



000001

OFICIO UDAI-O-228-2020

Guatemala, 01 de abril de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-003-2020, CUA 91748-1-2020**, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Ingeniero Agrónomo
Oscar David Bonilla Aguirre
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-003-2020 en 14 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Notas de Auditoría UDAI-NA-006-2020 en 2 folios y UDAI-NA-007-2020 en 2 folios

C.C: Lic. José Luis Rodas Méndez, Administrador Interno-(Informe)-.
Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-(Informe).

Archivo
BETA/rr

**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-003-2020
CUA No. 91748**

Guatemala, 01 de abril de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo 338-2010 y Nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-010-2020 de fecha 21 de enero de 2020, se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019.

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento practicada, a continuación se presenta un resumen de hallazgo identificado más relevante.

HALLAZGO 1

Falta de Segregación de Funciones

Condición

En la evaluación de las áreas siguientes: Fondo de Caja Chica, Fondo de Combustible, Almacén y Suministros, Recursos Humanos y Activos Fijos, se determinó que la responsabilidad de estas funciones administrativas, recaen únicamente en el Administrativo Financiero.

Recomendación

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala, para que evalúe que si cuenta con personal permanente caso contrario se realicen las gestiones ante la Dirección de Recursos Humanos, para que les trasladen personal permanente que este en la Sede Departamental o Dirección de Coordinación Regional y Extensión rural, para que se segreguen las funciones administrativas. De las gestiones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna.



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 (1) emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, a efecto se realicen las gestiones administrativas juntamente con el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida, del informe No. UDAI-010-2016 de fecha 11 de mayo de 2016 y el hallazgo del presente informe, por la Sede Departamental de Guatemala.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-003-2020, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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


Atentamente,


FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor




MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director



NOTA DE AUDITORÍA UDAI-NA-006-2020

Guatemala, 01 de abril de 2020

Ingeniero Agrónomo
Juan Beteta Santiago
Jefe Departamental Sede de Guatemala
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Presente

Ingeniero Beteta:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría Número UDAI-010-2020, CUA 91748-1-2020 del 21 de enero de 2020, se nombró a la Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez, para que practique Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019. En virtud a lo anterior, se observó la siguiente deficiencia:

Al analizar la liquidación de Caja Chica, se determinó que únicamente se realizó una liquidación de Caja Chica No. 1 y final del ejercicio fiscal 2019, según oficio SDMG-252-2019 de fecha 29 de octubre de 2019.

Por lo antes descrito, se recomienda, que el Jefe de la Sede Departamental de Guatemala, confirme que el Administrativo Financiero cumpla a partir de la presente fecha, con lo que estipula la Resolución de Constitución del Fondo de Caja Chica y que se realice los gastos necesarios de acuerdo a lo que establece dicha resolución según las necesidades de la Sede Departamental, para no dar lugar a que se disminuya la asignación del fondo de efectivo, por no hacer uso del Fondo asignado para Caja Chica, y dando lugar a perder espacio presupuestario del mismo.

De lo actuado se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un plazo de cinco (05) días hábiles a partir de haber recibido la presente nota, adjuntando copia de la documentación que evidencia las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.



Atentamente,


FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

C.c: Archivo
Papeles de trabajo



NOTA DE AUDITORÍA UDAI-NA-007-2020

Guatemala, 01 de abril de 2020

Señor
Cristian Davinchi Cordón
Jefe Departamento de Almacén e Inventarios
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Presente

Señor Cordón:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría Número UDAI-010-2020, CUA 91748-1-2020 del 21 de enero de 2020, se nombró a la Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez, para que practique Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019. En virtud a lo anterior, se observó la siguiente deficiencia:

Se determinó que los registros verificados no concilian, derivado a que la integración de tarjetas de responsabilidad de activos fijos, refleja un saldo por Q.1,097,371.55, el Libro de Activos Fijos, muestra un saldo de Q.1,060,362.92 y el SICOIN refleja un saldo por la cantidad de Q.1,077,664.18.

