

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL


POR:  HORA: 4:45 pm
DIRECCIÓN GENERAL

02 JUN 2021

OFICIO UDAI-O-404-2021

Guatemala, 02 de junio de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-045-2021, CUA 100026**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA", 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, salvo por las limitantes en el alcance. 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, los saludo.

Atentamente,

Recibido
02/06/2021
medred

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura,

Su Despacho

tentación

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta

AUDITOR INTERNO

Ministerio de Agricultura
Ganadería y AlimentaciónAdjunto: Informe UDAI-045-2021 en 17 folios
Resumen Gerencial en 2 foliosC.C: Lic. Osear Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICOI#ER
Ing. Agr. Erick Estuardo Cruz Sandoval, Jefe Sede Departamental ds JalapaArchivo
BETA/rr

02 JUN 2021

9:20 Juan Ruiz

OFICIO UDAÍ-Q-407-2021

Guatemala, 02 de Junio d.e.2021

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

Señor Contralor:

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

Informe No. UDAI-040-2021 CUA 99994
Informe No. UDAI-042-2021 CUA 100029
Informe No. UDAI-043-2021 CUA 100014
Informe No. UDAI-044-2021 CUA 100025
Informe No. UDAI-045-2021 GUA 100026
Informe No. UDAI-046-2021 CUA 100028
Informe No. UDAI-047-2021 GUA 99997

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
SECRETARIA GENERAL
RECEPCION DE DOCUMENTOS

RECIBIDO
02 JUN 2021
A las 12:15 Hrs. Lejos

Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
AUDITORIA INTERNA
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 17.7 folios + 1 CD.

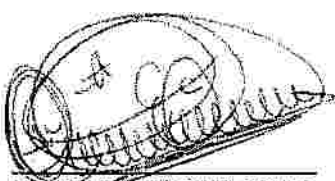
C.c: Archivo

BEIA/r






IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor



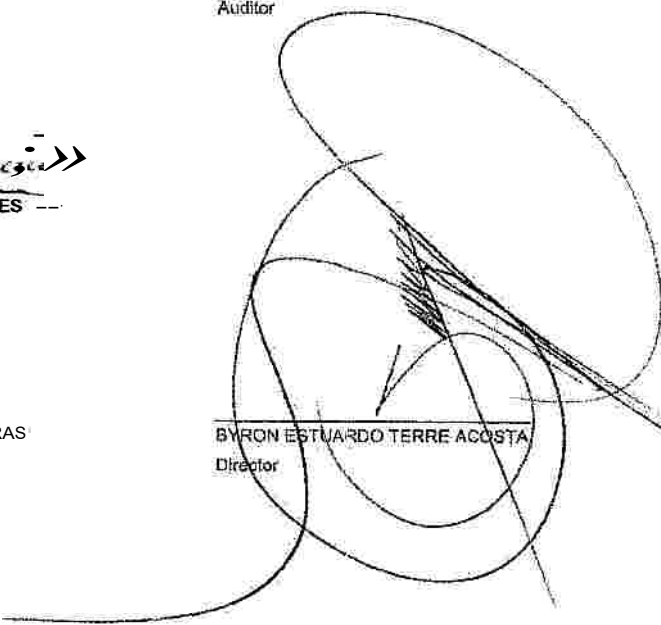
MILDRED ENEYDA CANEL OSORIO
Auditor



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.: 100026

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA
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 | 10 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 14 |
| COMISION DE AUDITORIA | 15 |



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-, el objeto principal de este acuerdo es para que todos los viceministerios, 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 retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales; a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

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

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

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 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

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 Jalapa, 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 Jalapa, se le suministra de bienes y servicios, asimismo a partir del año 2019 a la fecha no se maneja fondo de caja chica, por no contar con personal permanente para su administración.

Ejecución de la Gestión Financiera

A la Sede Departamental de Jalapa, para el Ejercicio Fiscal 2020, se le asignó un presupuesto vigente de Q.1,776,016.00 y su ejecución finalizada en el ejercicio fiscal 2020, ascendió a la cantidad de Q.1,434,284.71, el cual representa el 80.76%.

Para el Ejercicio Fiscal 2021 se tiene un presupuesto vigente de Q.30,255.00 del cual al 07/04/2021 no se ha ejecutado presupuesto, representando el 0%.

