

R/96289



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE  
**GUATEMALA**

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

**OFICIO UDAI-O-222-2019**

Guatemala, 27 de mayo de 2019

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-017-2019, CUA 82433-1-2019**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA"**, por el período comprendido del 01 de mayo de 2018 al 28 de febrero de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento 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,

**Lic. José Luis Rojas Rivera**  
**AUDITOR INTERNO**  
Ministerio de Agricultura,  
Ganadería y Alimentación

Señor  
**Mario Méndez Montenegro**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-017-2019 en 12 folios  
Resumen Gerencial en 1 folio + Anexo: Nota de Auditoría UDAI-NA-017-2019 en 2 folios

C.C: Ing. Agr. Pedro Leonel López Pérez, Jefe de la Sede Departamental de Santa Rosa -(Informe)-.

Archivo  
JLRR/rr

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**AUDITORÍA INTERNA**  
**CUA No.: 82433-1-2019**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO**  
**SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA**  
**DEL 01 DE MAYO DE 2018 AL 28 DE FEBRERO DE 2019**

**INFORME UDAI-017-2019**

**GUATEMALA, MAYO 2019**

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220

## ÍNDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
<b>ALCANCE</b>	3
<b>INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	4
<b>NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA</b>	4
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	7
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES</b>	7
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	9
<b>COMISIÓN DE AUDITORÍA</b>	10

## ANTECEDENTES

### Base Legal.

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el objeto de este acuerdo es normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- 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 estas 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 Número 101-97 del Congreso de la República, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones.
- Acuerdo Gubernativo No. 9-2017 del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220



AUDITORÍA INTERNA

- Contraloría General de Cuentas;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;
  - Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
  - Acuerdo Número A-075-2017 emitido por la Contraloría General de Cuentas Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
  - Circular Conjunta del Ministerio de Finanzas Públicas, Oficina Nacional de Servicio Civil y Contraloría General de Cuentas de fecha 11 de enero de 2017.

**Leyes Específicas**

- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo Número 122-2016 del Congreso de la República, ,Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Resolución DNCAE 30 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus modificaciones;
- Decreto Número 97-84 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto al Valor Agregado y sus modificaciones;
- Decreto Número 26-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Impuesto Sobre la Renta y sus modificaciones;
- Acuerdos Ministeriales, resoluciones, oficios y circulares emitidos por el MAGA;
- Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

**FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA**

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Acuerdo Número 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-018-2019 CUA 82433-1-2019 de fecha 11 de marzo de 2019, suscrito por el Auditor Interno.

## OBJETIVOS

### GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Santa Rosa, se ejecutaron bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad.

Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

### 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 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;
- 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 periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Santa Rosa y verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- 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 y de cumplimiento, por el período del 01 de mayo de 2018 al 28 de febrero de 2019, 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 Santa Rosa, el trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales

de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

## **INFORMACIÓN EXAMINADA**

### **Información Financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno, el control, registro y resguardo del efectivo de caja chica y del combustible, se verificó el control y registro de ingresos y egresos del Almacén, el control, registro y resguardo de los activos fijos. Además, se evaluó la nómina del personal, se realizó el corte de formas oficiales, se revisó la cobertura de la póliza de seguro de los activos correspondientes y se evaluó la ejecución presupuestaria, asimismo, se realizó el seguimiento de recomendaciones contenidas en informes anteriores emitidos por la Unidad de Auditoría Interna y Contraloría General de Cuentas.

## **NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**

### **Estructura y ambiente de control interno**

Se evaluó el control interno en las distintas áreas de la Sede Departamental de Santa Rosa, con resultado razonable.

### **Fondo de caja chica**

La Administración Financiera del MAGA, mediante Resoluciones AF-007-2018 de fecha 20 de febrero de 2018 y AF-014-2019 de fecha 28 de febrero de 2019 autorizó a la Sede Departamental de Santa Rosa, este fondo de Caja Chica asciende a la cantidad de Q.15,000.00, para cada ejercicio fiscal.

El control y registro de las operaciones contables del fondo de caja chica se realiza en el libro número 4643 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 28 de abril de 2014 y la persona responsable de sus operaciones es el señor Marvin Estuardo Marroquín Corado, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011. Al momento de nuestra intervención el libro refleja un saldo de Q.14,006.00.

Se realizaron las pruebas de cumplimiento a la administración y liquidación del fondo de caja chica, con la finalidad de establecer la integridad del mismo, por el periodo del 01 de mayo de 2018 al 28 de febrero de 2019, como resultado se observó que la administración del fondo de caja chica se realiza en forma razonable.

