

Guatemala, 08 de mayo de 2012

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

Señor Ministro:

Se hace de su conocimiento que con base al artículo 33 del Reglamento Interno Orgánico del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y Nombramiento de Auditoría Interna UDAI-030-2012 del 02 de marzo de 2012, se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Sede Departamental de Quiché, con el resultado siguiente:

I. 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, quienes a su vez son las encargadas a nivel departamental, de operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales 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.

II. OBJETIVOS DE AUDITORIA:

2.1. General.

Comprobar que la gestión administrativa y financiera de la Sede Departamental de Quiché, se realizó bajo los principios de probidad, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

2.2. Específicos.

- ✓ Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno, de la Sede Departamental.
- ✓ Verificar el registro oportuno de las operaciones de ingresos y egresos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

- ✓ Comprobar la existencia de fondos y valores.
- ✓ Evaluar la razonabilidad del gasto y el avance financiero de la ejecución presupuestaria.
- ✓ Determinar si las transacciones se realizan conforme procedimientos escritos.
- ✓ Comprobar nóminas y asistencia del personal.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las recomendaciones del informe anterior de Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.

III. ALCANCE:

La auditoría se realizó a las operaciones y registros comprendidos en el período del 01 de junio de 2011 al 08 de marzo de 2012, 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 de los pagos efectuados durante el periodo evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales.

IV. EVALUACIÓN FINANCIERA:

4.1. Ejecución presupuestaria 2011.

La asignación presupuestaria del ejercicio fiscal 2011 para la Sede de Quiché fue de Q.2,432,141.95, se ejecutaron Q.2,326,088.17, que representa el 96%, que se considera razonable. (Ver anexo I).

4.2. Ejecución presupuestaria 2012.

La asignación presupuestaria del ejercicio fiscal 2012 para la Sede Departamental es de Q.824,286.00, se han ejecutado Q.151,639.16 al 31 de marzo de 2012, dicha ejecución equivale al 18%, del presupuesto vigente (Ver Anexo I).

4.3. Fondo Rotativo Interno.

Mediante Resolución AF-006-2012, se constituyó un Fondo Rotativo Interno para la Sede Departamental por un monto de Q.15,000.00, para su administración se tiene habilitada la cuenta de depósitos monetarios número 01-016-000323-4, constituida en el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala -CHN-, con el nombre CAJA CHICA

MAGA EL QUICHE, el registro de sus operaciones está bajo la responsabilidad del señor Henry Pérez Reymundo, Administrativo Financiero, en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número 050364 del 19 de abril de 2011.

La situación del Fondo Rotativo Interno al 08 de marzo de 2012 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES EN Q.	
Monto autorizado		15,000.00
Saldo bancario	8,346.00	
Documentos de legítimo abono	6,654.00	
Saldos Conciliados	15,000.00	15,000.00
Fuente: Elaboración propia con datos del arqueo al 08/03/2012.		

V. NOTAS EXPLICATIVAS:

5.1. Fondo de Combustible.

El fondo de combustible de la Sede Departamental, se administra a través de vales canjeables en la Gasolinera Estación Santa Elena, estos vales son liquidados y pagados a través del Fondo Rotativo, el registro de las operaciones lo realiza el señor Henry Pérez Reymundo, mediante el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro 050315 del 13 de abril de 2011.

A la fecha, la Sede Departamental de Quiché carece de Fondo de Combustibles y existencia de cupones o vales.

5.2. Área de Almacén.

Los ingresos y los egresos del almacén de la Sede Departamental, están bajo la responsabilidad del señor Henry Pérez Reymundo y se registran en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 050315 del 13 de abril de 2011, donde se determinó que a la fecha no cuenta con existencias de suministros.

5.3. Activos Fijos.

El control de los activos fijos de la Sede Departamental están bajo la responsabilidad del señor Henry Pérez Reymundo, para lo cual utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 050351 del 18 de abril de 2011. 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 Central, los cuales ascienden a la cantidad de Q.860,301.74. Derivado de la revisión se determinó el hallazgo número 6.1.1.

5.4. Prueba de nómina de personal.

Con base en el control de entradas y salidas del personal de la Sede Departamental de Quiché; se verificó la presencia del personal a la Sede Departamental, comprobando que se encontraban en el desempeño de las funciones asignadas.

VI. HALLAZGOS:

6.1. De Gestión.

6.1.1. Debilidades en los controles de Activos Fijos.

Condiciones:

- ✓ Los registros de Activos Fijos en el libro autorizado carecen de costo unitario del bien, razón por la cual no se puede valorizar el total de los Activos Fijos de la Sede.
- ✓ El vehículo tipo pick-up placas P-570BJQ se encuentra registrado en la tarjeta de responsabilidad número 20622, sin embargo, no figura en los registros del libro autorizado.
- ✓ Las motocicletas identificadas con los números de activos 0035405, 003541F, 0003530F y 000352AF, se encuentran registradas en el libro, sin embargo no están tregistrados en tarjetas de responsabilidad.

