

SUBDIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DICORER-MAGA

RECIBIDO
28 JUL 2021

RECIBIDO
27 JUL 2021

HORA: 11:09 am
DIRECCIÓN GENERAL OFICIO UDAI-O-541-2021

Guatemala, 23 de julio de 2021

Señor Ministro: POR: Leon Ruiz HORA: 9:27

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-062-2021**, **CUA 100069**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU", por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe. Sin embargo, recomiendo al Señor Ministro girar sus instrucciones a efecto se dé cumplimiento a las recomendaciones pendientes de implementar de auditorías anteriores, contenidas en el presente informe.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de las acciones correctivas 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

Adjunto: Informe UDAI-062-2021 en 22 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-011-2021 en 2 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C: Inga, Agr. Sulema Marisol Castelblanco de Estrada, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural
Ing. Agr. Harold Alexander Pérez Vásquez, Jefe Sede Departamental de Retalhuleu

Archivo
BETA/rf

OFICIO UDAI-O-564-4021

Guatemala, 28 de julio de 2021

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

Señor" Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el Inciso b) del artículo 154. 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 esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informne No. UDAI-062-2021 OUA 1-00069

SED.E DEPA ? ? EN_TAL
RETAHULEU

Sin otro particular, me suscribe de usted.

Atentamente,

Lic. Byron Palencia Torre Acosta
 ASESOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia del Informe en 27 folios + 1 ed

2. c. Archivo

BE.TA/rr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-062W2021
CUA No. 100069

Guatemala; 21 de julio de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 33a.:2010 y Nombramiento UDAI-073-2021 de fecha 10 de mayo de 2021, CUA 100069, se practicó Auditoría Financiera a la Sede Departamental Retalhuleu, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que hasta el momento no se establecieron situaciones y aspectos relevantes, que fueran necesarios incluirlos en el presente informe durante el período auditado.

Únicamente se hace la siguiente recomendación en Carta a la Administración UDAI-CA-011.:2021 de fecha 28 de junio de 2021, respecto a auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y actualización de datos 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 Director de DICORER, para que este a su vez gire instrucciones al Jefe Departamental y este informe al Encargado de Recursos Humanos de la Sede, para que se cumpla oportunamente con dichas actualizaciones, esto con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo No. A 005-2017 de la Contraloría General de Cuentas. Igualmente se sugiere que todas las actividades administrativas y Financieras se canalicen con el Jefe Administrativo Financiero de la Sede Departamental, para que el supervise el seguimiento a las recomendaciones.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría UDAI-062W2021 con el detalle de la información evaluada.



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

Atentamente,

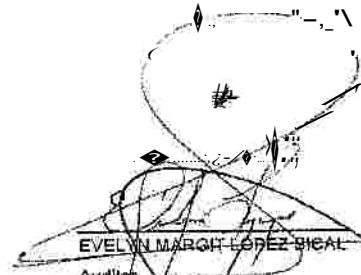
Licenciado

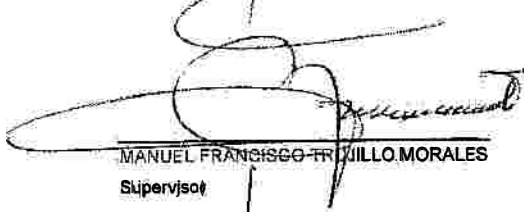
José Ángel López Campesece

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


EVELYN MARGOT LÓPEZ BICAL
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 10006

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU
DEL 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	19
COMISION DE AUDITORIA	20



ANTECEDENTES

BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del 10 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), el objeto principal de este acuerdo es para que todos los viceministros, áreas, direcciones y departamentos cumplan con la normativa interna, para hacer eficiente el funcionamiento del Ministerio;

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 reorientar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

Asimismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus atribuciones la DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del país.

Visión.

La visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; es 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 sustentativo 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

Su misión es fomentar 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.



Función o Gestión Principal

Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las funciones de la Sede Departamental de Retalhuleu, establecidas en el Reglamento Orgánico del MAGA y los manuales correspondientes.

