

Guatemala, 02 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-029-2012 del 02 de marzo de 2012, se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Sede Departamental del MAGA, ubicada en San Marcos, 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 San Marcos, 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 noviembre de 2011 al 07 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 Departamental de San Marcos fue de Q.1,244,028.90 de los cuales se ejecutaron Q.1,206,949.25, que representa el 97%, la 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.667,708.00, se han ejecutado Q.123,293.96 al 31 de marzo de 2012, dicha ejecución equivale al 18% del presupuesto vigente (Ver Anexo I).

V. NOTAS EXPLICATIVAS:

5.1. Fondo Rotativo Interno.

La Sede Departamental tiene habilitada la cuenta de depósitos monetarios número 01-012-000299-7, constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, con el nombre CAJA CHICA MAGA SAN MARCOS y para el registro de sus operaciones se cuenta con el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro número L-12-014-06.

Mediante libro de bancos y estado de cuenta bancario, que se tuvo a la vista a la fecha de nuestra intervención se determinó que la Sede Departamental de San Marcos carecía de Fondo Rotativo Interno asignado.

5.2. Fondo de Combustible.

El fondo de combustible de la Sede Departamental, se administra a través de vales canjeables en la estación de servicio denominada Grupo Empresarial Las Margaritas de Occidente, S.A., estos vales son liquidados y pagados a través de Orden de Compra, para el registro de las operaciones, la Sede utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L-12-649-10.

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

5.3. Área de Almacén.

Los ingresos y los egresos del almacén de la Sede Departamental, se anotan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro L-12-411-11 del 08 de julio de 2011, constatándose que no ha tenido movimiento, debido a que no se han realizado compras de materiales y suministros, durante el periodo sujeto a evaluación.

Se practicó verificación física de los suministros en existencia, los resultados fueron razonables.

5.4. Activos Fijos.

La Sede Departamental lleva el control de sus activos fijos en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro L-12-412-11 del 08 de julio 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.456,636.84.

5.5. Prueba de nómina de personal.

El control de entradas y salidas del personal de la Sede Departamental de San Marcos, se lleva en un libro que no cuenta con autorización de la Contraloría General de Cuentas; 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. Desviaciones de control interno en los registros de Activos Fijos.

Condiciones:

- ✓ La silla fija de metal para visita, identificada con el número de inventario 00029BB0 se encuentra registrado en dos tarjetas de responsabilidad siendo estas la número 19973 bajo responsabilidad de Gilben Aldemir Escobar y en la tarjeta 11908 a nombre de Aumner Usiel Perez Escobar.
- ✓ Se detectaron 2 radios transistores, marca Astron, modelo R520A, series No. 00156 y 00158, que no se encuentran registrados en tarjetas de responsabilidad ni cuentan con número de inventario.

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 del MAGA San Marcos:

- a) Instruya al Encargado de Inventarios de la Sede para que a la brevedad posible, solicite ante el departamento de Inventarios del MAGA Central las correcciones a las tarjetas de responsabilidad antes indicadas.
- b) Designar responsable para la custodia de los radios transistores y solicitar el cargo en tarjetas de Responsabilidad Oficiales, o remitirlos al departamento de Inventarios.

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

Condición:

El registro y control de asistencia del personal de la Sede Departamental de San Marcos, 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, mediante libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

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 122-2011, cuyos resultados se describen a continuación:

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación Actual
6.2.2	Libro auxiliar de bancos con número de cuenta diferente a la del Fondo Rotativo.	<p><u>Al Jefe de la Sede Departamental del MAGA de San Marcos:</u></p> <p>Que gire sus instrucciones por escrito al Administrativo Financiero de la Sede Departamental, para que solicite a la Contraloría General de Cuentas la habilitación de un libro auxiliar de bancos para control y registro del Fondo Rotativo, sin anotarle ningún número de cuenta bancaria y ejercicio fiscal, para que pueda ser utilizado continuamente sin importar el ejercicio en ejecución, debiendo tomar en cuenta lo dispuesto en el Acuerdo Gubernativo 338-2010.</p>	No Desvanecido

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

De conformidad con la carta de salvaguarda, del 07 de marzo del 2012, en el numeral 2, el Jefe de la Sede Departamental del MAGA ubicada en el Departamento de San Marcos, 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 del MAGA ubicada en el Departamento de San Marcos, por el período del 01 de noviembre de 2011 al 07 de marzo 2012, son razonables, excepto por lo señalado en los numerales 6.1.1 y 6.1.2, 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 San Marcos, 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 San Marcos.
Archivo UDAI.

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