

OFICIO UDAI-O-315-2021

Guatemala, 29 de abril de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-030-2021, CUA 1000:11**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA", por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL

**RECIBIDO**  
U 3 MAY 2021

POR: *[Firma]* HORA: *[Firma]*  
DIRECCIÓN GENERAL

Licenciado  
**José Ángel López Camposeco**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-030-2021 en 17 folios  
Resumen Ejecutivo en 1 folio

cc: Lic. Oscar Orlando Lémus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-  
Ing. Agr. Lester Estuardo García Méndez, Jefe Sede Departamental de Chiquimula.

Archivo  
BETA/rf

ADMINISTRACIÓN GENERAL  
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
**RECIBIDO**  
- 3 MAY 2021  
HORA: 7:52 POR: *[Firma]*

*[Firma]*  
03/05/21

OFICIO UDAI-O-321-2021

Guatemala, 03 de mayo de 2021

Doctor  
Edilín Humberto Salazar Jerez  
Contralor General  
Contraloría General de Cuentas  
Su Despacho


Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Control, los que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial

Informe No. UDAI-023-2021 CUA 100030  
informe No. UDAI-030-2021 CUA 1000,1

Siti otro particular; me suscribo de usted.

Atentamente,

  
Uc. Byroli  
ur.

C. A. Arce

8ETA/r

**RESUMEN GERENCIAL**  
**INFORME DE AUDITORÍA UDAI-030-2021**  
**CUA No.100021**

Guatemala, 29 de abril de 2021

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-030-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se practicó Auditoría financiera a la Sede Departamental de Chiquimula, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

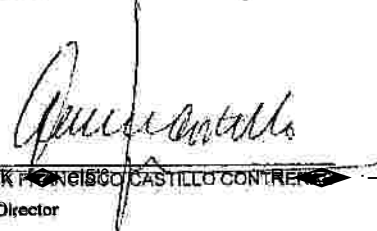
Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-030-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra mas alta consideración y estima, lo saludamos.

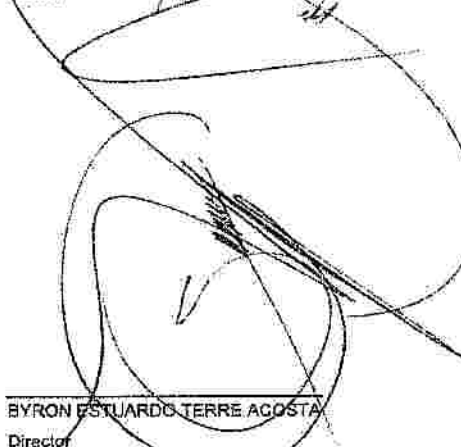
Respetuosamente;

  
CINIA LORENA VIRUETA VASQUEZ  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO SOTELO MORALES  
Supervisor

  
ERICK PONCIANO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA  
Auditor

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 100021

AUDITORIA  
SEDE DEPARTAMENTAL DE CHICUIMULA  
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021



GUATEMALA, ABRIL DE 2021

## ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA.	14
COMISION DE AUDITORIA	15



## ANTECEDENTES

### Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 10 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le competen.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, que 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,

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del País.

### Visión

La visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

### Misión

Su misión es fomentar el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el

Handwritten signatures and initials on the right margin.



manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

#### Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las funciones de la Sede Departamental de Chiquimula, establecidas en el Reglamento Orgánico del MAGA y los manuales correspondientes.

#### Origen y Destino de los Recursos

Los recursos financieros se le asignan a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, por intermedio de la Unidad de Administración Financiera Central del MAGA y a la Sede Departamental de Chiquimula, se le suministra de bienes y servicios, asimismo, se les autoriza un fondo de caja chica para cancelar gastos inmediatos.

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-CCH-011-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 se le asignó fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

En Resolución de Caja Chica CCH-DICORER-020-2021, de fecha 19 de febrero de 2021, se autorizó la caja chica para la Sede Departamental de Chiquimula por un monto de, nueve mil quetzales exactos (Q.9,000.00).

