



OFICIO UDAI-O-715-2020

Guatemala, 24 de septiembre de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-062-2020, CUA 90527**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL"**, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo 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 las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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

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

Adjunto: Informe UDAI-062-2020 en 30 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C: Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero (Informe)

Archivo
BETA/rr



Distribuir copias del Informe No. UDAI-

2020 A:

Auditoría Interna

Licenciado Erasto René López Urizar, Administrador
Financiero

20-2020

de 2020

Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

25 SEP 2020
Hrs. Letras
A las

Señor 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 del siguiente Informe de Auditoría que ésta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-062-2020 CUA 90527

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

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

Adjunto: Fotocopia del Informe en 31 folios + 1 CD.

C.c. SAG-UDAI
Archivo

BETA/r

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

PBX: 2413 7000, extensión 7220

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-062-2020
CUA No. 90527

Guatemala, 23 de septiembre de 2020

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI-026-2020, CUA: 90527 de fecha 03 de abril de 2020 y nombramiento de auditoría UDAI-038-2020, CUA: 90527-02-2020 de fecha 24 de abril de 2020, se realizó Auditoría Financiera a la Administración Financiera MAGA Central, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se presentan los hallazgos que se describen a continuación:

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Deficiencias en emisión y registro de Recibos de Ingresos Varios Forma 63-A2

En la auditoría practicada a la Administración Financiera MAGA central, se establecieron deficiencias en los registros de los Recibos de Ingresos Varios Forma 63-A2, que respaldan los ingresos, a continuación se detallan las mismas:

- Se comprobó la existencia de ingresos del periodo auditado, por un monto de Q.14,227.77 que fueron registrados y reportados mensualmente en Caja Fiscal, sin embargo, no se emitieron los Recibos de Ingresos Varios, Forma 63-A2.
- Se observó que existen registros de las formas 63-A2 correspondientes a la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura; que actualmente lo realiza el Departamento de Tesorería de la Unidad de Administración Financiera, MAGA Central; debiendo realizar dicho registro según la normativa vigente actual, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y



Regulaciones -VISAR-, con el objeto de llevar a cabo una administración financiera pertinente, oportuna, eficaz, eficiente y transparente.


RECOMENDACION

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Administrador General, para que instruya al Administrador Financiero MAGA Central y éste a su vez al Jefe de Tesorería, para implementar un mejor control en cuanto a la emisión y registro de los recibos y así evitar la omisión de emisión de las formas oficiales de Recibos de Ingresos Varios 63-A2.

Adicionalmente el Señor Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-; para que instruya al Administrador Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para que habilite sus formas de Caja Fiscal, a efecto que registre los Recibos de Ingresos Varios formas 63-A2 correspondientes a la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura; de conformidad con opinión contenida en **PROVIDENCIA No. AJ-444-2020** de fecha 11 de mayo de 2020.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-062-2020 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.



MANUEL DAVID PETZEY PUAC
Auditor



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor





ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

000004



000005

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 90527

AUDITORIA
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE MARZO DE 2020

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2020



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	12
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	15
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	27
COMISION DE AUDITORIA	28



ANTECEDENTES

Base Legal

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

De acuerdo al artículo 26 del referido acuerdo se establece que la Administración Financiera Central forma parte de la estructura de la Administración General del Ministerio, la cual a su vez depende directamente del señor Ministro.

La Administración Financiera Central está integrada por los departamentos de: Presupuesto, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería; se regula y organiza con base a las disposiciones legales que la constituyeron y es la encargada de llevar el registro y control de la información financiera, presupuestaria, contable y tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y demás atribuciones contenidas en el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio.

Visión

"Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad."

Misión

"Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales."

Handwritten signatures and initials on the right margin.



Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades de los departamentos de Programación y Presupuesto, Contabilidad y Ejecución Presupuestaria y Tesorería, conforme a normas emitidas por el Ministerio de Finanzas Públicas (MINFIN), Contraloría General de Cuentas (CGC) y la Administración Financiera (MAGA CENTRAL). Planificar, organizar, dirigir y evaluar las actividades de MAGA Central, relacionadas con el proceso de la ejecución presupuestaria de las Unidades ejecutoras a su cargo.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos provienen del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado del Ejercicio Fiscal 2019 y 2020, trasladados de conformidad al mandato constitucional y normativas legales correspondientes.

El presupuesto vigente del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, según el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-, administrado por la Unidad de Administración Financiera Central, para el ejercicio fiscal 2019 le fue asignado un presupuesto aprobado que asciende a la cantidad de Q.792,037,382.00, con una modificación presupuestaria de (Q.46,376,997.00); lo que genera un presupuesto vigente de Q.745,660,385.00 y que al 31 de diciembre de 2019 presenta una ejecución de Q.690,503,655.76 el cual representa el 92.60% del presupuesto vigente. Para el ejercicio fiscal 2020, el presupuesto vigente asciende a la cantidad de Q.792,037,382.00, la ejecución presupuestaria del 01 de enero al 31 de marzo de 2020 corresponde a Q.127,316,147.34, equivalente a un 16.07%.

Antecedentes de Auditoría

Los últimos informes de auditoría fueron los siguientes:

- La Contraloría General de Cuentas realizó Auditoría Financiera y de Cumplimiento, conforme a Nombramiento DAS-05-0082-2018 por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.
- La Unidad de Auditoría Interna presentó en el Informe de Auditoría No. UDAI-047-2019 de fecha 06 de septiembre de 2019, correspondiente al período del 01 de enero al 30 de junio de 2019.
- La Unidad de Auditoría Interna presentó en el Informe de Auditoría No. UDAI-085-2019 de fecha 11 de diciembre de 2019, correspondiente al período del 01 de julio al 30 de septiembre de 2019.

[Handwritten signatures and initials]



Herramientas de Tecnología de la Información -TI-

Dentro del proceso de conocimiento de la Administración Financiera MAGA Central, se estableció que cuenta con accesos a herramientas de tecnología, en ese sentido citamos las siguientes:

- SICOIN Web
- Guatecompras
- Sistema de Gestión -SIGES-
- Sistema Nacional de Inversión Pública -SNIP-
- Guatenóminas.

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Leyes generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto Número 25-2018, emitido por el Congreso de la República, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019;
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su reglamento;
- Decreto Número 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, 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 y sus reformas;
- 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 122-2016, Reglamento Ley de Contrataciones y sus reformas;
- Acuerdo Ministerial Número 379-2017, que aprueba el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala. 6ª. Edición;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental; y
- Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y



Alimentación;

- Resolución No. 11-2010, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-;
- Acuerdo Gubernativo Número 26-2019, del Presidente de la República, Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados en el Transcurso del Ejercicio Fiscal dos mil Diecinueve;
- Manuales, Resoluciones, Oficios y Circulares emitidas por el MAGA; y
- Acuerdo Gubernativo Número 106-2016 del Presidente de la República, Reglamento general de viáticos y gastos conexos y sus reformas.

