



OFICIO UDAI-O-470-2021

Guatemala, 15 de junio de 2021

11 JUN 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-058-2021**, **CUA 100036**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE TOTONICAPÁN"**, 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.

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-058-2021 en 13 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C. Ing. Agr. Mario Enrique de León Alriola. Jefa Seda Oepanamantal de Totoncapán

Archivo
BETNrr

Recibido
17/6/2021
10:48
[Firma]

OFICIO UDAI-O-473-2621

Guatemala, 17 de junio de 2021

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

18 JUN 2021


0940

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 de los siguientes: Informes de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

Informe No. UDAI-051-2021 CUA 100070

Informe No. UDAI-058-2021 CUA 106036

Sin otro particular, me suscribo de- 

Atenta 

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

Adjunto: Fotocopia de los Informes en 27 folios + 1 CD

C.c. Archivo

BETNrr

**RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORIA U.DAI-58.;2021
CUA No.: 100036-1-2021**

Guatemala, 15 de junio de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo 338-2010 y Nombramiento de Auditoría Interna No. UDAI-046-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, se practicó Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Totonicapán, por el período del 1 de Junio de 2020, al 15 de marzo de 2021.


Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinó hallazgos que amerite ser incluidos en el presente informe,

Adjunto sírvase encontrar el informe de Auditoría Financiera UDAI-058-2021; con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

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

Atentamente,

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

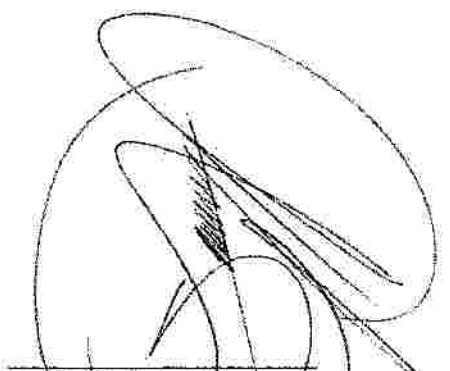

FLORINDA JIL ELASQUEZ MARTINEZ
Auditor


IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MONTAÑA
Auditor




MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TORRE ACOSTA
Director





MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN



Auditoría Interna

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No. 100036

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

INFORME. UDAI No. 058/2021

GUATEMALA, JUNIO 2021



www.mag.gob.gt

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	3
INFORMACION exAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	10
COMISION DE AUDITORIA	11



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 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 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 y su reglamento;
- Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y su reglamento con sus modificaciones;
- Acuerdo Número A-107-2017. Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Número A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Normas ISSAI GT-UDAI;

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]



- Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas; Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
- 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.

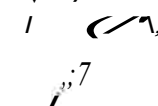
Leyes específicas

- ti Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 que contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Manual de Normas y Procedimientos de DJCORER;
- 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 MAGA.

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-175-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSALGT- Acuerdo Número A-107-2017, Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento UDAI-04612021 de fecha 25 de febrero de 2021, CUA 100036 suscrito por el Auditor Interno de la Auditoría Interna.



OBJETIVOS

GENERALES

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

ESPECIFICOS

- 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 Totonicapán 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 Totonicapán;
- 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 del 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 Totonicapán, 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 Totonicapán,

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 período 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 01 al 01 de abril de 2021.

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.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura del Ambiente y Sistema de Control Interno de la Sede Departamental de Totonicapán con un resultado razonable.

Fondo de Caja Chica

Mediante Resolución de Caja Chica CCH-DICORER-008-2021 de fecha 22 de febrero de 2021, se constituyó el fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Totonicapán, para el período 2021, por un monto de Q.6,000.00.

Mediante Resolución AF-ú19-2020 de fecha 23 de marzo de 2020, fue constituido



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

el fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Tofonicapán, por un monto de quincemil quetzales exactos (Q.15,000.00).

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. 02:099.01 tso5.9 del Banco Crédito Hipotecario Nacional, por la cantidad de Q. 13,049.00, según boleta No. 13148856 de fecha 07 de diciembre de 2020.

El control y registro de las operaciones contables del fondo de caja chica se realizan en el libro con número de registro 59198 de fecha 31 de julio de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Humberto Marcial García Tzic, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011. Al momento de la intervención el libro reflejó un saldo de Q. 8,644.00 y una factura pendiente de liquidar por Q. 1,136.00, considerándose razonable.

Fondo de Combustible

El registro, control y custodia de los cupones de combustible está a cargo del señor Humberto Marcial García Tzic, Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011, para el efecto utiliza el libro de combustible con número de registro 5037 de fecha 2 de octubre de 2013, autorizado por la Contraloría General de Cuentas;

Al momento de realizar la auditoría se verificó la existencia de 81 cupones de denominación de Q.100.00 cada uno con vencimiento al 02 de noviembre de 2021, por el monto total de Q. 8,100, la documentación de soporte del consumo del período presenta resultado razonable.

