

OFICIO UDAI-O-438-2021

Guatemala, 09 de junio de 2021



Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-049-2021, CUA 100037**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SI: DE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO", por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

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-049-2021 en 21 folios
Resumen Gorencial en 3 folios

c.c: Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -OICORE-
Ing. Agr. José Daniel Tisoj eMn, Jefe Sede Departamental de Quetzaltenango

Archivo
BETA/r

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

RECIBIDO
10 JUN 2021

Por: Debora D. Hora: 07:15

OFICIO UDAI-O-456-2021

Guatemala, 10 de junio de 2021

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

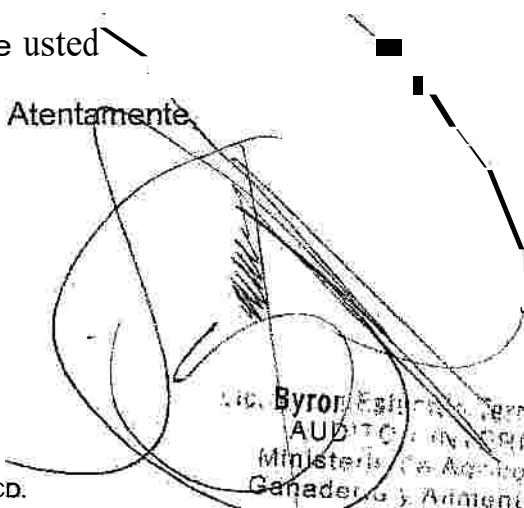
Señor Contralor:

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

Informe No. UDAf-049-2021 GUA 100137

Sin otro particular, me suscribo de usted

Atentamente,


Lic. Byron Efraim Ferrer Acosta
AUDITOR EN JEFE
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunte: Fotocopia del Informe en 22 fotos... 1 CD.

e.e, Archivo

BETNrr

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA.UDAI-149-2021
CUA No.: 100037-1-2021

Guatemala, 07 de Junio de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganimadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo 338-2010 y Nombramiento de Auditora Interna No. UDAI-100037-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se practicó Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Quetzaltenango, por el período del 1 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada; se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, excepto la limitación del alcance y el hallazgo que a continuación se detalla.

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Encargado de Almacén no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo.

Al momento de la verificación del área de almacén se constató que la persona responsable no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo, por lo que no fue posible obtener el Libro de Control de Almacén autorizado por la Contraloría General de Cuentas y los documentos de respaldo del Kardex y otros relacionados al área de Almacén.

RECOMENDACIÓN

Al director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural



-DICORER-

Gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que cuando se reciba el Nombramiento de traslado del personal a su cargo por medio de Acuerdo Ministerial, y este a su vez gire instrucciones por escrito a las instancias correspondientes, para que realicen inmediatamente las gestiones administrativas legales correspondientes para que dicho personal haga entrega de los registros, documentos y bienes que tienen a su cargo; inherentes al puesto; de lo contrario se tomen las medidas administrativas que correspondan por no cumplir con lo recomendado..

RECOMENDACIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Encargado de Atracción no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo.

Al director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-

Gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que cuando se reciba el Nombramiento de traslado del personal a su cargo por medio de Acuerdo Ministerial, y este a su vez gire instrucciones por escrito a las instancias correspondientes, para que realicen inmediatamente las gestiones administrativas legales correspondientes para que dicho personal haga entrega de los registros, documentos y bienes que tienen a su cargo, inherentes al puesto, de lo contrario se tomen las medidas administrativas que correspondan por no cumplir con lo recomendado.