A la Sede Departamental de Chiquimula, para el Ejercicio Fiscal 2020, se le asignó un presupuesto de Q.1,481,293.00, del que se ejecutó la cantidad de Q.1,158,498.75 que equivale al 85% y para el Ejercicio Fiscal 2021 tiene un presupuesto asignado de Q.1,481,293.00, del cual al 15 de marzo de 2020, se ha ejecutado la cantidad de Q.153,631.06 que equivale al 15.82%.

#### Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-01(5-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental,
- Nombramiento UDAI-036-2021 CUA 100021 de fecha 25 de febrero de 2021,

suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

## Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

### Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus Reformas.
- Decreto 25-2018 Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020 y 2021.
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas:
- Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas.
- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas.
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos.
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria.
- Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
- Resolución 19-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado; Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado.-GUATECOMPRAS-.
- Acuerdo No. 09-03 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Circular No. 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al

Op  
G  
af  
p





manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.

- Acuerdo Gubernativo No. 211-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo.
- Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

#### Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.-MAGA-.
- Acuerdo Ministerial No. 250-2011 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios.
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos.
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Solitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial.
- Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la administración de los vehículos del MAGA.

#### OBJETIVOS

##### GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Chiquimula, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

##### ESPECIFICOS

##### Específicos

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*



- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental de Chiquimula y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible, asimismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental Chiquimula;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos; se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Chiquimula y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

## ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, comprendió el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Chiquimula, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores, adaptadas a Guatemala (ISSAI-GT) así como el marco legal correspondiente.

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 período evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó durante los días comprendidos del 01 al 12 de abril de 2021.

## INFORMACION EJECUTIVA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos

vr  
9  
e, }

## Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Chiquimula, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes :

Estructura del control interno;  
Fondo de caja chica;  
Ejecución presupuestaria;  
Fondo de combustible;  
Área de almacén;  
Área de Activos Fijos;  
Nómina de personal;  
Vehículos;  
Pólizas de cobertura de seguro;  
Corte de Formas;  
Contratos de Arrendamiento.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Chiquimula, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable.

### Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-OCH-011-2020 de fecha 16 de marzo de 2020 se le asignó fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

En Resolución de Caja Chica CCH-DICORER-020/2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se autorizó la caja chica para la Sede Departamental de Chiquimula por un monto de noventa mil quetzales exactos (Q. 9,090.00).

El control y registro se anotan en el libro con número de registro 73321 de fecha 13 de septiembre de 2019, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Licenciada Karen Verónica Linares Agustín, quien desempeña el cargo de Administrativa Financiera, contratada bajo



000010

7

el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores, los resultados fueron los siguientes:

Corte de Caja y arqueo de valores  
Fondo de caja Chica Sede Departamental de Chiquimula  
08 de abril de 2021

No.	DESCRIPCIÓN	SALDO Q.
1.	Disponibilidad de efectivo y bancos	Q. 409,31
2.	Documentos de legítimo abono	3,590.69
	TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	9,000,00

Fuente: Elaboración propia con base al arqueo realizado en la Sede Departamental de Chiquimula.

Se estableció que se ejecuta conforme la Resolución de autorización y que refleja una ejecución del 39.89% del monto asignado.

### Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Chiquimula, durante el año 2020, presenta la siguiente información:

Ejecución Presupuestaria de enero a diciembre de 2020  
Sede Departamental de Chiquimula  
(Expresada en Quetzales)

Grupo No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
0	SERVICIOS PERSONALES	1,002,193.00	952,894.84	139,498.16	87%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	241,289.00	191,180.51	50,108.49	79%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	22,450.00	14,623.40	7,826.60	65%
	TOTALES	1,351,932.00	1,158,498.75	197,433.25	85%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Para el ejercicio fiscal 2020, la Sede Departamental de Chiquimula, presentó una ejecución del 85% para el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

p  
4



**Ejecución Presupuestaria de enero a marzo de 2021**  
**Sede Departamental d , Chiquimula.**  
**(Expresada en Quetzales)**

