

OFICIO UDAI-O-532-2020

Guatemala, 28 de julio de 2020

Señor Ministro:

HORA: 8.20 POR: *[Signature]*

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-031-2020, CUA 91659-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ", por el período 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,

30-07-2020
Yusselbeth
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 Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-031-2020 en 21 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural-(Informe)-
Ing. Agr. Mario Anibal Soc Mas, Jefe Sede Departamental de Suchitepéquez -(Informe)-.

Archivo
BETA/rr



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91659

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ
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 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 14 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 18 |
| COMISION DE AUDITORIA | 19 |



000000

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

Jh

Gx

Calvar

D

E



000007

- 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 Pública.

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;
- Manual de Normas y Procedimientos del Área de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria.

Jr
C*

Cruz

B

Jh
e

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-078-2020 CUA 91659 de fecha 18 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 Suchitepéquez, 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 Suchitepéquez 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 Suchitepéquez;
- 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 Suchitepéquez y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría

*Qh**St**Calvarez**Qh**St*

~~000009~~

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 octubre 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 Suchitepéquez. 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-152-2020 de fecha 18 de junio se envió requerimiento de información vía correo electrónico al Ingeniero Agrónomo Mario Aníbal Soc Más, jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez; para que girara instrucciones a los responsable de cada área para que remitieran la información relacionada a su área. Mediante oficio OF.SDS-202-2020 de fecha 23 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 25 de junio 2020, como parte de la prevención a la Pandemia COVID-19, no obstante el día de nuestra intervención a la Sede Departamental de Suchitepéquez no se encontró el Jefe de la Sede Departamental, derivado a que se encontraba guardando cuarentena domiciliar, así mismo, estuvieron ausentes la Señora Hilda Vargas López, encargada del área de Activos, Vehículos y Combustible; el señor José Efraín Santizo Ixchop, gestor de Recursos Humanos. La usencia obedeció a las Disposiciones estipuladas en el 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 realizar las pruebas físicas en cuanto los activos, corte de combustible de forma física, la verificación física de los vehículos, así como la evaluación a los expedientes del personal que labora para la sede, no obstante cada área se evaluó con la información que el auditado proporcionó vía electrónica.

Calvario



INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Suchitepéquez, 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; y
- Contratos de Arrendamiento.

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 Suchitepéquez, 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-018-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se autorizó el fondo de Caja Chica para la Sede Departamental de Suchitepéquez, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00), este fondo fue liquidado, mediante boletas de depósito número 12352642 de fecha 03 de diciembre de 2019 por un monto de Q. 10,568.07 y boleta número 12137500 de fecha 04 de diciembre de 2019 por la cantidad de Q.1,006.97, a la cuenta No.02-099-011505-9 "MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO" del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.



Gr
C
Calvarez

Q
U

~~800011~~

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución No. AF-CCH-013-2020 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 de las operaciones contables del fondo de caja chica se realiza en el libro número de registro 201-2014 de fecha 01 de septiembre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el Perito Contador Rudy Rafael Ovalle Monzón, 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 Suchitepéquez
Al 25 de junio de 2020

| No. | DESCRIPCION | SALDO |
|-----|--------------------------------------|---------------------|
| 1 | Disponibilidad de caja y bancos | Q. 12,129.52 |
| 2. | Documentos de legítimo abono | Q. 1,693.00 |
| 3 | Liquidaciones en tránsito | Q. 944.48 |
| 4 | Facturas pendientes de liquidar | Q. 233.00 |
| | TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO | Q. 15,000.00 |

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por el Administrativo Financiero.

Se estableció que se ejecuta conforme la Resolución de autorización, y los resultados son razonables.

Ejecución Presupuestaria

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

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

| GRUPO No. | DESCRIPCIÓN | VIGENTE | EJECUTADO | NO EJECUTADO | % |
|-----------|--------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|------------|
| 0 | SERVICIOS PERSONALES | Q 963,339.00 | Q 276,905.51 | Q. 686,433.49 | 29% |
| 100 | SERVICIOS NO PERSONALES | Q 141,731.71 | Q 71,327.93 | Q. 70,403.78 | 50% |
| 200 | MATERIALES Y SUMINISTROS | Q 4,875.00 | Q 1,350.00 | Q. 3,525.00 | 28% |
| | TOTALES | Q1,109,945.71 | Q349,583.44 | Q. 142,362.27 | 31% |

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt



Handwritten signatures and notes:
 [Signature]
 [Signature]
 Calvez
 [Signature]
 [Signature]

Para el ejercicio fiscal 2019 la Sede Departamental de Suchitepéquez, presentó una ejecución del 31% porcentaje que se considera razonable.

