

R/150638

775



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE ADMINISTRACIÓN GENERAL
AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
- 3 AGO 2020

Auditoría Interna

000001

HORA: 10.25 POR: *Alcal*

OFICIO UDAI-O-530-2020

Guatemala, 28 de julio de 2020

SUB-DIRECCIÓN SEDES
DEPARTAMENTALES
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL

03 AGO 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-029-2020, CUA 91773-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS", por el período comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL
RECEBIDO
03 AGO 2020
POR: *[Signature]* HORA: 10:53
DIRECCIÓN GENERAL

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

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

Adjunto: Informe UDAI-029-2020 en 15 folios
Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Carta a la Administración No. UDAI-CA-011-2020 en 2 folios

C.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-.
Ing. Agr. Leonel Humberto De León Bermúdez, Jefe Sede Departamental de San Marcos -(Informe)-.

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

PBX: 2413 7000, extensión 7220

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91773

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS
DEL 01 DE MAYO DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, JULIO DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



ANTECEDENTES

Base Legal

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

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, 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 No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y sus Reformas;
- Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020;
- Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica



de la Contraloría General de Cuentas;

- Acuerdo Gubernativo No.540-2013 del Congreso de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo No. 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial No. 291-2012 del Ministerio de Finanzas Públicas Manual de Clasificaciones Presupuestarias;
- Resolución 19-2019 de la Dirección de Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-;
- Circular No. 3-57, emitido por la Dirección de Contabilidad del Estado, departamento de Contabilidad;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Acuerdo Gubernativo No .217-94, Reglamento De Inventarios De Los Bienes Muebles De La Administración Publica.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos;
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial;
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-;
- Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, Resolución emitida para el manejo y administración del fondo de caja chica; y
- Manual de Normas y Procedimientos del Área de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.

[Handwritten signatures and the name Calvarer]



FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34;
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Nombramiento UDAI-065-2020 CUA 91773 de fecha 08 de junio de 2020, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de San Marcos, 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 San Marcos 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 San Marcos;
- 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 San Marcos y que se está dando

Calvarez



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 mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, comprendió, el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de San Marcos. El trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

Limitación al Alcance

Con OFICIO-UDAI-R-107-2020 de fecha 11 de junio de 2020, se envió requerimiento de información vía correo electrónico al Ingeniero Agrónomo Leonel Humberto De León Bermudes, Jefe de la Sede Departamental de San Marcos para que girara instrucciones a los responsable de cada área para que remitieran la información relacionada a su área, y mediante oficio OF.SD-SM No.222-2020 Ref. LHDB fmcg de fecha 16 de junio de 2020, se recibió por parte del auditado la información solicitada para el análisis correspondiente, sin embargo, las pruebas físicas se realizaron el día 24 de junio 2020, derivado de las restricciones por la Pandemia COVID-19, no obstante el día de nuestra intervención a la Sede Departamental de San Marcos no se encontró al Jefe Administrativo Financiero por encontrarse sujeto a las Disposiciones del Oficio Circular RRHH-022-2020 de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, debido al cumplimiento de la Normativa para las Acciones Administrativas ante la Mitigación del COVID-19/MAGA 2020, por lo que no fue posible contar de forma física el efectivo de la Caja Chica.

Calvarez



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

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de San Marcos, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura del Control Interno;
- Fondo de Caja Chica;
- Ejecución presupuestaria;
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;
- Área de Activos fijos;
- Vehículos
- Pólizas de seguro;
- Nómina de personal;
- Corte de Formas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA**Estructura del Control Interno**

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de San Marcos, 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 la limitante descrita en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2019, a través de Resolución AF-020-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se autorizó el fondo de Caja Chica para la Sede Departamental de San Marcos, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00), este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 12730228 de fecha 10 de diciembre de 2019, por el monto de (Q.15,000.00), a la cuenta No.02-099-011505-9 "MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO" del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Calvarez

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución No. AF-CCH-007-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

El control y registro se anotan en el Libro de control de Caja Chica No. de Registro L12-406-14 de fecha 28 de agosto de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Víctor Vinicio González De León, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores, los resultados son los siguientes:

Corte de Caja y arqueo de valores
Sede Departamental de San Marcos
al 24 de junio de 2020

No.	DESCRIPCION	SALDO
1	Disponibilidad	Q.9,843.24
2.	Documentos de legítimo abono	Q.5,156.76
	TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	Q.15,000.00

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por el Encargado de Caja Chica.

