

AUDITORIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO DE FRUTICULTURA Y AGROINDUSTRIA -DEFRUTA-.

ANEXO 1

1. DEPARTAMENTO DE FRUTICULTURA Y AGROINDUSTRIA -DEFRUTA-

Ejecución Presupuestaria Ejercicio Fiscal 2011.

No.	DESCRIPCION	VIGENTE	EJECUTADO		REF.
			EJECUTADO	%	
1	PRESUPUESTO 2011	Q 8,846,852.00	Q 8,578,333.00	97	
2	PRESUPUESTO 2012	0.00	0.00	0	

La ejecución presupuestaria del período 2011 fue del 97%, porcentaje que se considera razonable.

Por el período comprendido del 01 de enero al 30 de abril de 2012, el Departamento de Fruticultura y Agroindustria no cuenta con asignación específica, pues el presupuesto fue asignado al programa 12 denominado Desarrollo Económico Rural Agropecuario.

ANEXO 2

HALLAZGOS

1.1 De Gestión.

1.1.1 Deficiencias en el registro y control del combustible.

Condición:

Al verificar los registros y documentación de soporte del consumo de combustible que utilizan en las diferentes comisiones realizadas por el personal del Departamento, se observó lo siguiente:

- No cuentan con libro de registro y control de combustible, autorizado por la Contraloría General de Cuentas según la nueva estructura
- La mayoría de las solicitudes de combustible no llevan la firma de Vo.Bo. del Director de Desarrollo Agrícola.
- En las solicitudes de combustible números 66,72,76,87,90,91,95,112, del año 2011 la persona que recibe el combustible y la que autoriza la entrega es la misma.

Criterios:

El numeral 1.6 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, indica: **TIPOS DE CONTROLES**.

La **Nota de Auditoría número 5-2007**, emitida por la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas, en su numeral 2.

El **Acuerdo Ministerial No. 214-2006**, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, de fecha 10 de abril de 2006, en su artículo número 6.

Causas:

- La señora Mónica Elías encargada del registro y control del consumo de combustible, no aplica debidamente los procedimientos existentes.
- Falta de supervisión por parte del Ingeniero Alex Montenegro Jefe del Departamento, sobre las operaciones que realiza la señora Mónica Elías encargada del registro y control del combustible.

Efectos:

- Uso Indebido de este recurso, al no tener un estricto control del mismo.
- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Jefe de DEFRUTA:

Instruya por escrito a la señora Mónica Elías, responsable del registro y control de combustible, para que cumpla con todos los procedimientos establecidos, para el control del combustible utilizado y le presente los cambios realizados en el mismo.

1.1.2 Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes.

Condición:

Al verificar los activos fijos del Departamento de Fruticultura y Agroindustria, se observó lo siguiente:

- No se cuenta con un libro para registro y control de activos fijos del Departamento, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.
- No todos los activos fijos a cargo del Departamento, se encuentran debidamente identificados para su localización.
- El total de los activos fijos a cargo del Departamento asciende a la cantidad de Q.290,826.60, según tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, de los cuales Q.64,782.85 equivalente al 22% del total, se encuentran a nombre de personas que no laboran en el Departamento.

- No todos los vehículos a cargo de la Sede, cuentan con su tarjeta de responsabilidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Criterios:

El numeral 1.6 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, “**TIPOS DE CONTROLES.**”

La circular 3-57 emitida por la **Dirección de Contabilidad del Estado**.

Causas:

- El señor Ángel Estuardo Flores Catalán encargado de llevar el registro y control de bienes de activo fijo, no actualiza periódicamente el inventario del Departamento.
- Incumplimiento de disposiciones legales relacionadas con el registro y control de los bienes de activo fijo.
- Falta de supervisión del Ingeniero Alex Montenegro Jefe del Departamento, sobre las operaciones que realiza el señor Ángel Estuardo Flores Catalán encargado del registro y control de los bienes de activo fijo.

Efecto:

Riesgo de pérdida de bienes y sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendaciones para el Jefe de DEFRUTA:

Instruya por escrito al señor Ángel Estuardo Flores Catalán, encargado del control del inventario de activos fijos del Departamento, a efecto de que:

- Solicite al Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, actualización de las Tarjetas de Responsabilidad, que incluya los vehículos y a todo el personal que actualmente trabaja para el Departamento y que tiene a su cargo activos fijos.
- Que al recibir las Tarjetas de Responsabilidad por parte del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, actualizadas, proceda a cotejarlas

contra los registros de los bienes activos del Departamento y cualquier diferencia que se determine, sea comunicada de inmediato a dicho Departamento para su corrección.

