



OFICIO UDAI-0-184-2021

Guatemala, 17 de marzo de 2021

Señor Ministro: HORA: 7:31 POR: celeste

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-008-2021**, **CUA 99985**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA"**, por el período comprendido del 01 de junio al 31 de diciembre 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.

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
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL

Adjunto: Informe UDAI-008-2021 en 17 folios
Resumen Gerencial en 2 folios.

C.C: Lic. Osear Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Agr. Juan Domingo Beteta Santiago, Jefe Sede Departamental de Guatemala

Archivo
BETA/rr

RECIDIDO

17 MAR 2021

POR: [Signature] HORA: 10:00
DIRECCIÓN GENERAL

[Signature]
17/03/21
7:35

OFICIO UDAI-0191-2021

Guatemala, 18 de marzo de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho



Setiór Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia de los siguientes Informes de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No; UDAI-006-2021 CU 99981
Informe No. UDAI-008-2021 CUA 99985
Informe No; UDAI-015-2021 CUA 99980

Sin otro particular, me suscribo de usted;

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 72 folios.+ 1 CD

c.c. Alcaldía

BETA/r

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UD.AI-008, 2021.
CUA No. 9998\$

Guatemala, 15 de marzo de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, en cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento U.DAI-004-2021 de fecha 08 de enero de 2021, CUA 99985-I-2021, se practicó Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 01 de Junio al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se presenta a continuación el hallazgo determinado.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de conciliación de saldos

En la evaluación del área de activos fijos, se estableció que los saldos presentados en la integración de tarjetas de responsabilidad ascienden a Q. 1,096,246.13, Inventarios según SICOIN Q. 1,038,660.23 y los saldos según libro para inventario de activos fijos Q. 1,060,362.92, en la cual se puede observar la falta de conciliación de saldos.

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de conciliación de saldos



Al **Director de DICORER**

Gire sus Instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala para que conjuntamente con el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA, se determinen las diferencias y se concilien los saldes respectivos.

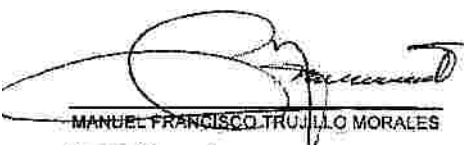
Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-008;2021 con el detalle de la información evaluada.

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


Atentamente,



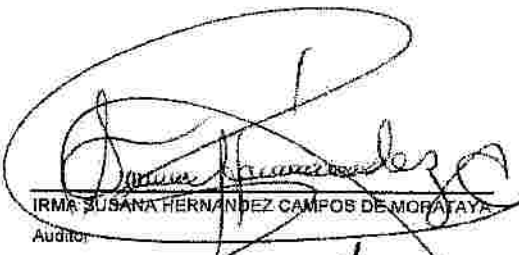
CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



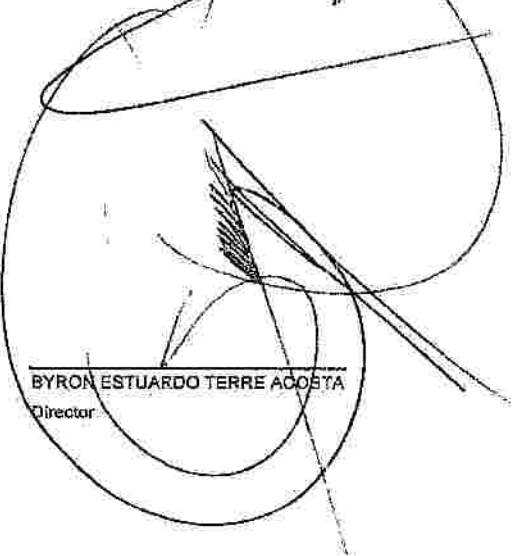
MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



IRMA SUSANA HERNÁNDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: \$9985

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS O.E CONTROL INTERNO	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL de LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISION DE AUDITORIA	15



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 les permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que les 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 Secciones 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

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 96-2019, del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas;

Handwritten signature and initials.



- Decreto número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- 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;
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo número A-075-2017, de la Contraloría General de Cuentas. Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala-ISSAI-GT-;
- Acuerdo número 09-03 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Decreto Gubernativo número 05-2020, Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional; para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional;
- 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;
- Circular 3-57;

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Gubernativo número 321-2019 del Presidente de la República de Guatemala, Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020;
- 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

cr
?
?



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 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 Inventarió, Cupones de Combustible y Administración de Personal.

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.
- Nombramiento UDAI-004-2021, CUA 99985..t-2021 de fecha 08 de enero de 2021, 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 Guatemala; 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

9. 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 Guatemala 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 Guatemala;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el periodo correspondiente;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Guatemala y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de junio de 2020 al 31 de diciembre de 2020, comprendió, el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Guatemala, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala (ISSALGT) y el marco legal correspondiente.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada en la Sede Departamental de Guatemala, 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;



-S

1) y -

- Área de Activos fijos;
- Nómina de personal;
- Vehículos;
- Contratos de Arrendamiento;
- Póliza 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 Guatemala; 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.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2020, a través de Resolución AF-CCH-018-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Guatemala, por un monto de Q.15,000.00, este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 13578846 de fecha 14 de diciembre de 2020, por el monto de Q. 10,959.65, a la cuenta No. 02-099011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para El Ejercicio Fiscal 2021, no se ha asignado el fondo de caja chica correspondiente.