Por lo antes descrito, se recomienda, que el Jefe y/o Encargado de Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones a quien corresponda para que se actualicen las Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos, de los bienes que tiene asignados la Sede Departamental de Guatemala, para que los registros en el Libro de Inventarios e Activos Fijos y el Sistema de Contabilidad Integradas SICOIN, sean actualizados.

De lo actuado se solicita informar a la Unidad de Auditoría Interna, en un plazo de cinco (05) días hábiles a partir de haber recibido la presente nota, adjuntando copia de la documentación que evidencia las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.



Atentamente,


FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor


JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores


BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

C.c: Archivo
Papeles de trabajo



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 91748

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA
DEL 01 DE ENERO DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME UDAI-003-2020

GUATEMALA, ABRIL 2020



ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERAL	2
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
HALLAZGO DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	7
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES	9
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISIÓN DE AUDITORÍA	12

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el objeto de este acuerdo es normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio 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 sus atribuciones la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, y tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del País, así mismo, en las Escuelas de Formación Agrícola.

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 de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones; y
- Acuerdo Gubernativo No. 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría.



- Acuerdo Gubernativo No. 243-2018 del 27 de diciembre de 2018, Ley del presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado Ejercicio Fiscal 2019.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, del Presidente de la República de Guatemala, que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-; y
- Manuales, circulares y resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible y Administración de Personal.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República de Guatemala, 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 A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-010-2020, CUA 91748 de fecha 21 de enero de 2020, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

General

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Guatemala, se ejecutan 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 las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales correspondientes.



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 Guatemala verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante 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 y de Cumplimiento, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 Guatemala, el trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

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 del 30 de enero de 2020 al 04 de febrero de 2020.



**INFORMACIÓN EXAMINADA****Información Financiera, Presupuestaria Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.**

Se evaluó la estructura del control interno, fondo de caja chica, fondo de combustible, área de almacén y los activos fijos, asimismo, se analizó la ejecución presupuestaria, se verificó la nómina de personal, la póliza de cobertura de seguro, corte de formas y se realizó el seguimiento a recomendaciones reportadas en los informes anteriores de la unidad de Auditoría Interna.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**Estructura de Control Interno**

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Guatemala, mediante entrevistas, con el personal responsable de las áreas evaluadas administrativas financieras, con un resultado razonable, excepto por el hallazgo, de deficiencia de control interno, número 1 del presente informe.

Fondo de Caja Chica

Mediante la resolución número AF-031-2019 18 de marzo de 2019 respectivamente, la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, asignó el Fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Guatemala para el ejercicio fiscal 2019 por un valor de Q. 15,000.00.

El control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica se realizan en el libro número de registro L-2 25654 de fecha 28 agosto de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Carlos Darío Godínez Aroche, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011.

Se observó al analizar las liquidaciones de Caja Chica que únicamente se realizó una liquidación de Caja Chica No. 1 y final del ejercicio fiscal 2019, según Oficio SDMG-252-2019 de fecha 29 de octubre de 2019.

En Oficio SDMG-2020-033, dirigido a la Auditor Florinda Velasquez, de fecha recibido 31 de enero de 2020, el Jefe de la Sede Departamental, Ingeniero Agrónomo Juan Beteta, adjunta copia del Oficio SDMG-2020-032 de fecha 29



de enero de 2020, dirigido al señor Carlos Darío Gómez Aroche, administrativo financiero, en donde le gira instrucciones para cumplir con las normativas contenidas en Resolución AF-031-2019 y las normativas legales aplicables.

Se comprobó que a la fecha de la presente evaluación, no le habían asignado Fondos de Caja Chica a la Sede Departamental, para el presente período fiscal, año 2020.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia de los cupones de combustible está a cargo del señor Edwin Nery Gálvez Sierra, funge como apoyo del señor Carlos Darío Godínez Aroche, Administrativo Financiero contratado bajo el renglón presupuestario 011, para el registro utiliza el Libro con número L2-41217 de fecha 27 de julio de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

La cantidad que se consumió de combustible fue de Q.18,100.00, en la Sede Departamental de Guatemala, durante el periodo del 2019.