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

| GRUPO No. | DESCRIPCIÓN | VIGENTE | EJECUTADO | NO EJECUTADO | % |
|-----------|--------------------------|--------------|------------|--------------|-----|
| 000 | SERVICIOS PERSONALES | 912,384.00 | 327,504.18 | 584,879.82 | 36% |
| 100 | SERVICIOS NO PERSONALES | 203,300.00 | 32,000.00 | 171,300.00 | 16% |
| 200 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 62,700.00 | - | 62,700.00 | 0% |
| | TOTALES | 1,178,384.00 | 359,504.18 | 818,879.82 | 31% |

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804489.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de Suchitepéquez, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 1,178,384.00, del cual ha ejecutado Q.359,504.18, que representa un 31%, 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 presentan una ejecución baja a la fecha.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Suchitepéquez, 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 Señora Hilda Vargas López contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el Libro para Control de Combustible Registro No.233-2013 de fecha 19 de junio de 2013., autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible con la información proporcionada vía correo electrónico, se estableció la existencia de 43 cupones de Q. 50.00 cada uno, por lo que el total disponible asciende al valor de dos mil ciento cincuenta quetzales exactos (Q.2,150.00), que concilia con el saldo reportado en el libro de Control de Cupones de Combustible.

Se estableció que el control y registro se realiza 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.



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Área de Almacén

~~900013~~

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Rudy Rafael Ovalle Monzón, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 "Personal Permanente", las operaciones contables se realizan en el Libro para Control de Almacén con No. de Registro 050353 de fecha 13 de abril de 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Al 25 de junio de 2020, se estableció conforme muestras, que las existencias reportadas concilian con las pruebas físicas.

Se estableció que el control y registro 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 Suchitepéquez, se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos con No. de Registro 129-2014 de fecha 10 de julio de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y está a cargo de la Señora Hilda Vargas López contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente. El saldo al 31 de diciembre de 2019 es por un monto de Q.1,669,311.40. La integración de las tarjetas de responsabilidad asciende a la cantidad de Q. 1,839,150.56 montos que no concilian, estableciendo una diferencia de Q.169,839.16.

Así mismo, se observó que existe un proceso de baja de bienes que no ha sido registrado por un monto de Q.21,413.00, emitido por la Comisión Especial de Baja de Bienes de la Contraloría General de Cuentas según Acta 28-2018 de fecha 15 de agosto de 2018. La Encargada de Inventarios proporcionó copia de oficio en el que consta que ha realizado las gestiones ante el Área de Almacén e Inventarios del MAGA Central, para la actualización de tarjetas que aún no las han efectuado. A este respecto no se formuló hallazgo derivado a que es evidente que no ha sido atendida la deficiencia descrita en el apartado Comentarios sobre el estado actual de los hallazgos y recomendaciones de auditorías anteriores del presente informe.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
Calvario

Vehículos

La Sede Departamental de Suchitepéquez, tiene asignados 8 vehículos, registrados conforme al siguiente detalle:

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



Inventario de Vehículos
Sede Departamental de Suchitepéquez
Al 25 de junio de 2020

| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD |
|-------------|----------|
| MAGA | 5 |
| CIPREDA | 2 |
| IICA | 1 |
| Total | 8 |

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

No se pudo establecer el estado físico de los vehículos, derivado a la limitante que se describe en el presente informe.

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

Póliza 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 3 vehículos que fueron asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez.

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 5 vehículos de la Sede Departamental de Suchitepéquez.

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 Suchitepéquez, por lo que se evidenció que al 31 de mayo de 2020 dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales emitidos por la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Nómina de Personal

El Gestor de Recursos Humanos es el señor José Efraín Santizo Ixchop, contratado bajo el renglón presupuestario 031 Jornales, de la Sede Departamental de Suchitepéquez, el control de asistencia del personal 011 Personal Permanente se realiza en forma manual, para el efecto se utiliza Libro de Control de Asistencia, autorizado por la Dirección de Recursos Humanos.

