

30 de agosto de 2012

Ingeniero Agrónomo
Efraín Medina Guerra
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Sede Departamental del MAGA en Petén, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-069-2012, del 27 de julio de 2012, suscrito por el Auditor Interno.

I. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

La auditoría se realizó para evaluar la razonabilidad del proceso operativo y financiero de la Sede Departamental, 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 se utilizan adecuadamente.

II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades de la sede departamental auditada.

La Auditoría se practicó conforme a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Guatemala, éstas requieren que sea debidamente planificada y se examine con base en pruebas selectivas, para obtener evidencia comprobatoria que asegure que los procedimientos de control interno no contienen errores importantes y proporcionen una base razonable para expresar nuestra opinión.

La responsabilidad administrativa es solidaria de acuerdo al Artículo 8 y 13 del Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República, "Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos". Por consiguiente, es responsabilidad de la Administración de la Sede Departamental, la implementación y mantenimiento de los Sistemas de Control Interno.

III. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

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. Estructura y ambiente de Control Interno.
2. Razonabilidad de los gastos y avance financiero de la Ejecución Presupuestaria.
3. Registro oportuno de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
4. Bienes muebles de inventario
5. Fondos y valores.

IV. ANTECEDENTES:

Con el Acuerdo Gubernativo 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, se aprobó el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, con vigencia a partir del 26 de noviembre de 2010, conforme a la nueva estructura del MAGA, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural 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. Para el cumplimiento de este objetivo tiene a su cargo las Sedes Departamentales, a través de la identificación de demandas, el fortalecimiento de la organización, el apoyo a la formulación de planes integrales y gestión de proyectos de desarrollo local.

V. EVALUACIÓN FINANCIERA:

5.1 Ejecución Presupuestaria.

El control y la ejecución del presupuesto, está bajo la responsabilidad del Director Departamental, Ingeniero Agrónomo Elmer Agustín Oliva Pacheco. En el siguiente cuadro se presenta la ejecución presupuestaria por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y del 01 de enero al 31 de julio de 2012:

No.	DESCRIPCION	VIGENTE	EJECUTADO EN Q.		REF.
			EJECUTADO	%	
1	PRESUPUESTO 2011	56,500.00	56,500.00	100%	
2	PRESUPUESTO 2012	89,758.00	0.00	0%	

La ejecución presupuestaria del período 2011 fue del 100%, porcentaje que se considera razonable.

Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de julio de 2012, la Sede Departamental no presenta ninguna ejecución del presupuesto vigente.

VI. NOTAS EXPLICATIVAS:

6.1 Fondo Rotativo Interno.

El Fondo Rotativo Interno de la Sede Departamental de Petén fue autorizado bajo Resolución AF-021-2012, se encuentra bajo la responsabilidad del Ingeniero Agrónomo Elmer Oliva Pacheco, Director Departamental Maga Petén. El control y registro contable se realiza en las hojas movibles con número de registro 201-2011, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, el 01 de abril de 2011 y los recursos se resguardan en la cuenta de depósitos monetarios No. 3-583-00145-7 denominada FONDO ROTATIVO SEDE DEPARTAMENTAL MAGA PETÉN, aperturada en el Banco de Desarrollo Rural S.A. (BANRURAL). Al 07 de marzo de 2012 la Subdirección Financiera del MAGA realizó el depósito de Q.15,000.00 a la cuenta del Fondo Rotativo Interno de la Sede Departamental, pero el mismo no ha tenido ningún movimiento, porque no cuenta con un Administrativo Financiero, para llevar a cabo la ejecución.

6.2 Fondo de Combustible.

Para el registro de los ingresos y egresos de los vales de combustible, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 13 de abril de 2011, con registro No. 050316. Al momento de la revisión no se contaba con existencia de combustible.

El despacho de combustible se realiza mediante vales canjeables, en la entidad denominada Servicentro Chavelin, de dicha localidad.

6.3 Activos Fijos.

La Sede Departamental lleva el control de sus activos fijos en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 050352 del 18 de abril de 2011, los mismos ascienden a Q.344,823.18. Además, para su control y resguardo cuenta con tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, elaboradas por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, las cuales en sus registros se encuentran operadas al día.

6.4 Área de Almacén.

Para el control del almacén de la Sede Departamental, se utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro 050326 el 13 de abril de 2011, y tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Los registros contables se encuentran al día y con saldo cero.

6.5 Prueba de nómina de personal.

Con base en la nomina de sueldos se verificó la asistencia del personal que labora en la Sede Departamental, obteniendo un resultado satisfactorio.

VII. HALLAZGO:

7.1 De Orden Financiero

7.1.1 Sede Departamental sin ejecución.

Condición:

Se determinó que la Sede Departamental del MAGA, en el Departamento de Petén, no ha ejecutado los fondos asignados en el Presupuesto como tampoco el Fondo Rotativo Interno asignado.

Criterios:

La **Resolución AF-021-2012** en su primer Considerando.

Decreto **101-97 Ley Orgánica del Presupuesto**, en su Artículo 8. VINCULACIÓN PLAN-PRESUPUESTO.

Las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental** emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, en el numeral **4.17**, establecen: **EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**.

Causa:

La Sede Departamental no cuenta con un Administrativo Financiero.

Efectos:

- Los recursos financieros asignados a la Sede Departamental no se utilicen para cumplir con metas y objetivos de la misma.
- Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación al Director de Desarrollo Rural:

Solicitar por escrito al Administrador General del MAGA, a efecto que instruya a la Subdirectora de Recursos Humanos, para que se nombre al Administrativo Financiero de la Sede y de esa manera poder cumplir con la ejecución financiera y las metas y objetivos del Programa Operativo Anual.

VIII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES:

a. De la Unidad de Auditoría Interna.

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 verificó el cumplimiento de las recomendaciones del Informe de Auditoría 166-2010 del 08 de diciembre de 2010, las cuales fueron implementadas.

b. De la Contraloría General de Cuentas.

El señor Oscar Zetina Chigua, quien fungía como Administrativo Financiero de la Sede y proporcionó la documentación de la misma, nos informó que la Sede no tiene pendiente ningún hallazgo por desvanecer de la Contraloría General de Cuentas.

IX. OPINIÓN:

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Los registros y procesos de las áreas evaluadas de la Sede Departamental del MAGA en Petén, por el período del 01 de enero de 2011 al 31 de julio de 2012, de conformidad con las Normas Generales de Control Interno, emitidas por la Contraloría General de

Cuentas presentan razonablemente todos los aspectos importantes, a excepción del hallazgo de orden financiero consignado en el numeral 7.1.1 de este informe.

Por lo anterior, se requiera al Director de Desarrollo Rural, tome las medidas necesarias para cumplir con la recomendación planteada. De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de diez (10) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor de Auditoría
MAGA

Cc. Director de Desarrollo Rural.
Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 06 folios)