

OFICIO UDAI-O-525-2020

Guatemala, 27 de julio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-025-2020, CUA 91350-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE QUICHÉ", por el período comprendido del 01 de abril de 2019 al 31 de mayo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

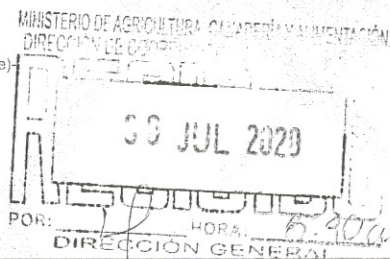
30-07-2020
Yussellbeth
Montes

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 AlimentaciónAdjunto: Informe UDAI-025-2020 en 22 folios
Resumen Gerencial en 4 foliosC.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural-(Informe)
Ing. Agr. Pedro Angel León Pérez, Jefe Sede Departamental de Quiché -(Informe)-.Archivo
BETA/r

61
~~000006~~

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91350

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE QUICHÉ
DEL 01 DE ABRIL DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, JULIO DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	11
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	13
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	17
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISION DE AUDITORIA	20



ANTECEDENTES

Base Legal

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

Para la ejecución de la auditoría se observó la siguiente normativa:

Leyes Generales

- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 540-2013, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- 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 Ministerial Número 214-2004, del Ministerio de Finanzas Públicas,



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

- Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Decreto No. 25-2018, Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal dos mil veinte;
 - Acuerdo Ministerial No. 291-2012, del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias y sus reformas;
 - Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
 - Acuerdo Gubernativo No. 122-2016, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
 - Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
 - Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 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. 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,
- Resolución No. 19-2019 Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS;
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-;
- 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

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34;
- Acuerdo No. A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo No. 107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental; y
- Nombramiento UDAI-054-2020 CUA 91350-1-2020.



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

OBJETIVOS

GENERALES

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

ESPECIFICOS

- 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 Quiché 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 de Quiché;
- 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 Quiché 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 abril de 2019 al 31 de mayo de 2020, comprendió, el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

financieras de la Sede Departamental de Quiché, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y 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 del 22 al 26 de junio de 2020.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Quiché, 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;
- Activos fijos;
- Pólizas de seguro;
- Nómina de personal;
- Corte de Formas; y
- Contratos de arrendamiento.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Quiché, 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, excepto por los hallazgos descritos en el presente informe.



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Fondo de Caja Chica

000012

Para el ejercicio fiscal 2019 a través de Resolución AF-022-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Quiché, por un monto de Q.15,000.00, este fondo fue liquidado mediante boleta de depósito número 12603350 de fecha 19 de noviembre de 2019, por el monto de Q. 14,520.79 a la cuenta No. 02-099-011505-9 MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Oficio No. OF-SDQ-119-2020 Santa Cruz del Quiché, de fecha 18 de junio de 2020, el Administrativo Financiero MAGA-EL QUICHÉ, informa que no se les autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Quiché.

El control y registro se anotan en el libro con número de registro 14,289-2014 de fecha 23 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la señor Henry Yovany Pérez Reymundo, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Quiché, durante el año 2019, presenta la siguiente información:

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2019
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,021,482.00	1,888,626.74	132,855.26	93%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	204,605.42	204,605.42		100%
	TOTALES	2,226,087.42	2,093,232.16	132,855.26	94%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Al 31 de diciembre de 2019 la Sede Departamental de Quiché, presentó una ejecución del 94% de su presupuesto asignado, porcentaje que se considera razonable.



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

Ejecución Presupuestaria de enero a mayo de 2020
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,269,383.00	710,372.45	1,559,010.55	31%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	248,000.00	66,664.00	181,336.00	27%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	40,000.00	-	40,000.00	0%
	TOTALES	2,557,383.00	777,036.45	1,780,346.55	30%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de Quiché, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 2,557,383.00, del cual ha ejecutado Q.777,036.45, que representa un 30%; el cual se considera razonable. No obstante lo anterior, hay que resaltar que la ejecución de los grupos de gasto 100 Servicios Personal y 200 Materiales y Suministros presentan una ejecución baja a la fecha.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Quiché, está a cargo de la Unidad Ejecutora 201, (MAGA CENTRAL), por lo que los bienes y servicios que se necesitan son solicitados a la unidad antes citada, que los remite o autoriza su adquisición.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo del señor Henry Yovany Pérez Reymundo, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro 059200 de fecha 31 de julio de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció que al 22 de junio de 2020 la administración de la Sede Departamental de Quiché, no cuenta con combustible por lo que no se realizó el arqueo correspondiente.

