



OFICIO UDAI-O-406-2021

Guatemala, 02 de junio de 2021

Señor Ministro:

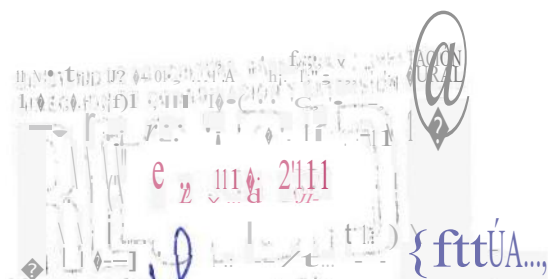
Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-047-2021, CUA 99997**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ"**, por el periodo comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

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 se reportar 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,



Lic. E. adQ...
José An... Beatn...oseco
 Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
 Su Despacho

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

Adjunto: Informe UDAI-047-2021 en 19 folios
 Resumen Gerencial en 2 folios

C. E. Lic. Osear Olinda Lem... Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -OICORER-
 Ing. Héctor Francisco Ismael Morales, Jefe Sede Operativa de Alta Verapaz

Archivo
 BETA/r

12 JUN 2021

9:20 Juan Ruiz

OFICIO UOAJ-Q-407-2021

Guatemala, 02 de junio de 2021

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

Señor Contralor:

Eh cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 6-2019, 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 GUA 100014
Informe No. UDAI-044-2021 CUA 100025
Informe No. UDAI-045-2021 CUA 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

02 JUN 2021

Hr\$. L&tee's

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 177 folios+ CD
c.r. Archivo

Señor Ministro:

Como resultado de la auditoria, se concluye que las operaciones revisadas son realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinaron hallazgos de relevancia que ameriten reportarse en el presente informe.

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


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor-

IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DEMOCRATAY
Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO, MORALES
Supervisor

000003



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director



J. IVÓN ESTUARDO TERREACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 99997

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



GUATEMALA, JUNIO DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	4
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	16
COMISION DE AUDITORIA	17

ANTECEDENTES

Base Legal

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

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, que tiene como objetivo operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal.

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

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

Leyes, Normas; Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

Para la ejecución de la auditoría se observó la siguiente normativa:

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto 25-2018, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020 y 2021;
- 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

[Handwritten signature]



Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones:

- Acuerdo Gubernativo No. 321-2019 del Congreso de la República de Guatemala, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas;
- Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, aprueba la Distribución Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2021, emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala; Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Ministerial Número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala;
- Resolución número 18-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus reformas;
- Acuerdo número 0903 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Circular No. 357, de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado;
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020; Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias, 6ta. Edición.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial número 250-2017, Manual de Normas y Procedimientos.



[Handwritten signatures and initials]

de Almacén e Inventarios;

- Acuerdo Ministerial número 228-2011, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013 del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial;
- Circulares y Resoluciones emitidas en relación al manejo de las Áreas de Caja Chica;
- Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la administración de los vehículos del MAGA.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA-, Artículos 33 y 34,
- Acuerdo Número 05-02, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT-.
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI 025-2021, CUA 99997-1-2021 de fecha 22 de febrero de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Alta Verapaz, se ejecuta bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y para el proceso de auditoría la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSALGT-1-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

ESPECÍFICOS

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

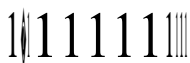
ALCANCE.

La auditoría financiera, por el período del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, comprendió el análisis de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Alta Verapaz. El trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.

LIMITACION EN EL ALCANCE

Como medida de prevención por la Pandemia COVID-19, se realizó trabajo de campo, la evaluación de las distintas áreas se realizó de conformidad a la información y documentación proporcionada, vía correo electrónico por el Jefe Departamental de la Sede de Alta Verapaz.

Handwritten signature and initials.



INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

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

- Estructura del control interno;
- Fondo de caja chica;
- Ejecución presupuestaria;
- Fondo de combustible;
- Área de almacén;
- Área de Activos fijos;
- Nómina de personal;
- Vehículos;
- Contratos de Arrendamiento;
- Póliza de cobertura de seguro;
- Corte de formas.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Alta Verapaz, con base a la información proporcionada vía correo electrónico por el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, en vista que como medida de prevención de la pandemia COVID-19, no se realizó trabajo de campo en la Sede Departamental de Alta Verapaz, en la evaluación se obtuvieron resultados razonables.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2020, a través de Resolución AF/2020 de fecha 25 de marzo de 2020, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Alta Verapaz, por un monto de Q.15,000.00, este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 13421148 de fecha 11 de diciembre de 2020.

des
ca
ap

por el monto de Q. 6,698.00, a la cuenta No. 02-099.011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2021, mediante Resolución GCH-016-2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de siete mil quetzales exactos (Q. 7,000.00).