Antecedentes de Auditoría

El último informe de auditoría fue el siguiente: UDAIM049:2020 Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Jalapa, por el período comprendido del 01 de mayo de 2019 al 31 de mayo de 2020, en el cual se reportaron recomendaciones a las que debe realizarse el seguimiento respectivo.

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



Op
Ex
EF
yf

del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020.

- Decreto Número 89-2002 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 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, SSAI- T
- Acuerdo Interno Número 09-03 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 79-1020, 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.
- 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. 228-2018 Manual de Norma y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013 Manual de Normas y Procedimientos para la

[Handwritten signatures and initials]



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 Usó 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,

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Numero 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 Numero A-107,2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditoría No. UDAI,039-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, CUA 100026-1-2021, suscrito por el Designado para atender los asuntos a cargo de la Auditoría Interna.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Jalapa, se 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 Jalapa y su respectiva documentación de soporte.



2 2

fr

[Handwritten signature]

- Estructura y ambiente de Control Interno
- Ejecución Presupuestaria
- Fondo de Caja Chic\$
- Fondo de Combustible
- Nómina de Personal.
- Área de Almacén y Suministros
- Activos Fijos
- Vehículos
- 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 Jalapa, 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.

Ejección Presupuestaria

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

SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA
Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre 2020
{Expresada en Quetzales}

| GRUPO | Descripción | VIGENTE | EJECUTADO | Nº EJECUTADO | % |
|-------|--|--------------|--------------|--------------|--------|
| 000 | SERVICIOS PERSONALES | 1,456,321.00 | 1,177,594.48 | 278,726.52 | 80.86% |
| 100 | SERVICIOS NO PERSONALES | 319,695.00 | 256,691.23 | 63,003.77 | 80.29% |
| 200 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 300 | PROPIEDAD, PLANTAS, EQUIPO E INTANGIBLES | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 400 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 900 | ASIGNACIONES GLOBALES | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| | TOTALES | 1,776,016.00 | 1,434,284.11 | 341,731.29 | 80.76% |

FUENTE: Reporte Analítico No. R00804768.rpt del SICOIN










Al 31 de diciembre de 2020 la Sede Departamental de Jalapa, presentó una ejecución presupuestaria del 80.76%, la cual se considera razonable:

SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA
Ejecución Presupuestaria de Energía Marzo 2021
(Expresada en Quetzales)

| GRUPO No. | Descripción | VIGENTE | EJECUTADO | NQ EJECUTADO | % |
|--------------|---|------------|-----------|--------------|-------|
| 000 | SERVICIOS PERSONALES | - | - | - | 0.00% |
| 100 | SERVICIOS NO PERSONALES | 415,736.00 | - | 415,736.00 | 0.00% |
| 200 | MATERIALES Y SUMINISTROS | 14,519.00 | - | 14,519.00 | 0.00% |
| 300 | PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES | - | - | - | 0.00% |
| 400 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | - | - | - | 0.00% |
| 900 | ASIGNACIONES GLOBALES | - | - | - | 0.00% |
| | TOTALES | 430,255.00 | - | 430,255.00 | 0.00% |

FUENTE: Reporte Analítico No. R00a0476.rpt del SICOIN

Se comprobó que la Sede Departamental de Jalapa al 15 de marzo de 2021 tiene un presupuesto vigente de Q430,255.00, del cual se ha ejecutado el 0%, debido a que la auditoría se está realizando a esta fecha, 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 Jalapa cuenta con el Libro para Registro y Control de Caja Chica No. 058236 autorizado por la Contraloría General de Cuentas del 14 de abril del 2014; comprobándose que a la fecha la Sede Departamental de Jalapa no maneja fondo de caja chica ya que no cuenta con personal permanente para su administración.

Fondo de Combustible

La Sede Departamental de Jalapa, para el control y registro de cupones de combustible, cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de cuentas No DCGC/JA.L43/2011., de fecha 10 de marzo de 2011 y la persona responsable de sus operaciones es el Ingeniero Agrónomo Erick Estuardo Cruz Sandoval, quien es el Jefe Departamental, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011, debido a que no cuenta con suficiente personal permanente para su administración.