LEGISLACIÓN**Fundamento Legal de la Auditoría**

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, 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; y
- Nombramiento No. UDAI-026-2020 de fecha 03 de abril de 2020, CUA 90527-1-2020 y Nombramiento No. UDAI-038-2020, CUA 90527-2-2020 de fecha 24 de abril de 2020, ambos emitidos por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS**GENERALES**

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Administración Financiera MAGA Central, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, los preceptos legales que le apliquen.

ESPECIFICOS

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Administración Financiera MAGA Central y su respectiva documentación de soporte;
- Revisar que la documentación de respaldo de los gastos ejecutados, cumple con lo establecido con la normativa vigente;
- Evaluar el control, registro, ejecución física y financiera del presupuesto general de ingresos y egresos asignados a la administración financiera central;
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se encuentren debidamente documentadas;
- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Administración Financiera;
- 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 período del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020, comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos de respaldo y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la UDAF MAGA Central, el trabajo de auditoría se realizará observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSAI.GT.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno; el registro, control y resguardo del Fondo Rotativo Institucional, Fondo Rotativo Interno, Fondo de Caja Chica, Fondo Rotativo Especial de Privativos; se revisó la elaboración de los reportes mensuales de la caja fiscal y el cumplimiento de su remisión a la Contraloría General de Cuentas; se analizó la ejecución presupuestaria por el período auditado; así mismo, se revisaron las modificaciones presupuestarias; los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-; La Nómina de Personal; los Cortes de Formas Oficiales; y el seguimiento de las

[Handwritten signatures and initials]



recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Administración Financiera MAGA Central, mediante cuestionarios de control interno, dirigidos a los responsables de las áreas objeto de evaluación; determinándose que el mismo es razonable.

Fondo Rotativo Institucional

Mediante Resolución Tesorería Nacional FRI-39-2020, de fecha 10 de febrero de 2020, se constituyó a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el Fondo Rotativo Institucional por la cantidad de Q.1,600,000.00. Este Fondo se resguarda en la cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Guatemala identificada con el número GT96BAGUO1010000000001123066, a nombre de FDO.ROT. INSTITUCIONAL SECC. CONT. PRESUP./M.A.G.A., con firmas Mancomunadas. El Fondo Rotativo Institucional se integra de la siguiente manera:

FONDO ROTATIVO INSTITUCIONAL ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL AÑO 2020

No. Cuenta	Nombre de la Cuenta	Resolución	Valor en Q.
Cta. No 02-099-011505-9	MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO	AF-001-2020	1,160,000.00
Cta. No.3-033-36809-2	INSTITUTO GEOGRAFICO NACIONAL- FONDOS ROTATIVOS	AF-002-2020	100,000.00
Cta. No 3013066327	FONDO ROTATIVO VISAN MAGA	AF-003-2020	120,000.00
Cta. No. 3013069342	FONDO ROTATIVO INTERNO VIDER	AF-004-2020	120,000.00
Cta. No. 02-008-001516-0	FONDO ROTATIVO MAGA-PETÉN,	AF-005-2020	100,000.00
TOTAL			1,600,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central.

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de bancos de hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 41836 de fecha 12 de septiembre de 2018. La persona encargada del registro y custodia es el señor Carlos Arnoldo García Mejía, quien ocupa el puesto de Jefe de Tesorería de la Administración Financiera MAGA Central y está contratado bajo



el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables correspondientes al Fondo Rotativo Institucional son razonables.

FONDO ROTATIVO INTERNO

De acuerdo a la Resolución No. AF-001-2020 de fecha 10 de marzo de 2020, se constituyó el Fondo Rotativo Interno de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, por la cantidad de Q.1,160,000.00 resguardado en la cuenta bancaria de depósitos monetarios número 02-099-011505-9 constituida en el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala a nombre de MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO, este fondo se integra de la siguientes manera:

ARQUEO DE FONDO ROTATIVO INTERNO ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL AL 13 DE MAYO DE 2020

DESCRIPCIÓN	VALOR EN QUETZALES
Banco Cta.02-099-011-505-9 nombre de MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO	710,782.41
CHEQUES EN CIRCULACIÓN	44,516.68
DOCUMENTOS DE LEGITIMO ABONO	77,858.91
CHEQUES EN CARTERA	6,842.00
FONDOS DE CAJA CHICA	320,000.00
TOTAL	1,160,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de bancos de hojas móviles autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro L2 41836 de fecha 12 de septiembre de 2018, La persona encargada del registro y custodia es el señor Carlos Arnoldo García Mejía, quien ocupa el puesto de Jefe de Tesorería, de la Administración Financiera MAGA Central y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables del Fondo Rotativo Interno son razonables.

Fondo de Caja Chica

Conforme la Resolución No. AF-CCH-001-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se autorizó el fondo de Caja Chica por un valor de Q. 20,000.00, exclusivamente

[Handwritten signatures and initials]



para pago de facturas de proveedores de bienes y servicios, hasta por el monto de Q. 2,000.00, este fondo integra el Fondo Rotativo Interno descrito en el párrafo anterior.

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de conocimiento y control de Caja Chica con Registro No. L2 23990 de fecha 12 de marzo del 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. La persona encargada de registro, resguardo y custodia es el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables de Caja Chica son razonables.

Fondo Rotativo Especial de Privativos

Mediante Resolución FRP-12-2020, de fecha 10 de febrero de 2020, se constituyó a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el fondo Rotativo Especial de Privativos por la cantidad de Q.650,000.00, el resguardo del Fondo Especial de Privativos, se lleva a través de la cuenta bancaria de depósitos monetarios, aperturada en el Banco de Guatemala, identificada con el número GT40BAGU01010000000001123298 y denominada FDO. ROTAT. ESPEC. DE PRIVAT. MRIO AGRIC, G Y A; al momento de evaluar se determinó la integración de la siguiente manera:

ARQUEO DE FONDO ROTATIVO ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL

No. Cuenta	Nombre de la Cuenta	Resolución	Valor en Q.
Cta. No 3013069879	FONDO ROTATIVO VISAR-MAGA	AF-006-2019	400,000.00
Cta. No 3743000280	FONDO ROTATIVO OCRET	AF-007-2019	250,000.00
TOTAL			650,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central

Para el registro de las operaciones contables, se utiliza el libro de bancos a nombre de Fondo Rotativo Especial Privativos MAGA autorizado por la Contraloría General de Cuentas con registro L2 41990 de fecha 23 de mayo de 2008. La persona encargada del registro y custodia es el señor Carlos Arnoldo García Mejía, quien ocupa el puesto de Jefe del Departamento de Tesorería, de la Administración Financiera MAGA Central y está contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables correspondiente al Fondo Rotativo Especial de privativos son razonables.

