

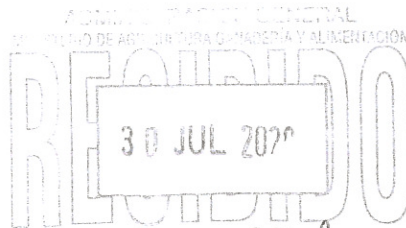


GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

0000001



OFICIO UDAI-O-531-2020

Guatemala, 28 de julio de 2020

Señor Ministro:

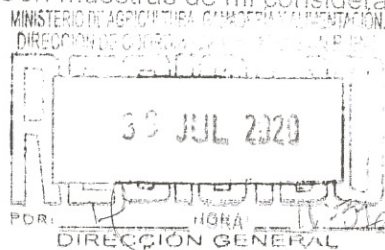
11.13 *[Signature]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-030-2020, CUA 91760-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO", por el periodo comprendido del 01 de octubre 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 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 la recomendación relacionada a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluida en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.



Atentamente,

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-030-2020 en 25 folios

Resumen Gerencial en 4 folios + Anexo Carta a la Administración No. UDAI-CA-010-2020 en 2 folios

C.C: Lic. Oscar Orlando Lenus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -(Informe)-,
Ing. Agr. José Daniel Tisroj Chan, Jefe Sede Departamental de Quetzaltenango -(Informe)-.

Archivo
BETA/r

30-07-2020
Yusselbeth
Montes.
11:31 am

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91760

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO
DEL 01 DE OCTUBRE 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
HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES	12
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	15
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISION DE AUDITORIA	23



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, 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 No. 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo No. 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Decreto Número 57-92, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y sus reformas;
- Decreto número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley



Handwritten signatures and initials:
C
J
P
Calderon
e
gm

del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, el cual registrará para el Ejercicio Fiscal 2020;

- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 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;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias, 5ta. Edición y sus modificaciones;

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 165-2012, Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER;
- Acuerdo Ministerial número 250-2017, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial número 228-2018, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 17-2013, 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 número 18-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- 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, emitido por el Contralor General de Cuentas,



[Handwritten signatures and initials]
Calderon
fu

- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-;
- Acuerdo No. A-107-2017, emitido por el Contralor General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental;
 - Nombramiento UDAI-063-2020 CUA, 91760 de fecha 08 de junio de 2020, suscrito por el Auditor Interno.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango, 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 Quetzaltenango 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 Quetzaltenango;
- 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 Quetzaltenango 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

Handwritten signatures and initials:
C
E
A
Calvarez
G

anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el período del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, 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 Quetzaltenango. 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 durante los días comprendidos del 22 al 26 de junio de 2020.

Limitación al alcance

Por medio del OFICIO-UDAI-R-105-2020 de fecha 11 de junio de 2020, se realizó el requerimiento de información vía correo electrónico al Ingeniero Agrónomo José Daniel Tistoj Chan, Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, en el que se solicitó girar sus instrucciones a los responsables directos a efecto de proporcionar vía escaner (formato PDF) y Excel, información detallada por las áreas que integran la Sede Departamental de Quetzaltenango.

El Ingeniero Agrónomo José Daniel Tistoj Chan, giró instrucciones al Señor Marco Tulio Rubio Encargado de Inventarios y Clelia Esperanza Solórzano Encargada de Combustible, por medio del Oficio UAFSDQ-047-020 de fecha 15 de junio de 2020, para remitir lo solicitado por la Unidad de Auditoría Interna, información que no fue recibida por esta comisión en el plazo estimado.

Sin embargo, a la fecha de nuestra intervención realizada el 23 de junio de 2020 la Sede, se confirmó que ambos encargados son mayores de 60 años, por tal razón justifican su ausencia en la sede Departamental de Quetzaltenango, en atención a la Normativa para las Acciones Administrativas ante la Mitigación del COVID-19/MAGA 2020, según Oficio Circular RRHH-022-2020 de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, principalmente a las disposiciones presidenciales por el Estado de Calamidad Pública.