Se estableció que se ejecuta conforme la Resolución de autorización, excepto por la limitante que se describe en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

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

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2019
Sede Departamental de San Marcos
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	Q.1,638,741.00	Q1,039,767.95	Q. 598,973.05	63%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q. 2,967.38	Q 2,967.38	Q. -	100%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q. 7,825.00	Q 7,825.00	Q. -	100%
	TOTALES	Q.1,649,533.38	Q1,050,560.33	Q. 598,973.05	64%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Al 31 de diciembre de 2019 la Sede Departamental de San Marcos, presentó una ejecución del 64% porcentaje que se considera razonable.

Calvarez.



La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de San Marcos, durante los meses de enero a mayo 2020, presenta la siguiente información:

Ejecución Presupuestaria de Enero a Mayo de 2020
Sede Departamental de San Marcos
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	Q 1,857,883.00	Q565,462.90	Q 1,292,420.10	30%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 132,820.00	Q -	Q 132,820.00	0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 167,180.00	Q -	Q 167,180.00	0%
	TOTALES	Q 2,157,883.00	Q565,462.90	Q 1,592,420.10	26%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de San Marcos, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q.2,157,883.00, del cual ha ejecutado Q.565,462.90, que representa un 26%, el que se considera razonable, no obstante lo anterior, hay que resaltar que los grupos de gasto 100 Servicios Personales y 200 Materiales y suministros no presentan ejecución a la fecha.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de San Marcos, 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 de la Licenciada Carmen Sofía De León Celada, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el Libro de Control de Cupones de Combustible con No. de Registro 65896 de fecha 18 de octubre de 2016, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció la existencia de 36 cupones de Q. 50.00 cada uno, por lo que el total disponible asciende al valor de un mil ochocientos quetzales exactos (Q.1,800.00), que concilia con el saldo reportado en el libro de control, asimismo se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible con resultado razonable.

[Handwritten signatures and initials]

Calvarez



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

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Artemio René Ardiano Fuentes, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el Libro para Control de Almacén con No. de Registro L-12-411-11 de fecha 08 de julio de 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Al 24 de junio de 2020, se estableció conforme muestras, que las existencias reportadas concilian con las pruebas físicas.

Se estableció que el control y registros se realiza en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

Área de Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de San Marcos, se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos con No. de Registro L2 37920 de fecha 14 de diciembre de 2017, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y está a cargo de la Licenciada María Cecilia González, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente. Se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN, y el libro de inventario de la Sede Departamental, en los que se comprobó su conciliación por la suma de Un millón setecientos setenta y nueve mil, seiscientos cincuenta y seis quetzales con cuarenta y seis centavos (Q. 1,779,656.46). Mediante muestreo se verificó la actualización de las tarjetas de responsabilidad y se evaluó respecto al trámite de baja de los bienes que se encuentran en mal estado encontrándose que existe gestión por parte de la sede Departamental y los resultados son satisfactorios.

Vehículos

La Sede Departamental de San Marcos, tiene asignados 20 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación física, estableciéndose que su estado es el siguiente:

[Handwritten signatures and initials]
Calvarez



Inventario de Vehículos
Sede Departamental de San Marcos
al 24 de junio de 2020

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	4
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	2
En mal estado pendiente de reparar	3
Mal estado irreparable	11
Total	20

Fuente: elaboración propia con información proporcionada en la Sede Departamental de San Marcos.

Los Vehículos que se encuentran en mal estado pendiente de reparar, cuentan con la documentación de soporte correspondiente a las gestiones realizadas para la reparación de los mismos.