[Handwritten signatures and initials]



Caja fiscal

Se evaluaron los saldos mensuales reportados en la caja fiscal del periodo auditado y para el efecto se observó que la caja fiscal del mes de marzo de 2020, fue operada en Forma 200-A-3, con folios No. 5178 a la 5191, se envió a la Contraloría General de Cuentas, mediante conocimiento No. 04-2020 de fecha 07 de abril de 2020, del departamento de Tesorería del MAGA, con los resultados siguientes:

**MOVIMIENTO DE CAJA FISCAL
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL
MARZO 2020**

Cifras Expresadas en Quetzales			
Descripción	No. Cuenta	Sub Total	Total
Saldo de Caja 31/03/2020			3,901,877.69
Saldo Caja Fiscal 01/03/2020		7,504,567.82	
Total de Ingresos		3,446,495.62	
Total de Egresos		7,049,185.75	
Saldo Conciliado 31/ 03/2020			3,901,877.69
Fondo Rot. Institucional Secc. Cont. Presup/MAGA.	Cta. No. 112306-6	475,096.00	
Honorarios, jornales y Otros MAGA	Cta. No 301-300-0129	397.26	
No. De Débitos Judiciales		159,198.49	
Fondo Rotativo Privado DIRECC de la Normatividad	Cta. No 301-300-0436	2,271,582.51	
Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-	Cta. 3013040517	990,003.43	
Unidad Bienestar Animal	Cta. No. 344-596-5828	5,600.00	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAF MAGA Central.

La persona encargada de registro, resguardo y custodia es el señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables correspondientes a Caja Fiscal son razonables.

Ejecución Presupuestaria

Según reporte generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- No. R00804768.rpt, se observó que a la Administración Financiera MAGA Central, le fue asignado para el ejercicio fiscal 2019, un presupuesto por la cantidad de Q.792,037,382.00, el mismo fue modificado por un valor de (Q.46 ,376,997.00) por lo que se estableció un presupuesto vigente de Q. 745,660,385.00, del cual se ejecutó al 31 de diciembre de 2019 un monto de Q.690,503,655.76, que representa el 92.60%, porcentaje que se considera razonable.



AUDITORIA FINANCIERA
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019
Período del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020
(Cifras expresadas en quetzales)

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICACIONES	VIGENTE	DEVENGADO	%
0	SERVICIOS PERSONALES	258,693,231.00	164,119,769.00	422,813,000.00	393,889,417.91	93.16
1	SERVICIOS NO PERSONALES	87,566,053.00	85,079,240.00	22,486,813.00	21,071,402.85	93.71
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	65,888,572.00	52,435,730.00	13,452,842.00	10,645,176.27	79.13
3	PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	2,277,250.00	20,673,497.00	22,950,747.00	3,637,335.88	15.85
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	248,312,253.00	49,411,990.00	198,900,263.00	196,204,884.94	98.64
5	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30,644,800.00	25,515,495.00	56,160,295.00	56,160,295.00	100.00
6	ACTIVOS FINANCIEROS	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00
9	ASIGNACIONES GLOBALES	88,655,223.00	79,758,798.00	8,896,425.00	8,895,142.91	99.99
	TOTALES	792,037,382.00	(46,376,997.00)	745,660,385.00	690,503,655.76	92.60

Fuente: Reporte SICOIN R00804768.rpt de fecha 23/07/2020

Para el ejercicio fiscal 2020, le fue asignado un presupuesto por la cantidad de Q. 792,037,382.00, el mismo presenta modificaciones presupuestarias internas al 08 de junio de 2020, del cual está ejecutado al 31 de marzo de 2020 un monto de Q.127 ,316,147.34, que representa el 16.07 %; porcentaje que se considera razonable, en virtud que el presupuesto se inicia a ejecutar en el mes de febrero o marzo de cada año.

AUDITORÍA FINANCIERA
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE ENERO A MARZO DE 2020
Período del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020
(Cifras expresadas en quetzales)

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNADO	MODIFICACIONES	VIGENTE	DEVENGADO	%
0	SERVICIOS PERSONALES	258,693,231.00	0.00	258,693,231.00	78,221,566.40	30.24
1	SERVICIOS NO PERSONALES	87,566,053.00	1,958,600.00	85,607,453.00	1,564,398.02	1.83
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	65,888,572.00	10,009,400.00	55,879,172.00	1,479,888.80	2.65
3	PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	2,277,250.00	8,328,000.00	10,605,250.00	0.00	0.00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	248,312,253.00	3,640,000.00	251,952,253.00	41,050,294.12	16.29
5	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	30,644,800.00	0.00	30,644,800.00	5,000,000.00	16.32
6	ACTIVOS FINANCIEROS	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
9	ASIGNACIONES GLOBALES	88,655,223.00	0.00	88,655,223.00	0.00	0.00
	TOTALES	792,037,382.00	0.00	792,037,382.00	127,316,147.34	16.07

Fuente: Reporte SICOIN R00804768.rpt de fecha 08/06/2020

Modificaciones Presupuestarias

En forma selectiva se revisó la documentación que respalda las modificaciones



presupuestarias por el periodo del 01 de octubre de 2019 al 31 de marzo de 2020, y se comprobó que estas ascienden a (Q.46,376,997.00). El encargado de registrar las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la autoridad superior es el señor Selvin Aroldo Mérida González, Jefe del Departamento de Presupuesto de la Unidad de Administración Financiera MAGA Central, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Se observó que las operaciones y registros contables son razonables.

Nómina de Personal

Se verificó la nómina del personal en forma selectiva asignado a la Administración Financiera MAGA Central, y se comprobó que el personal se encontraba desempeñando sus funciones correspondientes. Así mismo, se verificó la actualización del personal ante la Contraloría General de Cuentas y se obtuvieron resultados razonables.

Corte de Formas

Se revisaron las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, verificando que la correlatividad está completa a la fecha del corte y se observó que las mismas son resguardadas razonablemente.

ARQUEO DE FONDO ROTATIVO ADMINISTRACIÓN FINANCIERA MAGA CENTRAL

No.	Descripción	Utilizados			Existencia		
		del No.	Al No.	cantidad	del No.	Al No.	cantidad
1	Forma 63-A2 Recibo de Ingresos Varios	208401	209264	864	209265	209400	136
2	200-A-3-AUF-MAGA-CCC-Caja Fiscal	5001	5204	204	5205	6000	796
3	sin serie Viaticos Nombramiento	29551	29820	270	29821	30550	730
4	V-C Viaticos Constancia	39451	39720	270	39721	40450	730
5	V-A Viatico Anticipo	20001	20270	270	20271	21000	730
6	V-L Viatico Liquidación	39451	39720	270	39721	40450	730
7	RG-A Reconocimiento de Gasto Anticipo	1	971	971	972	1000	29
8	RG-L Reconocimiento de Gastos Liquidación	1	971	971	972	1000	29

Fuente: elaboración propia con información proporcionada por Tesorería MAGA Central

[Handwritten signatures and initials]



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**Hallazgo No.1****Deficiencias en emisión y registro de Recibos de Ingresos Varios Forma 63-A2****Condición**

En la auditoría practicada a la Administración Financiera MAGA central, se establecieron deficiencias en los registros de los Recibos de Ingresos Varios Forma 63-A2, que respaldan los ingresos, a continuación se detallan las mismas:

- Se comprobó la existencia de ingresos del periodo auditado, por un monto de Q.14,227.77 que fueron registrados y reportados mensualmente en Caja Fiscal, sin embargo, no se emitieron los Recibos de Ingresos Varios, Forma 63-A2.
- Se observó que existen registros de las formas 63-A2 correspondientes a la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura; que actualmente lo realiza el Departamento de Tesorería de la Unidad de Administración Financiera, MAGA Central; debiendo realizar dicho registro según la normativa vigente actual, la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, con el objeto de llevar a cabo una administración financiera pertinente, oportuna, eficaz, eficiente y transparente.