Por lo antes expuesto, no fue posible realizar la evaluación de las gestiones, registros y documentación relacionada a los Activos Fijos y solicitud y liquidación del combustible, debido a que no se encontraban en las instalaciones los Encargados de Activos Fijos y Combustible, siendo ellos quienes tiene bajo su control y resguardo la documentación, limitando establecer la razonabilidad y cumplimiento de lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios y cupones de combustible.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Quetzaltenango, 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;
- Nómina de personal;
- Vehículos
- Pólizas de cobertura de seguro;
- 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 Quetzaltenango, 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 y falta del seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2019, a través de Resolución AF-017-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Quetzaltenango, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00), este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 12458070 de fecha 26 de noviembre de 2019, por el monto de diez mil cuatro quetzales con ochenta y ocho centavos (Q.10,004.88) a la cuenta No.02-099-011505-9 a nombre de "MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO" del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-CCH-015-2020 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 con número de registro L2 25680 de fecha 02 de septiembre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Dany Josué Vásquez López, 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
Fondo de caja Chica Sede Departamental de Quetzaltenango
23 de junio de 2020

No.	DESCRIPCION	SALDO Q.
1	Disponibilidad de efectivo y bancos	14,641.00
2.	Documentos de legitimo abono	359.00
TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO		15,000.00

Fuente: Elaboración propia con base al arqueo realizado en la Sede Departamental Quetzaltenango.

Se estableció que se ejecuta conforme la Resolución de autorización y que refleja una ejecución del 2.39% del monto asignado, no obstante, las deficiencias establecidas se reportan en el Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales No. 1

Ejecución Presupuestaria

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



Ejecución Presupuestaria de octubre a diciembre de 2019
Sede Departamental de Quetzaltenango
(Expresada en Quetzales)

Grupo No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	Q1,648,848.00	Q 432,924.25	Q 132,337.49	26%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q 12,689.37	Q 8,722.12	Q -	69%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q 17,333.00	Q 10,400.00	Q -	60%
	TOTALES	Q1,678,870.37	Q 452,046.37	Q 132,337.49	27%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Para el ejercicio fiscal 2019 la Sede Departamental de Quetzaltenango, presentó una ejecución del 27% para los meses de octubre a diciembre, porcentaje que se considera razonable. Asimismo la ejecución de enero a diciembre de 2019 fue de 92%.

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

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	Q. 1,929,747.00	Q. 560,789.51	Q 1,368,957.49	29%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	Q. 136,240.00	Q -	Q 136,240.00	0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	Q. 163,760.00	Q -	Q 163,760.00	0%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	Q. 20,070.00	Q -	Q 20,070.00	0%
	TOTALES	Q. 2,249,817.00	Q. 560,789.51	Q 1,689,027.49	25%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de Quetzaltenango, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q.2,249,817.00, del cual ha ejecutado Q.560,789.51 que corresponden al grupo de gasto 000 Servicios Personales que representa un 25%, asimismo los grupos de gasto 100 Servicios Personales, 200 Materiales y suministros y 400 Transferencias Corrientes no presentan ejecución a la fecha, lo anterior se considera razonable, dadas las condiciones a consecuencia del Estado de Calamidad, en que se encuentra el país.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Quetzaltenango, 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.

Calvarez

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo de la señora Clelia Esperanza Solórzano Leverman, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro para Control de Ingreso y Egreso de Cupones de Combustible con número de Registro No.058363 de fecha 28 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al tener a la vista el Libro, se observó que al 18 de junio de 2020 no existe disponibilidad de cupones para uso de la Sede Departamental de Quetzaltenango.

Debido a que la responsable de la custodia de los expedientes de solicitud y liquidación de combustible y documentación relacionada, no se encontraba físicamente en las instalaciones de la Sede Departamental, no fue posible tener a la vista dicha documentación, limitando establecer la razonabilidad del manejo y control del combustible por el período a evaluar.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Julián Antonio Jerez Burgos, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 052229 de fecha 20 de marzo de 2012. De forma selectiva se realizó la verificación física de las existencias de materiales y suministros, prueba realizada el 23 de junio de 2020, estableciendo que no existen diferencias entre lo físico y lo registrado en documentos, considerando un resultado razonable.