Origen y Destino de los Recursos

Los recursos financieros se le asignan a DICORER por intermedio de la Unidad de Administración Financiera Central del MAGA y a la Sede Departamental de Retalhuleu, se le suministra de bienes y servicios, asimismo, se les autoriza un fondo de caja chica para cancelar gastos inmediatos.

Ejecución de la Gestión Financiera

A la Sede Departamental de Retalhuleu para el Ejercicio Fiscal 2020, se le asignó un presupuesto vigente de Q2,777,040.00 y su ejecución finalizada en el ejercicio fiscal 2020, ascendió a la cantidad de Q2,133,083.96, el cual representa el 76.81%.

Para el Ejercicio Fiscal 2021 se tiene un presupuesto vigente de Q2,113,717.00 del cual al 31/03/2021 han ejecutado Q424,033.90 equivalente al 20.06%.

Antecedentes de Auditoría

El último informe de auditoría fue el siguiente: UDAI-041-2020 Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Retalhuleu, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, en el cual se reportaron recomendaciones a las que debe realizarse el seguimiento respectivo, así como también el Informe de Auditoría Número UDAI-066-2019, por el período comprendido del 01 de mayo 2018 al 30 de septiembre 2019.

LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.
- Decreto Número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020.
- Decreto Número 2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus Modificaciones y



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Reglamento.

- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- Acuerdo Número A-107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo Interno Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI- GT.
- Acuerdo Interno Número 09-2003 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno.
- 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 del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19, a Nivel Nacional.
- Circular No. 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.
- Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
- Otras Leyes, Normas y Reglamentos de carácter general aplicables para la presente auditoría.

Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Registro de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017 Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios.
- Acuerdo Ministerial No. 22a-2018 Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Ministerial No. 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 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-y sus Reformas.



- Manuales, Circulares, Resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA aplicables a la presente auditoría.
- Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Número A-075-2017, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo Número 107-2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI-073-2021 de fecha 10 de mayo de 2021, GUA 100069-2-2021, 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 Retalhuleu, SC ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, 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- por el período comprendido del 01 de Junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental de Retalhuleu, 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 Retalhuleu.

- 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 Retalhuleu y que se está dando cumplimiento a la actualización de Datos personales de 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.
- Verificar el seguimiento de recomendaciones emitidas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

Aspectos financieros

La auditoría financiera se realizará por el periodo comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021 y comprenderá el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y el registro que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Retalhuleu. el trabajo de auditoría se debe realizar observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores Adaptadas al Guatemala -ISSAI.GT.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Hay rubros que no se examinaron en la Sede Departamental físicamente por la coyuntura a nivel nacional del COVID-19, por lo tanto, se tuvo limitación en el alcance.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados

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

- Estructura y ambiente de Control Interno
- Ejecución Presupuestaria
- Fondo de Caja Chica



- Fondo de Combustible
- Nómina de Personal
- Área de Almacén y Suministros
- Área de Activos Fijos
- Vehículos
- Multas e Impuestos
- Contrato de Arrendamientos
- Póliza de Cobertura de Seguro
- Cortes de Formas

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura y ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de Control Interno de la Sede Departamental de Retalhuleu, 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 las limitaciones en el alcance y la falta de seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores emitidos por la Unidad de Auditoria Interna.

Ejecución Presupuestaria

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

SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre 2020 (Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	DESCRIPCION	VIGENTE	EJECUTADO	NQ EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,632,209.00	2,009,496.84	622,712.16	78.43%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	144,831.00	123,587.12	21,243.68	83.11%
000	MATERIALES Y SUMINISTROS				0.00%
	TOTALES	2,777,040.00	2,133,083.96	643,956.04	76.85%

Fuente: Reporte Analítico No. R0.0804768.rpt del SICOIN

Al 31 de diciembre de 2020 la Sede Departamental de Retalhuleu, presentó una ejecución presupuestaria del 76.85 %, dicha ejecución que se considera razonable debido a las limitaciones generadas por la pandemia del COVID-19.



SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU
Ejecución Presupuestaria de Enero a Marzo 2021
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	DESCRIPCIÓN	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	Q. 2,113,717.00	424,033.90	1,689,683.10	20.06%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	-	-	-	0.00%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	-	-	-	0.00%
	TOTALES	2,113,717.00	424,033.90	1,689,683.10	20.06%

Fuente: Reporte Analítico No. R00804768.rpt del SICOIN

Se comprobó que la Sede Departamental de Retalhuleu al 15 de marzo de 2021 tiene un presupuesto vigente de Q.2,113,717.00 del cual se ha ejecutado el 20.06%, sin embargo, el presupuesto está considerado para ser ejecutado durante el ejercicio fiscal 2021.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables de caja chica, la Sede Departamental de Retalhuleu cuenta con el Libro para Registro y Control de Caja Chica No. 084-2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas del 14 de abril de 2014 y la persona responsable de sus operaciones es Licenciado German Oswaldo Herrera Almengor, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011.

A la Sede Departamental de Retalhuleu se le autorizó un fondo de caja chica para el año 2020 por el monto de Q15,000.00 mediante RESOLUCIÓN AF-CCH-016-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, la cual fue liquidada mediante boleta de depósito número 13584761 de fecha 16 de diciembre de 2020, por el monto de Q. 7,440.94 a la cuenta número 02-099-011505-9 MAGA TESORERÍA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; y para el año 2021 se le autorizó un fondo por la cantidad de Q7,000.00, mediante RESOLUCIÓN No. DICORER-CCH-011-2021 de fecha 19 de febrero de 2021.

Derivado de la coyuntura nacional del COVID-19 no se reanizó visita física a la sede, por lo que se solicitó al Licenciado German Oswaldo Herrera Almengor encargado del fondo que realizara arqueo de caja chica y la evaluación se realizó con la información proporcionada de forma electrónica por la Sede Departamental de Retalhuleu, por lo que no se determinaron inconsistencias.

Fondo de Combustible

La Sede Departamental de Retalhuleu, para el control y registro de cupones de combustible, cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de cuentas



Registro No. 083-2014, de fecha 14 de abril de 2014 y la persona responsable de sus operaciones es el señor Bernardo Morales Hernández; quien también desempeña el cargo de Encargado de Almacén, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011.

Derivado a la coyuntura nacional del COVID-19 no se realizó arqueo de cupones de combustible físico, únicamente se evaluó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible proporcionada de forma digital, para confirmar el uso adecuado de los cupones asignado a la Sede Departamental de Retalhuleu, por lo que se estableció que se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible.

Nómina de Personal

Derivado a la coyuntura que se atraviesa a nivel nacional por el COVID-19, no se realizaron pruebas físicas de asistencia al personal, a continuación, se detalla la integración del personal de acuerdo a su renglón presupuestario:

Distribución de Personal por Renglón Presupuestario

Sede Departamental de Retalhuleu

Al 15/03/2021

No.	REGLÓN PRESUPUESTARIO	CANTIDAD
1	011	33
2	029	84
3	031	18
TOTAL		135

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada por la Sede Departamental de Retalhuleu

Se estableció que el control de personal 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. Asimismo, la Gestora de Recursos Humanos es la Señora Brenda Lorena Tello López, contratada bajo el renglón presupuestario 011, Personal Permanente, de la Sede Departamental de Retalhuleu, proporcionando la documentación de forma digital copia de las nóminas del personal del período 2020 y 2021, por lo que se determinó inconsistencias se observó según muestra seleccionada del total del personal de la Sede de Retalhuleu que algunos servidores públicos se encontraban en el periodo de la Auditoría pendiente de Actualización de Datos del Personal ante la Contraloría General.

Área de Almacén y Suministros

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Bernardo Morales Hernández, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente,

las operaciones se registran en el Libro para Control de Ingresos a Almacén, según Registro No. 050324 de fecha 13 de abril 2011, se autoriza las 50 hojas por la Contraloría General de Cuentas. También utilizan hojas de requisición como parte del control de los suministros, que además se anotan en tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Al mes de Marzo del 2021, se estableció conforme muestra seleccionada de la documentación proporcionada de forma digital que no se determinaron inconsistencias en las existencias reportadas.

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

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Retalhuleu se realiza en el Libro de inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. 082.706 de fecha 31 de julio de 2019, la persona responsable de sus operaciones es el Ingeniero Carlos Edmundo Gordillo Marín, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011.