Adjunto se puede encontrar el informe de auditoría UDAI-049-2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,




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


FLORINDA SQUEZMARTINEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


BYRON ESTUARDO TERRELL ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA, INDUSTRIA Y ALIMENTACIÓN
CUA No: 100037

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

INFORME U.DAI No. 049,2021

GUATEMALA

INDICE

| | |
|--|----|
| ANTECEDENTES | 1 |
| OBJETIVOS | 2 |
| GENERALES | 3 |
| ESPECIFICOS | 3 |
| ALCANCE | 3 |
| INFORMACION EXAMINADA | 4 |
| NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA | 5 |
| HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO | 9 |
| COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES | 11 |
| DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA | 18 |
| COMISION DE AUDITORIA | 19 |



ANTECEDENTES

Base Legal

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

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), tiene como objetivo operar 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 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (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

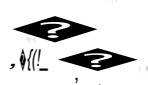
Leyes Generales

- 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 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto Número 31-2002; del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, GT-UDAI;
- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;



II

(



- Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala; y
- Decreto Gubernativo Número 5, 2020. Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Gubernativo Número 79, 2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS cov 2 en los centros de trabajo; sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial Número 07, 2021. Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID 19 A Nivel Nacional.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manual de Normas y Procedimientos de DICORER;
- Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado;
- Circular 3-57 Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad;
- Acuerdo Gubernativo 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS; y
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el AAGA.

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala
- -ISSAI-GT-
- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental,
- Nombramiento ÜDAI-047-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, CUA 100037 suscrito por el Auditor Interno de la Auditoría Interna.

OBJETIVOS



Handwritten signature

GENERALES

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

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 Quetzaltenango 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;
- Evaluar el control, registro y resguardo de insumos de almacén;
- 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 Quetzaltenango;
- Verificar el cumplimiento relacionado a la actualización de funcionarios ante la CGC;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas;
- Evaluar si hay Contratos de Arrendamiento;
- Corte de Formas.

ALCANCE

La Auditoría Financiera comprendió el periodo del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, comprendió el análisis de la gestión administrativa financiera la

revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Quetzaltenango, el trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT... así como la legislación vigente aplicable en la Sede Departamental de Quetzaltenango,

Durante el desarrollo del trabajo, se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría para verificar el adecuado resguardo de los bienes y la razonabilidad de los pagos efectuados durante el periodo evaluado e identificar aquellas situaciones y/o transacciones que dentro de nuestro alcance pudieran ser indicativas de fraudes, abusos y/o actos ilegales. El trabajo de campo se realizó del 23 al 25 de marzo de 2021.

LIMITACIÓN AL ALCANCE

En el área de Almacén no se pudo realizar la verificación de los documentos de respaldo del Kardex, documentos oficiales de los registros de las operaciones administrativas y financieras del mismo; derivado que no se encontraba el encargado del almacén, debido a que de conformidad con el Acuerdo Ministerial No. R:HH-011-155-2020 de fecha 14 de septiembre de 2020, fue nombrado como Encargado de Bodega habilitada entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Programa Mundial de Alimentos y a la fecha en que se realizó el trabajo de campo, no se había presentado a entregar los registros y documentación que tenía a su cargo como Encargado de Almacén de la Sede de Quetzaltenango, por lo que se elaboró el Hallazgo No. 1 de Control Interno: sin embargo se realizó un inventario físico según muestra seleccionada de integración de suministros proporcionada por el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Quetzaltenango, la cual no es suficiente para establecer la razonabilidad de los mismos.

INFORMACION EXAMINADA

INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, TÉCNICA Y OTROS ASPECTOS EVALUADOS.

Se evaluó la estructura del control interno, control y registro del fondo de caja chica, fondo de combustible, área de almacén y los activos fijos; asimismo, se analizó la ejecución presupuestaria, se verificó la nómina de personal y Actualización de datos en la Contraloría General de Cuentas, la póliza de cobertura de seguro, contratos de arrendamientos, corte de formas y el seguimiento a recomendaciones reportadas en los informes anteriores de la unidad de Auditoría Interna.



N()TAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno

Se evaluó la estructura del Ambiente y Sistema de Control Interno de la Sede Departamental de Quetzaltenango, con un resultado razonable, excepto la deficiencia de almacén y las recomendaciones anteriores que no han sido atendidas.