Criterio:

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral **2.6 Documentos de Respaldo**.

Causa:

Falta de adecuados y oportunos registros de Activos Fijos.

Efecto:

Riesgo de extravíos y posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendaciones al Jefe de la Sede Departamental de Quiché:

- a) Instruya al Encargado de Inventarios de la Sede para que a la brevedad posible, solicite ante el departamento de Inventarios del MAGA Central la normatividad aplicable al registro de las operaciones dentro del libro autorizado; posteriormente se registre todos los bienes con sus respectivos valores.

- b) Designar responsable(s) para las motocicletas indicadas, y posteriormente solicitar al Departamento de Inventarios del MAGA emita las Tarjetas de Responsabilidad oficiales.

6.1.2. Control de asistencia de personal no se encuentra autorizado.

Condición:

El registro y control de asistencia del personal de la Sede Departamental de Quiché, se realiza en un libro que carece de autorización por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Criterio:

De conformidad a las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, **1.6 Tipos de Controles, 2.4 Autorización y Registro de Operaciones y 3.7 Control de Asistencia.**

Causa:

Incumplimiento a Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

Efecto:

Posibles sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Subdirector de Sedes Departamentales:

Instruya a todos los Jefes de las Sedes Departamental, para que se implemente el control de asistencia de personal contratado bajo los renglones presupuestarios 011, 029 y 031, sea mediante libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

6.1.3. No existe segregación de funciones.

Condición:

Se comprobó que no existe una adecuada segregación de funciones, en vista que el señor Henry Pérez Reymundo, Administrativo Financiero, tiene bajo su responsabilidad el Fondo Rotativo Interno, Combustibles, Almacén e Inventarios.

Criterio:

De conformidad a las Normas Generales de Control Interno Gubernamental **1.5 SEPARACIÓN DE FUNCIONES.**

Causas:

No se cuenta con un adecuado control interno en las funciones administrativas de la Sede Departamental.

Efectos:

Sanciones económicas por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación para el Jefe de la Sede Departamental de Quiché:

Analice y reestructure las funciones del Administrativo Financiero, para que no recaiga únicamente en una persona el registro y control de los rubros indicados y realice una adecuada separación de funciones como medida de control interno en la administración de los recursos asignados a la Sede Departamental.

VII. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS 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 071-2011, cuyos resultados se describen a continuación:

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación
6.2.2	Deficiente administración, registro y control de activos fijos.	Al Jefe de la Sede Departamental de El Quiché: Que gire instrucciones al Administrativo Financiero, para que realice una integración, depuración y conciliación de saldos físicos existente de activos fijos en la Sede Departamental, conforme a los bienes asignados en tarjetas de responsabilidad y lo registrado en el libro autorizado de inventarios. En este proceso se deberán identificar los bienes en desuso y conforme el resultado se elabore un informe y se traslade al Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, solicitando, que previa verificación que debe realizar el personal del que se realicen los registros pertinentes en el libro de inventarios que se habilitó ante la Contraloría General de Cuentas para la Sede Departamental, con la finalidad de fortalecer el control interno de este rubro.	No Desvanecido

VIII. SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS:

De conformidad con nota del 08 de marzo del 2012, en el numeral 2, el Jefe de la Sede Departamental de Quiché, manifiesta no tener ninguna comunicación que provenga de la Contraloría General de Cuentas, relacionada con el incumplimiento o deficiencias detectadas en auditorías practicadas por dicha entidad.

IX. OPINIÓN:

Con base a la auditoría practicada la Unidad de Auditoría Interna opina: Las operaciones contables y administrativas de la Sede Departamental de Quiché, por el período del 01 de junio de 2011 al 08 de marzo 2012, son razonables, excepto por los hallazgos de gestión señalados en los numerales 6.1.1, 6.1.2 y 6.1.3, de este informe y el hallazgo no desvanecido del informe de auditoría anterior, indicados en el numeral romano VII.

Por lo expuesto, se debe requerir al Jefe de la Sede Departamental de Quiché, 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.

Atentamente,

Vo. Bo. Lic. Eusebio Pirir Chamalé
Auditor Interno
MAGA

C.c. Subdirección de Sedes Departamentales del MAGA.
Sede Departamental del MAGA ubicada en el Departamento de Quiché.
Archivo UDAI.

(Consta en total de 07 folios)
Adjunto: Anexo I.