Se solicitó la integración del inventario; tarjetas de responsabilidad autorizadas por Contraloría General de Cuentas; el libro de inventario de la Sede Departamental y los reportes de inventario proporcionados por Inventarios del MAGA Central, en los cuales se observó los siguientes saldos:

REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU AL 15/03/2021

Descripción	Total
Saldo según Libro de Inventarios de Sede	a. 450,348.91
Saldo según Reportes MAGA Central	O. 1,47,533.91
Saldo según Integración Tarjeta de Responsabilidad	O. 1,446,433.91

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada en la Sede Departamental de Retalhuleu.

Según los saldos reportados, se refleja que en el libro de Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas y el saldo consignado en la integración de las tarjetas de responsabilidad reportados por el encargado del Área de Activos Fijos, no están conciliados con el total reportado en SICQIN, proporcionados por el Departamento de inventarios del MAGA Central. Las diferencias correspondientes representan el valor de la tarjeta Provisional No. 2 cargada al Ingeniero Harold Alexander Pérez Vasquez, por ser bienes no propiedad del MAGA que no están autorizados por Inventarios MAGA Central para ser agregados al libro de Activos Fijos de la Sede Departamental Retalhuleu. De

la documentación enviada de forma digital se observó que existe seguimiento a Auditorías Anteriores, según Informe UDAI-041-2020, CUA 91634-1-2020, correspondiente al período del 01 de Octubre de 2019 al 31 de Mayo 2020, de fecha 06 de Agosto de 2020.

Vehículos

La Sede Departamental de Retalhuleu, tiene asignados 12 vehículos y derivado a la coyuntura nacional del COVID-HI, no se realizó verificación física únicamente se evaluó la información proporcionada, siendo la siguiente:

INVENTARIO DE VEHÍCULOS SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU AL 15/03/2021

ESTADO	VEHÍCULOS
Buen estado	11
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	4
Mal estado (irreparable)	5
TOTAL VEHÍCULOS	12

Fuente: Elaboración propia con base a la información proporcionada por la Sede Departamental de Retalhuleu

Se recibió la integración de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Retalhuleu y se determinó que la Sede cuenta con 12 vehículos designados de los cuales 5 se catalogan en "Mal estado", 2 en "Regular estado" y 3 en "Buen estado".

Los 5 vehículos catalogados como "Mal Estado" forman parte del inventario de la Sede Departamental a pesar de ser inservibles para sus operaciones, se identificó que estos vehículos no tienen proceso de gestión para la baja del inventario de SICOIN, se verificó que se inició el procedimiento para dar de baja dichos vehículos por parte de la Sede, pero está pendiente de resolver MAGA Central con el acta de baja.

Asimismo, se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2020 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, como también se observó que ya se tiene pagado el impuesto de circulación para el año 2021, con resultado razonable:

Contratos de Arrendamientos

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



Póliza de Cobertura de Seguro

Se observó que la cobertura de la póliza de los seguros de vehículos y equipo electrónico venció el 31 de diciembre del 2020; por tal razón en los meses de enero a marzo 2021 los bienes están cubiertos con Pólizas de Resguardo sin Cqbro por parte de la aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional según consta en las pólizas No. VA-26102 RAMO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, ENDOSO 2 y 4 por un monto de Q.110, 235,590.17 y No. aa-se0 RAMO DE EQUIPO ELECTRÓNICO ENDOSO 1 y 2 por un monto de Q.12, 186,754.29 por los meses de enero, febrero y marzo de 2021.

Como es evidente a la fecha de la evaluación las gestiones para la póliza correspondiente al ejercicio fiscal 2021 aún se encuentra en proceso, por tal razón únicamente se encuentran las pólizas de resguardo de los meses de enero, febrero y marzo 2021, la nueva póliza para el año 2021 fue emitida según Acuerdo Ministerial 138"2021 según VA-26195 correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, suscrito entre DIGORER-MAGA- y Crédito Hipotecario Nacional.

Corte de FQrmas

Se verifico el control y registro de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Sede Departamental de Retalhuleu y se verifico un adecuado control en los cuales se encuentran asentados los registros.