Asimismo, se verificó el cumplimiento de actualización de información del personal de la Sede Departamental de Suchitepéquez, ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017 y se comprobó el cumplimiento respectivo.

A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Nómina de personal y prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
Sede Departamental de Suchitepéquez
Al 25 de junio de 2020

| No. | Renglón Presupuestario | Cantidad |
|-------|------------------------|----------|
| 1 | 011 | 26 |
| 2 | 031 | 02 |
| 3 | 029 | 30 |
| Total | | 58 |

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

Se estableció que el control y registro se realiza 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.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Suchitepéquez y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas, asimismo, se verificó los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas y se observó conforme al detalle siguiente:



Calvarez?

[Handwritten signature]

Corte de formas
autorizadas por Contraloría General de Cuentas
Sede Departamental de Suchitepéquez
Al 25 de junio de 2020

| DESCRIPCIÓN | ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO | EXISTENCIA | | SIN UTILIZAR |
|---|------------------------------|------------|---------|--------------|
| | | Del No. | Al No. | |
| Tarjetas Kardex Constancias de Almacén | 239 | 240 | 250 | 11 |
| Forma 1H serie D (Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario | 213,392 | 213,393 | 213,550 | 158 |
| Libro para control de Ingreso a Almacén Registro No.050323 de fecha 13 de abril de 2011 | 34 | 35 | 100 | 66 |
| Libro para Control de Caja Chica Registro No.201-2014 de fecha 01 de septiembre de 2014. | 58 | 59 | 200 | 142 |
| Libro para control de vales de caja chica Registro No. 67-2014 de fecha 03 de abril de 2014. | 2 | 3 | 100 | 98 |
| Libro de inventario de activos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro No.129-2014 de fecha 10 de julio de 2014 | 147 | 148 | 400 | 253 |
| Libro Para Control y Registro de Cupones de Combustible | 159 | 160 | 200 | 41 |
| Libro de Bancos Cuenta No.01009000392-3 Registro No.048889 de fecha 19 de abril de 2011. | 49 | 50 | 100 | 51 |

Fuente: Documentos proporcionados por el Financiero de Suchitepéquez.

Contratos de Arrendamiento

Se tuvo a la vista copia del Acuerdo Ministerial número 41-2020 de fecha 12 de marzo 2020, que aprueba el Contrato Administrativo de Arrendamiento de Bien Inmueble número 23-2020, del inmueble que ocupa la oficina de la Sede Departamental MAGA Suchitepéquez, por el período comprendido del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2020. Así como también el Acuerdo Ministerial número 284-2019 de fecha 01 de octubre de 2019, que aprueba el Contrato Administrativo de Arrendamiento de Bien Inmueble número 100-2019 que corresponde al arrendamiento de la Bodega donde se hará la recepción y almacenaje y despacho de los insumos del programa de agricultura familiar para el fortalecimiento de la economía campesina -PAFFEC-, por el período comprendido del 01 de octubre 2019 al 30 de abril de 2,020.

Calvez



Calvez

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

~~000017~~

Hallazgo No.1

Personal 031 que desempeña actividades administrativas

Condición

Se procedió a verificar la nómina del personal que integra la Sede Departamental de Suchitepéquez y se observó que el señor José Efraín Santizo Ixchop, contratado bajo el renglón presupuestario 031 "Jornal", desempeña actividades administrativas como Gestor de Recursos Humanos.

Criterio

Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, en el Artículo 8. Indica: "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 de 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."

Normas Generales de Control Interno, 3.2 Clasificación De Puestos. La máxima autoridad de cada ente público, debe dictar las políticas que le permitan clasificar los puestos de acuerdo a las disposiciones legales correspondientes. Cada ente público para clasificar los puestos debe observar las disposiciones legales que le apliquen (Manual de Clasificación de Puestos y Salarios, Manual de Clasificaciones Presupuestarias, Circulares, etc.)