Área de Almacén

El encargado del Área de Almacén de Materiales y Suministros es el señor Humberto Marcial García Tzic, Administrativo Financiero contratado bajo el renglón presupuestario 011, las operaciones son registradas en libro para Control de Ingreso y Egreso de Almacén con registro No. 062151 de fecha 11 de junio de 2015, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. Al momento de la evaluación se estableció que, el inventario físico de materiales y suministros está registrado razonablemente.

Nómina de Personal

La Gestora de Recursos Humanos es la señora Mágoth Abigail Argueta Anton,



contratada bajo el renglón 031, quien realiza las funciones bajo la supervisión y directrices del jefe de la Sede Departamental de Totonicapán, se observó que la asistencia del personal 011 y 031 se registra en el libro autorizado la Dirección de Recursos Humanos de MAGA, de fecha 24 de junio de 2019. Así mismo se comprobó que el personal asignado a la Sede Departamental cumplió con la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas por lo que la evaluación fue satisfactoria.

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

Renglón Presupuestario	Cantidad
011	15
031	2
022	1
029	2
Total	44

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

El jefe de la Sede Departamental cumplió con el traslado a la Dirección de Recursos Humanos de la actualización de datos del personal, ante la Contraloría General de Cuentas, con oficio OF. RRHH-ST- No. 012.2021 de fecha 22 de febrero de 2021.

Activos Fijos

El control y resguardo de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Totonicapán están a cargo del señor Humberto Marcial García Tzuc, Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011, el registro de las operaciones se realiza en el libro No. 75464 de fecha 21 de diciembre de 2020, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Se observó que los saldos del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, ascienden a la cantidad de Q.1,495,802.58, el libro de inventarios registra la cantidad de Q.1,495,802.5\$ y las tarjetas de responsabilidad ascienden la cantidad Q.1,495,802.58, por lo que los saldos concilian con resultados razonables:

Según Información proporcionada por el Jefe de la Sede Departamental y el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Totonicapán, existe un flotilla de 17 vehículos, asignados a dicha sede, de los cuales se determinó carecen de remisiones de tránsito,



Ejecución Presupuestaria

La Sede Departamental de Totonicapán para el período del 2021, se obtuvo un presupuesto asignado de Q.1,257,935.00 vigente de Q.801,935.00 y ejecutado de Q.133,227.22 que presenta una ejecución del 16.61% la cual se incrementará en el resto del ejercicio fiscal.

La Sede Departamental de Totonicapán para el período del 2020, se obtuvo un presupuesto asignado de Q.1,257,935.00 vigente de Q.1,018,066.00., ejecutado de Q.931,517.78 que presenta una ejecución del 91.50% la cual se considera razonable.

Contratos de Arrendamientos

Según Información proporcionada por el Administrativo Financiero y el Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán, las instalaciones donde se encuentran ubicada la Oficinas de la Sede Departamental de Totonicapán, el Contrato de la Sede, se inició por el período comprendido del uno de octubre de dos mil dieciocho al 30 de septiembre de 2020, Contrato Administrativo No. 114-2018, celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el señor Isafas Martín Tohom Gutiérrez y Mercedes Benita Méndez Soch de Tohom.

El Contrato de arrendamiento del presente periodo fiscal de la Sede Departamental de Totonicapán se encuentra en proceso de trámite, como la cancelación del pago de arrendamiento de los meses de octubre a diciembre del período del 2020. Por el monto de Q.14,394.00.

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.

Así mismo el equipo electrónico fue resguardado por medio de la Póliza Número: 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 Auditoria, los bienes activos de la Sede Departamental de Totonicapán 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 Totonicapán.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por [a Contraloría General de Cuentas, en la Sede Departamental de Totonicapán y se verificó el control y resguardo de estas, con resultado razonable.

Resultados de la Auditoría

Como resultado de la auditoría, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable, por lo que no se determinó hallazgos que amerite ser incluidos en el presente informe.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Por parte de la Unidad de Auditoría Interna no hay recomendaciones pendientes; de acuerdo con información proporcionada por el Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, en Oficio UDAI-QI-27-2021 de fecha 04 de marzo de 2021 y Oficio 38-2021 de fecha 05 de abril de 2021, emitido por el jefe de la Sede Departamental y el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Totonicapán.

De la Contraloría General de Cuentas

Por parte de Contraloría General de Cuentas no hay recomendaciones pendientes, de acuerdo con información proporcionada por el Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, en Oficio UDAI-OI-27-2021 de fecha 04 de marzo de 2021 y Oficio 37-2021 de fecha 05 de abril de 2021, emitido por el jefe de la Sede Departamental y el Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Totonicapán.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores



VIA

?

16-
(b) 7 >
c/

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no hay recomendaciones pendientes por implementar.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre.	Cargo	Del	A
1	MARIQ ENRIQUE DE LEON ARRIOLA	DIRECTOR EJECUTIVO IV / JEFE DE SEDE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	15/03/2021
2	HUMBERTO MARCIAL GARCIA TZIC	DIRECTOR TECNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2020	15/03/2021





COMISION DE AUDITORIA

FLORILIPA JULIANA VELASQUEZ 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

