

OFICIO UDAI-O-681-2021

Guatemala, 21 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-074-2021, CUA 100071**, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ", por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021, para su consideración y efectos consiguientes.

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

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, envíe copia de la acción correctiva a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

SUBDIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL

RECIBIDO
22 SEP 2021
POR: 1. Puz HORA: 13:15

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-074-2021 en 18 folios + Carta a la Administración No. UDAI-6A-021-2021 en 2 folios
Resumen Gerencial en 2 folios

C.C. Ing. Agr. Edwin Adonay Gajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Ing. Mario Anibal Soc Més, Jefe Sede Departamental de Suchitepéquez

Archivo
BETA/ir

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
22 SEP 2021
Hora: 11:16 Firma: [Firma]

Oficio UDAI-0-704-2021

Guatemala, 23 de septiembre de 2021

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

Séñor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64, Acuerdo Gubernativo Número 95-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	CUA	AUDITORIA
UDAI-074-2021.	10007	SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPEQUEZ

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Adjunto: 1-Oficio del Informe en 23 folios+ 1 CD.

e.e. archivo

BETA/r

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

RESUMEN GERENCIAL
INFÓRME DE AUDITORÍA UDAI-074-2021
CUA No. 100071

Guatemala, 20 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramientos de auditoría UDAI-053-2021, CUA No. 100071-1-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, UDAI-075-2021, CUA No. 100071-2-2021 de fecha 10 de mayo de 2021 y UDAI-122-2021, CUA No. 100071-3-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021 se practicó AUDITORÍA FINANCIERA A LA SEDE DEPARTAMENTAL JOSÉ MATEO PÉQUEZ, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Como resultado de la Auditoría Financiera practicada, se concluye que las Operaciones han sido revisadas y no se determinaron hallazgos relevantes que ameriten reportarse en el presente informe,

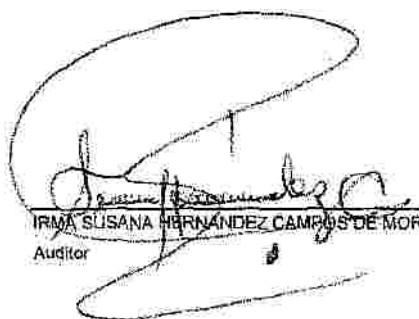
En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramientos de auditoría UDAI-053-2021, CUA No. 100071-1-2021 de fecha 25 de febrero de 2021, UDAI-075-2021, CUA No. 100071-2-2021 de fecha 10 de mayo de 2021 y UDAI-122-2021, CUA No. 100071-3-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021 se practicó AUDITORÍA FINANCIERA A LA SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPEQUEZ, por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

Adjunto sírvase encontrar el Informe de Auditoría No. UDAI-074-2021, de fecha 20 de septiembre de 2021, con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial,

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

Atentamente,

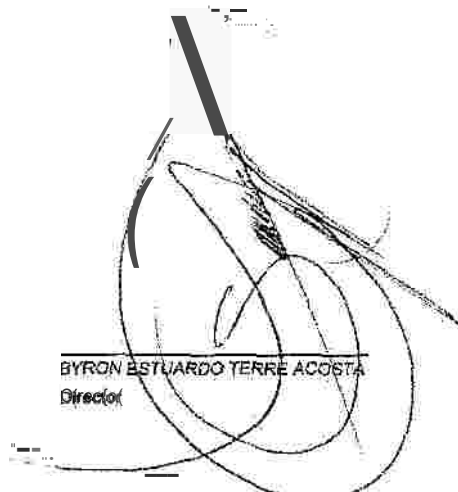



IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORATAYA
Auditor


ALEJANDRA DORILEE SOTO FRANCO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director





al Jefe de la Sede de Suchitepéquez y este a los responsables directos a efecto que cumplan con las recomendaciones siguientes:

