

01 de agosto de 2012

Ingeniero Agrónomo
Carlos Alfonso Anzueto del Valle
Viceministro de Desarrollo Económico Rural
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Viceministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó Auditoría Administrativa Financiera al Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-044-2012, del 16 de mayo 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 del Departamento, 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, con relación a los fines del Departamento de Fruticultura y Agroindustria.

II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades del Departamento auditado.

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 Dirección, 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 07 de enero de 2011 al 30 de abril de 2012; las áreas corresponden a:

1. Presupuesto.
2. Bienes muebles de inventario.
3. Combustibles.
4. Almacén.

IV. ANTECEDENTES:

El Organismo Ejecutivo mediante el Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, aprobó el nuevo Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el cual entro en vigencia el 26 de noviembre de 2010. Este nuevo Reglamento Orgánico Interno del MAGA, creó una nueva estructura para el Ministerio y en su artículo 13, numeral 2 establece la creación de la Dirección de Desarrollo Agrícola, dentro de la estructura interna del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la Dirección ya referida, está integrada por los Departamentos de: Granos Básicos, Horticultura, Cultivos Agroindustrializables, Fruticultura y Agroindustria y Cuencas Hidrográficas.

De conformidad a la nueva estructura del Ministerio, al proyecto Desarrollo de la Fruticultura y Agroindustria PROFURTA, actualmente se le denomina Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-.

A partir del Ejercicio Fiscal 2010, los recursos financieros asignados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos para la actividad presupuestaria denominada Desarrollo de la Fruticultura y Agroindustria, han sido ejecutados directamente por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-.

V. Cumplimiento de Recomendaciones de Auditorías 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 verificó el cumplimiento de las recomendaciones a que se hace referencia en el Informe de Auditoría 038-2011 de fecha 6 de abril de 2011, cuyos resultados se describen a continuación:

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación	Observaciones
1	Libros autorizados.	<u>Para el Jefe del Departamento:</u> Se obtenga en la Contraloría General de Cuentas, la autorización de los libros de actas, control de activos fijos, almacén, bancos y combustible; así mismo, que se implemente su utilización de inmediato.	No implementada	
2	Control de Activos Fijos	<u>Para el Jefe del Departamento:</u> <ul style="list-style-type: none"> Que el Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-, conjuntamente con el Departamento de Almacén e Inventarios de la Administración Interna, establezcan si los vehículos proporcionados por MOSCAMED, Dirección de Servicios Pecuarios y Misión China, fueron donados o entregados en calidad de préstamo, a efecto que, si se establece que fueron donados, se hagan las diligencias necesarias para incorporarlos a los inventarios. 	No implementada	
		<ul style="list-style-type: none"> Que el Despacho Superior de este Ministerio, nombre las comisiones que, conjuntamente con los representantes que designen el Centro Agronómico Tropical de Investigación y Enseñanza -CATIE-, el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola -CIPREDA- y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura -IICA-, para que procedan a liquidar cada uno de los convenios que se suscribieron para la administración 	No Implementada	

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación	Observaciones
		de los fondos asignados a PROFRUTA y establezcan, qué activos fijos fueron adquiridos en su ejecución y se proceda a realizar su traslado a los inventarios del MAGA.		
		<ul style="list-style-type: none"> Que el Departamento de Almacén e Inventarios de la Administración General del MAGA, practique inventario físico de los activos fijos que se encuentran en el Departamento de Fruticultura y Agroindustria y sus sedes departamentales, para determinar cuáles no están incorporados a sus inventarios y elabore las tarjetas preliminares de responsabilidad; asimismo, para que se actualicen las tarjetas de responsabilidad de los bienes que si están inventariados. 	No Implementada	

El Manual de Normas para el Seguimiento de las Recomendaciones realizadas por la Auditoría Interna, aprobado con Acuerdo Ministerial número 445-2005, del 2 de agosto de 2005, vigente a la fecha, contempla sanciones disciplinarias para quienes no implementen las recomendaciones formuladas en los respectivos informes, como consecuencia de lo anterior, de no darle el respectivo cumplimiento a las recomendaciones anteriormente mencionadas, se hará del conocimiento del Despacho Ministerial, para que tomen las medidas disciplinarias correspondientes.

VI. Seguimiento al cumplimiento de las Recomendaciones formuladas por la Contraloría General de Cuentas.

A través del oficio DFA-JD-159-2012, del 08 de junio de 2012, el Ingeniero Alex Montenegro, Jefe del Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-, informa que no han sido notificados de ningún hallazgo por parte de la Contraloría General de Cuentas.

OPINIÓN:

Con base a la auditoría practicada la Unidad de Auditoría Interna opina: La gestión administrativa y financiera del Departamento de Fruticultura y Agroindustria -DEFRUTA-, se efectuó de manera razonable, excepto por las deficiencias de Gestión identificadas en el anexo 2 con los numerales del 1.1.1 al 1.1.6, así como las recomendaciones no implementadas del Informe de Auditoría anterior, mencionadas en el numeral romano V de este informe.

Por lo expuesto, se debe requerir al Jefe del Departamento de Fruticultura y Agroindustria DEFRUTA, fortalecer la estructura de Control Interno, tomar las medidas administrativas necesarias y desvanecer los hallazgos, caso contrario, cualquier señalamiento o evento que afecte al Ministerio será de su responsabilidad.

De las acciones tomadas se trasladen oportunamente las evidencias a la unidad de Auditoría Interna, para el seguimiento respectivo.

Sin otro particular suscribimos

Atentamente,

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

(Consta de 5 folios).
(anexos 2)