



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN



BICENTENARIO
GUATEMALA
1821-2021

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
03 MAY 2021
ADMINISTRACIÓN INTERNA

Hora: 8:37 Firma: [Signature]

Señor Ministro:

RECIBIDO
-3 MAY 2021

HORA: 15:53 POR: [Signature]

OFICIO UDAI-O-307-2021

Guatemala, 29 de abril de 2021

[Signature]
25/5/2021

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-023-2021, CUA 100030, correspondiente a la Auditoria Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE ESCUINTLA", por el periodo comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoria 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. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorias anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas a la Unidad de Auditoria Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

03 MAY 2021

8:20
Juan Ruiz

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

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

RECIBIDO
03 MAY 2021

HORA: 15:21
POR: DIRECCIÓN GENERAL

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

Adjunto: Informe UDAI-023-2021 en 16 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

cc: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Lic. Jorvy Leonel Ojáz Reyes, Administrador General.
Sr. Enstien Oavincel Córdón Hernández, Administrador Interno.
Lic. José Antonio Rodríguez Gudiel, Jefe Sede Departamental de Escuintla a.l.

Archivo
BETA

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
-3 MAY 2021

HORA: 15:16 POR: [Signature]

[Signature]
03/05/21

OFICIO UDAI-0421-2021

Guatemala, 03 de mayo de 2021

Docto,
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Centralotía General de Cuentas
Su Despacho

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 4, 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 Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-023-2021 CUA 100030
Informe No. UDAI-030-2021 CUA 1000

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

12

Lic. Byron F. ...
AUP

OFICIO

6ETAfr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA IJDAI-023-2021
CUA No. 100030-1-2021

Guatemala, 28 de abril de 2021

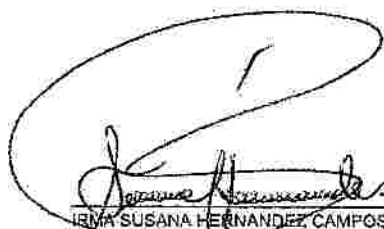
Señor Ministro


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 de auditoría UDAI-042-2021 y UDAI-061-2021; CUA: 100030-1-2021 de fecha 25 de febrero de 2021 y 05 de abril de 2021 se Practicó. AUDITORIA FINANCIERA A LA SEDE DEPARTAMENTAL DE ESCUINTLA; por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

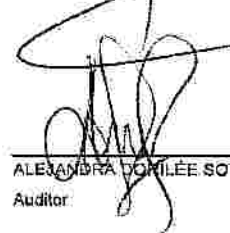
Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe.

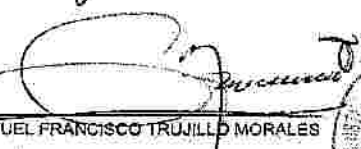
Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-023-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.


Atentamente,



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



JACKELINNE RENATA DE MATA MARRUCHIN
Auditor


ALEJANDRA DOMÍLEZ SOTO FRANCO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor









MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 100030

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



GUATEMALA, ABRIL DE 2021

ANTECEDENTES

BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010, de fecha 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Gariáderia y Alimentación, 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.

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 Anual 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 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. 22-2018 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



on
S
JES
G

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. 247-2011, Normativa para la administración de los vehículos del MAGA.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo Número 33s-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo No. 09-03 Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo No. A-ú75-2017, emitido por el Contralor General de cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramientos de Auditoría Interna número UDAI-042-2021 y 061-2021, CUA 100030-1-2021 y 100030-2-2021, de fechas 25 de febrero y 6 de abril, respectivamente.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Escuintla, 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 -ISSALGT-, emitidas por la Contraloría General de cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

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 Escuintla 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



[Handwritten signatures and initials]

Departamental de Escuintla;

- Evaluar el registro, administración de los activos. además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos se encuentren libres de, 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 Escuintla 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

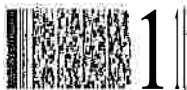
La auditoría financiera, por el periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Escuintla. El trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT- y el marco legal correspondiente.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Escuintla, 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;
- Vehículos;
- Pólizas de cobertura de seguro;
- Nómina de personal;



11

Handwritten signature and initials.