Fondo de Caja Chica

Mediante la resolución número AF-CCH-015-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, respectivamente, la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, asignó el Fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Quetzaltenango para el ejercicio fiscal 2020 por un valor de Q5,000.00.

Se constató que el saldo del Fondo de la Caja Chica al cierre del período fiscal 2020, fue depositado a la cuenta denominada MAGA Tesorería Fondo Rotativo No. 02-099-011505-9 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por la cantidad de Q9,854.78; con boleta 13481093 de fecha 11 de noviembre de 2020, liquidación final de Caja Chica ejercicio fiscal 2020.

Mediante la resolución número CC-DICORER-009-2021 de fecha 22 de febrero de 2021; respectivamente, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; asignó el Fondo de Caja Chica a la Sede Departamental de Quetzaltenango a por el monto de Q6,000.00.

El control y registro de las operaciones contables del fondo de Caja Chica se realizan en el libro número de registro L2 51420 de fecha 16 de octubre de 2020, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Dany Josué Vásquez López, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia de los cupones de combustible está a cargo de la señora Clelia Esperanza Solorzano Levernán, contratada bajo el renglón presupuestario 011, para el registro utiliza el libro con número 058363 de fecha 28 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.



Al momento de nuestra intervención se comprobó la existencia de 258 cupones de combustible con valor de Q.100,00 cada uno, los cuales conforman un total de Q.25,800:00, estos cupones tienen vencimiento el 02 de noviembre de 2021.

Almacén

Al momento de la verificación del área de almacén de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se constató que no hay una persona responsable de hacer entrega de la información y del resguardo de los insumos de Almacén, sin embargo, el Administrativo Financiero de la Sede Departamental manifiesta que de manera interna y por instrucciones verbales del Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, lleva el control e inventario de los insumos del almacén, no tiene bajo su responsabilidad el Kardex y el Libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, porque están en poder de la persona que en su momento fue nombrada para dicho cargo.

Por lo cual pone a la orden un auxiliar de registro de los insumos que están en el Almacén.

El responsable anterior del área de almacén es el señor Julián Antonio Jerez BURGOS, contratado bajo el Renglón 011, quien a la fecha de la auditoría no ha entregado el cargo, por lo que se elaboró el Hallazgo No. 1 de Control Interno.

Activos Fijos

El control y resguardo del Inventario de Bienes de la Sede Departamental de Quetzaltenango está a cargo del señor Marco Tulio Rubio Ponce, quien se encuentra contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas número 053381 de fecha 18 de septiembre de 2012. De acuerdo a los registros verificados se observó que no concilian con la integración de tarjetas de responsabilidad de activos Fijos, estableciéndose una diferencia de Q.1,109,937,09 Tarjetas de Responsabilidad de Activos fijos con el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN; Tarjetas de Responsabilidad de Activos fijos con el Libro para Inventario de Bienes la diferencia es de Q. 324,283;24; y la diferencia entre SICOIN Y Libro De Inventarios de Bienes es de Q.1;432,220.33;

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2021 la Sede Departamental de Quetzaltenango presentó, un presupuesto asignado de Q.1,937,906. 00 con una ejecución por la cantidad de Q.216,679:87 equivalente a un 16.80%, porcentaje razonable a la fecha de



acuerdo con que el presupuesto vigente que asciende a Q. 1,289,906.00.

Para el ejercicio fiscal 2020 la Sede Departamental de Quetzaltenango, presento un presupuesto asignado de Q.1,937,906.00, una ejecución presupuestaria por la cantidad de Q.1,461,696.52 equivalente a un 87.87%, porcentaje que se considera razonable de acuerdo con el presupuesto vigente que ascendió a Q.1,663,536.00.

Nómina de Personal

La encargada de Gestión de Recursos Humanos es la señora Méirtha Nidia Ramtrey, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011, el registro y control de asistencia del personal que labora en la Sede Departamental de Quetzaltenango se realiza a través del Libro de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

A continuación, se detalla el personal contratado de acuerdo con su renglón presupuestario.

SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO DISTRIBUCIÓN DE NÓMINA DE PERSONAL POR RENGLÓN PRESUPUESTARIO

| Renglón Presupuestario | Cantidad |
|------------------------|----------|
| 011 | 66 |
| 031 | 4 |
| 0211 | 69 |
| Total | 139 |

Fuente: Información proporcionada por El jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango.

El jefe de la Sede Departamental cumplió con el traslado de la Dirección de Recursos Humanos de la actualización de datos del personal, ante la Contraloría General de Cuentas, con oficio SDQ/SI No. 07-2021 de fecha 11 de marzo de 2021.

En Oficio GDRHSQ- No. 20 03-2021 de fecha 23 de marzo el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango y la Gestora de Recursos Humanos, indican que varias personas dieron positivo COVID-19, algunas personas ya se recuperaron, al momento de la auditoría hay tres personas que siguen en cuarentena personal contratado bajo el renglón 029; los cuales se indican en el Oficio.

(Handwritten signatures and initials)



Póliza de cobertura de Seguro

De acuerdo con los documentos proporcionados por el Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, se determinó que los Vehículos fueron resguardados al 31 de diciembre de 2020 conforme a la Póliza Numero: VA-26102 emitida por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional.

Asimismo el equipo electrónico fue resguardado por medio de la Póliza Numero: EE-580, resguardados al 31 de diciembre de 2020, emitido por el Departamento de Seguros y Previsión del Banco Crédito Hipotecario Nacional.

A la fecha de la intervención de Auditoría, los bienes activos de la Sede Departamental de Quetzaltenango están con resguardo sin cobro al 31 de marzo de 2021, emitido por el Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala de fecha 29 de enero de 2021, la contratación formal de las pólizas de seguro está en proceso según lo manifiesta el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Quetzaltenango en Oficio UA.FSDQ.025-2021 de fecha 23 de marzo de 2021.

Contratos de Arrendamientos

Las instalaciones donde están ubicadas las Oficinas de la Sede Departamental de Quetzaltenango son propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Corte de Formas

Se realizó corte de formas utilizadas en la Sede Departamental de Quetzaltenango verificándose el control y resguardo de estas, con resultados razonables.

Resultados de la Auditoría

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, excepto la limitación del alcance y el hallazgo que a continuación se detalla,



ps.
~~ex~~
cu

autorizadas por la Contraloría General de Cuentas del área de almacén y los bienes activos fijos bajo su responsabilidad, se pone en riesgo los intereses del estado al no rendir cuenta de las responsabilidades inherentes al cargo.

Recomendación

Al director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-

Gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que cuando se reciba el Nombramiento de traslado del personal a su cargo por medio de Acuerdo Ministerial, y este a su vez, gire instrucciones por escrito a las instancias correspondientes, para que realicen inmediatamente las gestiones administrativas legales correspondientes para que dicho personal haga entrega de los registros, documentos y bienes que tienen a su cargo, inherentes al puesto, de lo contrario se tomen las medidas administrativas que correspondan por no cumplir con lo recomendado.

Comentario de los Responsables

En Oficio UAFSD-029-2021, de fecha 30 de marzo de 2021 el Jefe de la Sede Departamental y el Administrativo Financiero indican lo siguiente: "Que el señor Julián Antonio Jerez Burgos, quien fungía como Encargado de Almacén de esta Sede Departamental, fue trasladado de manera urgente como encargado de Bodega de INDECA, por parte de VISAN, para lo cual se adjunta su nombramiento, así mismo se adjunta copia de Acta certificada administrativa 002_2021 de fecha 24 de marzo de 2020, en la que exponen los motivos por los que no se ha entregado el cargo de Encargado de almacén.