Al momento de la intervención se comprobó la existencia de 24 cupones de combustible con valor de Q.100.00 cada uno, para un equivalente de Q. 2,400.00, estos cupones tienen como fecha de vencimiento el 31 de julio de 2020.

Se realizó verificación de las liquidaciones de combustible a través de muestra selectiva, determinándose resultados razonables de las mismas.

Almacén

La encargada de materiales y suministros es la señora Sandy Yaneth López Gómez, quien funge como apoyo del Administrativo Financiero contratada bajo el renglón presupuestario 031, las operaciones contables son registradas en libro con registro número L2 31859 de fecha 20 de mayo de 2016, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Al momento de la presente evaluación se estableció que el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente. Así mismo, se revisó el Kárdex de los registros de ingresos y egresos, los cuales presenta en sus saldos resultados razonables.

Activos Fijos

El control y resguardo de los activos fijos de la Sede Departamental de Guatemala está a cargo del señor Carlos Darío Godínez Aroche, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de



Cuentas número L2-31861 de fecha 20 de mayo de 2016. De acuerdo a los registros verificados se observó que no concilian, derivado a que la integración de tarjetas de responsabilidad de activos fijos, refleja un saldo por Q. 1,097,371.55, el Libro de Activos fijos, muestra un saldo de Q. 1,060,362.92 y el SICOIN refleja un saldo por la cantidad de Q. 1,077,664.18. Derivado de lo anterior se establece que no se ha dado cumplimiento a la recomendación del hallazgo No. 2 del Informe UDAI-010-2016 CUA 52267 de fecha 11 de mayo de 2016, y reportado en el apartado de comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores, en el informe UDAI-004-2019 y CUA 82449 -1-2019, de fecha 18 de marzo de 2019.

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2019 la Sede Departamental de Guatemala, reflejó en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- una ejecución presupuestaria por la cantidad de Q.3,487,867.88, equivalente a un 91%, porcentaje que se considera razonable de acuerdo al presupuesto vigente que ascendió a la cantidad de Q. 3,837,611.53.

Nómina de Personal

La encargada de Gestión de Recursos Humanos es la señora Claudia Aymee Iriarte Martínez, contratada bajo el Renglón Presupuestario 031, quien funge como apoyo al Administrativo Financiero, el registro y control de asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de Guatemala, se realiza a través del reloj biométrico, instalado en las instalaciones de la DICORER.

A continuación se detalla el personal contratado de acuerdo a su renglón presupuestario.

Renglón Presupuestario	Cantidad
011	19
031	4
029	53
Total	76

Fuente: Información proporcionada por el Jefe de la Sede Departamental de Guatemala.

El Jefe de la Sede Departamental, cumplió con el traslado a la Dirección de Recursos Humanos lo relacionado a la actualización de datos del personal, ante la Contraloría General de Cuentas, con oficio SDMG-035-2020 de fecha 31 de enero de 2020.

Póliza de cobertura de seguro

De acuerdo a los documentos proporcionados por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, se determinó que los vehículos fueron resguardados al 31 de diciembre de 2019, conforme la Póliza Numero: VA-25755, y Póliza Número VA-25722, con resguardo al 27 de marzo de 2020, emitida por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional. Así mismo, el equipo electrónico fue resguardado por medio de la Póliza Número EE-559, al 31 de diciembre de 2019, y luego con resguardo en la misma póliza al 29 de febrero de 2020, emitido por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. Así mismo, se constató que hay equipo electrónico que no fue incluido en la póliza de seguro, sin embargo el administrativo financiero de la Sede Departamental de Guatemala en Oficio SDMG-2020-049 de fecha 06 de febrero de 2020, le solicita al Jefe de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que proceda a incluir en el listado de los bienes electrónicos para el seguro respectivo.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas utilizadas en la Sede Departamental de Guatemala, verificándose el control y resguardo de las mismas, con resultados razonables.

