

20 de julio de 2012

Licenciado

José Roberto Javier Linares

Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional,
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
Su Despacho.

Señor Viceministro:

Se hace de su conocimiento que se practicó auditoría en áreas específicas de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos y sus Departamentos de: Apoyo a la Producción de Alimentos, Almacenamiento de Alimentos y Agricultura Urbana, con base al artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y Nombramiento UDAI-008-2012, del 03 de febrero de 2012, suscrito por el Auditor Interno. e

I. OBJETIVO DE LA AUDITORIA:

La auditoría se realizó para evaluar la estructura de Control Interno con el objetivo de verificar la razonabilidad del proceso operativo y financiero de la Dirección, así como el cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos y políticas vigentes en el Ministerio y Leyes de carácter general, para obtener certeza razonable de que los recursos se utilizan adecuadamente, con relación a los fines de la Dirección.

II. RESPONSABILIDAD CON MOTIVO DE TRABAJO:

Auditoría Interna goza de independencia de actuación y criterio respecto a funciones, operaciones y actividades de la Dirección 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 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 01 de septiembre de 2011 al 30 de abril de 2012; las áreas corresponden a:

1. Fondos.
2. Almacén de Materiales y Suministros.
3. Bienes muebles de inventario
4. Presupuesto.

IV. INFORMACIÓN FINANCIERA:

4.1 Fondo Rotativo.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, como Unidad Ejecutora, tiene asignado un Fondo Rotativo, el cual fue constituido mediante Resolución AF-004-2012 del 01 de febrero de 2012, por un monto de Q.120,000.00. Para el resguardo y manejo del Fondo Rotativo, se tiene aperturada la Cuenta Bancaria de depósitos monetarios No. 3-013-066327, en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. -BANRURAL-, denominada Fondo Rotativo VISAN-MAGA, con firmas registradas mancomunadas del Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional Lic. José Roberto Linares Mayorga y el Administrativo Financiero, señor Carlos Antonio Reyes Fernández.

El 24 de mayo de 2012, se realizó arqueo de valores del Fondo Rotativo, a cargo del Administrativo Financiero, obteniendo el siguiente resultado:

DESCRIPCIÓN	VALORES EN QUETZALES	
Monto Asignado, según Resolución AF-004-2012.		120,000.00
Saldo según Libro de Bancos al 24/05/12	50,344.95	
Liquidación por reintegrar No. 02 de fecha 04-05-2012	21,176.00	
Documentos de Legítimo Abono	48,479.05	
SUMAS IGUALES	120,000.00	120,000.00

4.2 Ejecución Presupuestaria.

El Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, a través de la actividad presupuestaria 003 Apoyo a la Producción y Almacenamiento de Alimentos, ejecutó durante el ejercicio fiscal 2011 un monto de Q.19,449,203.48, equivalente al 96% con relación al presupuesto vigente de Q.20,266,587.00. Ver anexo I, cuadro 1.

Asimismo; para el ejercicio fiscal 2012, al 31 de marzo la actividad presupuestaria 002 Apoyo para el Almacenamiento de Alimentos, presenta una ejecución de Q.86,359.06 equivalente al 0.3% con relación al presupuesto vigente de Q.27,394,893.00. Ver anexo I, cuadro 2.

El VISAN, a través de la actividad 001 Apoyo a la Producción de Alimentos, ha ejecutado durante los meses de enero a abril del presente ejercicio fiscal, un monto de Q.1,962,984.31 equivalente al 5% con relación al presupuesto vigente de Q.42,365,606.00. Ver anexo II.

V. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA:

Con base en el principio de excepción, en el anexo III, se trasladan los hallazgos de forma de observaciones, causa, efecto y las respectivas recomendaciones para que sean implementadas.

V. OPINION:

Con base en los resultados, Auditoría Interna OPINA: Los registros y procesos de las áreas evaluadas en la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos y sus Departamentos, presentan razonablemente todos los

aspectos importantes, a excepción de las observaciones en el Anexo III de este informe.

Por lo anterior, se requiera al Director de la Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos, tome las medidas necesarias para cumplir con las recomendaciones planteadas; asimismo, reforzar el Control Interno de las áreas evaluadas con el fin de resguardar el patrimonio del Ministerio. En los casos que amerite la aplicación de las medidas disciplinarias al personal que corresponda, se debe observar lo que establece el artículo 74 de la Ley de Servicio Civil y el artículo 80 del Reglamento y Normativa Interna.

De lo realizado se informe a Auditoría Interna, en un plazo no mayor de quince (15) días después de recibir el presente informe, para el seguimiento correspondiente.

Atentamente,

Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales
Auditor

Rigoberto Hernández Samayoa
Auditor

Vo. Bo.

Cc. Despacho Ministerial
Dirección de Apoyo a la Producción Comunitaria de Alimentos
Archivo UDAI.
Papeles de trabajo.

(Consta de 04 folios)