero, Funciones Principales, numeral 14, Coordinar Arqueos de Fondos Rotativos y Cajas Chicas; Capítulo II Funciones de los Departamentos de la Administración Financiera, Organigrama del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, Funciones del Sub Jefe del Departamento y Ejecución Presupuestaria...".

Causa

Incumplimiento de las autoridades de la Administración Financiera del MAGA en la designación de atribuciones de los puestos contemplados en el Manual de Organización y Funciones y actualización del mismo.

Efecto

Deficiencia en la gestión administrativa y financiera y comunicación inadecuada con el personal de la Administración Financiera.

Recomendación

Al Administrador Financiero de la UDAF Central.

Realizar gestiones para la asignación del personal que cubra las funciones de Sub Jefe del Departamento de Contabilidad, creación del puesto de encargado del fondo fijo de caja chica del Departamento de Tesorería, y actualizar el manual de Organización y funciones, asimismo, realizar arqueos a los fondos rotativos y/o caja chicas para el control del efectivo que manejan las sedes departamentales.

Comentario de los Responsables

En oficio número AF-138-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, el Licenciado René



Rigoberto Juárez Flores se dirige a la UDAI indicando lo siguiente: En referencia al hallazgo No. 2 Incumplimiento del Manual de Organización y Funciones de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación –MAGA- en el cual se indica que el puesto de Encargado de Caja Chica del Departamento de Tesorería no está incluido en dicho Manual; al respecto me permito indicar que en la modificación a los manuales de la Unidad Financiera ya fue tomada en consideración la observación hecha, por lo que adjunto encontrará copia del proceso, ya que dicho manual está en fase de firmas de DIPLAN".

En oficio número AF-136-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, el Licenciado René Rigoberto Juárez Flores, se dirige a la Licenciada Ana Lissette Guera Bone, Administradora General del MAGA indicándole lo siguiente: "Por medio de la presente y de manera respetuosa me dirijo a usted para solicitar su colaboración y apoyo, a efecto de considerar la posibilidad de reincorporar al señor Donal Castañeda, al equipo de trabajo del Departamento de Contabilidad, el presente requerimiento es derivado del hallazgo de Auditoría Interna en el Control Interno, por la ausencia del Subjefe de Contabilidad ya que el señor Castañeda fue asignado a FONADES con la plaza que corresponde a dicha posición".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que aún está pendiente de aprobarse las modificaciones al Manual de Normas y Procedimientos de la Unidad de Administración Financiera Central y que el señor Donal Castañeda, se reincorpore al Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.

Hallazgo No.3

Atraso en trámites de recuperación de vehículos robados al MAGA.

Condición

Varios vehículos fueron robados a diferentes empleados del Ministerio, dentro de los cuales se encuentra el Pick Up placas P-735 CLY, modelo 2006 a cargo de la Unidad de Auditoría Interna y está en trámite el reclamo ante la compañía aseguradora desde el año 2011. El jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del Ministerio en providencia No. DAI-EH-99-2015, manifiesta que debido a la falta de asignación de cuota presupuestaria suficiente por parte del Ministerio de Finanzas Públicas que permita cubrir con los gastos de honorarios y gastos por derecho de reposición de certificado de propiedad y tarjeta de circulación, ha sido imposible la gestión de los mismos ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.



Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, literalmente establecen: Norma 2.3 "Sistemas de Información Gerencial: Se debe establecer y mantener sistemas de información gerencial que produzcan información confiable y oportuna para la toma de decisiones en las unidades administrativas y puestos, de acuerdo a los roles y responsabilidades. Los sistemas de información gerencial deben permitir la identificación de amenazas y riesgos operativos en forma global, que realimenten las acciones de planificación, control y operaciones que contribuya con eficiencia a un proceso transparente de rendición de cuentas".

El Decreto No. 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios Públicos, en su artículo 8, 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 está 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

Falta de comunicación entre la Subdirección de Administración Interna y la Administración Financiera para la contratación de un gestor para que realice los trámites ante la Superintendencia de Administración Tributaria para recuperar los bienes robados.

Efecto

La ausencia de celeridad en la recuperación de los vehículos robados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y alimentación, en perjuicio de los intereses del Estado.

Recomendación**A la Sub dirección de Administración Interna y Subdirección Financiera**

Que efectúen las gestiones necesarias para acelerar los trámites necesarios ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- a efecto de que se recupere lo antes posible, los vehículos robados a este Ministerio.



Comentario de los Responsables

Por medio de oficio número AF-137-2015 de fecha 15 de diciembre 2015, el Licenciado René Rigoberto Juárez Flores, Administrador Financiero del Ministerio se dirige a la Licenciada Marilena Escobar, Subdirector Administración Financiera del Ministerio manifestándole lo siguiente: "Por medio de la presente me dirijo a usted para hacer referencia al hallazgo relacionado con la falta de gestión para el pago de la regularización de la documentación del vehículo tipo Pick Up placas P-735CLY, modelo 2006, que fue robado y que a la fecha no ha sido recuperado por parte de la aseguradora, en relación a éste, es menester que se hagan las gestiones pertinentes para solicitar ante esta subdirección la Cuota Financiera para el pago de honorarios del gestor o lo que corresponda a dicho proceso para poder solventar dicha situación".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que aún está pendiente de realizarse las gestiones correspondientes para la recuperación de los vehículos propiedad del Ministerio.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ADILIS MARIVEL HERNANDEZ SAMAYOA	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/04/2014	31/08/2015
2	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III	01/04/2014	31/08/2015
3	ANA LISSETTE GUERRA BONE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2014	31/08/2015
4	MARVIN CESAR ALONZO AQUINO	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2014	31/08/2015
5	RENE RIGOBERTO JUAREZ FLORES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	03/06/2013	31/12/2015
6	EWALD RUBEN GARCIA MONTERO	DIRECTOR EJECUTIVO IV	01/04/2014	31/08/2015



COMISION DE AUDITORIA


EDGAR DAVID SILVA CHOS
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


MAMERIO CESAR COTTO
Director

Lic. Mamerio Cesar Cotto
Auditor interno
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