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2019 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, con resultado razonable.

Se comprobó que los vehículos identificados con placas M-86994, M-60889, O-519BBL, O-676BBJ, M-100505, P-579BMG, M-69500, M-108694, O-722BBQ, MI-053BBN, MI-054BBN, MI-015BBP en estado malo e inservible, en proceso de baja, se encuentran incluidos en la póliza de seguro pagado en el año 2019.

Según información proporcionada por el área de almacén e inventarios del MAGA, se constató que los 20 vehículos se encuentran en los reportes generados por SICOIN.

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 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 asignado a la Sede Departamental de San Marcos.

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



Calvarez.

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 San Marcos.

Para el ejercicio fiscal 2020, se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas No. VA-25711, 25755, EE-555 y EE-559, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Sede Departamental de San Marcos, por lo que se evidenció que al 31 de mayo de 2020, dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales correspondientes, emitidos por la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Nómina de Personal

La Gestora de Recursos Humanos es la Señora Olga Marina Zea Velásquez, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, de la Sede Departamental de San Marcos, 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 las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, constancias de inscripción y modificación al registro tributario unificado, boletos de ornato y otros; estableciéndose conforme muestras, la razonabilidad del control.

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 San Marcos
Al 24/06/2020

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	43
2	031	04
3	029	28
Total		75

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

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018.



Calvarez.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de San Marcos y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas. A continuación se detallan las existencias:

Corte de Formas
autorizadas por Contraloría General de Cuentas
Sede Departamental de San Marcos
Al 24 de junio de 2020

No.	Descripción	Último Folio Utilizado	Primer Folio sin Utilizar	Último Folio Autorizado	Sin utilizar
1	Libro para control de caja chica Registro L12-406-2014	97	98	100	3
2	Libro de control de cupones de combustible	17	18	400	383
3	Libro para control de Suministros	171	172	200	29
4	Boleta de Requisición de la Sede Departamental de San Marcos	301	302	600	299
5	Solicitud de Pedido	68986	71860	71864	5
6	Libro de Inventarios de Activos L2 37920	143	144	500	357
7	Libro de Control de Asistencia Registro 068984	335	336	400	65

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable excepto por la limitante descrita en el presente informe, 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 AUDITORIAS ANTERIORES

De la Auditoría Interna

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Unidad de Auditoría Interna, estableciéndose que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

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.



Calvarez

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL	01/05/2019	14/01/2020
2	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	23/01/2020	31/05/2020
3	LEONEL HUMBERTO DE LEON BERMUDEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE SEDE DEPARTAMENTAL	01/05/2019	31/05/2020
4	VICTOR VINICIO GONZALEZ DE LEON	DIRECTOR TÉCNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/05/2019	31/05/2020
5	ARTEMIO RENE ARDIANO FUENTES	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE ALMACÉN	01/05/2019	31/05/2020
6	CARMEN SOFIA DE LEON CELADA	SUBDIRECTOR TECNICO III / ENCARGADA DE VEHICULOS Y COMBUSTIBLE	01/05/2019	31/05/2020
7	MARIA CECILIA GONZALEZ	DIRECTOR TECNICO I / ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/05/2019	31/05/2020
8	MARVIN OSIEL VELASQUEZ MIRANDA	DIRECTOR TÉCNICO II / GESTOR DE PERSONAL	01/05/2019	07/10/2019
9	OLGA MARINA ZEA VELÁSQUEZ	TÉCNICO I / GESTOR DE PERSONAL	07/10/2019	03/02/2020
10	MIRNA MARGOTH OROZCO LUCAS	OPERADOR DE EQUIPO / APOYO A RECURSOS HUMANOS	03/02/2020	31/05/2020



Calvarer.



COMISION DE AUDITORIA


JACKELINNE RENATA DE MATA MARROQUIN
Auditor


MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


HEBERTO SAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


ELISA MARIA MUÑOZ REYNA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