En Oficio UAFSD-029-2021 de fecha 30 de marzo de 2021, el jefe de la Sede Departamental y el Administrativo Financiero indican lo siguiente: "Que el señor Julián Antonio Jerez Burgos, quien fungía como Encargado de Almacén de esta Sede Departamental, fue trasladado de manera urgente como encargado de Bodega de INDECA, por parte de VISAN, para lo cual se adjunta su nombramiento, por medio del Acuerdo Ministerial No. RH.011.155-2020 de fecha 14 de septiembre de 2020, así mismo se adjunta copia de Acta certificada administrativa 002-2021 de fecha 24 de marzo de 2021, en la que exponen los motivos por los que no se ha entregado el cargo de Encargado de almacén.

Se adjuntan los oficios SSDQ-85-2021 de fecha 26 de marzo de 2021, dirigido al Administrativo Financiero, por parte del Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, Oficio UAFSba-027-2021 de fecha 29 de marzo del 2021; dirigido al señor Julián Antonio Jerez Burgos, por Parte del Administrativo Financiero de la Sede, ISDOS/-014/2021 de fecha 29 de marzo de 2021, dirigido al señor Julián Antonio Burgos, de parte del Encargado de Inventarios y Oficio UAFSDQ-028-2021, de fecha 29 de marzo de 2021, dirigido al jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, por parte del Administrativo Financiero de la



Sede Departamental de Quetzaltenango; en donde le informa las acciones realizadas en respuesta al Oficio SSDQ-85-2021, en donde instruye a los encargados de Administración e Inventarios solicitar de manera formal el cargo al señor Julián Jerez, las formas y libros autorizados por Contraloría General de Cuentas, así como la devolución de los bienes cargados a su nombre, cumpliendo a cabalidad con la instrucción dada por el jefe Departamental de esta Sede".

Comentario de Auditoría

Se confirma el Hallazgo en virtud, que desde hace 6 meses fue nombrado en la Bodega de Alimentos de Quetzaltenango Bodega de INDECA, por parte de VISAN, y el señor Julián Jerez Burgos no se ha presentado a realizar la entrega formal del cargo como Encargado de Almacén, los documentos de respaldo que son utilizados en el área de almacén y de los bienes activos fijos que tiene bajo su responsabilidad.

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

de la Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de UDAI 063-2019 GUA 82457-1-2019, por el periodo del 01 de junio de 2018 al 30 de septiembre de 2019, y UDAI 030-2020 CUA 971.60-1-2020, del periodo 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, información proporcionada por el auditor de seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna.

conforme al informe antes descrito, se determinó que el estatus de las recomendaciones se encuentra de la siguiente manera:

RESUMEN

| Situación de las Recomendaciones | No. | % |
|----------------------------------|-----|-----|
| Recomendaciones Emitidas | 3 | 100 |
| Recomendaciones Implementadas | 1 | 33 |
| Recomendaciones Pendientes | | |
| Recomendaciones en Proceso | 2 | 67 |

No. de Informe UDAI-063-2019 y CUA: 82457-1-2019

Alcance: 01 de junio de 2018 al 30 de septiembre de 2019.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

