

RECIBIDO
- 4 MAY 2021

HORA: 9:02 POR: JEU OFICIO UDAI-O-323-2021

Guatemala, 04 de mayo de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-031-2021, CUA 100020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA", 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 y 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 4 MAY 2021
HORA: 10:05
POR: JEU OFICIO UDAI-O-323-2021

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-031-2021 en 17 folios
Resumen Gerencial en 1 folio

C.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Rigoberto Ventura Tobar, Jefe de la Sede Departamental de Zacapa

Archivo
BETA/r

U 4 MAY 2021

9:04 Juan Ruiz

4405/14
11:33

OFICIO UDAI-0-327:2021

Guatemala, 104 de mayo de 2021

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

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso lb) 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, copie de los siguientes Informes de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-031-2021 CUA-100020

Informe No. UDAI-032/2021 CVA 1-00023

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjúð; Fölocoþia-rt.-l.....-tnfm; -flflflrs::j-; CD



SETAIR®

RESUMEN GERENCIAL
INFORME 04 AUDITORIA UDAI-03-1 -2021
cuA Na. 100020

Guatemala,, 29 de abril fui 2021

señor Ministro:

Eh 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-Q35-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se practicó Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Zacapa, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

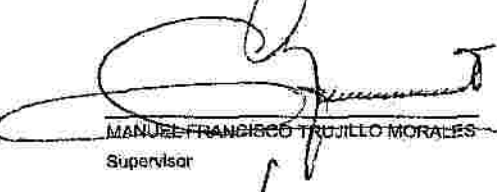
Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas {registra} en forma razonable por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente Informe.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-041-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos,

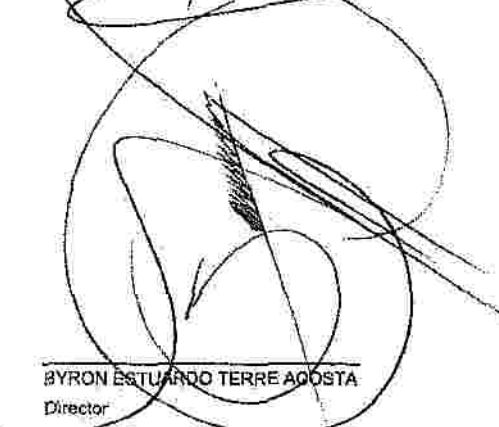
Respetuosamente,


 CINIA LORENA VIRULA 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



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
cuA No.: 100020

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



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	6
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISIÓN DE AUDITORIA	15



ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 33a.2010 de fecha 19 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, esta 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:
g
C
af.
ser.



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 Zacapa, 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 Zacapa, 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-002-2020 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).

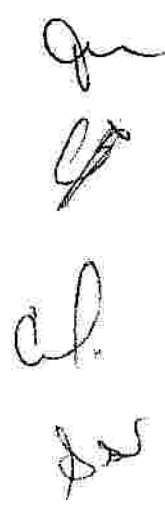
En Resolución de Caja Chica CCH-DICORER-019-2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se autorizó la caja chica para la Sede Departamental de Zacapa por un monto de diez mil quetzales exactos (Q. 10,000.00).

A la Sede Departamental de Zacapa, para el Ejercicio Fiscal 2020, se le asignó un presupuesto de Q.3,180,588.00, del que se ejecutó la cantidad de Q. 2,859,081.01 que equivale al 76% y para el Ejercicio Fiscal 2021 tiene un presupuesto asignado de Q.3,180,588.00, del cual al 15 de marzo de 2020, se ha ejecutado la cantidad de Q. 379,262.00 que equivale al 13.45%.

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-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-035-2021 CUA 100020 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, GLJATECBMPRAS.
- 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

6r-
r

?

25.



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

- Acuerdo Gubernativo No. 217-94, 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. 250-2017 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 Solicitud, 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

Generales

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Zacapa, 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.

Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]



Específicos

- 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 Zacapa 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 Zacapa;
- 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 Zacapa y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contabilidad 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 Zacapa, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras 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 13 al 16 de abril de 2021.

r
0 {

for.



INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados:

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Zacapa, 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 Forma;
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 Zacapa, 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. CCH-002-2020 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-019/2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se autorizó la caja chica para la Sede Departamental de Zacapa por un monto de diez mil quetzales exactos (Q. 10,000.00).