Área de Almacén

Por medio del Oficio No. OF-SDQ-119-2020 Santa Cruz del Quiche, de fecha 18 de junio de 2020, el Administrativo Financiero MAGA-EL QUICHÉ, informa que para el ejercicio fiscal 2020 no cuentan con existencia de materiales y suministros en el almacén, situación que se verificó con el saldo del libro de control.

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Henry Yovany Pérez Reymundo, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Permanente. Las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 050325 de fecha 13 de abril de 2011. Al 22 de junio de 2020, se estableció que la Sede Departamental de Quiché no contaba con existencias de almacén.

Nómina de Personal

El señor Henry David Laynez Medrano contratado bajo el Renglón Presupuestario 031 Jornales, que funge como Gestor de Recursos Humanos de la Sede Departamental de Quiché, proporcionó copia de las nóminas del personal, el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos y los expedientes en los que se archiva copia de las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas; A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales Sede Departamental de Quiché

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	30
2	031	08
3	029	57
Total		95

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

Al efectuar la verificación a la nómina de personal presentada por el Gestor de Recursos Humanos de la Sede Departamental del Quiché se observó que en Oficio-SDQ-081-2020 de fecha 03 de abril de 2020, el Jefe Departamental de la Sede Departamental de Quiché trasladó 44 nuevos expedientes para contratación en renglón 029, de los cuales a la fecha de la auditoría se habían firmado solamente 10 contratos, encontrando en trámite 34. Además, se constató que conforme varias resoluciones, fueron reinstaladas 13 personas, estableciendo conforme muestras, la razonabilidad del control, excepto por las deficiencias establecidas que se reportan en los hallazgos de control interno números 1 y 2.

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Quiché, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 050351 de fecha 18 de abril de 2011 y está a cargo del señor Henry Yovany Pérez Reymundo, quien ocupa el puesto de Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se tuvo a la vista el inventario y



[Handwritten signatures and initials in the right margin]

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.1,881,318.35.

Mediante muestreo se verificó la actualización de las tarjetas de responsabilidad y se estableció que todavía no se han actualizado las correspondientes al Jefe de la Sede Departamental de Quiché, por parte del Encargado de Inventarios del MAGA Central, debido a que con Oficio No. OF-SDQ-112-2020 Santa Cruz del Quiché, de fecha 08 de mayo de 2020, el Administrativo Financiero de la Sede de Quiché solicitó que las tarjetas de responsabilidad que están a nombre de Juan José Rodríguez Laínez pasen a nombre de Pedro Ángel León Pérez, encontrando las operaciones razonables, excepto por la deficiencia antes descrita, por la cual se elaboró el hallazgo de Control Interno No. 3.

Vehículos

La Sede Departamental de Quiché, tiene asignados 19 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación física, estableciéndose que su estado es el siguiente:

Inventario de Vehículos Sede Departamental de Quiché

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	4
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	0
En reparación	0
En mal estado pendiente de reparar	10
Mal estado con proceso de baja*	5
Total	19

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

*Se verificó la gestión de baja de 5 vehículos en mal estado irreparables, mediante Acta No. 019-2013, El Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Quiché solicitó al Encargado de Almacén e Inventarios de MAGA Central la baja de dichos vehículos.

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2020 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito.

Contratos de Arrendamientos

El Jefe Administrativo Financiero informó que se suscribió el Contrato Administrativo No. 87-2018 de fecha 31 de agosto de 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 239-2018 de fecha 31 de agosto de 2018, entre el



Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación e Isabel Toj Lux de González, por valor de Q. 192,000.00 con una renta de Q.8,000.00 por concepto de arrendamiento de la oficinas de la Sede Departamental de Quiché, por el período del 01 de septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2020.

También se suscribió el Contrato Administrativo No. 88-2018 de fecha 31 de agosto de 2018, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 240-2018 de fecha 31 de agosto de 2018, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Josefa Tavico Reynoso, por servicio de arrendamiento de bien inmueble para la bodega de alimentos de la Sede Departamental de Quiché, por valor de Q. 207,984, con una renta de Q. 8,666.00 mensuales, por el período del 01 de septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2020.

Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 87-2019 de fecha 09 de abril de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 32-2019 de fecha 27 de marzo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de los 90 de vehículos y 11 camiones Mahindra donados por la Unión Europea, a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, conforme Póliza No. 25722 por un valor de Q. 856,190.16; en la que se incluyen los vehículos que fueron asignadas a la Sede Departamental de Quiché.

Asimismo, en Acuerdo Ministerial No. 174-2019 de fecha 07 de junio de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 54-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de 313 vehículos automotores y equipo electrónico a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, descritos en Pólizas Nos. EE-559 (Equipo Electrónico) por Q.558,982.75 y VA-25755 (Vehículos) por Q. 1,643,558.78; en las que se incluyen el equipo electrónico portátil y los vehículos de la Sede Departamental de Quiché.

Para el ejercicio fiscal 2020 se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA tiene en proceso de renovación de contratación las pólizas No. VA-25711, 25755, EE-555 y EE-559, donde se encuentran incluidas los vehículos a cargo de la Sede Departamental de Quiché, por lo que se evidenció que al 31 de mayo dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales correspondientes.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Quiché y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas con resultados razonables.

Corte de formas Utilizadas por la Sede Departamental de Quiché Al 22/06/2020

No.	FORMAS	CANTIDAD	UTILIZADAS	SIN UTILIZAR
1	Requisición de Insumos en Almacén (Kardex)	100	70	30
2	Libro de Conciliación Bancaria	50	45	5

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



[Handwritten signatures and initials]

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

000018

Hallazgo No.1

Falta de presentación de la Declaración Jurada Patrimonial

Condición

En la revisión documental realizada, se determinó que el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Quiché, no cumplió con presentar la Declaración Jurada patrimonial a la Contraloría General de Cuentas, como lo establece la ley de la materia.

Criterio

El Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en el artículo 20 Declaración Patrimonial, establece: "La Declaración patrimonial es la declaración de bienes, derechos y obligaciones que bajo juramento deberán presentar ante la Contraloría General de Cuentas, los funcionarios públicos como requisito para el ejercicio del cargo o empleo; y, al cesar en el mismo, como requisito indispensable para que se le extienda el finiquito respectivo. Están sujetos a la obligación de cumplir con la declaración jurada patrimonial las personas siguientes: a) Los sujetos de responsabilidad a que se refieren los incisos a), b), c), d), y e) del artículo 4 de la presente Ley, excepto aquellos cuyo sueldo mensual sea inferior a ocho mil quetzales (Q.8,000.00), y no manejen o administren fondos públicos."

El Acuerdo Gubernativo Número 613-2005, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, artículo 19. Requerimiento para presentación de la declaración. "Los Jefes o Directores de Personal, de Recursos Humanos, Presidentes, Gerentes, Administradores u otras autoridades que tengan dentro de sus obligaciones emitir nombramientos y/o dar posesión de cargos o puestos, serán los responsables de requerir por escrito a la persona obligada a presentar la declaración al momento de la toma de posesión de cargo."

Causa

La falta de control del Jefe de la Sede Departamental de Quiché y el Gestor de Recursos Humanos, al desconocer qué funcionarios y/o empleados públicos están obligados a presentar declaración jurada patrimonial.

Efecto



Handwritten signatures and initials on the right margin.

Riesgo de sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas, por no darle cumplimiento a la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.

Recomendación

Que el Jefe Departamental de la Sede de Quiché, gire instrucciones por escrito al gestor de Recursos Humanos, para que le solicite al Administrativo Financiero presente la Declaración Jurada Patrimonial ante la Contraloría General de Cuentas, como lo establece la Ley.

Comentario de los Responsables

Se suscribió el Acta No. 01-2020 de fecha 22 de junio de 2020, que corresponde al inicio y cierre de la Auditoría Financiera, en la Sede Departamental de Quiché.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, toda vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha corregido la deficiencia indicada, conforme a la recomendación correspondiente.



[Handwritten signatures and initials]

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Personal contratado bajo el renglón presupuestario 031, con funciones de personal permanente

Condición

Al revisar y analizar la nómina de personal de la Sede Departamental de Quiché, se observó que el Gestor de Recursos Humanos, está contratado bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales", quien realiza funciones de personal permanente, como Gestor de Recursos Humanos.