Se estableció que el control se ejecuta 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 registro y control está a cargo del Señor Marco Tulio Rubio señora contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, debido a que el responsable de la custodia de los expedientes y documentación relacionada a los Activos Fijos, no se encontraba físicamente en las instalaciones de la Sede Departamental, no fue posible tener a la vista dicha documentación, limitando establecer la razonabilidad del manejo y control de los activos fijos por el período a evaluar.



Nómina de Personal

La señora Marta Nidia Ramírez Pérez, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, que funge como Gestora de Recursos Humanos de la Sede Departamental de Quetzaltenango, por medio del señor Dany Josué Vásquez López, Jefe Administrativo Financiero, proporcionó copia de la nómina del personal, el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos el 02 de septiembre de 2019 y los expedientes en los que se archiva copia de las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, estableciéndose conforme muestra selectiva, la razonabilidad del control. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Integración de Personal por Renglón Presupuestario Sede Departamental de Quetzaltenango Al 23 de junio de 2020

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	63
2	031	05
3	029	12
	Total	80

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

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.

Vehículos

Según información proporcionada por el Jefe Administrativo Financiero, la Sede Departamental de Quetzaltenango, cuenta con una integración de 17 vehículos, los que se verificaron físicamente de forma selectiva, según el siguiente cuadro:

Inventario de Vehículos Sede Departamental de Quetzaltenango Al 23 de junio de 2020

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	5
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	3
Mal estado irreparable no se tuvo a la vista expedientes con proceso de baja.	9
Total	17

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada en la Sede Departamental de Quetzaltenango e Inventarios de MAGA.



Handwritten signatures and initials:
C
E
F
Calvez
e
Jh

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2019 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, observando que se encuentran solventes.

Con oficio UDAI-R-146-2020 de fecha 16 de junio se solicitó al Área de Almacén e Inventarios del Maga la integración de Vehículos según reporte de SICOIN y se observó que existen 104 vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango, por lo que se deja hallazgo de Deficiencias de Control Interno No.1.

Los 9 vehículos que se encuentran en mal estado se encuentran en la póliza de seguro No.VA-25755 que corresponde al año 2019, no se documentaron gestiones relacionadas al trámite de baja del inventario. Deficiencias establecidas se reportan en el hallazgo de control interno número 1.

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 vehículos y 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 Quetzaltenango.

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 Quetzaltenango.

Para el ejercicio fiscal 2020, se comprobó 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 incluidas los vehículos a cargo de



Calvarez

la Sede Departamental de Quetzaltenango, por lo que se evidenció que al 31 de mayo dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales emitidos por la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Quetzaltenango 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 Al 23 de junio de 2020

No.	Descripción	Último Folio Utilizado	Primer Folio sin Utilizar	Último Folio Autorizado	Disponible
1	Hojas Libro para control de Ingresos y Egresos de Almacén de Suministros	207	208	400	193
2	Libro para control de Ingresos y Egresos de cupones de combustible	81	82	400	319
3	Libro de Bancos cuenta número 316501751-0	98	99	100	2
4	Libro para control de caja Chica	96	97	100	4
5	Libro para control asistencia	145	146	200	55

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.

[Handwritten signatures and initials]
Calvarez

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES**Hallazgo No.1****Registros de Caja Chica, en folios no autorizados por Contraloría General de Cuentas****Condición**

Se procedió a verificar el registro en el Libro de Control de Caja Chica y se observó que, durante el periodo a evaluar, los reportes mensuales se imprimen en hojas simples que tienen impreso el logotipo del MAGA y el encabezado que identifica el Libro, sin embargo, no son folios autorizados por la Contraloría General de Cuentas, debido a que se realizó el corte de formas correspondiente y se observó que tienen únicamente 3 folios disponibles, los cuales no han utilizado desde el 2019.

Criterio

Decreto Número 89-2002, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, indica literalmente en el Artículo 8, lo siguiente: "Responsabilidad Administrativa. La responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito."