El control y registro se anotan en el libro con número de registro 10878-2010 de fecha 08 de Junio de 2010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona, responsable de sus operaciones es la Licenciada Mirna Amelie Arruere Pereira, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011. Al evaluar los registros en el libro para control de caja chica se obtuvieron los resultados siguientes:

Sede Departamental de Alta Verapaz
Corte de Caja y arqueo de valores
15 de marzo de 2021

No.	DESCRIPCION	Saldo a,
1.	Disponibilidad de efectivo	Q. 456.62
2.	Ocultamiento de legítimo abono	n.00
3.	Liquidaciones pendientes de reintegro	4,543.38
	TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO	7,000.00

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

Se estableció que el último registro fue el 06 de marzo de 2021, en donde se comprobó que se tiene una ejecución del 65% del monto asignado, la cual se considera razonable; conforme la Resolución de autorización.

Ejecución Presupuestaria

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

Sede Departamental de Alta Verapaz
Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2020
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,512,885.00	2,049,895.29	623,003.71	77%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	133,300.00	100,202.00	33,098.00	75%
	TOTALES	2,646,185.00	2,150,097.29	666,101.71	77%

Fuente: Reporte Análisis del SICOIN número: R008044B0, p1



Para el ejercicio fiscal 2020 la Sede Departamental de Alta Verapaz, presentó una ejecución del 77%; derivado que por lo acontecido en la Sede Departamental de Alta Verapaz por el COVID 19, no se consumió la cantidad de bienes y servicios programada.

Sede Departamental de Alta Verapaz
Ejecución Presupuestaria de Enero a Marzo de 2021
(Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	2,079,254.00	376,142.00	1,703,112.00	18%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	92,920.00	-	92,920.00	0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	18,250.00	-	18,250.00	0%
	TOTALES	2,290,424.00	376,142.00	1,914,282.00	16%

Fuente: Reporte analítico del SICOIN número ROP.804460.rpt

Se comprobó que la Sede Departamental de Alta Verapaz, al mes de marzo de 2021, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 2,290,424.00; del cual ha ejecutado Q. 376,142.00; que representa un 16%, el que se considera razonable a la fecha, en virtud que el presupuesto está programado para todo el ejercicio fiscal; no obstante lo anterior hay que resaltar que la ejecución de los grupos de gasto 100 Servicios No Personales y 200 Materiales y Suministros presentan cero de ejecución a la fecha.

Según reportes generados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Alta Verapaz, para el ejercicio fiscal 2021, está a cargo de la Unidad Ejecutora 201; (MAGA CENTRAL), en relación al grupo de gasto 000 Servicios Personales y respecto a los grupos de gasto 100 Servicios No Personales y 200 Materiales y Suministros, la ejecución presupuestaria está a cargo de la Unidad Ejecutora 200 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, por lo que los bienes y servicios que se necesitan son solicitados a la unidad correspondiente.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo del señor Héctor Aníbal García, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto se utiliza el libro con número de registro 10878.2010 de fecha 08 de junio de 2010., autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se evaluó el registro y la administración de los cupones de combustible con base a la información proporcionada vía correo electrónico por el personal responsable, en vista que como medida de prevención de la pandemia COVID-19, no se realizó trabajo de campo en la Sede Departamental de Alta Verapaz, el saldo que se



[Handwritten signature]

reporta en el libro para control de copones de combustible asciende a Q. 16,900.00, en la evaluación se obtuvieron resultados razonables.

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 17-2013 de fecha 06 de febrero de 2014.

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Héctor Anibal García, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 75210 de fecha 19 de noviembre de 2020, la evaluación al almacén se realizó de conformidad a la información proporcionada vía correo electrónico por el personal responsable, en vista que como medida de prevención de la pandemia COVID-19, no se realizó trabajo de campo.

Se estableció que el control y registros se realiza en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 20-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Alta Verapaz, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 13046/2013 de fecha 04 de abril de 2013 y está a cargo de la Señora Karla Andrea Morales Sarq, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, se tuvo a la vista el inventario y tarjetas de responsabilidad generados en el SICOIN, y el libro de inventario de la Sede Departamental vía correo electrónico por el personal responsable, en vista que como medida de prevención de la pandemia COVID-19, no se realizó trabajo de campo, en donde se observó que los saldos no concilian, en vista que el saldo del libro de inventarios de la Sede al 31 de diciembre de 2019, asciende a Q. 1,050,415.80, los saldos en tarjetas ascienden a Q. 2,753,098.36 y los saldos del Sistema de Contabilidad Integrada presentan un saldo de Q. 2,200,578.21, por lo que se establecieron inconsistencias en los registros de activos fijos, deficiencia de control interno que se mencionó en el hallazgo No. 1 del Informe de Auditoría No. UDAI-024 de fecha 27 de julio de 2020.