El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, reformado por el Acuerdo Ministerial No. 379-2017, de fecha 29 de diciembre del 2017. 03 Personal por Jornal y Destajo. Establece: "Este subgrupo comprende las erogaciones, que con carácter de salario o retribución se pagan por cada día o por hora, así como los pagos que se ajustan a un tanto alzado o precio que se fija a determinada cantidad de trabajo. Se subdivide en los siguientes renglones: 031 Jornales. Comprende los egresos por concepto de salario diario que se paga a los obreros, operarios y peones, que presten sus servicios con



~~000018~~

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."

Causa

Incumplimiento del Jefe de la Sede Departamental, al asignar a personal contratado en el renglón presupuestario 031, la gestión y cumplimiento de actividades administrativas.

Efecto

Falta de regulación en el cumplimiento de las actividades administrativas que pueda desempeñar el personal 031, al no existir obligaciones contraídas por el tipo de contratación según las funciones inherentes al cargo.

Incumplimiento del Jefe de la Sede Departamental a la normativa legal, al asignar funciones administrativas a personal contratado en el renglón presupuestario 031 Jornales.

Recomendación

Al Director de la DICORER

Gire sus instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez, para que proceda a nombrar a personal permanente para las actividades de gestión de recursos humanos, así mismo, se inicien las gestiones administrativas que permita la contratación de personal 011 Personal Permanente, para las actividades antes indicadas, con la finalidad de establecer la responsabilidad administrativa del personal.

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. 10-2020 de fecha 25 de junio del 2020, en su punto CUARTO, el auditor dio a conocer al personal administrativo de la Sede Departamental que las deficiencias encontradas se les daría a conocer vía electrónica.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en mención, una vez no se presente a la Unidad de



Ja

Go

Calvario

Q

U

000019

Auditoría Interna, evidencia que se cuenta con la documentación de respaldo oportuna relacionada a la deficiencia, asimismo los procedimientos establecidos conforme a la recomendación correspondiente, debido a que se considera necesario que la persona que ejerza el cargo de Gestor de Recursos Humanos esté contratada en concordancia con el renglón presupuestario y puesto nominal.

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

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-077-2019, CUA 82442, por el periodo comprendido del 01 de mayo del 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% |

Situación de las recomendaciones en proceso:

Informe de Auditoría No. UDAI-077-2019

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | | |
|-----|--|--|--|-----------|------------|-----------|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| 1 | Inconsistencia en los valores de los Activos Fijos, en los registros del Libro de Ingreso, Tarjeta de Responsabilidad y SICOIN-WEB. | Responsable Al Señor Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural | | | 1 | |
| | Al realizar la revisión del registro y control de los Activos Fijos se estableció que los saldos no coinciden el libro de Inventarios tiene un monto de Q.1,271, 830.21 y el reporte del SICOIN-WEB es de Q. 1, 251,857.44, así mismo no se tuvieron a la vista las tarjetas de responsabilidad por lo que dicho saldo no pudo ser conciliado. En lo que respecta al saldo de libros aún no se han realizado las bajas autorizadas por | Jefe de la Sede Departamental del M A G A de Suchitepéquez Que supervise y que gire sus instrucciones por escrito a la encargada de inventarios para que actualice el libro y que a la vez concilie los saldos tanto en tarjetas de responsabilidad, libro y reporte del SICOIN-WEB ya que dichos saldos deben de coincidir. | En oficios DM-MM-1527-2017 y DM-MM-1528-2017 del 13 de septiembre de 2017, el Señor Ministro, solicitó al Director de DICORER y al Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez, la implementación de la recomendación. En oficio SDS-265-2017 del 14 de septiembre de | | | |