HALLAZGO DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO 1

Falta de Segregación de Funciones

Condición

En la evaluación de las áreas siguientes: Fondo de Caja Chica, Fondo de combustible, Almacén y Suministros, Recursos Humanos y Activos Fijos, se determinó que la responsabilidad de estas funciones administrativas, recaen únicamente en el Administrativo Financiero.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, emitido por la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno para el Sector Gubernamental, en el numeral 1.6 Tipos de Controles, indica literalmente: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros."





Así mismo, en el numeral 2.5 Separación de Funciones Incompatibles indica literalmente "Cada entidad pública debe velar porque se limiten cuidadosamente las funciones de las unidades y de sus servidores, de modo que exista independencia y separación entre funciones incompatibles..."

En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo Control Interno Financiero y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

Causa

Falta de personal contratado bajo el renglón presupuestario 011, para que puedan ser definidas las funciones de cada puesto administrativo.

Efecto

Riesgo de posibles pérdidas o uso inadecuado de los recursos por no tener una segregación de funciones.

Recomendación

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala, para que evalúe si cuenta con personal permanente caso contrario se realicen las gestiones ante la Dirección de Recursos Humanos, para solicitar la posibilidad de traslado de personal permanente, para que se segreguen las funciones administrativas. De las gestiones realizadas se envíe copia a la Unidad de Auditoría Interna.

Comentario de Entidad Auditada

En Oficio SDMG-2020-077 de fecha 26 de febrero de 2020, el Jefe de la Sede Departamental de Guatemala, Ingeniero Agrónomo Juan Beteta indica lo siguiente: En respuesta al acta No. 27-2020 de fecha 24 de febrero de 2020, a la ampliación del acta No. 17-2020 de fecha 04 de febrero de 2020, del cierre de auditoría Financiera y de Cumplimiento a esta Sede Departamental, por el periodo del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019. Se indica que se le hizo de conocimiento a la auditora que el personal bajo el renglón 031 de esta Sede Departamental Funge como apoyo al área administrativa siendo las siguientes personas: Claudia Aymee Iriarte Martínez, apoyo a Recursos

Humanos, Sandy Yaneth López Gómez, apoyo a Almacén y Combustible, Erwin Nery Gálvez Sierra, apoyo a Inventarios.

Manifiesta que el responsable directo es el señor Carlos Darío Godínez Aroche, quien funge como Administrativo Financiero, y las actividades relacionadas a las áreas administrativas va con el visto bueno del Ingeniero Juan Domingo Beteta Santiago, Jefe de la Sede Departamental. Adjunta copia del Oficio SDMG-2020-019 de fecha 23 de enero de 2020, en donde solicitaron las gestiones correspondientes a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación."

Comentario de Auditoría Interna

El hallazgo se confirma, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, los documentos de soporte donde se evidencie las gestiones necesarias, para la segregación de funciones en la Sede Departamental.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de UDAI-010-2016 CUA 52267, por el período del 01 de mayo de 2015 al 29 de febrero de 2016, información proporcionada por el auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna.

Conforme al informe antes descrito se determinó que el estatus de las recomendaciones se encuentra de la siguiente manera:

RESUMEN

Situación de las Recomendaciones	No.	%
Recomendaciones Emitidas	3	100
Recomendaciones Implementadas	2	67
Recomendaciones Pendientes	0	0
Recomendaciones en Proceso	1	33

Informe UDAI- 010-2016 y CUA 52267

Alcance: Del 01 de mayo 2015 al 29 febrero 2016

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
	Hallazgos de Control Interno					