Acuerdo Número 09-03, Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, indican lo siguiente:

- "2.4 AUTORIZACIÓN Y REGISTRO DE OPERACIONES, Cada entidad pública debe establecer por escrito, los procedimientos de autorización, registro, custodia y control oportuno de todas las operaciones. Los procedimientos de registro, autorización y custodia son aplicables a todos los niveles de organización, independientemente de que las operaciones sean financieras, administrativas u operativas, de tal forma que cada servidor



Handwritten signatures and initials:
- Top right: A signature.
- Middle right: A signature.
- Bottom right: A signature.
- Far right: A signature.
- Bottom right: A signature.

público cuente con la definición de su campo de competencia y el soporte necesario para rendir cuenta de las responsabilidades inherentes a su cargo”.

- “2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO, Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea la naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto contendrá la información adecuada por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis”.
- 2.7 CONTROL Y USO DE FORMULARIOS NUMERADOS, se refiere que todo diseño de formularios, debe ser autorizado previamente por los entes rectores o superiores de Auditoría de los Sistemas utilizados en el Sector Público y Entidades sujetas a fiscalización.

Causa

Incumplimiento a los aspectos legales en cuanto a la aplicación de procedimientos en la administración pública, relacionados con la habilitación, autorización y utilización de las hojas móviles para el control de Caja Chica.

Efecto

- Riesgo de manipulación de la información y que no reflejen la realidad de los mismos;
- Posible sanción económica, de conformidad con el Decreto No.31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas artículo 39 numeral 19;
- Falta de control interno en la elaboración y supervisión de los registros de la Caja Chica.

Recomendación

Al Director de la DICORER

Gire sus instrucciones al Jefe Departamental de Quetzaltenango para que se cumpla con todos los trámites legales, para la autorización de las formas numeradas para el registro y control del libro de caja chica, con la finalidad de presentar información oportuna y confiable en el libro autorizado por Contraloría General de Cuentas.

[Handwritten signatures and initials]
Calvarez
Jm

Comentario de los Responsables

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 051770, de fecha 30 de noviembre de 2011, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 09-2020 de fecha 25 de junio del 2020, en su punto TERCERO, el auditor dio a conocer al personal administrativo de la Sede Departamental de Quetzaltenango, las deficiencias en el registro de la Caja Chica de la sede correspondiente y los responsables manifestaron que inmediatamente realizaran las acciones que permitan subsanar la deficiencia correspondiente.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

[Handwritten signatures and initials]
Calvarez

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el Control de Vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango

Condición

Al verificar los controles, registros y el resguardo de los vehículos de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se observaron las deficiencias siguientes:

- La integración de los vehículos proporcionados por el área de Inventarios del MAGA central muestra un total de 104 vehículos bajo responsabilidad de la Sede Departamental de Quetzaltenango, sin embargo, la sede Departamental mostró una integración de 17 vehículos. Desconociendo la Sede Departamental la situación de los vehículos identificados con las placas No. M-85000, M-16051, M-64421, M-86996, M-100521. Asimismo, el reporte de la Sede Departamental incluye el vehículo con placa O-209, Motor JAAKBD270, que no está incluido en el reporte de Inventarios de MAGA.
- Las tarjetas de Responsabilidad de los Vehículos se encuentran desactualizadas.

Al realizar la verificación física de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango, se observó que existen 9 vehículos en mal estado, sin que se hayan realizado las gestiones para dar baja del inventario, así mismo estos vehículos en mal estado se les fue pagada la póliza de seguros del año 2019, siendo estos los identificados con las placas No. M-8500, O-7447, O-6045, M16051, M-64421, M-86996, M100521, O-6333 y O-209.

Criterio

El Acuerdo Ministerial No. 247-2017, de fecha 06 de septiembre de 2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, Capítulo IV OBLIGACIONES, artículo 21 Funciones de los responsables de administrar los vehículos literal i) indica: "Velar por el buen estado y limpieza de los vehículos."