Handwritten signatures and initials on the right margin.

El control y registro se anotan en el libro con número de registro 067662 de fecha 08 de agosto de 2017, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Licenciada Nidia Armida Morales Aguilar, quien desempeña el cargo de Administrativa Financiera, contratada bajo 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 Zacapa
13 de abril de 2021

No.	DESCRIPCION	SALDO Q.
	Disponibilidad de efectivo	6,636.11
2.	Documentos de legítimo abono	3,363.85
	TOTAL FONDOS AL FONDO ASIGNADO	10,000.00

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

Se estableció que se ejecuta conforme la Resolución de autorización y que refleja una ejecución del 66.36% del monto asignado.

Ejecución Presupuestaria

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

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

GRUPO No.	DESCRIPCION	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	Q3,444,394.00	Q 2,606,140.61	Q 844,253.39	75%
100	SERVICIO PERSONALES	Q 330,500.00	Q 251,540.00	Q 71,860.00	78%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q -	Q -	Q -	0%
	TOTALES:	Q3,444,394.00	Q 2,606,140.61	Q 844,253.39	76%

Fuente: Reporte analítico No. R00804489.rpt del SICOIN

Para el ejercicio fiscal 2020 la Sede Departamental de Zacapa, presentó una ejecución del 76% para el ejercicio fiscal de 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; la cual se considera aceptable.



Ejecución Presupuestaria de enero a marzo de 2021
Sede Departamental de Zacapa
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 2,320,325.00	Q 379,262.00	Q 2,441,326.00	13%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 241,795.00	0	Q 241,795.00	0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 1,416,763.00	0	Q 1,416,763.00	0%
	TOTALES	Q 3,978,883.00	Q 379,262.00	Q 3,599,621.00	13%

Fuente: Reporte analítico No. R00804489.rpt del SICOIN

Se comprobó que la Sede Departamental de Zacapa, al 15 de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto vigente de Q.3,078,783.00, del cual ha ejecutado Q.379,262.00 que corresponden al grupo de gasto 000 Servicios Personales que representa un 13%, asimismo los grupos de gasto 100 Servicios Personales; y 200 Materiales y suministros, lo cual se considera aceptable en virtud que se está iniciando el período fiscal.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Zacapa, 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 señora Balesca Elizabeth Cordon Solís, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro 097-R-19/2014 de fecha 10 de septiembre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció la existencia de 75 cupones de Q.100.00 cada uno, por lo que el total disponible asciende al valor de Q.7,500.00; que concilia 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.

Se estableció que se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No.217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017.



Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del Byron Alexander Peña Bolórzuez, 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. 101-R-19-2014 de fecha 10 de septiembre de 2014, Registro No. 065803 de fecha 10 de abril de 2016, Registro No. 065802 de fecha 04 de octubre de 2016, Registro No. 100-R-19-2014 de fecha 10 de septiembre de 2014, Registro No. 099-R-HJ-2014 de fecha 10 de septiembre de 2014, Registro No. 6233-R-19-2013 de fecha 13 de agosto de 2013 y Registro No. 050327 de fecha 13 de abril de 2011 respectivamente. De forma selectiva se realizó la verificación física de las existencias de materiales y suministros, prueba realizada el 13 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 2011.

Área de Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Zacapa, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 072368 de fecha 23 de mayo de 2019 y está a cargo del señor Cristian Josué Interlano Gutiérrez, 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. 2,047,644.70; sin embargo los registros en el sistema SICOIN presentan un saldo de Q. 2,043,275.70, estableciéndose una diferencia de Q. 4,369.00, 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.

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

Así mismo se verificó que sí han realizado gestiones de baja de los bienes que se encuentran en mal estado, se estableció que con Acta No. 003-2021 de fecha 22 de marzo del año 2021, suscrita por el Encargado de Inventarios, Sede



Departamental, Administradora Financiera, Sede Departamental, Alison Boris Layo de Paz, Gobernación Departamental y Luis Guillermo Rubio, Delegado de la Contraloría General de Cuentas, se procedió a la destrucción de Activos Fijos por un monto Q. 27;550.57 y Resolución-CEBBM-084,2021 de fecha 09 de abril de 2021, emitida por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo el Encargado de Inventarios de la Sede Departamental indicó que hasta que realicen la baja en el Módulo del SIOOIN. En Inventarios de MAGA CENTRAL, el procederá a realizar la baja en el Libro de Inventarios de la Sede Departamental de Zacapa, presentando resultados razonables.