1	<p>Activos Fijos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada no concilian con el monto registrado en el libro de Inventarios de la Sede Departamental ni con tarjetas de responsabilidad.</p> <p>El mobiliario y equipo fue disminuido del libro de inventarios, sin llenar requisitos legales.</p> <p>El libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas con número de registro 050139 de fecha 28 de marzo 2011, a nombre de la Sede Departamental de Guatemala, muestra un activo fijo al 31 de diciembre 2016, por un monto de Q. 1.076,394.63, mientras que el reporte del SICOIN proporcionado por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, de acuerdo con registros del Sistema de Contabilidad Integrada, muestra un activo fijo por la cantidad de Q. 1.214,543.89. Por otro lado, las tarjetas de responsabilidad proporcionadas por la Sede Departamental de Guatemala, ascienden a un monto de Q. 1.076,283.63 y las tarjetas de Responsabilidad proporcionadas por el Departamento de Almacén e Inventarios suman un monto de Q. 680,008.26. En condiciones óptimas, los registros contables que se llevan por separado para el control de los activos fijos deben ser iguales y conciliarse periódicamente. Por otro lado, se disminuyó del libro de Inventarios de la Sede Departamental de Guatemala, el rubro de mobiliario y equipo de oficina por valor de Q. 58,212.64 sin cumplir con los procedimientos contemplados en las disposiciones legales vigentes.</p>	<p>Jefe de la Sede Departamental de Guatemala.</p> <p>Planificar y supervisar la depuración y conciliación de los registros contables de los activos fijos de la Sede Departamental de Guatemala, contra los registros que lleva el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, y no disminuir de los libros autorizados, los activos fijos que aún se encuentren en trámite de baja. Al final de cada año, se realice inventario físico de los activos fijos, con el objetivo de determinar su estado físico y si existen diferencias, ajustarlas a los registros oficiales.</p>	<p>NO REMITE INFORMACIÓN AL RESPECTO.</p> <p>En Oficio SDMG-2020-052 de fecha 06 de febrero de 2020 El Jefe de la Sede Departamental de Guatemala y el Administrativo Financiero indican lo siguiente:</p> <p>"1. La persona que estaba anteriormente encargado de Inventarios, no entrego las tarjetas de responsabilidad, así también el Libro autorizado de inventarios.</p> <p>2. Según Oficio No. 248-2019 de fecha 23 de octubre de 2019, se enviaron 14 tarjetas preliminares para la actualización de los bienes del personal que ya no se encuentra en funciones en esta Sede Departamental.</p> <p>3. Mediante Oficio No. 044-2020 de fecha 04 del presente mes, se solicitó información del estado de las tarjetas preliminares enviadas.</p> <p>4. Según Oficio No. 047-2020 de fecha 05 de febrero del año en curso, se enviaron tres tarjetas adicionales para actualizar los datos de las personas que ya no se encuentran laborando.</p> <p>5. En el momento que se tenga la actualización de las tarjetas preliminares se procederá a solicitar las tarjetas actualizadas y los reportes de bienes, a fin de elaborar y actualizar el Libro de Inventarios."</p> <p>De acuerdo al Nombramiento UDAI-010-1-2020, de fecha 21 de enero de 2020, se determinó que no se han actualizado los registros de activos fijos y las tarjetas de responsabilidad están desactualizadas, por lo que las variaciones persisten y los saldos no concilian. El hallazgo queda en proceso de su implementación.</p>	1	
			Total	1	

De la Contraloría General de Cuentas

Se estableció que por parte de la Contraloría General de Cuentas, la Sede Departamental de Guatemala no tiene recomendaciones anteriores, según información proporcionada por el auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna.

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 (1) emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al señor Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, a efecto se realicen las gestiones administrativas juntamente con el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA, con la finalidad de dar cumplimiento a la recomendación que no ha sido atendida, del informe No. UDAI-010-2016 de fecha 11 de mayo de 2016 y el hallazgo del presente informe, por la Sede Departamental de Guatemala.

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 señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la unidad 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 por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.




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

Nombre	Cargo	Del	Al
JUAN DOMINGO BETETA SANTIAGO	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTAL	01/01/2019	31/12/2019
CARLOS DARIO GODINEZ AROCHE	TRABAJADOR OPERATIVO III / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	14/03/2019	31/12/2019

COMISIÓN DE AUDITORÍA



FLORINDA JULIANA VELÁSQUEZ MARTÍNEZ
Auditor



JULIO DAVID MATZIR GARCÍA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director