1. Que se complementen los campos que requieren los Formularios de solicitud de Combustible por Comisión y de Liquidación de Combustible.
2. Que se proceda a conciliar los montos entre el libro de registro de activos fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez y la integridad de las tarjetas de responsabilidad preliminares de la Sede,

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

Atentamente,

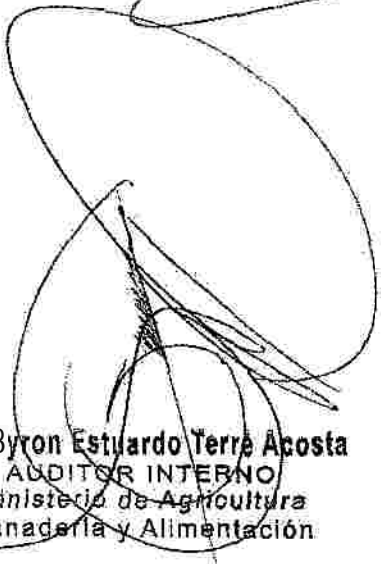

Licda. Alejandra Dorilée Soto Franco




Licda. Irma Susana Hernández Campos



ver Bo.


Uc. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho.

CIC
Director de OICORER
Archivo
Papeles de Trabajo



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No: 100071

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



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	4
GENERALES	4
ESPECÍFICOS	4
ALCANCE	5
INFORMACION EXAMINADA	5
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	15
COMISION DE AUDITORIA	16



ANTECEDENTES

BASE LEGAL

El Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación –MAGA–, el objeto principal de este acuerdo es para que todos los viceministerios, áreas, direcciones y departamentos cumplan con la normativa interna, para hacer eficiente el funcionamiento del Ministerio.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, está la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-, que tiene como objetivo 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 DICORER, se apoya en su estructura a través de las Sedes Departamentales, tomando en cuenta que son las que representan al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el interior del país.

Visión

La visión del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, es ser una institución Pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales; renovables; mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.

Misión

Su misión es fomentar el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]



Función o Gestión Principal

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

Origen y Destino de los Recursos

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

Ejecución de la Gestión financiera

A la Sede Departamental de Suchitepéquez, para el Ejercicio Fiscal 2020, se le asignó un presupuesto vigente de Q 1,110,540.6 y su ejecución finalizada en el ejercicio fiscal 2020, ascendió a la cantidad de Q 1,009,186.72, el cual representa el 86.21%. Para el Ejercicio Fiscal 2021 se tiene un presupuesto vigente de Q 883,989.00 del cual al 31/03/2021 han ejecutado Q 187,791.70 equivalente al 21.36%.

Antecedentes de Auditoría

El último informe de auditoría fue el siguiente: UDAF-Q31-2020 Auditoría Financiera a la Sede Departamental de Suchitepéquez, por el período comprendido del 01 de octubre de 2019 al 31 de mayo de 2020, en el cual se reportó una recomendación a la que debe realizarse el seguimiento respectivo.

LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.
- Decreto Número 25-2012 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2020.
- Decreto Número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.
- Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley



4

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, sus Modificaciones y Reglamento.
- Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contratación del Estado y su Reglamento.
 - Acuerdo Número A-107-2017 de la Contraloría General de Cuentas, Manuales de Auditoría Gubernamental.
 - Acuerdo Interno Número A-107-2011 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala - ISSAI- GT.
 - Acuerdo Interno Número 09-2003 de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno.
 - Decreto Gubernativo Número 05-2020, Declaratoria Estado de Emergencia Pública en todo el Territorio Nacional, sus Reformas y Ampliaciones.
 - Acuerdo Gubernativo Número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2. en los Centros de Trabajo, sus Reformas y Ampliaciones.
 - Acuerdo Ministerial Número 07-2021 del Ministerio de Salud Pública y Asistencia Social, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del incremento de Contagios de COVID-19, a Nivel Nacional.
 - Circular No. 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionada al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado.
 - Acuerdo Ministerial No. 379-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.
 - Otras Leyes, Normas y Reglamentos de carácter general aplicables para la presente auditoría.