La Circular No. 3-57, de fecha 1 de diciembre de 1969, de la Dirección de Contabilidad del Estado, referente a Disminuciones o bajas de inventarios, establece que: Las bajas de inventario pueden ocurrir por cualquiera de los siguientes conceptos: 1) Por destrucción o incineración de los objetos; 2) Por pérdida o robo; 3) Por traslado a otra dependencia; 4) Por desuso, venta o permuta."



[Handwritten signatures and initials]
Calvarez

El Acuerdo Gubernativo Número 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, artículo 4. Para los casos de baja por destrucción de bienes inservibles que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que se designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a la dependencia relacionada."

El Acuerdo Ministerial No. 191-2017, de fecha 21 de julio de 2017, que aprueba el "Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales de la Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación," en el Capítulo II Procedimiento de Servicios Generales, Mantenimiento, Reparación Menor y Diagnóstico de Vehículos del MAGA, indica lo siguiente: numeral 1. El Jefe de Servicios Generales recibe mediante Oficio solicitud de mantenimiento, reparación menor o diagnóstico de los vehículos del MAGA la cual debe estar previamente autorizada por el Administrador Interno y especificar el tipo de requerimiento para trasladarla al Encargado de Transportes."

El Acuerdo número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, Norma 1.2 Estructura de Control Interno, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y, h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad de servicio."

Causa

- Falta de seguimiento del encargado de Encargado de Activos Fijos de la Sede Departamental de Quetzaltenango, en las gestiones de actualización de los vehículos asignados, según Inventarios de MAGA.
- Incumplimiento por parte del Encargado de los vehículos de la Sede



Departamental de Quetzaltenango, al no realizar las gestiones pertinentes, a efecto que se emita el dictamen técnico, con el fin de realizar las reparaciones a los vehículos que se encuentran en mal estado o que se gestione el proceso de baja.

Efecto

- Menoscabo a los intereses del Estado, debido a que no se puede delimitar responsabilidad sobre el uso, resguardo y control de los vehículos asignados la Sede Departamental de Quetzaltenango.
- El inventario de bienes de la Sede Departamental de Quetzaltenango, no refleja saldos razonables por incluir en sus cuentas activos en mal estado.

Recomendación

Al Director de la DICORER

Gire sus instrucciones la Jefe Departamental de Quetzaltenango, para que instruya al Jefe Financiero Administrativo y al Encargado de Inventarios de la Sede, a efecto de determinar la existencia y disponibilidad de los vehículos asignados a la Sede Departamental, así mismo, la actualización de las tarjetas de responsabilidad, así como, las gestiones relacionadas al mantenimiento y reparación de los vehículos que lo amerite y que se inicien las gestiones para el proceso de baja del inventario de los vehículos según corresponda.

Al Administrador Interno

Presentar informe circunstanciado sobre la existencia física de los vehículos asignados y registrados en el sistema SICOIN y que se encuentran a cargo de la Sede Departamental de Quetzaltenango, así como de las acciones que correspondan a efecto de actualizar los registros en el SICOIN.

Comentario de los Responsables

En el Libro de Actas autorizado bajo registro No. 051770, de fecha 30 de noviembre de 2011, para uso de la Unidad de Auditoría Interna, se suscribió el Acta No. 09-2020 de fecha 25 de junio del 2020, en su punto CUARTO, el auditor dio a conocer al personal administrativo de la Sede Departamental de Quetzaltenango que las deficiencias encontradas se les daría a conocer vía correo



[Handwritten signatures and initials]
Alvarez
[Signature]
[Signature]

electrónico, así mismo los responsables manifestaron que se instruirá al personal correspondiente y se realizarán las acciones que permitan subsanar las deficiencias correspondientes.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de Auditoría Interna, la documentación de respaldo que demuestre que se han corregido las deficiencias indicadas, conforme a la recomendación correspondiente.