[Handwritten signatures and initials]

Se verificaron los registros del libro de cupones de combustible, determinándose que al 22 de marzo de 2021 se cuenta con 27 cupones de denominación de Q.100.00 sumando un total de Q.2,700.00. Se verificaron las liquidaciones de combustible evaluando la documentación de soporte de cada una, para confirmar el liso adecuado de combustible asignado a la Sede Departamental de Jalapa.

Nómina de Personal

Derivado a la coyuntura que se atraviesa a nivel nacional por el COVID-19, no se verificó al personal, únicamente se detalla al personal de acuerdo a su renglón presupuestario:

Distribución de Personal por Renglón Presupuestario Sede Departamental de Jalapa Al 15/03/2021

| No. | Renglón Presupuestario | Cantidad |
|-----|------------------------|----------|
| 1 | 011 | 9 |
| 2 | 031 | 8 |
| 3 | 029 | 8 |
| | TOTAL | 25 |

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

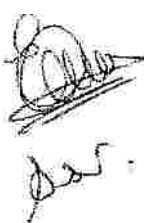
Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228/2018 de fecha 13 de agosto de 2018. Asimismo, se observó que se cumplió con la actualización de datos de todo el personal ante la Contraloría General de Cuentas.

Área de Almacén y Suministros

Las operaciones de ingresos y egresos al Almacén se registran en el libro correspondiente con registro Nb. 75423 autorizado por la Contraloría General de Cuentas del 07 de diciembre de 2020. Derivado a la coyuntura nacional del COVID-19, no se realizaron pruebas físicas, únicamente se verificaron los registros proporcionados por la Sede Departamental de Jalapa, los cuales se consideran razonables.

D(

C/6




Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Jalapa se realiza en el Libro Auxiliar de Inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. DCGCJ-L47/2011 de fecha 10 de marzo de 2011,

Se verificó el libro de inventario de la Sede Departamental; tarjetas de responsabilidad, en los que se comprobó una conciliación por la suma de 01,170,010.02, sin embargo no concilian con los registros en el sistema SICON el cual asciende a Q1J77,204.80, la integración de las tarjetas de responsabilidad asciende a la cantidad de 01,810,256.17. Por lo tanto, el hallazgo formulado en el Informe de Auditoría No. UDAI 037-2019 CUA 82430 de fecha 18 de julio de 2019, se encuentra en proceso.

Así también, se verificó que las altas de los activos fijos que reporta la Sede Departamental de Jalapa, se encuentran registrados en el sistema SICON más no se encuentran registrada en su totalidad en las tarjetas de responsabilidad de Inventarios del MAGA CENTRAL.

Se tiene conocimiento que los Activos Fijos se encuentran incluidos en la Póliza de Seguro de Vehículos Automotores VA26102 y Póliza de Seguro de Equipo Electrónico EE-580, vigente para el ejercicio fiscal 2020; con carta de salvaguarda a marzo 2021 del Crédito Hipotecario Nacional.

Vehículos

La Sede departamental de Jalapa, tiene 10 vehículos asignados y derivado a la coyuntura nacional del COVID-19, no se realizó verificación física únicamente se evaluó la información proporcionada, siendo la siguiente:

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

| No. | Estado | Cantidad |
|-----|-------------|----------|
| 1 | Buen Estado | 3 |
| 2 | Mal Estado | 7 |
| | TOTAL | 10 |

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

Respecto a los vehículos en mal estado se verificó que se inició el procedimiento



[Handwritten signatures and initials]

para dar de baja dichos vehículos.

Corte de Formas

Se verificó el control y registro de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas; para uso de la Sede Departamental de Jalapa, en los cuales se encuentran asentados los registros:

CORTE DE FORMAS SEDE DEPARTAMENTAL DE JALAPA AL 15/03/2021

| No. | Descripción | Oltinía Utilizada | Existencia | | Sin utilizar |
|-----|---|-------------------|------------|--------|--------------|
| | | | Déj No. | Al No. | |
| 1 | Libro para Registro y Control de Caja Chica | 36 | 17 | 200 | 163 |
| 2 | Libro de Auxiliar de Bancos | 108 | 109 | 200 | 91 |
| 3 | Libro de Control de Combustible en Cupones | 75 | 16 | 100 | 24 |
| 4 | Libro Auxiliar de Inventario | 70 | 74 | 100 | 29 |
| 5 | Libro para control de ingresos y Egresos de Almacén | 127 | 128 | 400 | 272 |

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Sede Departamental de Jalapa

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría financiera, se concluyó que las operaciones evaluadas han sido realizadas en forma adecuada y razonable, por lo que *no* se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten ser mencionados en el presente informe, salve por las limitantes en el alcance.