- Contratos de arrendamiento;
- Corte de Formas.

NOTA LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura del control interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Escuintla, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación digital y física revisada y confrontada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto la falta del seguimiento a la recomendación emitida en informe anterior No. UDAI-065-2019 emitido por la Unidad de Auditoría Interna, el cual literalmente indica "Control de activos fijos desactualizado", de igual forma cabe mencionar que mediante oficio número AF-SDE-017-2021, de fecha 05 de febrero de 2021, se hizo el requerimiento al Señor Osear Noe Cap, Encargado de Inventarios de copia física de las tarjetas de responsabilidades, según indicó el Jefe de la Sede Departamental, para la posterior actualización e implementación de la recomendación de Auditoría Interna.

Fondo de Caja Chica

El fondo de caja chica está a cargo del Señor José Carlos Ávila Suárez, quien desempeña el cargo de Asistente Profesional IV, Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011, Personal Permanente, quien proporcionó copia de los folios correspondientes a la Caja Chica en el periodo comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-CCH-023-2020 de fecha 03 de agosto de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q. 15,000.00). El cual fue liquidado por medio de la boleta No. 13223145 por Q. 8,067.23 en la cuenta Maga Tesorería Fondo Rotativo No. 02-099-011505-9 del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2021, mediante Resolución UDAFA/DICORER-CCH-05-2021, de fecha 19 de febrero de 2021, se le asignó el fondo de Caja Chica por un monto de Q. 10,000.00. El control y registro se realiza en hojas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Se hizo el arqueo correspondiente constatando que en efecto se encontraban Q. 7,560.92 y un documento de legítimo abono por un valor de Q. 2,439.08, cuadrando la Caja Chica.



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

Sede Departamental de Escuritla
Ejecución Presupuestaria de EnerQ a Diciembre de 2020
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGILANTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	REF.	%
000	SERVICIOS PERSONALES	1,177,811.00	1,494,492.03	283,318.97	.	51%
100	SERVICIOS PERSONALES NO	127,801.00	126,233.76	1,567.24	.	90%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	38,200.00	.	38,200.00	.	0%
	TOTALES	1,943,812.00	1,620,725.79	323,086.21		83%

FUENTE: Reporte del SICOIN analítico No. R00804768.rpt.

La ejecución de la Sede Departamental se considera razonable, en virtud que representa un 83% de ejecución anual.

S de Departamental de Escuintla
 Ejecución Presupuestaria del 01 de Enero al 15 de marzo de 2021
 (E)presada en Quetzales

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	REF.	%
000	SERVICIOS PERSONALES					0%
000	SERVICIOS NO PERSONALES	255,155.00		255,155.00		0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	40,900.00		40,900.00		0%
	TOTAL	306,585.00		306,585.00		0%

Fuente: Reporte del SICOIN analítico.No. R00B04768;rpl

Se evidencia en el cuadro anterior que la ejecución presupuestaria al 15 de marzo de 2021, no ha tenido movimiento. Sin embargo se debe considerar que el Presupuesto vigente ha sido asignado para todo el periodo fiscal 2021; es decir que el porcentaje en ejecución se incrementará durante los nueve meses que restan para terminar el presente ejercicio fiscal:

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo de la Señora Zandra Violeta Contreras, contratada bajo el renglón presupuestado 011 Personal Permanente, para el



efecto utiliza el Libro de Registro y Control de Cupones Canjeables de Combustible con número de registro L2 28416 de fecha 12 de Junio de 2015. autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se realizó el arqueo físico y la confrontación de la información proporcionada por el Señor José Carlos Avila, Administrador Financiero, de la Sede Departamental, verificando la existencia física de 22 cupones de Q.100.00, siendo el correlativo del 13829273 al 13829294 por un valor de Q.2,200.00 de igual forma se nos proporcionó el detalle y descripción de la Utilización de los cupones, la cual se considera razonable, el combustible fue entregado por medio del oficio No. DCR-1138-2020, el día 4 de noviembre de 2020, por un valor total de Q.10,000.00.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo de la Señora Yohana Elizabeth Pop Ortiz, Oficinista I, Encargada de Inventarios contratada bajo el renglón presupuestario C11, Personal Permanente. Las operaciones contables se realizan en el Libro de Control de Ingresos y Egresos de Almacén autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L2 34834, autorizado el día 06 de abril de 2017.