| Nº. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES | ESTADO | | |
|-----|---|--|---|-----------|------------|-----------|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | Hallazgos de Control Interno | | | | | |
| | <p>El Oficio en la administración de bienes propiedad de la Sede Departamental de Quetzaltenango. Condición:</p> <p>Se verificaron los pontroles, registros y el resguardo de los bienes propiedad de la Sede Departamental de Quetzaltenango; se observaron deficiencias que se han venido produciendo; en los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna, sin embargo, no ha sido posible identificarlos; por lo que se describen nuevamente en el presente Informe derivado a lo siguiente:</p> <p>a. El libro de inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2018 por el valor de Q.1,976,839.40, el registro en el sistema de Contabilidad Integrada presenta un valor de Q.3,354,254.44 y los bienes en resguardo conforme tarjetas de responsabilidad integran un valor de Q.1,72,092.52, derivado de lo anterior, se observó que los saldos en libros y tarjetas (de responsabilidad) no concilian con los registros en el SICOIN, por lo que el registro, control y resguardo de los bienes se encuentran desactualizados.</p> <p>Se observó que hay variaciones que se describen en el párrafo anterior se originan de los aspectos siguientes:</p> <p>Se revisaron físicamente los vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango y se comprobó que dos (02) vehículos de Oficiarios inservibles, sin embargo, se comprobó que no se ha realizado el proceso de baja para estos vehículos.</p> <p>Asimismo, se verificó que mediante actas Nos. 06-2005, 01-2006 y 01-2008 de fechas</p> | <p>Al Señor director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural</p> <p>Al Señor Administrador General del MAGA Central</p> <p>Que gire sus instrucciones por escrito, al jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango para que se realice el proceso de baja de los vehículos que se encuentran inservibles observando para el efecto los procedimientos administrativos y legales correspondientes.</p> <p>Gite sus instrucciones al jefe del Área de Inventario MAGA Central, para que se realice el descargo de los bienes que les fueron entregados mediante actas Nos. 06-2005, 01-2006 y 01-2008 de fechas 02 de mayo de 2005, 17 de enero 2006 y 19 de diciembre de 2007 respectivamente, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, así mismo, que se realice el proceso de baja de los mismos bienes;</p> | <p>1. En Oficio No. AG4979-2019/9FOO/hr de fecha 11/11/2019, el Administrador General solicitó al jefe de almacén o inventarios se realice el descargo de los bienes que le fueron entregados mediante actas. Aún pendiente de tramitar.</p> <p>2. En Oficio Ref. D.M-242-2019 de fecha 25/11/2019, el Sr. ministro gira las instrucciones al Director de DICORER para que coordine el cumplimiento de recomendaciones pendientes.</p> <p>3. En Oficio Ref. DM-2424-2019, de fecha 25/11/2019, el Sr. ministro gira las instrucciones al Administrador General para que coordine el cumplimiento de recomendaciones pendientes.</p> <p>4. En Oficio Ref. AG-264-2021/D8/yh de fecha 31/12/2021, emitido por el Lic. Jovellón Díaz Rey, Administrador General, dirigido al Sr. Córdón Cardona, Administrador Interno, donde le instruye "para que gite sus instrucciones al Jefe de Almacén e Inventarios, para que presente a este Despacho un Informe de las acciones realizadas si respecto. En un término de diez días hábiles".</p> <p>5. En el Oficio No. AE/CDC/mr-006-2021, de fecha 24/2/2021, emitido por Ciscar Tito Cap Ortiz, Encargado de Inventarios y del Sr. Cristlan Davila Córdón Cardona, Administrador Interno, donde indica lo</p> | | f | |



02
 6x
 4



| | | |
|--|----------------------------|---|
| | pendiente de recomendación | |
| | Total | 1 |