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	Vic.EMTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
0	SERVICIOS PERSONALES	971,293.00	153,631.96	720,676.66	16%
100	SERVICIOS PERSONALES NO	0.00	0.00	0.00	0%
	MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	0.00	0.00	0%
	TOTALES	971,293.00	153,631.96	720,676.66	16%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de Chiquimula, al 15 de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto vigente de Q.971,293.00, del cual ha ejecutado Q.153,631.06 que corresponden al grupo de gasto 000 Servicios Personales que representa un 16%. asimismo los grupos de gasto 100 Servicios Personales, y 200 Materiales y suministros, lo anterior se considera razonable. Debido a la fecha en que se está realizando la auditoria y que la ejecución del presupuesto está considerada para todo el ejercicio fiscal 2021.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Chiquimula, está a cargo de la Unidad Ejecutora 210, (DICORER), sin embargo el grupo de gasto 000, aún sigue su ejecución a cargo de la Unidad Ejecutora 201 (MAGA CENTRAL).

#### Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo de la señor Hugo Estuardo Guerra Jordán, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente para el efecto utiliza el libro con número de registro 4091 de fecha 13 de julio de 2012, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció la existencia de 64 cupones de Q.100.00 cada uno, por lo que el total disponible asciende al valor de Q.6,400.00; que concuerda con el saldo reportado en el libro de control, asimismo se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible, se observó que las operaciones son razonables,

#### Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Hugo Estuardo



JI  
 6j.

Guerra Jordán, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, los registros de los materiales y suministros se realizan en los libros para control de ingresos y egresos del almacén de suministros mismos que se encuentran autorizados por la Contraloría General de Cuentas con Registro No.4090 de fecha 13 de julio de 2012. Registro No. 060575 de fecha 01 de diciembre de 2014 y Registro No. 064508 de fecha 05 de mayo de 2016. respectivamente. De forma selectiva se realizó la verificación física de las existencias de materiales y suministros, prueba realizada el 08 de abril de 2021, estableciendo que no existen diferencias entre lo físico y lo registrado en documentos, considerando un resultado razonable.

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

#### Área de Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Chiquimula, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L226640 de fecha 03 de diciembre de 2014 y está a cargo de la señora María Adela Vidal Girón, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente. Se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN y el libro de inventario de la Sede Departamental, en los que se comprobó su conciliación por la suma de Q.2,420,550.56; sin embargo los registros en el sistema SICOIN presentan un saldo de Q.2,558,790.56, estableciéndose una diferencia de Q. 138,240.00, por lo que se observó que los registros y operaciones son razonables excepto por la diferencia establecida que actualmente se encuentra en proceso de regularización por el Encargado de Inventarios de MAGA CENTRAL en coordinación con el Encargado de Inventarios de la Sede Departamental de Chiquimula.

Así como también, mediante muestra se verificó la actualización de las tarjetas de responsabilidad observando que los registros son razonables.

Así mismo se verificó si han realizado gestiones de baja de los bienes que se encuentran en mal estado, se estableció que con oficios Nos. SD-AF-MAGA-Chiquimula, Oficio No. 211-2020, SD-AF-MAGA-Chiquimula, Oficio No. 212-2020 y SD-AF-MAGA-Chiquimula, Oficio No. 228-2020, de fechas 23 y 27 de noviembre de 2020 respectivamente, la encargada de inventarios de la Sede Departamental de Chiquimula solicitó a Inventarios del MAGA Central el proceso baja de los bienes ferrosos y en estado inservibles de la sede, mismos, que a la fecha de la auditoria no se ha concluido con el proceso de baja por parte de Inventarios de MAGA Central y con Oficio No. SD-AF-MAGA-Chiquimula, Oficio

y  
cuf  
D.S.