Se pudo verificar la existencia física de los materiales e insumos, coincidiendo los productos con lo reflejado en el libro. Por lo que se considera razonable el control, utilización y registro de las existencias de almacén conforme lo establece el 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 Día 03 de noviembre de 2020, se nombró a la Servidora Pública Mima Leticia López López, quien ocupa el puesto de Oficinista II con funciones como encargada de Inventarios de la Sede Departamental de Escuintla, mediante Acuerdo Ministerial numero RH-011-236-2020.

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Escuintla, se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No.6246-2012 de fecha 11 de julio de 2012. El inventario se encuentra con registros hasta el 28 de abril del 2014, deficiencia comunicada en el informe de auditoría No. UDAI-065-2019, CUA 82439, la cual no ha sido subsanada,



Y
(.)
ds.
ca

Cabe mencionar que mediante oficio número AF-SDÉ-017-2021, de fecha 05 de febrero de 2021, se hizo el requerimiento al Señor Osear Noe Cap, Encargado de Inventarios, del MAGA de copia física de las tarjetas de responsabilidad, para la posterior actualización e implementación de la recomendación de Auditoría Interna.

Vehículos

La Sede Departamental de Escuintla; según el reporte R00807391.rpt proporcionado por Inventarios MAGA Central tiene asignados 17 vehículos. El Administrador Financiero proporcionó integración donde lista 9 vehículos, indicando que son los que actualmente están en funcionamiento.

Sede Departamental de Escuintla Inventario de vehículos. Al 08 de abril de 2021

ESTADO	Según Sode	Según Rapiite SICOIN
Buen estado	4	9
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	2	8
En reparación	3	0
En mal estado pendiente de reparar	0	0
Mal estado irreparable	8	0
Total	17	17

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Sede Departamental de Escuintla.

Se pudo verificar parte de los vehículos selectivamente, sin embargo algunos se encontraban de comisión y otros en reparaciones mecánicas.

Según dictamen técnico de Servicios Generales, los vehículos detallados a continuación se encuentran en proceso de baja:

Sede Departamental de Escuintla Vehículos pendientes de baja Al 08 de abril de 2021

Placa	Tipo de vehículo
MI*624	Camioneta
O-000SAC	Pickup
O-723BBQ	Vehículo
P4205CWN	Vehículo
P5111BWG	Vehículo
P-828BBV	Vehículo
C#275BBR	Pickup
M-068759	Motocicleta

Fuente: Información proporcionada por la sede Departamental de Escuintla.



Póliza de cobertura de seguro

Por medio del OFICIO-UDAL-R-121-2021, de fecha 25 de marzo de 2021, se hizo el requerimiento de información que indica "Confirmar la formalización de la contratación de la póliza de seguro de los bienes del Ministerio, en las que se incluyen los bienes asignados a la Sede Departamental de Escuintla, vigentes para el ejercicio fiscal 2020 y 2021 o en su defecto los resguardos del año 2021.

La póliza de seguro VA26102, para el año 2020 tuvo vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Se pudo verificar que existen, nota de resguardo extendida por la aseguradora "Crédito Hipotecario Nacional, Departamento de Seguros y Previsión" hasta el 31 de marzo de 2021, mientras se hacen las negociaciones y trámites para renovación de la póliza de seguro, en las que se incluyen los bienes y vehículos de la Sede Departamental.

Nómina de Personal

La Gestora de Recursos Humanos es la Señora María Elena Velásquez Marroquín, contratada bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente, de la Sede Departamental de Escuintla.

El Jefe Administrativo Financiero proporcionó vía correo electrónico copia de las nóminas del personal del período 2020 y 2021, así mismo se observó que el control de asistencia del personal lo realizan en el libro autorizado por la Dirección de Recursos Humanos, estableciéndose conforme muestras, la razonabilidad del control.

A continuación, se detalla la distribución del personal de acuerdo al renglón presupuestario.