CORTE DE FORMAS**SEDE DEPARTAMENTAL DE RETALHULEU****AL 20/05/2021**

DESCRIPCION	Registro
Libro de Control de Ingresos y Egresos de Caja Chica	0-2014
Libro de Control de Combustible	083-2014
Libro para el Control y registro de Activos Fijos	062706
Libro para el Control de Ingresos de Almacén	050324

Puente: Elaboración propia con información proporcionada por la Sede Departamental de Retalhuleu.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**Unidad de Auditoría Interna**

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; la matriz de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Auditoría Interna, en los Informes de Auditoría No. UDAI 041-2020 CUA 91.63.4-1-2020 de fecha 06 de agosto de 2020 y



No; UDAI 066M2019 CUA 82440M1.2019 de fecha 20. de noviembre 2019 cuyos resultados se describe a continuación:

RESUMEN

ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES	Nº.	%
Recomendaciones Emitidas	3	100
Recomendaciones Implementadas	1	33
Recomendaciones en Proceso	2	67
Recomendaciones Pendientes	0	0

Informe No; UDAI 066-2019 CUA 2440.t-2019
Entidad Auditada: Sede Departamental Retalhuleu

No.	CONTRICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	REALIZADAS	Nº PROCESOS	Nº CUMPLIDAS
	HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO						
1	Control de activos fijos de la Sede Departamental de Retalhuleu, se estableció que en la Sede Departamental de Retalhuleu, se encuentra el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el mismo, el registro de resguardo en las tarjetas de práctica inventario de responsabilidad; además se observó que no se practica inventario anual correspondiente.	Gire sus instrucciones a efecto que el Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu, instruya al Encargado de los inventarios para que actualice los registros de los activos fijos en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, las tarjetas de registro de resguardo en responsabilidad; Y practique inventario anual como lo establece el manual de práctica inventario anual correspondiente.	Director de DICORER	En Of. Ref. M2426.1019 de fecha 25/11/2019, el Sr. Ministro gira instrucciones al Director de DICORER para que coordine el cumplimiento de recomendaciones pendientes.		1	
		Gire sus instrucciones al Jefe de Almacén Interno de Inventarios de MAGA, a. e. (E) para que supervise que el Técnico de Gastos designado, verifique el cumplimiento de las atribuciones del Encargado de los Inventarios de la Sede Departamental de Retalhuleu.	Administrador Interno de MAGA	En Of. Ref. M2427-2019 de fecha 25/11/2019, el Administrador interno gira instrucciones al Jefe de Almacén de Inventarios para que supervise y verifique el inventario de la Sede Departamental de Retalhuleu.			
				En Of. Ref. M2427-2019 de fecha 25/11/2019, el Sr. Ministro gira instrucciones al Administrador Interno para que coordine el cumplimiento de recomendaciones pendientes.			



Informe No. UDAI 041.,2020 GUA 91.634-1.,2020
Entidad Auditada: Sede Departamental Retalhuleu









				<p>Vásquez, Jefe Departamental Sede Retalhuleu, donde adjunta el Oficio No. 08/2020; DE FECHA 22-9(2020). emitido por el sr. Carlos Edmundo Gordillo Marín, Eni; dirigido de inventarios, donde solicita al sr. Oscar Cap, encargado de inventarios, del MAGA, General, donde solicita actualizar de los bienes registrados bajo el resguardo de la Sede Retalhuleu.</p> <p>4. Se cedió el OFICIO UDAI-S-549-2020, de fecha 03/11/2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ing. Agr. Pérez Vásquez, donde se lo indica que el estatus de la (X) (10) (1) se traslada de pendiente a en proceso.</p> <p>5. por medio del OFICIO DCR No. 193-2020, de fecha 11/11/2020, emitido por Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director del DICOER, dirigido al Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno, donde informa las acciones seguidas, pero no han finalizado la acción.</p> <p>6. Durante la ejecución de la auditoría financiera conforme Nombramiento UDAI/073-2021 CUA 1000692-2021 de fecha 10 de mayo de 2021.</p> <p>correspondiente al periodo del 01 de Junio 2020 al 15 de Marzo 2021. se realizó el seguimiento correspondiente y se determinó que, aún no está registrada la computadora y los accesos de datos en la condición en el libro de inventarios, tarjetas de responsabilidad y SICOM.</p>		
--	--	--	--	---	--	--