### **Fondo de Combustible**

Se comprobó que a la fecha de nuestra intervención, la Sede Departamental de Santa Rosa, tiene un saldo de Q.700.00 en cupones de combustible, que fueron entregados por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, con el destino exclusivo para apoyar a las comunidades afectadas por la erupción del Volcán de Fuego. Se practicó arqueo de cupones con resultado satisfactorio.

El Control del combustible se realiza en el libro registro No. 062432, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con fecha 02 de julio de 2015 y la persona Encargada es el señor Marvin Estuardo Marroquín Corado.

### **Área de Almacén**

El control y registro de ingresos y egresos al almacén, se realiza en el libro registro No. 7307 autorizado por la Contraloría General de Cuentas el 17 de octubre de 2005. La persona responsable de sus operaciones es el señor Marvin Estuardo Marroquín Corado.

La Sede Departamental de Santa Rosa, para sus operaciones administrativas es abastecida en forma directa por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA central.

### **Activos Fijos**

El control y registro de Activos Fijos se realiza en el libro registro No. 2904 autorizado por la Contraloría General de Cuentas de fecha 08 de julio de 2011, la persona encargada de sus registros, es el señor José Darío Escalante Franco.

El saldo que presenta el libro, concilia con el saldo reportado por el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, pero no con la suma que reportan las tarjetas de responsabilidad, de donde se establece una diferencia de Q.279,106.24. La diferencia obedece a que las tarjetas de responsabilidad no se encuentran actualizadas. Se determinó que durante el período auditado no se registraron alzas ni bajas de bienes activos.

Por los motivos antes expuestos se formuló el hallazgo No.1 en el informe de auditoría No. UDAI-020-2018 CUA 73511 de fecha 09 de julio de 2018, comprobándose que aún se encuentra en proceso de implementación.



### Nómina de Personal

Para el control y registro de asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de Santa Rosa, se utiliza el libro autorizado por el Director de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación con fecha 08 de octubre de 2018. La persona encargada es la señora Yasmin Crisceth Ruano de Castañeda, contratada bajo el renglón presupuestario 031.

Se realizó prueba física de asistencia del personal de la Sede Departamental, con resultado satisfactorio. La Nómina del personal proporcionada por la Sede Departamental de Santa Rosa consta de 14 personas, conformada de la siguiente manera:

No.	Descripción	Renglón Presupuestario	Cantidad	Actualización de datos Contraloría General de Cuentas
1	Personal Permanente	011	9	SI
2	Jornales	031	5	SI

Se evaluaron expedientes del personal contratado en los renglones presupuestarios 011 y 031, con resultado satisfactorio. Asimismo, se constató que se actualizó la información personal ante la Contraloría General de Cuentas.

### Corte de Formas

La Sede Departamental de Santa Rosa, al 05 de abril de 2019, no cuenta con existencia de formas oficiales, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, razón por la que no se practicó el corte de correspondiente.

### Pólizas de seguro

Se comprobó que los vehículos automotores se resguardaron por medio de la Póliza VA-25627 con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2018. El Equipo Electrónico se resguardó mediante la póliza EE-546, con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2018, ambas pólizas cuentan con resguardo sin cobro con vencimiento hasta el 31 de marzo de 2019.

### Ejecución Presupuestaria

El presupuesto vigente de la Sede Departamental de Santa Rosa, para el ejercicio Fiscal 2018 se integró de la manera siguiente: asignado

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

*[Handwritten signatures and initials]*

Q.1,057,892.00, modificado Q.2,195,584.00, vigente Q.3,253,476.00 con una ejecución de Q.3,098,736.33, lo cual representó el 95% de ejecución al 31 de diciembre de 2018, porcentaje que se considera razonable.

El ejercicio fiscal 2019, se integra de la manera siguiente: asignado Q.1,702,097.00, modificado (Q.354,000.00), vigente Q.1,348,097.00 con una ejecución de Q.152,147.23, lo que representa el 11% de ejecución al 28 de febrero de 2019, este porcentaje se considera razonable.

### **Arrendamiento**

Se evaluó el contrato de arrendamiento No. 117-2018 de fecha 28 de septiembre de 2018, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la señora Adilia Floridama Arias Chinchilla, con vigencia del 01 de octubre de 2018 hasta el 30 de septiembre de 2020, por un monto de Q.148,000.00. En este inmueble se encuentran las oficinas de la Sede Departamental de Santa Rosa.