No. 029-2021 se solicitó a servicios Generales se realice una visita para realizar el dictamen técnico del vehículo P1570BMG el cual se encuentra en estado inservible en el predio de la Sede Departamental, para iniciar el proceso de baja correspondiente, presentando resultados razonables,

### Nómina de Personal

A la fecha de nuestra intervención se estableció que se cuenta con Gestor de Recursos Humanos, que es el Señor Jeremías de Jesús López Méndez, sin embargo esta contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, de la Sede Departamental de Chiquimula, quien proporcionó copia de las nominas del personal, el libro de control de asistencia autotizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 070279 de fecha 16 de julio del 2018 y constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, así como la Declaración de Probidad; estableciéndose conforme muestras, la razonabilidad de los documentos de respaldo. Así como también se observó que el personal que maneja fondos no cauciona Fianza de Fidelidad, sin embargo ya se están realizando las gestiones por parte de la Dirección de Coordinación y Extensión Rural DICORER, para realizar los descuentos que correspondan, con relación al gestor de Recursos Humanos contratado bajo el renglón 029, se hace la observación que dentro de las 24 plazas 011 que existen sería posible destinar a una persona para que realice las funciones de Gestor de Recursos Humanos. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

### Integración de Personal por Renglón Presupuestario Sede Departamental de Chiquimula Al 12 de abril de 2021

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1.	011	24
2.	022	01
3.	031	04
4.	021f	91
Total		120

Fuente: Elaboración propia con base a la nómina proporcionada en la Sede Departamental de Chiquimula

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 22a.201 a de fecha 13 de agosto de 2018.



## Vehículos

Según información proporcionada por el Encargado de Inventarios, la Sede Departamental de Chiquimula, cuenta con una integración de 26 vehículos; los que se verificaron físicamente de forma selectiva, según el siguiente cuadro:

Inventario de Vehículos  
Sede Departamental de Chiquimula  
Al 09 de abril de 2021

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	13
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	5
Mal estado irreparable con proceso de baja	8
Total	26

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada en la Sede Departamental de Chiquimula.

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2020, y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, observando que se encuentran solventes.

### Póliza de cobertura de seguro

Se constató que para el año 2020, se adquirió la Póliza para 240 Vehículos Automotores No. VA-26102 con la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con una prima por valor de Q. 1,065,469.37; con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, posteriormente fueron incluidos 79 vehículos con efectos del 28/03/2020 al 31 de diciembre de 2020, en las que se incluyen vehículos asignados a la Sede Departamental de Chiquimula, con una prima que asciende a la cantidad de Q. 502,285.62.

Así mismo se adquirió la Póliza No. EE- 580 con la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2020, del equipo electrónico; por valor de Q. 12,186,754.29 en la que se incluye el equipo electrónico de la Sede Departamental de Chiquimula.

Para el ejercicio fiscal 2021 se verificó que la unidad ejecutora 201 del IMAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas No. VA-26102, EE-580, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Sede Departamental de Chiquimula, por lo que se evidenció que al 15 de marzo de 2021, los Vehículos y el equipo electrónico cuentan con los resguardos temporales con vigencia del 01 al 31 de marzo de 2021.



G( y Qf



**Corte de Formas**

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Chiquimula y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas. A continuación se detallan las existencias:

**Corte de Formas autorizadas por  
Contraloría General de Cuentas  
Al 08 de abril de 2021**

No.	Descripción	Último Folio Utilizado	Primer Folio sin Utilizar	Último Folio Autorizado	Disponible
1	Libro para control de Ingresos y Egresos de cupos de combustible	147	148	148	253
2	Formulario de Recusaciones al Almacén de Materiales y Suministros	732	733	1000	268
3	Libro de Almacén No. 1	400	0	400	0
4	Libro de Almacén No. 2	200	0	200	0
5	Libro de Almacén No. 3	307	38	400	93
6	Libro de Bancos cuenta número 316501751-0.	32	33	200	178
7	Libro para control de asistencia	427	428	800	313
8	Libro de Inventario	27	28	200	173
9	Form — 01-S/P AC Solicitudes de Pedido	74995	74997	75004	8
10	Libro de Actas Movibles	374	375	400	26

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.