Se solicitó la integración de las alzas y bajas de los activos fijos y la Jefe Administrativo Financiero presentó un detalle en el que indica que durante el periodo no se reportaron bajas.

Nómina de Personal

El Ingeniero Agrónomo Héctor Francisco Ismael Morales, Jefe Departamental de la Sede Departamental de Alta Verapaz, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, proporcionó vía correo electrónico, copia de las nóminas de personal, libro de control de asistencia, autorizado por la Dirección de Recursos Humanos e información de las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Sede Departamental de Alta Verapaz
Personal Permanente, Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
AJ:1 de marzo de 2011

Nº.	Renglón Presupuesta,10	cantidad
1	011	11
2	031	17
3	029	96
	total	126

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

Se evaluó la información, estableciéndose conforme muestras la razonabilidad de los documentos de respaldo, no obstante se hace mención que la Señora Carol Matía Guay Córdón, figura en el puesto funcional como Gestora de Recursos Humanos del renglón presupuestario 02 "Otras remuneraciones de personal temporal" en la Sede Departamental de Alta Verapaz, por lo que se sugiere en la nómina, adherir en el puesto funcional "apoyo en la gestión de recursos humanos".

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.

Vehículos

La Sede Departamental de Alta Verapaz, tiene asignados 24 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación en el reporte, estableciéndose que el estado es el siguiente:

[Handwritten signature]

Sede Departamental de Alta Verapaz
Inventario de Vehículos
15 de marzo de 2021.

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	05
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	16
En reparación	0
En mal estado pendiente de reparar	01
Mal estado irreparable	02
Total	24

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

Según información proporcionada por el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA Central, la Sede de Alta Verapaz tiene 13 vehículos asignados; habiendo discrepancia con el reporte proporcionado en la Sede, en vista que el reporte indica que existen 24 vehículos asignados a la Sede, de detección de control interno que se mencionó en el hallazgo No. 2 del Informe de Auditoría No. UDAI.024 de fecha 27 de julio de 2020, por lo que se recomienda subsanar la deficiencia indicada,

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2020 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, por lo que el control es razonable.

Contratos de Arrendamientos

La Jefe Administrativo Financiero informó que no se registran egresos en concepto de arrendamiento derivado a que el inmueble que ocupa la Sede Departamental de Alta Verapaz; es propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 213-2020 de fecha 04 de noviembre de 2020, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 65-2020 de fecha 19 de octubre de 2020, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2020 de vehículos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-; el contrato indicado fue ampliado y modificado por el Contrato Administrativo No. 71-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, aprobado en Acuerdo Ministerial No. 26p-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020 por un valor de Q. 1,567,754.99 para aseguramiento de

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones de los Informes de Auditoría Interna No. UDAI-038-2015, CUA 4425:1 y UDAI-024-2020, CUA 91277 por los periodos comprendidos del 01 de Junio de 2014 al 30 de junio de 2015 y del 01 de junio de 2019 al 31 de mayo de 2020, respectivamente; con el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	2	100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en proceso	2	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

Situación de las recomendaciones en proceso:

Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
		Realizada / Pendiente	Implementada	En proceso	Pendiente
incumplimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría No. UDAI-038-2015, CUA 4425:1, O. Condición: Se vertió el cumplimiento a las recomendaciones de informes de auditoría interna y se observó el incumplimiento a la recomendación de control interno. UDAI-046-2013, Halfeizo N6. 1; "Falta de Manuales de Funciones"; la última gestión realizada por los responsables de la Sede Departamental de Alta Verapaz fue realizada el 30 de agosto de 2013 (ref. oficio SCAV No. 326-2013) y no se presentó documentación que compruebe el seguimiento para la implementación de la recomendación	Girar instrucciones por escrito a los encargados de las distintas áreas para que se utilicen los Manuales de Funciones del procedimiento de MAGA. Elaborados para el efecto; Girar instrucciones al encargado de inventario para que continúe con las gestiones para baja de bienes invaluables de la Sede Departamental; Continuar con las gestiones necesarias para deducir responsabilidades con respecto a la pérdida del libro de emblemas.	En oficio AFAV No. 094-2015 del 23-10-2015 remite información, la que consta que se está realizando los trámites para dar baja a los bienes en mal estado, del inventario de activos fijos de la Sede Departamental (ESTADO DE LA RECOMENDACIÓN: EN PROCESO). Asimismo, fue informada la entrada que consta la implementación de las recomendaciones de los hallazgos siguientes: 1. "Falta de Manuales de Funciones" (IMPLEMENTACIÓN y "Libro de registro de combustible" presentado para su revisión" (IMPLEMENTACIÓN. YA QUE SERÁ LA CONTABILIDAD GENERAL DE CUENTAS, QUIEN RESUELVA AL DETERMINAR RESPONSABILIDADES). Durante el desarrollo de la auditoría, el 23 de junio de 2020 se observó que aún continúa el proceso de baja de bienes en mal estado que pertenecen a la Sede Departamental de Alta Verapaz. Durante el desarrollo de la auditoría, con base al nombramiento de Auditoría No. UDAI-025-2021, CUA 99997-1-2021 de fecha 22 de febrero de 2021, se informó por correo electrónico. Se observó que aún continúa en proceso la baja de			