### **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

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

#### **Unidad de Auditoría Interna**

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones de los hallazgos a los que se hace referencia en el Informe de Auditoría No. UDAI-020-2018, CUA 73511 de fecha 9 de julio de 2018, cuyo resultado se describe a continuación:

#### **RESUMEN**

<b>Situación de las Recomendaciones</b>	<b>No.</b>	<b>%</b>
Recomendaciones emitidas	1	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en proceso	1	100
Recomendaciones pendientes	0	0

### INFORMES DE AUDITORIA UDAI-020-2018.

No.	Condición	Recomendación	Acciones De La Administración Realizadas / Pendientes	Estado		
				Realizada	En Proceso	Pendiente
1.	<p><b>Incumplimiento a las recomendaciones contenidas en informes anteriores.</b></p> <p>Condición</p> <p>Al realizar el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los Informes de auditoría UDAI-047-2015 de fecha 28 de octubre de 2015 y UDAI-052-2016 de fecha 7 de diciembre de 2016, se determinó que aún no se han implementado las recomendaciones de los hallazgos siguientes:</p> <p>1. Incumplimiento a la recomendación contenida en el informe UDAI- 043-2013, relacionada a los Registros y Control de Activos Fijos.(Hallazgo No. 1)</p> <p>2. Servicio de Internet por parte de GUATEL a la Sede Departamental del MAGA de Santa Rosa, incompleto. (Hallazgo No.3)</p> <p>3. Deficiencia en el uso y resguardo de 28 computadoras portátiles al servicio de la Sede Departamental de Santa Rosa. Literal Id) No se ha emitido la tarjeta de responsabilidad de activos fijos, autorizada por la Contraloría General de Cuentas.</p>	<p><b>Al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural</b></p> <p>Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Santa Rosa, a efecto se tomen las acciones necesarias para que la persona encargada de inventarios atienda las recomendaciones de auditorías anteriores o se apliquen las medidas disciplinarias correspondientes por la responsabilidad administrativa derivadas del incumplimiento a los deberes asignados.</p> <p><b>Al Administrador General:</b></p> <p>Para que se dé cumplimiento a las recomendaciones de Informes de auditorías anteriores. (Numeral 2)</p>	<p>Con fecha 31 de julio de 2018, el Jefe de la Sede departamental de Santa Rosa, mediante oficio UAF-SDSR-036 Instruye al Encargado de Inventarios de la Sede, para que a la brevedad posible dé por finalizada las actualizaciones indicadas en el Informe de Auditoría UDAI-020-2018 de ésta Auditoría Interna. No obstante lo anterior.</p> <p>Conforme al Nombramiento de Auditoría UDAI-018-2019 de fecha 11 de marzo de 2019 se verificaron los saldos y se comprobó que el Jefe de la Sede de Santa Rosa ha enviado al Encargado de Inventarios los oficios UAF-SDSR-027-2018, UAF-SDSR-028-2018 Y UAF-SDSR-036-2018 de fechas 11 de junio y 31 de julio de 2018 respectivamente.</p> <p>No obstante lo anterior el saldo del libro contra las tarjetas de responsabilidad no concilian, razón por lo que la recomendación se considera en proceso.</p>		1	

*[Handwritten signature]*

### De la Contraloría General de Cuentas

Se verificó el informe de Auditoría a la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2017, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y se estableció que no existen hallazgos formulados por la Contraloría General de Cuentas.

*[Handwritten signature]*

## Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no ha sido atendida una recomendación contenida en el informe de Auditoría Interna No. UDAI-020-2018 de fecha 09 de julio de 2018.

### Recomendación.

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al señor Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida.

### Normativa Legal para el Cumplimiento

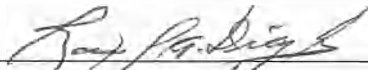
El Acuerdo Gubernativo No. 9-207, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el **Artículo 65. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente:** "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria 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 para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

### DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

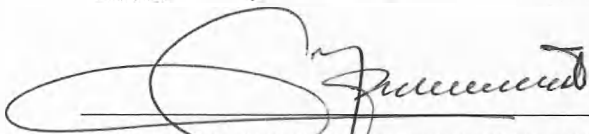
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	PEDRO LEONEL LÓPEZ PÉREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV/JEFE DEPARTAMENTAL DE LA SEDE	01/05/2018	28/02/2019
2	MARVIN ESTUARDO MARROQUIN CORADO	DIRECTOR TÉCNICO II/ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/05/2018	28/02/2019
3	YASMIN CRISCETH RUANO DE CASTAÑEDA	GESTORA DE RECURSOS HUMANOS.	01/05/2018	28/02/2019



**COMISIÓN DE AUDITORÍA**



RAÚL ANTONIO DÍAZ GARCÍA  
Auditor



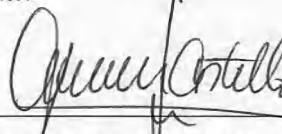
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES  
Supervisor



JOSÉ LUIS ROJAS RIVERA  
Director



JULIO DAVID MATZIR GARCÍA  
Auditor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS  
Jefe de Auditores