**Contratos de Arrendamiento**

La Administrativa Financiera informó que no se registran egresos en concepto de arrendamiento, derivado a que el edificio que ocupa la Sede Departamental de Chiquimula, es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

**RESULTADO DE LA AUDITORÍA****Conclusión**

Como resultado de la auditoría de cumplimiento practicada, se concluye que no se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que fueran necesarios incluirlos en el presente informe durante el periodo auditado.

**COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**

**Unidad de Auditoría Interna**

De acuerdo al seguimiento que se realizó a los informes de auditorías anteriores,

se comprobó que no existen recomendaciones pendientes de atender.

### Contraloría General de Cuentas

A la fecha de la auditoría la Contraloría General de Cuentas; no ha emitido informes relacionados con la Sede Departamental de Chiquimula, por lo que no se tienen recomendaciones pendientes de atender.



*[Handwritten signatures]*

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE OE: LA ENTIDAD AUDITADA**

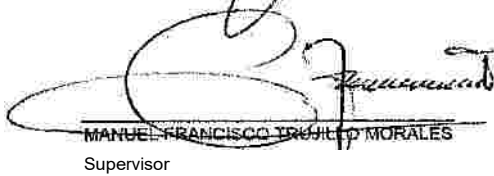
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	GUSTAVO ADOLFO LQPEZ MARTÍNEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I / JEFE OE LA SEDE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	30/10/2020
2	IGARÉN VERÓNICA LINARES TRINIDAD	DIRECTOR TÉCNICO I / ENCARGADA ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021
3	MARIA ADELA VIDAL GIRON	OFICINISTA I / ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/06/2020	15/03/2021
4	HUGO ESTUARDO GUERRA JORDAN	OFICINISTA I / ENCARGADO DE ALMACÉN Y COMBUSTIBLE	01/06/2020	15/03/2021
5	ÓSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/06/2020	15/03/2021
6	LESTER ESTUARDO GARCÍA MENDEZ	SUBDIRECTOR EJECUTIVO III / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL	02/11/2020	15/03/2021

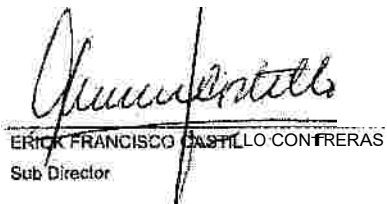


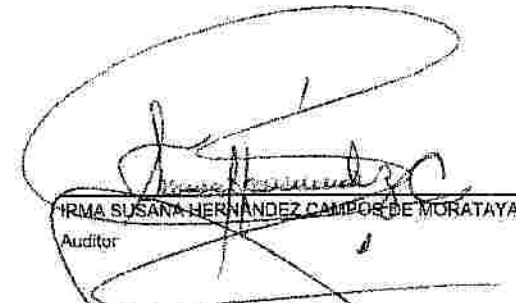
y  
af  
X;

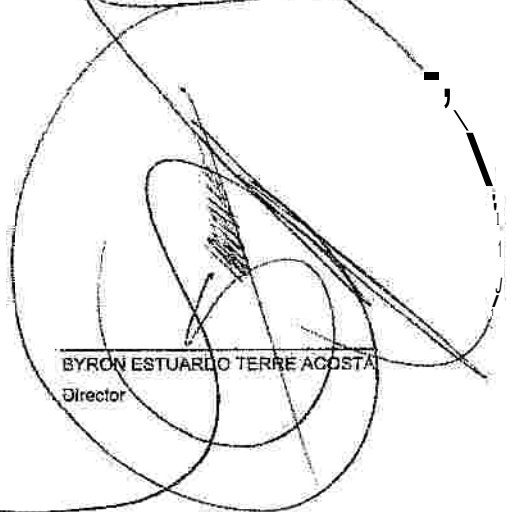
COMISION DE AUDITORIA

  
CINIA LORENA VIRUILA VASQUEZ  
Auditor

  
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor

  
ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Sub Director

  
IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA  
Auditor

  
BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA  
Director