Informe UDAI-024-2020

Dr. ~~Ch~~ ~~Ch~~



			<p>4. Se emitió el OFICIO-UDAI-S-328-2020, de fecha 22/10/2020, por el área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, dirigido al Ingeniero Boris Mauricio Herrera Chacón: Jefe Departamental Sedé MAGA Alta Verapaz, donde se le indica que la deficiencia persiste, y se cambia el estatus de la recomendación de pendiente a en proceso.</p> <p>5. Por medio del Oficio MAGA/AV/INVENTARIOS-020-2020, de fecha 15/10/2020, emitido por Karla Andrea Morales Sarg, Encargada de Inventarios y el Ing Boris Mauricio Herrera Chacón, Jefe Departamental Magü Alta Verapaz, donde informan sobre el avance de la recomendación para el área. Indican el registro en el libro de inventarios el cuadro con el SICOIN. El estatus de la recomendación no cambia.</p> <p>6. Por medio del OFICIO DCR. No. 0047/2021, de fecha 18/11/2021, emitido por el Lic. Osear Orlando Lemus Guerra, Director de OICORER, dirigido al Ing. Agr. Hector Francisco Ismael Morales, Jefe Delegación de Atil Verapaz, le instruye para que realice las gestiones necesarias y verifique su cumplimiento.</p> <p>7. Se emitió el Oficio UDAI-S-155/2021, de fecha 9/3/2021, dirigido al Ing. Boris Mauricio Herrera Chacón, Jefe Departamental Sedé MAGA Alta Verapaz, donde se solicita el cumplimiento de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría, con base al nombramiento de Auditoría No. UDAI-025-2021: CUA 99997-102021 de fecha 22 de febrero de 2021, según información proporcionada por correo electrónico, se observa que aún continúa el proceso de la falta de conciliación de saldos de bienes.</p>			
--	--	--	---	--	--	--

-3

De la Contraloría General de cuentas

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, en donde se analizó que no existen recomendaciones pendientes de implementar.

Handwritten signatures and initials.



Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditoría anteriores, se estableció que existe una recomendación pendiente de implementar, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Informe de Auditoría Interna No. UDAh-38/2015, CUA 442/3, por el período comprendido del 01 de junio de 2014 al 30 de junio de 2015 y una recomendación por implementar, según Informe de Auditoría Interna No. UDAI-024/2020, CUA 91277, las cuales se encuentran en proceso de implementación.

Recomendación

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

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su 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."

Dr.
[Firma]
[Firma]

DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	De	Al
1	OSCAR ORLANDO LEMUS GUERRA	COORDINADOR GENERAL DE ASISTENCIA TÉCNICA RURAL	01/06/2020	15/03/2021
2	BÓRIS MAURICIO HERRERA CHACÓN	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTAL DE LA SEDE DE ALTA VERAPAZ	01/06/2020	04/12/2020
3	HECTOR FRANCISCO JIMÉNEZ MORALES	TECNICO I JEFE DEPARTAMENTAL DE ALTA VERAPAZ	01/12/2020	15/03/2021
4	MIRNA AMELI ARRUE PEREIRA	DIRECTOR TÉCNICO II ADMINISTRATIVO FINANCIERO Y GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS	01/06/2020	15/03/2021
5	HECTOR ANIBAL GARCÍA	OPERATIVO III ENCARGADO DE BODEGA	01/06/2020	15/03/2021
6	KARLA ANDREA MORALES SARG	TRABAJADOR OPERATIVO IV / ENCARGADA DE INVENTARIOS	01/06/2020	15/03/2021


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor

CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor

-----t: it?-----l
 ◆--riiFA ◆U.HILO MORALES
 supervisor

iiifA  .!Ü.HLO MORALES

supervisor


ERIK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director

ERIK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DEMORATAYA

Auditor

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director