Sede Departamental de Escuintla Personal y Prestadores de servicios Técnicos y Profesionales Al 07 de abril de 2021

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	20
2	022	00
3	031	07
4	029	42
Total		69

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



A la fecha de elaboración del presente se encontraban en trámite para la habilitación y autorización de un libro de hojas móviles; el cual utilizarán para ingreso y egreso del personal que labora en la sede departamental, el libro consta de 200 folios, cuenta con el 83.14, solicitado por medio del Oficio número AF/SDE-631, 2021 de fecha 01 de marzo de 2021,

Contratos de Arrendamientos

La Sede Departamental de Escuintla se encuentra ubicada en la salida a Santa Lucía Cotzumalquapa, Km 58, Escuintla, Escuintla y no se registran egresos en concepto de arrendamiento derivado a que el edificio que ocupa es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Corte de Formas

Se realizó el corte de formas, el cual se detalla a continuación :

Corte de Formas
Sede departamental MAGA
Escuintla
Al 07 de Abril de 2021

DESCRIPCION	EXISTENCIA	
	Del.No.	Al No.
LIBRO DE CAJA CHICA	68	100
LIBRO DE ALMACEN	99	100
LIBRO DE COMBUSTIBLE	125	200
LIBRO DE ACTAS	389	500
LIBRO DE INVENTARIO	67	100
FORMULARIO DE REQUISICIÓN DE ALMACEN	2	200
FORMULARIOS DE SOLICITUD DE PEDIDO	74712	74761

Fuente: Realizado con información proporcionada por la Sede Departamental

RESULTADO DE LA AUDITORIA

Como resultado de la auditoría, se concluye que no existen hallazgos, que ameriten ser presentados, sin embargo persisten 2 recomendaciones en proceso de cumplimiento.

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

DE LA Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna



No. UDAI-065-2019 CUA 82439-1-2019 por el período comprendido del 1 de mayo de 2018 al 30 de septiembre de 2019; con el resultado siguiente:

Situación de las recomendaciones	Número	Porciento
Recomendaciones emitidas	1	100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en proceso	1	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

Situación de la recomendación en proceso:

UDAI-065-2019 CUA 82439

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	Control de activos fijos desactualizado. Se estableció que, en la Sede Departamental de Escuintla, el registro de los activos fijos, tanto en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, como en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y las tarjetas de responsabilidad, fueron actualizados hasta el 28 de abril de 2014, fecha en que la señora Sayda Hernández de Domínguez León, fue separada del cargo de Encargada de Inventarios; por lo tanto, se solicitó a las unidades de funciones:	Al Director de Coordinación Regional y Ejecución Regional -DICORER- Gire sus instrucciones a efecto que el Jefe de la Sede Departamental de Escuintla, asigne el control de los activos fijos al Encargado Administrativo Financiero, conforme lo establece el Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y que actualice los registros, informe a esta Unidad de Auditoría Interna;	En el Oficio Ref. DM-2425-2019 de fecha 25/11/2019, el Sr. Ministro giró instrucciones al Director de DICORER para que coordine el cumplimiento de las recomendaciones pendientes de implementación. Durante la evaluación de la auditoría según nombramiento UDAI-050-2020 CUA 91630, correspondiente al período comprendido del 01 de octubre del 2019 al 31 de mayo del 2020, se observó en el Oficio SDE-013:2020 de fecha 27 de enero del 2020, en el que se solicitó al Jefe de almacén e inventarios MACIA General, apoyo a efecto se proporcionarían las tarjetas o registros de los bienes en el estado ciente del oficio, con el fin de realizar inventario físico del total de los bienes asignados a la SDC.			
			Mediante nombramientos de Auditoría Interna No. UDAI-042-2021 y VDAI-061, 2021, del período comprendido del 01 de junio al 1 de marzo de 2021, se dio seguimiento al mismo el cual se encuentra en proceso.			