[Handwritten signatures and initials]



				Director de D. CORER, dirigido al Lic. Byron Eshardo López Aposla, Auditor interno, donde informa las acciones seguidas, pero no han finalizado la acción. S. Durante la ejecución de la auditoría financiera se informó Nombramiento UDAI-073-2021 CUA 100069-2-2021 de fecha 10 de mayo 2021, correspondiente al periodo del 01 de junio 2020 al 15 de marzo 2021: se realizó el seguimiento correspondiente y se comprobó que de los 7 vehículos considerados en "mal estado" 2 ya fueron dados de baja. Por lo que el hallazgo sigue en proceso por estar parcialmente cumplido.			
				TOTALES	1	1	0

Carta a la Administración UDAI-GA-015:2020 de fecha 06 de agosto de 2020 cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Emitidas	1	100
Recomendaciones Implementadas	0	0
Recomendaciones en Proceso	0	0
Recomendaciones Pendientes	1	100

CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
En la auditoría financiera practicada a la Sede Departamental de Retalhuleu, durante la etapa de la familiarización 2020, realizada por el D. CORER, se tuvo a la vista la Carta a la Gerencia de fecha 11 de mayo de 2020, emitida por la Contraloría General de Cuentas, dirigida al Licenciado José Ángel	Recomienda atender la solicitud en Oficio de Ref. DM-1164-2020 Regional y Extensión Rural de la auditoría financiera conforme al Nombramiento UDAI-073-2021 CUA 100069-2-2021 de fecha 10 de mayo 2021, correspondiente al periodo del 01 de	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural D. CORER	SE ESTA DANDO SEGUIMIENTO. Durante la ejecución de la auditoría financiera conforme al Nombramiento UDAI-073-2021 CUA 100069-2-2021 de fecha 10 de mayo 2021, correspondiente al periodo del 01 de	1		

AUDITORIA - CUA 100069

PERIODO Del 01 DE JUNIO DE 2020 AL 15 DE MARZO DE 2021



25

<p>El 31 de mayo de 2019, el personal del Departamento de Retalhuleu, 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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.</p>	<p>El 31 de mayo de 2019, el personal del Departamento de Retalhuleu, 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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.</p>	<p>El 31 de mayo de 2019, el personal del Departamento de Retalhuleu, 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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.</p>	<p>El 31 de mayo de 2019, el personal del Departamento de Retalhuleu, 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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.</p>	<p>El 31 de mayo de 2019, el personal del Departamento de Retalhuleu, 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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.</p>	<p>El 31 de mayo de 2019, el personal del Departamento de Retalhuleu, 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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.</p>	<p>El 31 de mayo de 2019, el personal del Departamento de Retalhuleu, 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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.</p>
<p>TOTAL:</p>	<p>S</p>	<p></p>	<p></p>	<p></p>	<p></p>	<p></p>

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 de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna y se determinó que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Retalhuleu.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que existen dos recomendaciones pendientes de implementar, emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, una en proceso correspondiente al Informe de Auditoría Interna UDAI-066-2019 CUA 82440 Del 01 de mayo de 2018 al 30 de septiembre de 2019 y una del Informe UDAI-041-020 CUA 91634, del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo 2020; la cual se encuentran en proceso de implementación.

Al evaluar la información presentada por la Sede Departamental de Retalhuleu, se estableció que existía una recomendación pendiente de implementar, emitida por la Auditoría Interna UDAI-061-2020 CUA 91634 del 01 de octubre de 2019 al 31



de mayo 2020; la cual paso de estar en proceso ha realizado.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar las recomendaciones contenidas en los informes de la auditoría anterior.