Gr
CG
Calvarez
Q
U



000020

| | | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|
| | <p>la Contraloría General De Cuentas, De Q.1.271, 830.21 y el reporte del SICOIN-WEB.</p> | | <p>2017, remite el oficio No. INVENTARIOS -0028-2017 del 14 de septiembre de 2017, en el cual la Encargada de Inventarios de la Sede, remite el listado de tarjetas de responsabilidad, tarjetas de responsabilidad y el importe de inventario, asimismo, indica que aún tiene registrados en tarjetas de responsabilidad los bienes de consistencia ferrosa que fueron entregados a la Dirección de Bienes del Estado, de los que el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, aún no ha reportada la autorización de baja en los registros. En oficio Ref. DM-MM-414-2018 del 13 de marzo de 2018, el Señor Ministro solicitó al Director de DICORER, la implementación de la recomendación. En oficio número DM-MM-701-2018 del 27 de abril de 2018, el Despacho Superior solicitó al Director de DICORER, la implementación de la recomendación. De conformidad con el Nombramiento de Auditoría No. UDAI-088-2019 de fecha 25 de octubre de 2019, se estableció que los saldos no concilian, las tarjetas de responsabilidad se encuentran desactualizadas y existen registros que no han sido realizados en el Sistema de Contabilidad Integrada, derivado de lo anterior, se concluye que no ha sido atendida la recomendación correspondiente, por lo que sigue en proceso.</p> <p>De conformidad con el Nombramiento de Auditoría No. UDAI-078-2020 de fecha 18 de junio de 2020, se estableció que los saldos de activos no concilian, las tarjetas de responsabilidad se encuentran desactualizadas y existen</p> | | | |
|--|---|--|--|--|--|--|

[Handwritten signatures and initials]
Calderon



G00021

| | | | | | | |
|--|-------|--|--|--|---|--|
| | | | registros que no han sido realizados en el Sistema de Contabilidad Integrada, por lo que el presente hallazgo se podrá dar por implementado cuando los saldos se encuentren conciliados, conforme al Libro, Tarjetas y SICOIN, por lo que el presente hallazgo se deja en proceso para que se atienda la recomendación | | | |
| | 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-077-2019, CUA 82442, por el período comprendido del por el período comprendido del 01 de mayo del 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 Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez, 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



Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 [Signature]
 Calvarez
 [Signature]
 [Signature]

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.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
Calvario

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA~~800029~~

| 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 LEONEL JEREZ MOMBIELA | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTAL | 01/10/2019 | 30/03/2020 |
| 4 | MARIO ANIBAL SOC MÁS | PROFESIONAL III / JEFE DEPARTAMENTAL | 31/03/2020 | 31/05/2020 |
| 5 | RUDY RAFAEL OVALLE MONZON | DIRECTOR TECNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO / ALMACÉN | 01/10/2019 | 31/05/2020 |
| 6 | HILDA U.N. VARGAS LOPEZ | OFICINISTA I / ENCARGADA DE INVENTARIO / COMBUSTIBLE | 01/10/2019 | 31/05/2020 |
| 7 | JOSE EFRAIN SANTIZO IXCHOP | OPERADOR DE EQUIPO / GESTOR DE RECURSOS HUMANOS | 01/10/2019 | 31/05/2020 |

Alvarez

2

3



COMISION DE AUDITORIA

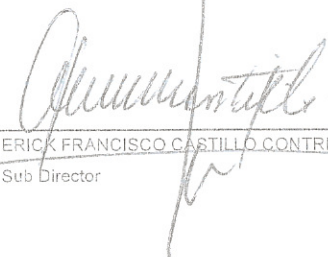

JACKELINNE RENATA DE MATA MARROQUIN
Auditor

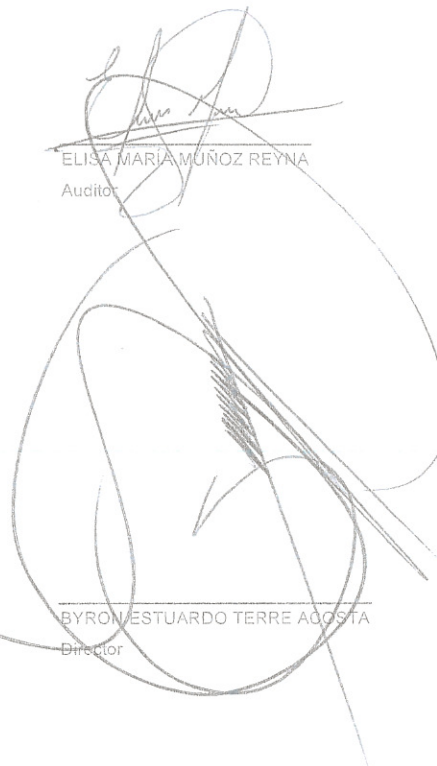

MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS
Auditor


HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL
Auditor


ELISA MARIA MUÑOZ REYNA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