Criterio

El Decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto, en el artículo 16. REGISTROS, establece que: "Los organismos y las entidades regidas por esta ley están obligadas a llevar los registros de la ejecución presupuestaria en la forma que se establezca en el reglamento, y como mínimo deberán registrar: a. En materia de ingresos, la liquidación o momento en que estos se devenguen, según el caso y su recaudación efectiva; y. b. En materia de egresos, las etapas del compromiso, del devengado y del pago."

El Acuerdo Gubernativo número 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto, en el artículo 17. CARACTERÍSTICAS DEL MOMENTO DE REGISTRO. establece que: "Las principales características y momentos de registro de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos son las siguientes: 1.- Para la ejecución del presupuesto de Ingresos: a) Los ingresos se devengan cuando, por una relación jurídica, se establece un derecho de cobro a favor de los organismos y entes del Sector Público y, simultáneamente, una obligación de pago por parte de personas individuales o jurídicas, éstas últimas pueden ser de

[Handwritten signatures and initials]



naturaleza pública o privada; y, b) Se produce la percepción o recaudación efectiva de los ingresos en el momento en que los fondos ingresan o se ponen a disposición de una oficina recaudadora..."

Las Normas Generales de Control Interno en su numeral 2. NORMAS APLICABLES A LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN GENERAL, 2.6 DOCUMENTOS DE RESPALDO establece que: "Toda operación que realicen las entidades públicas, cualesquiera sea su 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."

El Acuerdo Ministerial número 284-2015, en el artículo 8. "La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de: literal b. establece que: "Cumplir con todos los requisitos legales y normativos establecidos para la formulación y ejecución de ingresos y gastos, registrando y aprobando en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, sus ingresos y gastos: así como el registro y solicitud de las gestiones necesarias para la programación de la ejecución presupuestaria y financiera." Y literal d. establece que: "Garantizar que el registro de las operaciones de Administración Financiera se realicen de forma oportuna, eficaz, eficiente y transparente, así como implementar los mecanismos de control interno que garanticen una correcta ejecución presupuestaria de conformidad con las normas de control interno emitidas por la Administración Financiera Central (UDAF Central), el Ministerio de Finanzas Públicas y la Contraloría General de Cuentas."

Causa

Falta de control interno al omitir la emisión de recibos de ingresos varios formas 63-A2 en todos los ingresos depositados en la cuenta bancaria correspondiente y falta de cumplimiento de la normativa legal vigente, que establece que La Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada a cada Unidad Ejecutora será responsable de la ejecución de ingresos, gastos y registros.

Efecto

No se cuenta con la documentación de respaldo correspondiente al no emitir los recibos de ingresos varios, forma 63-A2 y no se refleja los registros de ingresos en los registros de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, asignada al VISAR.

Recomendación



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Administrador General, para que instruya al Administrador Financiero MAGA Central y éste a su vez al Jefe de Tesorería, para implementar un mejor control en cuanto a la emisión y registro de los recibos y así evitar la omisión de emisión de las formas oficiales de Recibos de Ingresos Varios 63-A2.

Adicionalmente el Señor Ministro debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-; para que instruya al Administrador Financiero de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VISAR, para que habilite sus formas de Caja Fiscal, a efecto que registre los Recibos de Ingresos Varios formas 63-A2 correspondientes a la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura; de conformidad con opinión contenida en **PROVIDENCIA No. AJ-444-2020** de fecha 11 de mayo de 2020.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio TES-EXT-0218-2018, recibido el 06 de agosto de 2018 por DIPESCA se trasladó el procedimiento para el Registro de Ingresos Varios de la Dirección de la Normatividad de la Pesca y Acuicultura en Caja Fiscal, el cual establece el numeral 3: "La Unidad de DIPESCA al recibir la información inicia el proceso de la identificación, a quien compete cada deposito realizado y por consiguiente a elaborar el formulario 63-A2 correspondiente", así mismo es el responsable de informar a Tesorería de la Administración Financiera, tal como consta en el numeral 4: "Los días lunes o primer día hábil de cada semana, la unidad de DIPESCA, enviara físicamente, las copias amarillas de formulario 63-A2; con su documentación de respaldo (boleta de depósito, copia de dictamen o requerimiento de paga) en el que se indique nombre de la embarcación, nombre del propietario, si la cantidad de depositada es por licencia, permiso, multas entre otras".

En virtud de lo anteriormente expuesto se puede verificar que la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura es responsable de los Formularios 63-A2 así como de su elaboración y a Tesorería de la Administración Financiera únicamente le compete realizar el registro de los ingresos y egresos en la caja fiscal.

Mediante oficio No. TES-EXT-112-2020 de fecha 02 de septiembre de 2020 se le solicitó a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, iniciar con el proceso para la habilitación de Caja Fiscal en la Contraloría General de Cuentas, y se solicitó notificar a Tesorería de la Administración Financiera cuando se cumpla la condición, para dar cumplimiento a la recomendación realizada.

Gp
CP
des.
+



Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo en virtud que los comentarios presentados por los responsables no desvanece la deficiencias detectadas en el transcurso de la auditoría.

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

De la Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a las recomendaciones descritas en auditorías anteriores practicadas por la Unidad de Auditoría Interna, según reporte proporcionado por el Encargado de Seguimiento de la misma Unidad, correspondiente al período 2018, con el objeto de verificar el cumplimiento por parte de los responsables, los resultados se detallan a continuación:

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
RECOMENDACIONES EMITIDAS	1	100
RECOMENDACIONES IMPLEMENDAS	1	100
RECOMENDACIONES EN PROCESO	0	0
RECOMENDACIONES PENDIENTES	0	0

No. UDAI-062-2018

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Hallazgo de control interno						
1	Falta de adenda de Resolución Condición En la Unidad Ejecutora 201, Unidad de Administración Financiera MAGA CENTRAL, al efectuar la verificación del Fondo Rotativo Interno de Tesorería del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por un monto de UN MILLÓN CIENTO NOVENTA Y CINCO MIL QUETZALES EXACTOS (Q.1,195,000.00), para el ejercicio fiscal 2018, el cual fue constituido mediante Resolución No. AF-001-2018, de fecha 09 de febrero de 2018, indicando en la	Que el Señor Administrador General, gire instrucciones por escrito al Señor Administrador Financiero de la Unidad de Administración Financiera MAGA CENTRAL, para que en futuras ocasiones se cumpla con realizar las modificaciones a las Resoluciones de Constitución de Fondos Rotativos, por medio adenda cuando corresponda.	Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-003-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que las deficiencias están pendientes de implementar. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-053-2019 de fecha 03 de julio de 2019 y UDAI-060-2019 de fecha 11 de julio de 2019, se observó que en Resolución AF-001-2019 del 26 de febrero de 2019 se autorizaron los fondos para la constitución de caja chica, no se incluye al Despacho Superior sin embargo, se observó que a la Sede Departamental de Jalapa y la escuela de formación agrícola -EFA- de Soledad estas dos	1		

