

Guatemala, 2 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-027-2012 del 02 de marzo de 2012, se practicó Auditoría Administrativa Financiera a la Sede Departamental del MAGA, ubicada en Quetzaltenango, 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 Quetzaltenango, 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 abril 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 Quetzaltenango fue de Q.1,551,539.60, se ejecutaron Q.1,524,580.47 equivalentes al 98% 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.1,537,435.00, de los cuales al 31 de marzo de 2012, se han ejecutado Q.360,118.27 equivale al 23%, con relación al presupuesto vigente (Ver Anexo I).

#### 4.3. Arqueo al Fondo Rotativo Interno.

Mediante Resolución AF-007-2012, 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 3-165-01751-0, constituida en el BANRURAL, S.A., con el nombre CAJA CHICA MAGA QUETZALTENANGO, el registro de sus operaciones esta bajo la responsabilidad de la señora Elida Edelmira López de León, Administrativa Financiera de la Sede, en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 050360 del 19 de abril de 2011.

Al 07 de marzo de 2012 el movimiento es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES EN Q.	
Monto autorizado		15,000.00
Saldo bancario	11,671.13	
Documentos de legítimo abono	3,328.87	
<b>Saldos Conciliados</b>	<b>15,000.00</b>	<b>15,000.00</b>

**Fuente:** Elaboración propia con datos del arqueo al 07/03/2012.

#### 4.4. Arqueo al Fondo de Combustible.

El fondo de combustible de la Sede Departamental, se administra a través de cupones canjeables en las estaciones de la empresa Majewa, Sociedad Anónima, el registro de las operaciones esta bajo la responsabilidad de la Señora Clelia Esperanza Solórzano Leverman, Encargada del Control de Combustibles, para lo cual utiliza el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro 050827 del 23 de junio de 2011.

Al 07 de marzo de 2012 el movimiento es el siguiente

Cupones		Cantidad	Valor Unitario	Monto en Q.
Del	Al			
368	425	58	Q50.00	Q2,900.00
Saldo en libro				Q2,900.00
<b>Diferencia</b>				<b>Q0.00</b>

**Fuente:** Elaboración propia con datos del arqueo al 07/03/2012.

## **V. NOTAS EXPLICATIVAS:**

### **5.1. Activos Fijos.**

La Sede Departamental lleva el control de sus activos fijos en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 18 de abril de 2011, con registro número 050347, bajo la responsabilidad del señor Marco Tulio Rubio Ponce. 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.353,640.60. Derivado de la revisión se determinó el hallazgo número 6.1.1.

### **5.2. 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 el 23 de junio de 2011, con registro número 050828.

### **5.3. Prueba de nómina de personal.**

El control de entradas y salidas del personal de la Sede Departamental de Quetzaltenango, bajo la responsabilidad de la señora Martha Nidia Ramírez, en un libro que no cuenta con autorización de la Contraloría General de Cuentas. Derivado de la revisión se determinaron los hallazgos número 6.1.2 y 6.1.3.

## **VI. HALLAZGOS:**

### **6.1. De Gestión.**

#### **6.1.1. Debilidades en los controles de Activos Fijos.**

##### **Condiciones:**

- ✓ El señor Luis Lucas Chamorro Baquix tiene bienes bajo la custodia y uso únicamente en boleta preliminar de Activos, carece de Tarjeta Oficial.
- ✓ En Tarjeta de Responsabilidad número 17210, se encuentra registrado dos veces el escritorio de metal color gris, con tablero de fórmica, con el número de inventario anterior 121.
- ✓ El número anterior de activo 190 se encuentra asignado a dos bienes diferentes en las tarjetas números 17178 y 17179.



- ✓ A la fecha, en el libro de Inventarios de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro 050347, no existen registros.

**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 Quetzaltenango:**

- a) Instruya al Encargado de Inventarios de la Sede para que a la brevedad posible, solicite al Departamento de Inventarios del MAGA Central las enmiendas a las tarjetas de responsabilidad antes indicadas.
- b) De igual forma, soliciten un listado general de los bienes a cargo de la Sede Departamental, posteriormente realizar la verificación física y registrar todos los bienes conforme a los procedimientos establecidos.
- c) Solicitar por escrito la elaboración de tarjeta de responsabilidad oficial para el personal que tiene bienes asignados y carezca del registro establecido.

**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 Quetzaltenango, 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. Debilidades en los controles de Personal.**

**Condiciones:**

- ✓ Las señoras Elida Edelmira López de León, Administrativa Financiera y Carolina del Rosario Guzmán Molina, Secretaria, no firman el libro de asistencias.
- ✓ El señor Luis Enrique Pérez Morales se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011, asignado a la Sede Departamental de Quetzaltenango, sin embargo no se encontraba laborando en su lugar de trabajo, ni existen registros en el libro de entradas y salidas; dicha persona desempeña como docente en la Escuela de Comercio de Quetzaltenango, sin contar con documentos que respalden el traslado o reubicación laboral.

**Criterio:**

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

**Causa:**

Falta de supervisión sobre la efectividad en el control de asistencias del personal.

**Efecto:**

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

### **Recomendación para el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango:**

Instruya al personal para que se cumpla adecuadamente con los controles de entradas y salidas del personal, así como gestionar por escrito ante la Subdirección de Recursos Humanos para definir la situación del señor Luis Enrique Pérez Morales.

## **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 047-2011, cuyos resultados se describen a continuación:

No.	Hallazgo	Recomendación	Situación Actual
6.1.1	Deficiencias en el registro y control del inventario de bienes de la Sede Departamental.	<p><b><u>Al Jefe de la Sede Departamental del MAGA de Quetzaltenango:</u></b></p> <p>Que gire sus instrucciones por escrito al Encargado del control del inventario de bienes de la Sede Departamental a efecto de que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se concluya el inventario correspondiente al Ejercicio Fiscal 2010, en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas.</li> <li>Se elabore un listado de todos los bienes en mal estado y se solicite al Departamento de Almacén e Inventario del MAGA, se inicien los trámites de baja correspondientes, del inventario de la Sede Departamental.</li> </ul>	No Desvanecida

## **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 Quetzaltenango, 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 Quetzaltenango, por el período del 01 de abril de 2011 al 07 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, indicado en el numeral romano VII.

Por lo expuesto, se debe requerir al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, 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 Quetzaltenango.  
Archivo UDAl.

(Consta en total de 08 folios)  
Adjunto: Anexo I.