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, las hojas de seguimiento de



[Handwritten signatures and initials]

las recomendaciones presentadas por la Auditoría interna, quien indicó que existe una recomendación en proceso.

Se verificó el cumplimiento de la recomendación a la que hace referencia el Informe de Auditoría No. UOAI 037-2019 GUA 8.2430 de fecha 18. de julio de 2019, cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN

| ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES | | | | | No. | |
|-------------------------------|--|--|--|--|-----|-----|
| Recomendaciones Emitidas | | | | | 2 | 100 |
| Recomendaciones Implementadas | | | | | 0 | 0 |
| Recomendaciones en Proceso | | | | | | 50 |
| Recomendaciones Pendientes | | | | | | 50 |

| No. | TÍTULO | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN | ESTADO | REALIZADA | N | PROCESO | PENDIENTE |
|-----|---|---|---|-------------------------------|---|--|-----------|---|---------|-----------|
| 1 | Registros desactualizados de el Libro de Inventario de Activos Fijos. | Al momento de la revisión, se observó que el saldo del libro de Activos Fijos, asciende a Q. 439,032.02, lo cual no concuerda con el saldo reportado en el Reporte de Inventario de Activos Fijos, el cual es de Q. 1,442,669.00. | Se recomienda al Jefe de la Unidad de Auditoría Interna, que solicite al Jefe del Departamento de Almacén, que presente el Reporte de Inventario de Activos Fijos, para que se pueda verificar el saldo de los activos fijos. | Jefe de la Sede Departamental | En Oficio UDAI-0.320.20W de fecha 19/07/2019 se solicitó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-026-2019, CUA 82430.1-2019. Se solicitó que al girar la instrucción para que se implemente la recomendación, se remita a la Unidad de Auditoría Interna el Copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente. | En Oficio Ref. DM-1448-2019, de fecha 5/7/2019, el Ministro, Lira Instrucciones al Director de Dirección, para que coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones. Se emitió Oficio UDAI-S-445-2020, de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Lic. Gusman Onandico Lemus Guerra, Director de Dirección, para que solicite el cumplimiento de la recomendación. | | | | |

0.1 V_g, -1 V_g0.1 V_g, -1 V_g0.1 V_g, -1 V_g

De la Contraloría General de Cuentas

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

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores se estableció que no han sido atendidas las recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría Interna No. UDAI 037-2019 CUA 62430 de fecha 18 de julio de 2019 y UDAI 049-2019 CUA 91328 de fecha 27 de agosto de 2020.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire nuevamente 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 Jalapa, a efecto se realicen las gestiones correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de la recomendación presentada en el informe de las auditorías anteriores.

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, que 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",



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

| Id. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|------------------------------|--|------------|----|
| | ERICK ESTUARDO CRUZ SANDOVAL | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III / JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL | 16/09/2014 | |

CP

CA

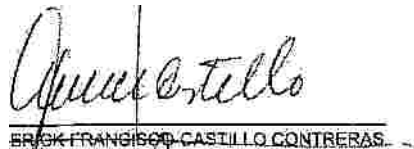
CA
P.S.



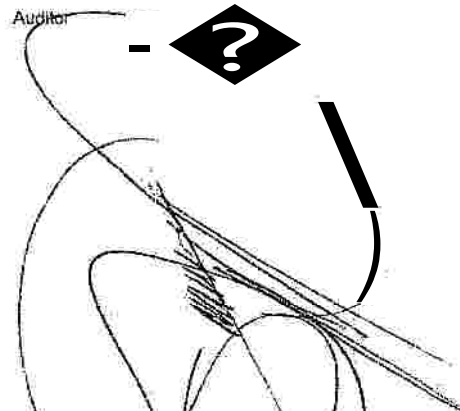
COMISION.DE'AUDITORIA


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


MÁNUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Pirecór


MILDRED BNEYDA CANEL OSORIO
Auditor


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