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

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-063-2019, CUA 82457, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2018 al 30 de septiembre de 2019; con el resultado siguiente:

RESUMEN

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

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Deficiencias en la administración de bienes propiedad de la Sede Departamental de Quetzaltenango.	Al Señor Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural Al Señor Administrador General del MAGA Central			1	
	Condición: Al verificar los controles, registros y el resguardo de los bienes propiedad de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se observaron deficiencias que se han venido presentando en informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna sin embargo,	Que gire sus instrucciones por escrito, al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango para que instruya por escrito al Encargado de Inventarios de la sede departamental ya referida, para que inicie el proceso de baja de los vehículos que se encuentran inservibles observando para	En Oficio No. AG-4979 2019 /CFOO/hr de fecha 19/11/2019 el Administrador General solicitó al Jefe de Almacén e Inventarios se realice el descargo de los bienes que le fueron entregados mediante actas. Aún pendiente de implementar. En Oficio Ref.			



Handwritten signatures and initials:
CFO
Alvarez
gr

no ha sido posible atenderlas, por lo que se describen nuevamente en el presente informe	el efecto los procedimientos administrativos y legales correspondientes. Gire sus instrucciones al Jefe	DM-2423-2019 de fecha 25/11/2019, el Sr. Ministro gira instrucciones al			
derivado a lo siguiente: a. El libro de inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 por el valor de Q.1,976,839.40, el registro en el Sistema de Contabilidad Integrada presenta un valor de Q.3,364,234.88 y los bienes en resguardo conforme tarjetas de responsabilidad integran un valor de Q.1,172,092.52, derivado de lo anterior, se observó que los saldos en libros y tarjetas de responsabilidad no concilian con los registros en el SICOIN, por lo que el registro, control y resguardo de los bienes se encuentran desactualizados. Se observó que las variaciones que se describen en el párrafo anterior, se originan de los aspectos siguientes: Se revisaron físicamente los vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango y se comprobó que dos (02) vehículos se encuentran inservibles, sin embargo, se comprobó que no se ha realizado el proceso de baja para estos vehículos. Asimismo, se verificó que mediante actas Nos. 06-2005, 01-2006 y 01-2008 de fechas 02 de mayo de 2005, 17 de enero 2006 y 19 de diciembre de 2007 respectivamente, el Encargado de Inventarios de la Sede Departamental de Quetzaltenango, entregó varios bienes al personal del Área de Almacén e Inventarios del MAGA Central, dentro de los cuales podemos citar (hieleras y motocicletas), sin embargo, al cotejar	del Área de Almacén e Inventarios MAGA Central, para que se realice el descargo de los bienes que les fueron entregados mediante actas Nos. 06-2005, 01-2006 y 01-2008 de fechas 02 de mayo de 2005, 17 de enero 2006 y 19 de diciembre de 2007 respectivamente, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, asimismo, que se realice el proceso de baja de los mismos bienes.	Director de DICORER para que coordine el cumplimiento de recomendaciones pendientes. En Oficio Ref. DM-2424-2019 de fecha 25/11/2019, el Sr. Ministro gira instrucciones al Administrador General para que coordine el cumplimiento de recomendaciones pendientes. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Quetzaltenango, de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, según Nombramiento de Auditoría UDAI 063-2020 de fecha 08 de junio de 2020, según programa de auditoría se estableció evaluar el seguimiento de auditorías anteriores a la sede Departamental, sin embargo en consideración a la Normativa para las Acciones Administrativas ante la Mitigación del COVID-19/MAGA 2020, según Oficio Circular RRHH-022-2020 de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA, en atención a las disposiciones presidenciales por el Estado de Calamidad Pública. Se evidencia que el señor Marco Tulio Rubio Ponce, es mayor de 60 años por tal razón justifica su ausencia en la sede Departamental de Quetzaltenango y por vía electrónica en respuesta a la información solicitada manifiesta lo siguiente: a. Las tarjetas de responsabilidad no se encuentran actualizadas debido a que se estaba en el inicio del proceso cuando se presentó la actual contingencia y se suspendieron labores. b. Debido a no llevar en el libro de registro de los			