Normativa Legal para el cumplimiento

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



(

00023



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE PE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	HAROLO ALEXANDER PEREZVASQUEZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / JEFE DE LA SEDE	01/06/2020	15/03/2021
2	4ERMAN OSWALDO HERRERA ALMENGOR	ASISTENTE PROFESIONAL IV / ENCARGADO ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021
3	ISRENDALÓRENA TELLO TOPEZ	OPERATIVO III GESTOR DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2020	15/03/2021
4	BERNARDO MOJILÉS HERRERA	TRABAJADOR OPERATIVO II / ENCARGADO DE COMBUSTIBLE	01/06/2020	15/03/2021
5	CARLOS EDMUNDO QUOTUQU MARIN	PROFESIONAL I ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/06/2020	15/03/2021

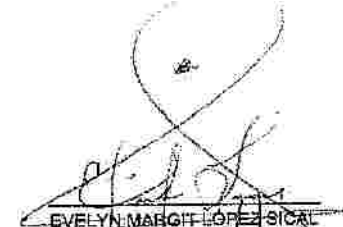






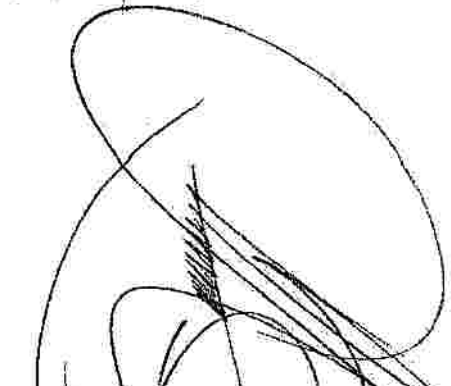
COMISIÓN DE AUDITORIA.


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


EVELYN MARGIT LÓPEZ SICAL
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



CAFITA A LA ADMINISTRACIÓN UOAI-CJil-011.;2021

Guatemala, 14 de Julio del 2021

Señor Ahiil;tro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted para hacer de su conocimiento que mediante el Informe de Auditoría No. UDAI-073-W20, CUA. 160069 de fecha 10 de mayo de 2021, emitido por el Director de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se nombra a la Licenciada Evelyn Margit López Sical, para realizar Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Retalhuleu, por el periodo comprendido del 01 de junio 2020 al 15 marzo 2021.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 3581-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34; dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

- a. Se verificó la Actualización del Personal de la Sede Departamental de Retalhuleu ante la Contraloría General de Cuentas, bajo las Normas Generales de Control Interno Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT se realice conforme a los procedimientos establecidos, Se examinó el cumplimiento en referida actualizaciones: bajo los renglones 011., 022, 031 y 049 de conformidad con la muestra seleccionada; se verificó que algunas Actualizaciones 2021 se realizaron extemporáneamente.

En virtud a lo antes expuesto se recomienda girar instrucciones a los responsables directos para que se realicen las recomendaciones siguientes,


- a. Se solicita que la persona encargada de Recursos Humanos este pendiente de requerir a los servidores públicos y prestadores de servicios para que oportunamente realicen la Actualización como lo indica el Acuerdo No. A-005-2017 de la Contraloría General de Cuentas y que sea supervisado por el Jefe Administrativo Financiero de la Sede Departamental, para que el resultado de la evaluación sea satisfactorio.


En virtud de lo anterior, se recomienda al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación girar instrucciones al Director de DICOFIER, para que este a su vez, gire instrucciones al Jefe Departamental y este informe al Encargado de Recursos Humanos de la Sede para que se cumpla oportunamente con dichas Actualizaciones, esto con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones, igualmente se supiere que todas

actividades Administrativas y Financieras se canalice con el Jefe Administrativo Financiero de la Sede Departamental, para que el supervise el séguimiento a las recomendaciones.

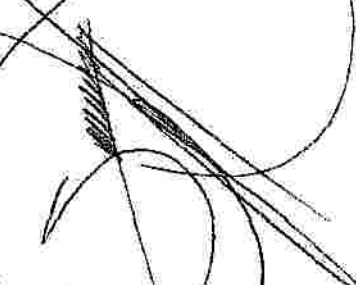
Con las muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente.


 Lidia Evelyn Margie Lopez Sical
 Auditora



Vo.Bo.


 Byron Estuardo Terré Acosta
 AUDITOR INTERNO
 Ministerio de Agricultura
 Ganaderia y Alimentación

Utopiada

Licenciado
José Álgel López Campose,;o
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

e.e.:
o,rec\or de oiCORER
Flapeles de Trabajo
Archivo

7ma avenida 12-90 zona 13; edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 4q7
 .PBX:: 4413 R000, extensión 7220