- Solicite a la Contraloría General de Cuentas la autorización del libro para registro y control de activos fijos y se proceda a su actualización.

1.1.3 Deficiencias en el registro y control de almacén.

Condición:

Al verificar los ingresos y egresos de almacén del Departamento de Fruticultura y Agroindustria, se observó lo siguiente:

- Para el egreso de los materiales y suministros de almacén se elabora una requisición no autorizada por la Contraloría General de Cuentas.
- El ingreso y egreso de materiales y suministros se lleva a través de una tarjeta kardex no autorizada por la Contraloría General de Cuentas.
- Las existencias de materiales y suministros registradas en las tarjetas kardex no se encuentran valorizadas.

Criterio:

El numeral 1.6 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, indica: **TIPOS DE CONTROLES.**

El numeral 2.4 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, indica: **AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES.**

Causa:

No se ha nombrado a la persona encargada del registro y control del almacén,

Efecto:

Riesgo de sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Jefe de DEFRUTA:

Que nombre a una persona responsable de llevar el registro y control del almacén e instruya por escrito, para que solicite a la Contraloría General de Cuentas la autorización de un libro para ingresos y egresos del almacén, proceda a su actualización y se utilice formatos de requisiciones de almacén debidamente autorizadas.

1.1.4 Personas contratadas con cargo al Renglón Presupuestario 188 y 189, están realizando actividades administrativas.

Condición:

De conformidad a la nomina de abril de 2012, existe personal contratado con cargo al Renglón Presupuestario 188 y 189, ejerciendo actividades administrativas como Sub Coordinador de Región, Conserje, Asistente Técnico, Coordinador de Área, a pesar de que las contrataciones bajo este renglón no se relacionan con los servicios del personal permanente y no permanente del Estado.

Criterio:

El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, en el Capítulo VIII, numeral 3 Descripción del Grupo, Subgrupo y Renglón de Gasto, GRUPO 1: SERVICIOS NO PERSONALES.

Causa:

Esto se debe, que dentro del personal del MAGA, se dan funciones administrativas y operativas a personas contratadas bajo el renglón presupuestario 189, incumpliendo con los acuerdos emitidos por la Contraloría General de Cuentas y a las normas que rigen el Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado.

Efecto:

Las autoridades del MAGA, sean sancionadas económicamente, por no cumplir con lo dispuesto en las leyes vigentes.

Recomendación para el Jefe de DEFRUTA:

Realicen los trámites correspondientes, para subsanar estas deficiencias y que el personal encargado de realizar funciones de tipo administrativo u operativo, este contratado dentro de los renglones presupuestarios que si permiten este tipo de actividades.

1.1.5 Falta libro para control de entradas y salidas del personal que labora en el Departamento.

Condición:

Para el control de entrada y salida del personal que labora en el Departamento, no se tiene el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Criterio:

El numeral 1.6 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, indica: **TIPOS DE CONTROLES**.

Causa:

No se cuenta con un registro auxiliar, que permita llevar el control de las entradas y salidas, del personal que labora en el Departamento.

Efecto:

Sanción económica por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Jefe de DEFRUTA:

Que solicite a la Contraloría General de Cuentas la autorización de un libro para registro y control de entradas y salidas del personal.

1.1.6 Un total de 34 personas que prestan sus servicios en DEFRUTA, no cuentan con el respectivo Contrato de Servicios.

Condición:

De conformidad a la nomina que presentó el Departamento de Fruticultura y Agroindustria DEFRUTA, correspondiente abril de 2012, existen 34 personas prestando sus servicios desde el 01 de abril del año en curso con cargo al Renglón Presupuestario 188 y 189, y a la fecha de la revisión no cuentan con el Contrato respectivo, o el documento en donde conste la razón para la cual fueron contratados.

Criterios:

El numeral 2.6 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, indica: **DOCUMENTOS DE RESPALDO.**

Decreto **57-92 Ley de Contrataciones del Estado**, en sus Artículos **47 y 50** Suscripción del Contrato y Omisión del Contrato Escrito.

Causa:

Falta de instrucciones y supervisión al personal del Departamento de Recursos Humanos, encargado de elaborar los contratos de las personas contratadas cargo al renglón presupuestario 188 y 189.

Efecto:

Las autoridades del MAGA, sean sancionadas económicamente, por no cumplir con lo dispuesto en las leyes vigentes.

Recomendación para el Jefe de DEFRUTA:

Instruya por escrito a quien corresponde, a efecto que se agilice la elaboración de los contratos de las 34 personas que se encuentran prestando sus servicios en el Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-, desde el mes de abril del año en curso, o el documento que legalice la presencia de dicho personal en el Departamento.