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

<p>Cláusula CUARTA: PAGOS A TRAVÉS DEL FONDO ROTATIVO INTERNO Y SU NORMATIVA. Numeral 8) la creación de cajas chicas para el Despacho Superior y Sede Departamental de Jalapa, por un monto de Q.20,000.00 y Q.15,000.00 respectivamente, las cuales ya no fueron creadas, sin embargo, no se modificó la resolución descrita anteriormente.</p>	<p>últimas incluidas en la resolución, no se les asignaron fondos, no existiendo modificación a la Resolución, por lo que continúa en proceso. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAI-079-2019 del 10 de octubre de 2019, se observó que la deficiencia está pendiente de implementar. En Oficio AG-5064-2019/CFOO/hr de fecha 16/12/2019, el Administrador General, solicito al Administrador Financiero coordine el cumplimiento de la recomendación. Aún en proceso. Se da por realizada la recomendación pendiente del ejercicio 2018, en virtud que ya no es oportuno realizar a adenda, eliminando la asignación de caja chica al Despacho Superior y Sede Departamental de Jalapa. Elaborar nota aclaratoria del porque se da por finalizada la recomendación.</p>	
--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas.

Se dio seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores por parte de la Contraloría General de Cuentas, según reporte proporcionado por el encargado de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al período 2017, con el objeto de verificar su cumplimiento por parte de las personas responsables, estableciendo que en el período 2017 fueron emitidas (2) recomendaciones de las cuales (2) se encuentran en proceso de implementar, en el período 2018 fueron emitidas (2) recomendaciones de las cuales (2) se encuentran en proceso de implementar y en el periodo 2019 fueron emitidas (5) recomendaciones de las cuales (1) se encuentra implementada, (3) se encuentran en proceso de implementar y (1) en pendiente.

A continuación se presenta el detalle de las recomendaciones que se encuentran con situación en proceso y/o pendientes de realizar.

SITUACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Emitidas	9	100
Recomendaciones Implementadas	1	11
Recomendaciones En Proceso	7	78
Recomendaciones Pendientes	1	11



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

PERIODO 2017

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
				Cumplimiento de leyes y regulaciones		
7	<p>Omisión de emisión de recibos de ingresos</p> <p>Condición</p> <p>En la clase 11000 Ingresos no Tributarios, de la Unidad Ejecutora 0209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Rubro 11290 Tasas y Licencias Varias, se recaudaron fondos por concepto de pago de Cuota por Derecho de Acceso a la Pesca y de otros pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros a la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, durante el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. Se cotejaron los Recibos de Ingresos Varios 63-A2 correspondiente a los meses de marzo y diciembre con los ingresos percibidos que ingresaron por medio de depósitos y notas de crédito depósito completo a la cuenta número 3-013-00043-6 FONDO PRIVAT. DIREC. DE LA NORMATIVIDAD DE LA PESCA del Banco de Desarrollo Rural -BANRURAL-, por concepto de tasas y licencias y por Otras Multas con, como se muestra a continuación: (Ver Anexo 1 - Hallazgo 7)</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General y al Administrador Financiero, y éste a su vez al Jefe del Departamento de Tesorería para implementar un control adecuado de pagos de los usuarios de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura y así evitar que se omita la emisión de las formas oficiales Recibos de Ingresos Varios 63-A2.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-864-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio Ref. DM-MM-871-2018 del 24 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó al Administrador Financiero, la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio UDAI-S-128-2018 del 25 de junio de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Administrador General la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio UDAI-S-179-2018 del 28 de agosto de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Administrador General la implementación de la recomendación.</p> <p>"Durante el desarrollo de la auditoría, según nombramiento No. UDAI-003-2019 de fecha 24 de enero de 2019, se observó que la recomendación sigue en proceso de implementar." Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-053-2019 de fecha 03 de julio de 2019 y UDAI-060-2019 de fecha 11 de julio de 2019, se observó en la cédula de verificación de la caja fiscal, la falta de emisión de recibos de ingresos varios 63-A2, por lo tanto continua en proceso. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, según Nombramiento UDAI-079-2019 del 10 de octubre de 2019, se observó que la recomendación continua pendiente de implementar, no obstante que en oficio OF-No. TES-EXT-0218-2018 del 02 de agosto de 2018, la Administración Financiera envió a DIPESCA, los procedimientos para el registro de ingresos varios en la Caja Fiscal. Durante el desarrollo de la Auditoría</p>	1		

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

			Financiera y de Cumplimiento de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, según Nombramiento UDAI-007-2020 de fecha 20 de enero de 2020, se observó que la recomendación continúa pendiente de implementar.			
15	<p>Personal sin el perfil del puesto</p> <p>Condición</p> <p>En la Unidad Ejecutora 0201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01 Actividades Centrales, Renglón presupuestario 022 Personal por Contrato, al revisar los expedientes del personal contratado bajo el renglón antes descrito, según muestra seleccionada, se estableció que se ha nombrado personal sin cumplir con el perfil del puesto, tal como lo establece el Manual de Organización y Funciones de la Administración General del Ministerio, según los casos que se describen a continuación:</p> <p>a) El puesto de Jefe de Administración Financiera, establece: "Acreditar título universitario a nivel de licenciatura en la carrera profesional que el puesto requiera, de preferencia título de maestría afín al puesto... y ser colegiado activo", según consta en el expediente, la persona nombrada interinamente es Perito Contador.</p> <p>b) El puesto de Jefe del Departamento de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria, establece: "Acreditar título universitario a nivel de licenciatura</p>	<p>El Ministro, debe girar instrucciones por escrito al Administrador General, para que éste a su vez gire instrucciones al Subdirector de Recursos Humanos, a efecto que en las contrataciones y/o renovaciones de contratos para el personal bajo el renglón presupuestario 022, se cumpla con los requisitos mínimos establecidos en la legislación correspondiente, de forma tal, que éstos llenen el perfil del puesto.</p>	<p>En oficio Ref. DM-MM-860-2018 del 23 de mayo de 2018, el Despacho Superior, solicitó a la Administrador General la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio UDAI-S-128-2018 del 25 de junio de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Administrador General la implementación de la recomendación.</p> <p>En oficio UDAI-S-179-2018 del 28 de agosto de 2018, la UDAI-MAGA, solicitó al Administrador General la implementación de la recomendación y en oficio UDAI-183-2018 del 29 de agosto de 2018 al Director de Recursos Humanos,</p> <p>En oficio-SDRH-173-2018 del 23 de octubre de 2018 el Director de Recursos Humanos informa al Administrador General lo siguiente: 1) las 3 personas fueron nombradas en 2013, y se les ha prorrogado el contrato.</p> <p>En oficio UDAI-S-255-2018 del 26/11/2018 se solicitó la nómina de las contrataciones y renovaciones del personal del renglón 022.</p> <p>En oficio DGP-SAP-515-2018 del 07/12/2018 en el que remite la nómina correspondiente.</p> <p>Se observó en Guatemalinas que Adilis Maribel Hernández Samayoa ocupó el puesto de Jefe de Tesorería, quien renunció el 29/12/2017. El Licenciado Erick Mauricio Saravia Ruiz ocupa el puesto de Administrador Financiero del renglón presupuestario 0 1 1 .</p> <p>La Señora Evelin Yacenia Alvarado Ruano continúa como Jefe del Departamento de Contabilidad.</p> <p>En oficio UDAI-S-003-2019 del 14/01/2019 la UDAI informa a recursos humanos los procedimientos necesarios para dar por realizada la recomendación.</p> <p>POR LO QUE LAS LITERALES A Y C SE ENCUENTRA IMPLEMENTADAS Y LA</p>	1		