Informe: UDAI-030-2019 y CUA: 91760-1-2020

Alcance: 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020

| No. | CONDICIÓN | RECOMENDACIÓN | ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES | ESTADO | | |
|-----|--|--|--|-----------|------------|-----------|
| | | | | REALIZADA | EN PROCESO | PENDIENTE |
| | H. HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES | | | | | |
| | <p>Registros de caja chica, al folio 10, anotados por Contraloría de Cuentas.</p> <p>Co, idclcioh.</p> <p>Se procedió a verificar el registro en el Libro de Control de Caja Chica y se observó que, durante el periodo a evaluar, los reportes mensuales se imprimen en hojas simples que tienen impreso el logotipo del MAGA y el encabezado que identifica al Libro, en el rubro, no son folios autotitulos por la Contraloría General de Cuentas, debido a que se realizó el corte de formas correspondiente y se observó que, únicamente 3 folios disponibles, los cuales no han sido utilizados desde el 2019.</p> | <p>Al Director de la DICORER.</p> <p>Girar SUS Instrucciones al Jefe Departamental de Quetzaltenango para que se cumpla con todos los trámites legales, para la autorización de las formas iluminadas para el registro y control del libro de caja chica, con la finalidad de presentar información oportuna y confiable en el libro al 9 de mayo, por Contraloría General de Cuentas.</p> | <p>1. Se emitió OFICIO VOA 364-2020, de fecha 24/9/2020, dirigido al Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, DICORER, donde se le solicita informe con su documentación de soporte del cumplimiento de la recomendación.</p> <p>2. Se emitió OFICIO VOA 765-2020, de fecha 24/9/2020, dirigido al Ing. Jorge José Dale Tisio Chal, Jefe Departamental Sede Quetzaltenango, donde se le solicita informe con su documentación de soporte del cumplimiento de la recomendación.</p> <p>3. Por medio del OFICIO DCR. No: 0048, 2021, de fecha 18/11/2021, emitido por el Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de DICORER, dirigido al Hm. Agr. José Darío Tisio Chani Jefe Delegación de Quetzaltenango, le instruye para que realice las gestiones necesarias y verifique el cumplimiento.</p> <p>En OFICIO UAFSDQ-029421 de fecha 30 de marzo de 2021, el jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango y el Administrativo</p> | | | |





| | | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|--|
| | | | <p>Financiero. Irrefutable. siguiente "Ar respecto informamos que el hallazgo ya ha sido atendido y corregido en su totalidad para lo cual se adjuntan los Folios 101 y 200 del REGISTRO No. L2 51420 autorizados por la Contraloría General de Cuentas de las nuevas placas móviles correspondiente al Utiro de Caja C.R. de la Sede Departamental de Quetzaltenango.</p> <p>De acuerdo con el nombramiento UOA: 047-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, y con la documentación de respaldo adjunta al Oficio UAFSDQ-029-2021 de fecha 30 de marzo de 2021, presentada por el jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango; la presente recomendación se da por atendida.</p> | | | |
| | HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO | | | | | |
| 2 | <p>Deficiencias en el control de Vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango</p> <p>Condición</p> <p>At V81 Hicar 108 contiones, r0als, tr0s y el resguardo de los vehículos de la Sede Departamental de Quetzaltenango; se observaron las deficiencias siguientes:</p> <p>a) la integración de los vehículos proporcionados por el área de Inventarios del MAGA central muestra un total de 104 vehículos bajo responsabilidad de la Sede Departamental de Quetzaltenango, al embargo, la sede departamental mostró una integración de 117 vehículos. Desconociendo la Sede Departamental la situación de los vehículos identificados con las placas No: M-BS000, M-160SF, M-54421, M-86996, M-100521. Asimismo, el reporte de la Sede.</p> | <p>Al Director de la DICORER</p> <p>Gire sus instrucciones al Jefe departamental de Quetzaltenango para que instruya al Jefe Financiero Administrativo y al Encargado de Inventarios de la Sede, a efecto de determinar la existencia y disponibilidad de los vehículos asignados a la Sede Departamental, así mismo, la actualización de las tarjetas de responsabilidad, así como las gestiones relacionadas al mantenimiento y reparación de los vehículos que lo amerite y que se inicien las gestiones para el</p> | <p>1. Se emitió OFICIO UDAI-366-2020, de fecha 24/9/2020, dirigido al Lic. Osear Orlando Lemus Guerra, DIGORER, donde se le solicita informe con su documentación de soporte del cumplimiento de la recomendación.</p> <p>2. Se emitió OFICIO UDAI-367-2020, de fecha 24/9/2020, dirigido al Ing. Ayrick José Dajel Tisioj Ohan, Jefe Departamental Sede Quetzaltenango; donde se le solicita informe e informe de documentación de soporte del cumplimiento de la recomendación.</p> | 1 | | |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| <p>Departamental incluye el Vehículo con placa O-2011, Motor JAAKBD270, que no está incluido en el report de Inventarios de MAGA.</p> <p>b) Las tarjetas de Responsabilidad de los Vehículos se encuentran desactualizadas.</p> <p>c) Al realizar la verificación física de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango, se observó que existen 9 vehículos en mal estado, si que se hayan realizado las gestiones para dar baja del inventario, así mismo estos vehículos en mal estado se les fue pagada la póliza de seguro, del año 2019, mismo año los identificamos con las placas: O-8500, O-7447, O-6045; M16051, M-64421, M-86996, M160521, O-6333 y O-2011.</p> | <p>proceso de baja del inventario de los vehículos según corresponda.</p> <p>Al Administrador le informo Presentar informe circunstanciado sobre la existencia física de los vehículos asignados y registrados en el sistema SICO, que se encuentran a cargo de la Sede Departamental de Quetzaltenango, así como de las acciones que correspondan a efecto de actualizar los registros en el SICOIN.</p> | <p>3. Por medio del OFICIO DGR No: 6045-2021, de fecha 18/11/2021, emitido por el Lic. Oscar Ortiz Lemtis, Pirecor de OICORER, dirigido al Jefe Agr. José Daniel Tostoj Chan, Jefe Delegación de Quetzaltenango, le instruyo para que realice las gestiones necesarias y verifique su cumplimiento.</p> <p>En el OFICIO UAFSDQ-029/2021 de fecha 30 de marzo de 2021, el jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango y el Administrativo Financiero, informo siguiente: "Se mantienen las acciones para la verificación de actas que constaten el traslado de los 104 vehículos hacia el MAGA".</p> <p>De acuerdo con el nombramiento UoAr-041-2021 de fecha 25 de febrero de 2021 y con lo manifestado en el oficio UAFSDQ-029/2021 de fecha 30 de marzo de 2021 por el jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango y el Administrativo Financiero, la presente recomendación queda en proceso una vez no se cumpla con lo recomendado por parte de Auditoría Interna y se presenten los documentos de respaldo para su desvanecimiento a la Unidad de Auditoría Interna.</p> | | | |
|---|---|--|--|--|--|