De la Contraloría General de Cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, quien



per.
ca

indicó que no existen hallazgos pendientes de subsanar por el periodo del año 2019. Sin embargo, indicó que en la Carta a la Gerencia DAS.05/CG/005/60428,2020, de fecha 11 de mayo del 2020, se encuentra la siguiente recomendación,

Situación de las recomendaciones	Intervención	Porcentaje
Recomendaciones emitidas.	1	100%
Recomendaciones implementadas.	0	0%
Recomendaciones en proceso	1	100%
Recomendaciones pendientes.	0	0%

OAS.05/CG/005/60428-2020

No	Corrección	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas y Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
	<p>Deficiencias para el control de vehículos</p> <p>No existe ninguna persona nombrada en el puesto de Encargado del Inventario en la Sede Departamental de Escuintla. Se tuvo a la vista documentos que evidencian las gestiones realizadas por parte de dicha Sede para que se nombre a una persona en el puesto indicado.</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones por escrito al Administrador General y éste a su vez al Director de Recursos Humanos para que realice lo siguiente:</p> <p>1. Gestionar de inmediato ante las instancias que correspondan para que se nombre al Encargado de Inventarios de la Sede Departamental de Huehuetenango, como personal permanente.</p> <p>2. Gestionar por medio del procedimiento que corresponda; el nombramiento oficial de personal permanente en el puesto de Encargado de Inventarios de la Sede Departamental de Escuintla, con la finalidad que exista seguimiento de funciones y se realicen de inmediato todas las actividades inherentes al cargo, iniciando así los procesos de baje de los vehículos en estado inventariados.</p> <p>3. Gestionar por medio del procedimiento que corresponda, el nombramiento oficial de personal permanente en los puestos de Encargado de Inventarios y Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Jalapa, con la finalidad</p>	<p>Durante la evaluación de la auditoría según nombramiento UOA-060/2020 CJA/1630, correspondiente al periodo comprendido del 01 de octubre del 2019 al 31 de mayo del 2020, se observó documentación correspondiente al nombramiento del Encargado de Inventarios de la Sede Departamental de Escuintla, por lo que el puesto sigue vacante.</p> <p>Mediante nombramientos de Auditoría Interna No. UOA-042/2021 y UOA/061-2021, del P.O.D. comprendido del 01 de Julio al 15 de marzo de 2021, se dio seguimiento al mismo el cual se encuentra en proceso, siendo nombrada la Servidora Pública Mirna Melicia López, según Acuerdo Ministerial número RH-011-236-2020, de fecha 23 de noviembre de 2020, se han realizado las gestiones correspondientes para un levantamiento total de inventarios.</p>			

Handwritten signature/initials.

Handwritten signature/initials.

		que exista segregación de funciones y se realicen de inmediato todas las actividades inherentes al cargo, iniciando con los piques de bala de los vehículos en mal estado.				
--	--	--	--	--	--	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existe una recomendación pendiente de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-065-2019, CUA 82439, por el período comprendido del 01 de mayo de 2018 al 31 de septiembre de 2019; una recomendación indicada en la Carta a la Administración No. DAS-os:CG-00\$-60428-2020 emitida por la Contraloría General de Cuentas por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, la cual se encuentra en proceso;

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Escuintla, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en el informe de la auditoría anterior y en la Carta a la Administración de Contraloría General de Cuentas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96/2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente; "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor Interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar



[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, y a la Contraloría."

[Handwritten signature]



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ANTONIO RODRIGUEZ	JEFE DE SEDE	08/07/2020	15/03/2021
2	JOSE CARLOS AVILA SUAREZ	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021
3	MARIA ELENA VELASQUEZ MARRQUIN	OFICINISTA II / GESTORA DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2020	15/03/2021
4	ZANORA VIOLETACONTRERAS	OFICINISTA II ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	01/06/2020	15/03/2021
5	MILANA LETICIA LOPEZ LOPEZ	OFICINISTA II / ENCARGADA DE INVENTARIOS	23/11/2020	15/03/2021
6	JORGE ALEJANDRO MARRQUIN JIMENEZ	JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	07/07/2020
7	SAYDA REFUGIO HERNANDEZ DE LEON	OFICINISTA I / ENCARGADA DE ALMACEN	01/06/2020	15/03/2021
8	YOHANA ELIZABETH POP ORTIZ	OFICINISTA I / ENCARGADA DE ALMACEN	30/11/2020	15/03/2021



COMISION DE AUDITORIA


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


JACKELINNE RENATA DE MATA MARROQUIN
Auditor


ALEJANDRA DORILÉE SOTO FRANCO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director




BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