Nómina de Personal

A la fecha de nuestra intervención se estableció que se cuenta con Gestora de Recursos Humanos, que es la Señorita Kelly Daleska Monzón Durán, quien está contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, quien proporcionó copia de las nóminas del personal, el libro de control de asistencia autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 072172 de fecha 07 de mayo de 2019 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 DIGORER, para realizar los descuentos que correspondan. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Integración de Personal por Renglón Presupuestario Sede Departamental de Zacapa Al 15 de abril de 2021

N.º	Reglón Presupuestario	Personal
1.	011	22
2.	031	24
3.	029	72
	Total	118

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

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. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018.



Vehículos

Según información proporcionada por el Encargado de Inventarios; la Sede Departamental de Zacapa, cuenta con una integración de 23 vehículos, los que se verificaron físicamente de forma selectiva, según el siguiente cuadro:

Inventario de Vehículos Sede Departamental de Zacapa Al 15 de abril de 2021

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	5
Regular (en operación en áreas de clérjicas)	11
Mal estado Irreparable con proceso de baja	7
Total	23

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

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 28/03/2021 al 31 de diciembre de 2020, en las que se incluyen vehículos asignados a la Sede Departamental de Zacapa, 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 Zacapa,

Para el ejercicio fiscal 2021 se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA 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 Ohiquimula, 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.



Corte de Formas

Sé realizó corte de las formas autorizadas por la Contrataría General de Cuentas en la Sede Departamental de Zacapa 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 16 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 cupones de combustible	73	74	100	27
2	Formulario de Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros	520	521	600	80
3	Libro de Almacén No. 7	127	128	400	273
4	Libro para control de caja Chica	179	180	200	21
5	Libro para control de asistencia	349	350	800	451
6	Libro de Inventarios	09	10	100	91
7	Solicitud de Pedido	75009	75010	75019	10

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 Zacapa, es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Buenas Prácticas

Dé las pruebas selectivas que se realizaron, se pudo observar que los diferentes procesos se llevan a cabo de acuerdo a la normativa legal aplicable para cada uno, así mismo, los registros y las operaciones realizadas en las áreas de caja chica, ejecución presupuestaria, combustible, almacén, inventarios y personal, se verificó que se han cumplido con los procedimientos establecidos, por lo que se pueden tener las herramientas necesarias para mantener un buen control interno, así como una buena gestión administrativa en la Sede Departamental de Zacapa.

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 incluidos



Handwritten signature and initials

en el presente informe durante el periodo auditado.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Unidad de Auditoría Interna

Se estableció en el Informe de Auditoría Interna No. UPAI-033-2020 CUA 9.1226, de fecha 29 de Julio de 2020, que corresponde a la auditoría anterior realizada a la Sede Departamental de Zacapa, por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, no existen recomendaciones pendientes de implementar.

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 Zacapa, por lo que no se tienen recomendaciones pendientes de atender.

/?

?

par.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Ai
1	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	01/06/2020	15/03/2021
2	RIGOBERTO VENTURA TOBAR	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE ZACAPA	01/06/2020	15/03/2021
3	NIDIA ARMIDA MORALES AGUILAR	DIRECTOR TÉCNICO I (I) ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021
4	BALESCA ELIZABETH COROON SOLIS	OFICINISTA II ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	01/06/2020	15/03/2021
5	KELLY DALESKA MONZON DURAN	TECNICO III GESTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2020	15/03/2021
6	CRISTIAN JOSUE INTERIANO GUTIERREZ	TECNICO I / ENCARGADO DE INVENTARIO	01/06/2020	15/03/2021
7	BYRON ALEXANDER PELLO BOJORQUEZ	TECNICO II ENCARGADO DE ALMACEN	01/06/2020	15/03/2021

Handwritten signatures and initials:
qu
CP
af.
par.



COMISION DE AUDITORIA

CINIA LORENA VIRUJA 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