 Aguirre


los registros en el reporte R00807540.rpt del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN al 31 de octubre de 2019, se comprobó, que varios de los bienes ya indicados se describen en el reporte ya referido, lo que evidencia que el Área de Almacén e Inventarios del MAGA Central, no ha realizado el proceso de baja de estos bienes y siguen cargados a la Sede Departamental Correspondiente.	bienes este no está al día ya que se creó un formato en Excel para llevarlo en medios electrónicos, por concejo precisamente de Auditoría Interna. Pero que hay que legalizar en hojas de la CGC. La fecha del último inventario lo entregaron ellos a la jefatura de Sede que fue donde se presentó informe de lo actuado por UDAI, por lo que se evidencia que no hay gestiones al respecto el presente hallazgo continúa en proceso de implementar				
b. Derivado a lo expuesto con anterioridad, se evidencia que las tarjetas de responsabilidad no se encuentran actualizadas de acuerdo a las existencias físicas que se encuentran al servicio de los funcionarios de la Sede Departamental de Quetzaltenango.					
Total				1	

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 existe una recomendación pendiente de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAI-063-2019, CUA 82457, por el período comprendido del 01 de junio de 2018 al 30 de septiembre de 2019; la cual se encuentra en proceso de implementación.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director de Coordinación Regional y



Calvarez

Q

Q

Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de las recomendaciones presentadas en el informe de la auditoría anterior

Normativa Legal para el cumplimiento

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

Gx

El

4

Calvarex

e

gr



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	01/10/2019	14/01/2020
2	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	23/01/2020	31/05/2020
3	JOSE DANIEL TISTOJ CHAN	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO	01/10/2019	31/05/2020
4	DANY JOSUE VASQUEZ LOPEZ	TECNICO I / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/10/2019	31/05/2020
5	MARTA NIDIA RAMÍREZ PÉREZ	OFICINISTA I / GESTORA DE RRHH	01/10/2019	31/05/2020
6	MARCO TULIO RUBIO PONCE	TECNICO I / ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/10/2019	31/05/2020
7	CLELIA ESPERANZA SOLORZANO LEVERMAN	OFICINISTA I / ENCARGADA DE COMBUSTIBLE	01/10/2019	31/05/2020
8	JULIAN ANTONIO JEREZ BURGOS	OFICINISTA II / ENCARGADO DE ALMACEN	01/10/2019	31/05/2020



CS

El

f

Calvarez.

e

g

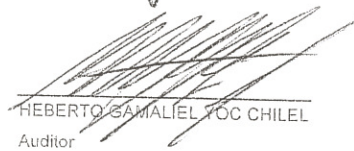
COMISION DE AUDITORIA



JACKELINNE RENATA DE MATA MARROQUIN
Auditor



MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor



HEBERTO GAMALIEL TOC CHILEL
Auditor



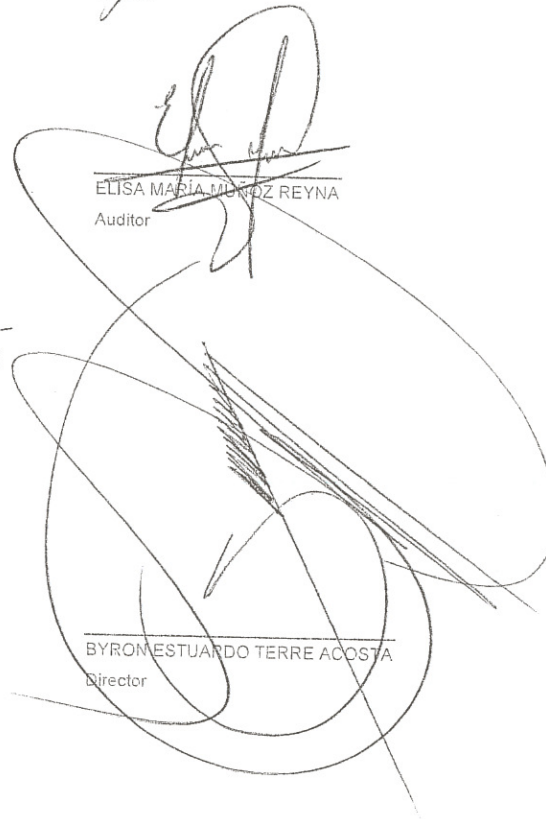
ELISA MARIA MUÑOZ REYNA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