El control y registro se anotan en el libro con número de registro L2 25654 de fecha 28 de agosto de 2014, autorizada por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Carlos Darío Godínez Aroche, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al evaluar los registros en el libro para control de caja chica se obtuvieron los resultados siguientes:

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

[Handwritten mark]



Corte de Caja
Fondo de caja Chica Sede Departamental de Guatemala
10 de febrero de 2021

No.	DESCRIPCION	SALDO Q.
1.	Disponibilidad de efectivo	00
2.	Documentos de legítimo cobro	00
3.	Liquidaciones pendientes de reintegro	na
	TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	00

Fuente: Elaboración propia con base a registros en el libro para control de caja chica de la Sede Departamental de Guatemala.

Se estableció que el último registro fue el 14 de diciembre de 2020, en donde se operó el reintegro del saldo sinejecutar por un monto de Q. 10,959.65.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Guatemala, durante el año 2020, presenta la siguiente información:

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2020
(Expresada en Quetzales)

RUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	D/4
000	SERVICIOS PERSONALES	3,370,326.00	3,030,510.63	339,815.37	90%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	99,340.00	92,765.82	6,574.18	93%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	18,934.00	1,453.51	17,480.49	8%
	TOTALES	3,488,600.00	3,124,729.99	363,870.01	90%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00B044B0.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de Guatemala, al 31 de diciembre de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 3,488,600.00, del cual ha ejecutado Q. 3,124,729.99, que representa un 90%, el que se considera razonable, no obstante lo anterior, hay que resaltar que el grupo de gasto 200 Materiales y suministros no ejecutó lo suficiente durante el período fiscal 2020.

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

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo del Señor Carlos Darlo Godínez Aroche, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro L2 41217 de fecha 27 de Julio de 2018, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se evaluó el registro y la administración de los cupones de combustible; en el



ir
or

arqueo se estableció un saldo de Q. 5,500.00 en cupones con denominación de Q. 100.00 cada uno, los cuales vencen el 02 de noviembre de 2021, en la evaluación se obtuvieron resultados razonables.

Se estableció que el control 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. 17-2013 de fecha 06 de febrero de 2013.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y suministros está a cargo del Señor Carlos Darío Godínez Aroche, contratado bajo el renglón presupuestario 011., Personal Permanente, los registros de ingresos y egresos de almacén se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. L2 31859 de fecha 20 de mayo de 2016, se estableció conforme muestra, que las existencias reportadas coinciden 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 Guatemala; se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número L2 31861 de fecha 20 de mayo de 2016 y está a cargo del Señor Carlos Darío Godínez Aroche, contratado 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 donde se observó que los saldos según registros en tarjetas de responsabilidad, Sistema de Contabilidad Integrada, y libro de inventario de activos fijos asciende al monto de Q. 1,096,246.13, 1,038,660.23 y Q. 1,060,362.92, respectivamente, deficiencia indicada en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe. Se solicitó la integración de las alzas y bajas de los activos fijos, y el Jefe Administrativo Financiero presentó un reporte de alzas durante el periodo, manifestó que no se reportaron bajas.

Nómina de Personal

El Gestor de Recursos Humanos es el Señor Carlos Darío Godínez Aroche, contratado bajo el renglón presupuestario 011. Personal Permanente de la Sede

Departamental de Guatemala, proporcionó copia de las nóminas del personal, e información de las constancias de actualización de datos *ante* la Contraloría General de Cuentas; estableciéndose conforme *muestras*, la razonabilidad de los documentos de respaldo. 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 Guatemala**

Ítem	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	21
2	031	05
3	029	28
	Total	64

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada en la Sede Departamental de Guatemala.

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.

Se estableció que la falta de segregación de funciones en la Sede Departamental de Guatemala aún prevalece, en vista que el Administrativo Financiero funge como encargado de caja chica, fondo de combustible, almacén y suministros, recursos humanos y activos fijos. En Oficio SDMG-2021-052 de fecha 19 de febrero de 2021, el Jefe Departamental del MAGA Guatemala, solicitó al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, respuesta al Oficio SDMG-2020-205 de fecha 30 de septiembre de 2020, en relación al hallazgo de control interno No. 1 Falta de segregación de funciones, deficiencia que aún no ha sido atendida.

Vehículos

La Sede Departamental de Guatemala, tiene asignados 05 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación, estableciéndose que el estado es el siguiente:

**Inventario de Vehículos
Sede Departamental de Guatemala
Al 11 de febrero de 2021**

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	02
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	02
En reparación	00
En mal estado pendiente de reparar	01
Mal estado irreparable	0
Total	05

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Jefe Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Guatemala.