[Handwritten signatures and initials]

en una carrera afín al puesto... y ser colegiado activo", según consta en el expediente, la persona nombrada es Perito Contador con Orientación en Computación. c) El Puesto de Jefe de Tesorería, establece: "Acreditar título universitario a nivel de licenciatura en una carrera afín al puesto y ser colegiado activo", según consta en el expediente, la persona nombrada es Perito Contador.		LITERAL B CONTINUA EN PROCESO. Durante el desarrollo de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento según Nombramiento de Auditoría No. UDAI-053-2019 de fecha 03 de julio de 2019 y UDAI-060-2019 fecha 11 de julio de 2019, se establece que la literal b) continúa en proceso debido a que el puesto continúa ocupado por la misma persona. En Traslado No. 1613-2019 de fecha 20/09/2019, el Despacho envió Oficio AF 110-2019, el Administrador Financiero indica que las personas tienen capacidad, experiencia, continúa en proceso			
--	--	--	--	--	--

PERIODO 2018

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Cumplimiento de leyes y regulaciones						
32	Incumplimiento a resolución Condición En la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 01, Renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones al personal temporal, se comprobó que incumplió con lo que exige el artículo 36 del DECRETO Número 50-2016 LEY DEL PRESUPUESTO GENERAL DE INGRESOS Y EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL DOS MIL DIECISIETE, de conformidad con lo establecido en la Resolución Ministerial Número 027-2018, de fecha 31 de enero de 2018, que aprobó la Programación Presupuestaria del Renglón de Gasto 029, en cuanto a la cantidad de	El Ministro debe girar sus instrucciones al Administrador General, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, al Subdirector de Recursos Humanos, al Administrador Financiero, al Jefe de Contabilidad y Ejecución presupuestaria, a la Encargada de Asesoría Jurídica y a todos los jefes de cada dependencia, para que previo al proceso de contratación del personal, suscripción de contratos, realizar los pagos de honorarios, se cumpla con la normativa legal aplicable	Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO NOTIFICACIÓN -77-DAS -AFC- MAGA-CGC-05-0082-2018 de fecha 07/06/2019. En Oficio UDAI-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría. Según PROVIDENCIA No. AG-2478- 2019/ CFOO/hr. de fecha 21/08/2019, el Administrador General, adjuntó Ref. Oficio		1	

[Handwritten signatures]

	profesionales, técnicos y honorarios debidamente aprobados. Esta situación se evidenció a través de la verificación de una muestra vinculada al mes de febrero del año 2018, al cotejar la nómina aprobada se comprobó que los contenidos de los servicios contractuales, cantidad y honorarios fijados y aprobados presentan variaciones significativas con respecto a lo estipulado en la Resolución referida, siendo las variaciones detectadas los siguientes: a) Servicios de Dirección y Coordinación Superior (1130012-201-00-0101-01-00-000-001-000-0 29-011-0000 -000) (Ver Anexo 22)		-RRHH- 207-2019, La Dirección de Recursos Humanos indicó al Viceministro de VIDER que derivado de los argumentos expuestos, el hallazgo imputado a Recursos Humanos no corresponde, no hay nada que corregir. Aún en proceso. En Oficio No. DM-2141-2019 de fecha 17/10/2019, el señor Ministro instruye al Administrador General, para dar seguimiento a la implementación de recomendaciones pendientes de implementar, según Conocimiento de fecha 10/06/2019.			
34	Contratación de personal temporal bajo el renglón 029, sin considerar la calidad del gasto Condición En la Unidad Ejecutora 201, Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al evaluar el renglón presupuestario 029, Otras remuneraciones al personal temporal, se comprobó que el Ministerio contrató personal para llevar a cabo actividades de apoyo en funciones secretariales, recepción de documentos, mantenimiento de vehículos, logística de actividades del Ministerio, entrega de alimentos, traslado de	El Ministro, el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Administrador General, el Director de Recursos Humanos, el Administrador Financiero, deben considerar la calidad del gasto público para que previo a la contratación del personal bajo el renglón 029, consideren los aspectos de calidad del gasto como la modificaciones presupuestarias y transferencias que afecten programas y metas en objetivos de beneficiar a la sociedad y mantener el bien común; asimismo, que realicen una evaluación objetiva del perfil del personal que se requiere para la prestación del servicio y velar para que los honorarios sean congruentes con	Según conocimiento No. 01-2019 de fecha 10/06/2019, el Ministro envió a la Unidad de Auditoría Interna con fecha 11/06/2019, el informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos del Ejercicio Fiscal 2018 según OFICIO - NOTIFICACIÓN -77-DAS -AFC- MAGA-CGC -05-0082- 2018 de fecha 07/06/2019. En Oficio UDAI-S-068-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, respetuosamente solicitó al Ministro, girar sus instrucciones a los funcionarios responsables para gestionar la implementación de las recomendaciones. En Oficio UDAI-O-270-2019, de fecha 24/06/2019, la Unidad de Auditoría Interna, notificó a la Contraloría General de Cuentas, el seguimiento a las recomendaciones, en atención al artículo 65 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 y artículo 66 Acuerdo Gubernativo 96-2019 del Reglamento de la Ley Orgánica		1	