De la Contraloría General de Cuentas

Por parte de Contraloría General de Cuentas no hay recomendaciones pendientes.

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 dos (2) emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al señor ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, a efecto se realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones que no han sido atendidas por la Sede Departamental de Quetzaltenango.

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. Segundo inciso a las recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor Interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría,"

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

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



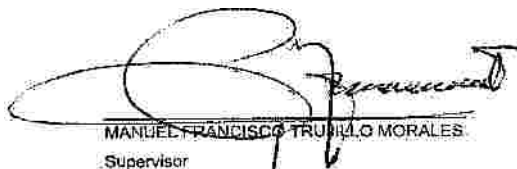
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

| No. | Nombre | Cargo | Del | Al |
|-----|-------------------------------------|--|------------|------------|
| 1 | JOSE DÁNIEL TOSTOJ CHAN | ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE OBTENTACIÓN | 01/06/2020 | 15/03/2021 |
| 2 | DANY JOSUE VASQUEZ Lb. PEZ | TECNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO | 01/06/2020 | 15/03/2021 |
| 3 | JULIAN TONIO JEREZ BURGOS | OFICINISTA I / ENCARGADO DE ALMACEN | 01/06/2020 | 15/03/2021 |
| 4 | CLELIA ESPERANZA SOLORZANO LEVERMAN | OFICINISTA I / ENCARGADA DE COMBUSTIBLE | 01/06/2020 | 15/03/2021 |
| 5 | MARTHA NIKIA RAMIREZ PEREZ | OFICINISTA I / GESTORA DE RECURSOS HUMANOS | 01/06/2020 | 15/03/2021 |
| 6 | MARCO TULIO RUSIO PONCE | TECNICO I / ENCARGADO DE INVENTARIOS | 01/06/2020 | 15/03/2021 |


COMISION DE AUDITORIA


FLORINDA JULIETA MELASQUEZ MARTINEZ
Auditor


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

"- 2 -"