Mediante Oficio SOSO No. 077-2021 de fecha 19 de febrero de 2021, el Subdirector de Sedes Departamentales DICORER-MAGA, adjuntó listados de vehículos que necesitan diagnóstico al Jefe de Servicios Generales, tal es el caso del vehículo en mal estado con placas P348139, por lo que está pendiente de resolver el caso del vehículo de la Sede Departamental de Guatemala.

Se verificó que los registros en el libro de inventario de activos fijos y tarjetas de responsabilidad; no están actualizados, el último registro se reportó al 31 de diciembre de 2018, deficiencia indicada en el hallazgo de control interno No. 1 del presente informe.

Se realizaron las pruebas para la verificación de las sanciones por infracciones de tránsito, obteniendo resultados satisfactorios.

Contratos de Arrendamientos

El Jefe Administrativo Financiero informó que no se registran egresos en concepto de arrendamiento derivado a que las instalaciones que ocupa la Sede Departamental de Guatemala, es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 213-2020 de fecha 04 de noviembre de 2020, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 65-2020 de fecha 19 de octubre de 2020, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala para el aseguramiento durante el año 2020, de vehículos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-; el contrato indicado fue ampliado y modificado por el Contrato Administrativo No. 71-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 265-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020 por un valor de Q. 1,567,754.99 para aseguramiento de vehículos y Q. 531,722.85 para aseguramiento de equipo electrónico; en dicha póliza se incluyen los vehículos que fueron asignados a la Sede Departamental de Guatemala.

Para el ejercicio fiscal 2021, se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas correspondientes, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Sede Departamental de Guatemala.



DS
f'
CA t

Corte de Formas

Se realizó corte de libros y formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Guatemala y se verificó un adecuado control y custodia de los mismos, a continuación se detallan las existencias:

Corte de Formas
autorizadas por Contraloría General de Cuentas
Sede Departamental de Guatemala
Al 11 de febrero de 2021

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
		DÉL No.	AL No.	
LIBRO DE CONTROL DE CAJA CHICA	80	81	200	120
LIBRO DE REGISTRO Y CONTROL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	22	23	50	28
LIBRO PARA INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS	43	44	50	7
LIBRO DE REGISTRO Y CONTROL DE INGRESO Y EGRESO DE ALMACÉN DE SUMINISTROS	229	230	300	71
REQUISICIONES AL ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS	402	403	450	48
LIBRO DE ACTAS	173	174	200	27

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación de los libros.

[Handwritten signature]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Falta de conciliación de saldos

Condición

En la evaluación del área de activos fijos, se estableció que los saldos presentados en la integración de tarjetas de responsabilidad ascienden a Q. 1,096,246.13, Inventarios según SICOIN Q. 1,038,660.23 y los saldos según libro para inventario de activos fijos Q. 1,060,362.92, en la cual se puede observar la falta de conciliación de saldos.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en la norma 1.6, establece: „ TIPOS DE CONTROLES Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."

El Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, emitido por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 27. Control Interno Financiero, establece: "Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan, sobre el activo, pasivo y patrimonio institucional."

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas; en la Norma 5.1 CONCILIACIÓN DE SALDOS, establece: "La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado; debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada y oportuna conciliación de saldos. Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna",

As
v
f1
Op

Causa

No se ha dado el debido seguimiento por parte del encargado de inventarios de la Sede, en lo que respecta a la conciliación de saldos en los registros correspondientes.

Efecto

- e Riesgo de no establecer los saldos reales y razonables; de los registros en el libro de inventarios y tarjetas de responsabilidad de la Sede Departamental de Guatemala.
- Riesgo de extravío de bienes al no estar actualizadas las tarjetas de responsabilidad y que no se puedan deducir responsabilidades.

Recomendación

Al Director de DICORER

Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala para que conjuntamente con el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA se determinen las diferencias y se concilien los saldos respectivos.

Comentario de los Responsables

En Acta de Auditoría No. 06/2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se suscribió el acta de cierre de la etapa de ejecución de la auditoría financiera en la Sede Departamental de Guatemala, en la cual se discutió la falta de conciliación de saldos en los registros de tarjetas de responsabilidad; inventario según SICOIN y libro para inventario de activos fijos, sin que se hayan obtenido documentos de descargo.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, en vista que no se presentaron pruebas de descargo, asimismo, no se ha dado seguimiento a la conciliación de saldos en los registros contables.

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,



?-j
?
Or--

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció que a la fecha no se tienen hallazgos pendientes de atender.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no existen recomendaciones pendientes de implementar de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

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 68. 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 a partir de la notificación del presente informe, 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.


Y
f

91

?



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre.	cargo	Del	Al
1	OSCAR ORLANDO LEMUS LEMUS	DIRECTOR TECNICO III / DIRECTOR DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL	01/06/2020	31/12/2020
2		ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	31/12/2020
3	CARLOS DARIO GODINEZ AROCHE	TRABAJADOR OPERATIVO III / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	31/12/2020



””



CONIISION DE AUDITORIA

CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

~~IRMA SUSANA HERNANDEZ GAMBOS DE MORATAYA~~

Auditor

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director