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
 4



documentos entre otros; se estableció que los gastos realizados no son congruentes con las actividades realizadas, y la profesión que ejercen, situación que fue constatada por medio de verificación física de personal y ficha técnica con información y firma por el contratista, relacionada con los contratos que se detallan a continuación: (Ver Anexo 24).	las actividades contempladas en los contratos.	de la Contratoría General de Cuentas. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría. En Providencia No.AG-2571-2019/ CFOO/hr. de fecha 21/08/2019, el Administrador General, adjunto RRHH-REF. Oficio 214-2019 de fecha 19/08/2019, en el cual el Director de Recursos Humanos envió acciones realizadas, según análisis, es responsabilidad de la Administración de IGN de cumplir con la normativa, pendiente de implementar. En Providencia No.AG-2571-2019/ CFOO/hr. de fecha 21/08/2019, el Administrador General, adjunto RRHH-REF. Oficio 214-2019 de fecha 19/08/2019, en el cual el Director de Recursos Humanos envió acciones realizadas, según análisis, la recomendación se da por implementada. Se envía OFICIO UDAI-S-135-2019 de fecha, 27 de septiembre de 2019 notificando la implementación de la recomendación. En Oficio No. DM-2141-2019 de fecha 17/10/2019, el señor Ministro instruye al Administrador General, para dar seguimiento a la implementación de recomendaciones pendientes de implementar, según Conocimiento de fecha 10/06/2019			
--	--	---	--	--	--

PERIODO 2019

No.	HALLAZGO	RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
Cumplimiento de leyes y regulaciones						
18	Incumplimiento a convenios Condición En la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 99, "Partidas No Asignables a Programas", renglón presupuestario 473, "Transferencias a Organismos Regionales", durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, según muestra	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Administrador General, en conjunto con el Administrador Financiero y el Jefe del Departamento de Programación y Presupuesto, deben velar porque se programe dentro de su Plan Operativo Anual el monto total estipulado en el instrumento legal para el efecto y trasladar oportunamente durante el ejercicio fiscal el total del aporte pactado con la	1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020, el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de seguimiento para los efectos procedentes. 2. Mediante Oficio Ref DM-1038-2020, el Señor Ministro instruyó al Licenciado Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que en conjunto con el Administrador Financiero y el Jefe del Departamento de	1		

[Handwritten signatures and initials]



	seleccionada, se observó que el Ministerio incumplió con lo establecido en el Addendum No. 007-2014 al Convenio de Cooperación Técnica No. 23-2011, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Comisión Trinacional del Plan Trifinio -CTPT-, derivado que únicamente trasladó Q2,400,000.00, como aporte a dicha Comisión, cuando debió haber trasladado Q5,000,000.00; situación que fue comprobada por medio de la Confirmación de Saldo que realizara el Director Ejecutivo Nacional de Guatemala de dicha Comisión, según Oficio con referencia 03-DENGUA de fecha 22 de enero de 2020.	Comisión Trinacional del Plan Trifinio -CTPT-.	Programación y Presupuesto, velen porque se programe dentro de su Plan Operativo Anual el monto total estipulado en el instrumento legal para el efecto y trasladar oportunamente durante el ejercicio fiscal el total del aporte pactado con la Comisión Trinacional del Plan Trifinio -CTPT-.			
20	Afectación presupuestaria improcedente Condición En la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Programa 01, "Actividades Centrales", renglón presupuestario 913, "Sentencias Judiciales", durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, según muestra seleccionada que se describe a continuación, se identificó que los pagos realizados por concepto de Sentencias Judiciales incluían pagos por concepto de indemnizaciones, salarios y prestaciones laborales dejadas de percibir (vacaciones, aguinaldo, bonificación anual	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones por medio del Administrador General, al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Contabilidad para que en conjunto con las personas que correspondan se actualice el Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos, a fin que la Administración Financiera por medio del Departamento de Contabilidad tengan participación en el proceso que conlleva el pago de las Sentencias Judiciales, cumpliendo a la vez con el registro adecuado de los gastos que se originan por este concepto y estimando con base a los periodos anteriores este tipo de pagos como parte de su presupuesto, con el objeto de registrar únicamente con cargo a dicho renglón	1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020, el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de seguimiento para los efectos procedentes. 2. Mediante Oficio Ref DM-1040-2020, el Señor Ministro instruyó al Licenciado Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Contabilidad para que en conjunto con las personas que correspondan se actualice el Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos, a fin que la Administración Financiera por medio del Departamento de Contabilidad tengan participación en el proceso que conlleva el pago de las Sentencias Judiciales, cumpliendo a la vez con el registro adecuado de los		1	

[Handwritten signatures and initials]



	para trabajadores del sector público y privado, bono vacacional, entre otros bonos), así como daños y perjuicios, multas por reinstalación, y costas judiciales, lo cual se considera improcedente toda vez que el Ministerio como parte de sus controles debe observar y cumplir con la normativa legal vigente para el despido, rescisión y/o no renovación de contratos, considerando el o los emplazamientos vigentes para el Ministerio y con base a esto estimar dentro de su presupuesto este tipo de pagos con su debida afectación presupuestaria en los diferentes renglones establecidos para el efecto, dejando únicamente con cargo a este renglón presupuestario los gastos originados por concepto de Daños y Perjuicios, y, Costas Judiciales. (Ver Anexo 6).	presupuestario los gastos originados por concepto de Daños y Perjuicios, y Costas Judiciales.	gastos que se originan por este concepto y estimando con base a los períodos anteriores este tipo de pagos como parte de su presupuesto, con el objeto de registrar únicamente con cargo a dicho renglón presupuestario los gastos originados por concepto de Daños y Perjuicios, y, Costas Judiciales. 3. En Oficio No. AG-1475-2020/JHCG/hr. de fecha 18/06/2020 el Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del MAGA adjunta el Oficio AF-DC-I-164-2020 de fecha 16/06/2020 en el que el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero adjunta el Of. AF-DC-I-162-2020 de fecha 15/06/2020 dirigido a la Dirección de Recursos Humanos solicitando la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos para que la Administración Financiera a través del Departamento de Contabilidad participen en el proceso de pago de Sentencias Judiciales, quedando pendiente que envíen a esta Auditoría Interna el Manual corregido.			
21	Incumplimiento a resolución Condición En la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se comprobó que se incumplió con la Resolución AF-001-2019 de fecha 26 de febrero de 2019, emitida para la Constitución del Fondo Rotativo Interno de Tesorería de dicho Ministerio, derivado que no se enviaron las copias de las Notas de Crédito generadas por los intereses bancarios trasladados a la Cuenta del Fondo Común, al Director	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones por medio del Administrador General, al Administrador Financiero para que en observancia a lo establecido en las normativas correspondientes formule la Resolución que rige la constitución y el uso del Fondo Rotativo Interno para evitar que se generen incongruencias entre los instrumentos legales que regulan las normas del Fondo Rotativo Interno, así como, también se deberá girar instrucciones al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Tesorería, para que se cumpla estrictamente con lo establecido en su normativa interna.	1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020, el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de seguimiento para los efectos procedentes. 2. Mediante Oficio Ref DM-1041-2020, el Señor Ministro instruyó al Licenciado Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones al Administrador Financiero para que en observancia a lo establecido en las normativas correspondientes formule la Resolución que rige la constitución y el uso del Fondo Rotativo Interno para evitar que se generen incongruencias entre los instrumentos legales que regulan las normas del		1	

[Handwritten signatures and initials]