Criterio

El Acuerdo Ministerial Número 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas "Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala", numeral VIII Clasificación por objeto del gasto, renglón presupuestario 031 establece: Jornales. "Comprende los egresos por concepto de salario diario que se paga a los obreros, operarios y peones, que presten sus servicios con carácter temporal en talleres, principalmente en mantenimiento y similares; así como en la ejecución de proyectos y obras públicas, que no requieren nombramiento por medio de Acuerdo y cuyo pago se hace por medio de planilla y la suscripción del contrato que establece la ley."

El Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 2.2 ORGANIZACIÓN INTERNA DE LAS ENTIDADES establece: "Todas las entidades públicas, deben estar organizadas internamente de acuerdo con sus objetivos, naturaleza de sus actividades y operaciones dentro del marco legal general y específico..."

...ASIGNACIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES: Para cada puesto de trabajo deben establecerse en forma clara y por escrito, las funciones y responsabilidades, de tal manera que cada persona que desempeñe un puesto, conozca el rol que le corresponde dentro de la organización interna..."

Causa

Incumplimiento por parte del Jefe Departamental de la Sede de Quiché a la legislación vigente, asignando funciones administrativas y operativas a personal contratado bajo el renglón 031 jornales.

Efecto

Riesgo de no poder deducir responsabilidades al personal por no tener relación de



Handwritten signatures and initials on the right margin.

dependencia.

000021

Riesgo de la imposición de posibles sanciones por parte de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Que el Jefe Departamental de la Sede de Quiché, gire instrucciones por escrito al gestor de Recursos Humanos y Financiero Administrativo, para que de manera conjunta se proceda a la creación de la plaza para personal 011 Personal Permanente, para que el puesto de Gestor de Recursos Humanos tenga claras y por escrito sus funciones y responsabilidades como lo establece la normativa que le aplica.

Comentario de los Responsables

Se suscribió el Acta No. 01-2020 de fecha 22 de junio de 2020, que corresponde al inicio y cierre de la Auditoría Financiera, en la Sede Departamental de Quiché.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, toda vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha corregido la deficiencia indicada, conforme a la recomendación correspondiente.

Hallazgo No.2

Falta de segregación de funciones

Condición

Al efectuar las pruebas de auditoría en la Sede Departamental de Quiché, se comprobó que no existe una adecuada segregación de funciones, en virtud que el señor Henry Pérez Reymundo Administrativo Financiero, tiene bajo su responsabilidad el Fondo de Caja Chica, Combustibles, Almacén e Inventarios.

Criterio

El Acuerdo No. 09-03 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 1.5 SEPARACIÓN DE FUNCIONES, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, delimitar cuidadosamente, las funciones de las unidades administrativas y sus servidores.

Una adecuada separación de funciones garantiza independencia entre los procesos de: autorización, ejecución, registro, recepción, custodia de valores y bienes y el control de las operaciones.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

La separación de funciones tiene como objetivo evitar que una unidad administrativa o persona ejerza el control total de una operación."

Causa

Falta de gestión ante la DICORER para la contratación de personal necesario e idóneo por parte del Jefe de la Sede Departamental de Quiché e inobservancia a la normativa vigente.

Efecto

Que las operaciones financieras y contables de la Sede Departamental de Quiché, tengan retraso en sus registros, además que los controles internos sean deficientes y que la ausencia del Administrativo Financiero paralicen las actividades financieras de la Sede Departamental.

Recomendación

Que el Jefe Departamental de la Sede de Quiché, gire instrucciones al Gestor de Recursos Humanos y Administrativo Financiero, para que realicen las gestiones tanto administrativas como financieras, a efecto de contratar al personal que se considere necesario para cubrir las múltiples funciones que deben de realizarse en la Administración Financiera de la Sede Departamental.

Comentario de los Responsables

Se suscribió el Acta No. 01-2020 de fecha 22 de junio de 2020, que corresponde al inicio y cierre de la Auditoría Financiera, en la Sede Departamental de Quiché.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, toda vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha corregido la deficiencia indicada, conforme a la recomendación correspondiente.