	Financiero del Ministerio de Finanzas Públicas para elaboración de los CUR de Ingresos respectivos.		Fondo Rotativo Interno, así como, también se deberá girar instrucciones al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Tesorería, para que se cumpla estrictamente con lo establecido en su normativa interna. 3. En Oficio No. AG-1472-2020/JHCG/hr. de fecha 18/06/2020 el Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del MAGA adjunta el Oficio OF-No. TES-INT-074-2020 de fecha 16/06/2020 en el que el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero informa que se dará cumplimiento a la recomendación.			
22	Incumplimiento a normativo interno del Fondo de Caja Chica Condición En la Unidad Ejecutora 201 Administración del Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, al visitar la Sede Departamental del MAGA Guatemala, se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, no se realizaron arquezos periódicos para la verificación del cumplimiento de las normas administrativas, legales y técnicas como parte del control interno, incumpliendo de tal forma con lo establecido en la Resolución AF-031-2019, de fecha 18 de marzo de 2019, emitida para la Constitución del Fondo de Caja Chica de dicha Sede Departamental.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones por medio del Administrador General, al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Tesorería, para que en apego a lo establecido en la normativa interna cumplan con realizar arquezos periódicos no sólo al Fondo de Caja Chica de Sede Departamental MAGA Guatemala, sino también, a las diferentes Sedes Departamentales del MAGA, delegando para el efecto a las personas necesarias para que velen por el estricto cumplimiento de las normas administrativas, legales y técnicas como parte del control interno.	1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020, el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de seguimiento para los efectos procedentes. 2. Mediante Oficio Ref DM-1042-2020, el Señor Ministro instruyó al Licenciado Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que gire sus instrucciones al Administrador Financiero y al Jefe del Departamento de Tesorería, para que en apego a lo establecido en la normativa interna cumplan con realizar arquezos periódicos no sólo al Fondo de Caja Chica de Sede Departamental MAGA Guatemala, sino también, a las diferentes Sedes Departamentales del MAGA, delegando para el efecto a las personas necesarias para que velen por el estricto cumplimiento de las normas administrativas, legales y técnicas como parte del control interno. 3. En Oficio No. AG-1473-2020/JHCG/hr. de fecha 18/06/2020 el Lic. Jairo Homero Castañeda García, Administrador General del MAGA adjunta el Oficio OF-No. TES-INT-075-2020 de fecha 16/06/2020 en el que el Lic. Erasto René López Urizar,		1	








			Administrador Financiero justifica la falta de arquezos periódicos al Fondo de Caja Chica derivado del Estado de Calamidad Pública por el COVID-19 e informa que efectuaron reprogramación y adjuntan programaciones; sin embargo, no se establece si corresponden a la reprogramación; asimismo, falta informe del trabajo realizado.			
32	<p>Incumplimiento a resolución</p> <p>Condición</p> <p>En la Unidad Ejecutora 201 Administración del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, al efectuar arqueo de Fondo Rotativo Interno de Tesorería, según asignación de Fondo de Caja Chica por Q15,000.00 para las Sedes Departamentales, se verificó que las Sedes de Guatemala y Santa Rosa según Resoluciones AF-031-2019 y AF-014-2019 respectivamente, al mes de octubre de 2019, no presentaron ejecución de dicho fondo.</p> <p>Asimismo, en el desglose de liquidaciones de expedientes de reintegro de caja chica, la Sede Departamental de Chiquimula, incumplió con lo establecido en la Resolución AF-028-2019, Cláusula QUINTA: LIQUIDACIONES Y REPOSICIONES DE LA CAJA CHICA, Inciso 3) Las liquidaciones de Caja Chica se efectuarán cuando se haya ejecutado no más del veinticinco por ciento (25%) del monto asignado, para mantener así la disponibilidad oportuna de recursos, lo cual se visualiza en el cuadro siguiente: (Ver Anexo 11)</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Administrador Financiero y al Director de DICORER, quienes a su vez deben girar instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería, Subdirector de Sedes Departamentales DICORER, quienes según corresponda deberán girar instrucciones al Jefe Sede Departamental de Guatemala, al Jefe Sede Departamental de Santa Rosa y al Jefe Sede Departamental de Chiquimula, para que se cumpla con la normativa legal aplicable.</p>	<p>1. Por medio de traslado No. 1035-2020 de fecha 15 de junio de 2020, el Licenciado José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó a la Dirección de Auditoría Interna a realizar las actividades de seguimiento para los efectos procedentes.</p> <p>2. Mediante Oficio Ref DM-1056-2020, el Señor Ministro instruyó al Licenciado Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que gire sus instrucciones al Jefe del Departamento de Tesorería, Subdirector de Sedes Departamentales DICORER, quienes según corresponda deberán girar instrucciones al Jefe Sede Departamental de Guatemala, al Jefe Sede Departamental de Santa Rosa y al Jefe Sede Departamental de Chiquimula, para que se cumpla con la normativa legal aplicable, (Resolución AF-31-2019, Constitución del Fondo de Caja Chica Sede Departamental MAGA Guatemala, de fecha 18 de marzo de 2019; Resolución AF-014-2019, Constitución de Caja Chica Sede Departamental MAGA Chiquimula, de fecha 28 de febrero de 2019; todas las anteriores firmadas por el Administrador Financiero, incumpliendo la Cláusula QUINTA de estas Resoluciones: LIQUIDACIONES Y REPOSICIONES DE LA CAJA CHICA, Inciso 3) Las liquidaciones de caja chica se efectuarán cuando se haya ejecutado no más del veinticinco por ciento (25%) del monto asignado, para mantener así la disponibilidad oportuna de recursos.</p>			1

[Handwritten signatures and initials]



Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que 7 recomendaciones en proceso de implementación y 1 recomendación pendiente de implementar, de la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Administrador General y este a su vez al Administrador Financiero del MAGA Central; a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas.

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo No. 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 señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría deben ser iniciadas o aplicadas, según corresponda, 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 las acciones que se han realizado para atender las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento de las recomendaciones

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

[Handwritten signatures and initials]



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ERICK MAURICIO SARAVIA RUIZ	DIRECTOR TECNICO IV / ADMINISTRADOR FINANCIERO	01/10/2019	20/01/2020
2	CARLOS ARNOLDO GARCIA MEJIA	SUB-DIRECTOR TECNICO III / JEFE DE TESORERIA	01/10/2019	31/03/2020
3	CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR INTERNO	01/10/2019	31/03/2020
4	MYNOR ALFREDO FERNANDEZ AGUILAR	TECNICO II / ENCARGADO DE CAJA FISCAL	01/10/2019	31/03/2020
5	EVELIN YACENIA ALVARADO RUANO	SUB-DIRECTOR EJECUTIVO III / JEFE DE CONTABILIDAD Y EJECUCION PRESUPUESTARIA	01/10/2019	31/03/2020
6	SELVIN AROLDO MERIDA GONZALEZ	DIRECTOR TECNICO II / JEFE DE PRESUPUESTO	01/10/2019	31/03/2020
7	ERASTO RENÉ LÓPEZ URIZAR	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR FINANCIERO	21/01/2020	31/03/2020


Gr
P
L
+




COMISION DE AUDITORIA


MANUEL DAVID PETZEY PUAC

Auditor


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA

Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