Hallazgo No.3

Falta de actualización de tarjetas de responsabilidad de bienes de activos fijos

Condición

Al revisar en forma selectiva las tarjetas de responsabilidad, se observó que las tarjetas de responsabilidad Nos. 42208, 42209, 42210, 42211, 42212, 42213, 42214, 42216, 42217, 49942, 49943, 52144, 52145, 52146, 52147, 52683, 52684, 52685, 52686 y 52687, aún se encuentran a nombre del señor Juan José



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Rodríguez Laínez. Mediante Oficio No. OF-SDQ-112-2020 Santa Cruz del Quiché de fecha 08 de mayo de 2020, el Administrativo Financiero solicitó al Encargado de Inventarios realizar el cambio de las tarjetas a nombre del Jefe Departamental Pedro Ángel León Pérez, sin embargo, se estableció que al 22 de junio de 2020, no se han actualizado las tarjetas de Responsabilidad de bienes de activos fijos.

Criterio

El Acuerdo Ministerial No. 250-2017, que aprueba la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, del Ministerio de Agricultura, Ganadería Y Alimentación, Actualización de Registros de Inventarios de Activos Fijos. Páginas 98 y 99 numerales 4. Indica: "Toda persona contratada por el MAGA que tenga bienes a su servicio, debe contar con Tarjeta de Responsabilidad." y 5. "La inspección física de activos fijos consiste en: literal b. "Confirma si la persona consignada en la Tarjeta es la que actualmente utiliza el Bien."

En la Circular 3-57 emitida por el Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado con fecha 1 de diciembre de 1969, se establece lo siguiente: "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas."

Causa

El Jefe de Almacén e Inventarios MAGA Central, no ha cumplido con la solicitud realizada por el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Quiché, respecto a la actualización de la tarjeta de responsabilidad del Jefe Departamental de Quiché.

Efecto

Riesgo de no poder deducir responsabilidades ante el extravío o pérdida de los bienes de activos fijos de la Sede Departamental del Quiché.

Recomendación

Que el Jefe de Almacén e Inventarios MAGA Central, cumpla con actualizar a la brevedad posible toda la información que debe de estar contenida en las tarjetas de responsabilidad del Jefe de la Sede Departamental de Quiché, con la finalidad de poder deducir responsabilidades por la destrucción, pérdida o robo de los mismos.



Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large signature at the top, a checkmark-like mark, and several other initials and signatures below.

Comentario de los Responsables

Se suscribió el Acta No. 01-2020 de fecha 22 de junio de 2020, que corresponde al inicio y cierre de la Auditoría Financiera, en la Sede Departamental de Quiché.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, toda vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se ha corregido la deficiencia indicada, conforme a la recomendación correspondiente.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES**De la Auditoría Interna**

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 Auditoría Interna, quien indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

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 indicó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

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



Handwritten signatures and initials on the right margin.

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 recomendaciones

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



[Handwritten signatures and initials]

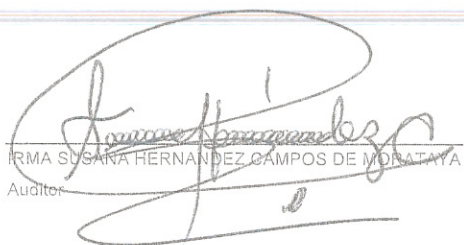
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA ~~000026~~

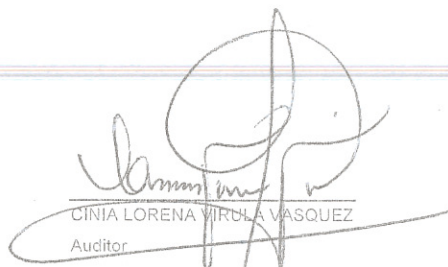
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	HENRY YOVANY PEREZ REYMUNDO	DIRECTOR TECNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/04/2019	31/05/2020
2	HENRY DAVID LAYNEZ MEDRANO	OPERADOR DE EQUIPO / GESTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/04/2019	31/05/2020
3	PEDRO ANGEL LEÓN PEREZ	PROFESIONAL III / JEFE DEPARTAMENTAL	13/01/2020	31/05/2020



COMISION DE AUDITORIA

000027


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


CINIA LORENA VIRULA VASQUEZ
Auditor


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


EDGAR ANTONIO CICILIANO FUENTES
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