• Leyes Específicas

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010. Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Registro de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.
- Acuerdo Ministerial No. 250-2017 Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios.
- Acuerdo Ministerial No. 228-2018 Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Ministerial No. 17-2013 Manual de Normas y Procedimientos para la Solicitud, Asignación y Liquidación de Combustible de las Dependencias de la Institución que Dependen del Despacho Ministerial.
- Resolución Número 18-2019 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones



del Estado "GUATECÓMPRAS" y sus Reformas.

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

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORIA

La auditoría se realizará con base en:

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, emitido por el Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.
- Acuerdo Número A-075-2017; Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala—ISSALGT.
- Acuerdo Número A-107-2017, aprobación de los Manuales de Auditoría Gubernamental.
- Nombramiento de Auditora UDAI-053-2021; CUA No. 100071-1-2021 de fecha 25 de febrero de 2021; UDAI-075-2021, CUA No. 100071-2-2021 de fecha 10 de mayo de 2021 y UDAI-122-2021, CUA No. 100071-3-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, los tres suscritos por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

(B) OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que la administración de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez, se ejecutan bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, aplicando para el efecto las Normas Generales de Control Interno Gubernamental y la observancia de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala—ISSALGT., por el período comprendido del 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

ESPECIFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno.
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez y su respectiva documentación de soporte.
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados.



Qu
V
J
per.

- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible; asimismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental de Suchitepéquez.
- 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 Suchitepéquez y que se está dando cumplimiento a la actualización de Datos personales de la Contraloría General de cuentas:
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.
- Verificar el seguimiento de recomendaciones emitidas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas,

ALCANCE

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

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

Hubo rubros que no se examinaron en la Sede Departamental físicamente por la coyuntura a nivel nacional del COVID-19, por lo tanto, se tuvo limitación: en el alcance, no fue posible realizar las pruebas físicas en cuanto a los activos fijos; corte de cupones de combustible, así como la evaluación a los expedientes del personal que labora para la Sede, no obstante cada área se evaluó con la información que el auditado proporcionó vía electrónica.

INFORMACION EXAMINADA

Información financiera, presupuestaria, técnica y otros aspectos evaluados Durante el proceso de la Auditoría Financiera practicada a la Sede Departamental de Suchitepéquez, se elaboró el programa de auditoría correspondiente y en el



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

mismo se describe la evaluación de los rubros siguientes:

- Estructura y ambiente de Control Interno
- Ejecución Presupuestaria
- Fondo de Caja Chica
- Fondo de Combustible
- Nómina de Personal
- Área de Almacén y Suministros
- Área de Activos Fijos
- Vehículos
- Multas e Impuestos
- Contrato de Arrendamientos
- Póliza de Cobertura de Seguro
- Cortes de Formas

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura y ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de Control Interno de la Sede Departamental de Suchitepéquez, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las limitaciones en el alcance, recomendaciones descritas en Carta a la Administración No. UDAI-CA-021_2021 y la falta del seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores emitidos por la Unidad de Auditoría Interna.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede departamental de Suchitepéquez, durante el año 2020 presenta la siguiente información:

SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ
ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2020.

(CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	REF.	%
000	SERVICIOS PERSONALES	942,341.00	805,896.14	136,442.86		78.43%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	213,013.10	203,288.58	9,724.42		83.11%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	15,200.00	-	15,200.00		74.09%
	TOTALES	1,170,554.00	1,009,186.72	161,367.28		86.21%

FUENTE: Reporte analítico No. RQ0604768.1pt del SI: OIN



Al 31 de diciembre de 2020 la Sede Departamental de Suchitepéquez, presentó una ejecución presupuestaria del 86.21%, dicha ejecución que se considera razonable debido a las limitaciones generadas por la pandemia del COVID-19.

SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPEQUEZ
ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE ENERO A MARZO 2021
(CIFAS EXPRESADAS EN QUETZALES)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	REF.	%
200	SERVICIOS PERSONALES	Q.883,989.00	Q.187,170.70	695,197.30		21.36%
300	SERVICIOS NO PERSONALES	-	-	-		0%
400	MATERIALES Y SUMINISTROS	-	-	-		0%
	TOTALES	Q.883,989.00	Q.187,170.70	695,197.30		21.36%

FUENTE: Reporte analítico NQ.00804768, Pt del SICOIN

Se comprobó que la Sede Departamental de Suchitepéquez a marzo de 2021 tiene un presupuesto vigente de Q.883,989.00 del cual se ha ejecutado el 21.36%, sin embargo, el presupuesto está considerado para ser ejecutado durante el ejercicio fiscal 2021.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables de caja chica, la Sede Departamental de Suchitepéquez cuenta con el Libro para Registro y Control de Caja Chica No. 201-2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas del 01 de septiembre de 2014 y la persona responsable de sus operaciones es el Ingeniero Rudy Rafael Ovalle Monzón, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 "Personal Permanente".

A la Sede Departamental de Suchitepéquez se le autorizó un fondo de caja chica para el año 2020 por el monto de Q.15,000.00 mediante RESOLUCIÓN AF-CCH-013-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, la cual fue liquidada mediante boleta de depósito número 13078792 de fecha 11 de diciembre de 2020, por el monto de Q.10,085.90 a la cuenta número 02-099-011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala; y para el año 2021 se le autorizó un fondo por la cantidad de Q.6,000.00 mediante RESOLUCIÓN No. DICO.RER-CCH-010-2021 de fecha 19 de febrero de 2021.

Derivado a la coyuntura nacional del COVID-19 no se realizó visita física a la sede; por lo que se solicitó al Ingeniero Rudy Rafael Ovalle Monzón, Encargado del Fondo que realizara arqueo de caja chica y la evaluación se realizó con la información proporcionada de forma electrónica por la Sede Departamental de



Suchitepéquez, por lo que no se determinaron inconsistencias, se estableció que se ejecuta conforme la Resolución de autorización, y los resultados son razonables.

Fondo de Combustible

La Sede Departamental de Suchitepéquez, para el control y registro de cupones de combustible, cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de cuentas Registro No. 233-2013, de fecha 19 de junio de 2013 y la persona responsable de su registro y control está a cargo de la Señora Hilda Vargas López contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 "Personal Permanente".

Derivado a la coyuntura nacional del COVID-19, se realizó un arqueo de cupones de combustible físico, únicamente se evaluó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible proporcionada de forma digital, para confirmar el uso adecuado de los cupones asignado a la Sede Departamental de Suchitepéquez, por lo que se estableció dentro de la documentación según la muestra seleccionada algunas deficiencias en los formularios de solicitudes y liquidaciones de combustibles; las cuales se detallan en Carta a la Administración adjunta al presente informe.

Nómina de Personal

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

SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ DISTRIBUCIÓN DE PERSONAL POR RENGLÓN PRESUPUESTARIO Al 15/03/2021

No.	RENGLON PRESUPUESTARIO	CANTIDAD
1	01.1	28
2	029	71
3	031	2
TOTAL		101

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

Se estableció que el control de personal se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018. Excepto por que el Gestor de Recursos Humanos Señor José Efraín Santizo Ixchop, está contratado bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales", de la Sede Departamental de Suchitepéquez, dicha situación se



hizo constar en Hallazgo Monetario de cumplimiento a aspectos legales No. 1 de auditoría anterior, Personal 031 que desempeña actividades administrativas, Informe No. ÚDAI 031-2020 CUA 91659-1/2020 de fecha 28 de julio de 2020, el cual continúa pendiente de cumplir en los Comentarios Sobre el Estado Actual de los Hallazgos y Recomendaciones de Auditorías Anteriores.

El control de asistencia del personal 011 "Personal Permanente" se realiza en forma manual, para el efecto se utiliza Libro de Control de Asistencia, autorizado por la Dirección de Recursos Humanos. El Señor Sartizo proporcionó la documentación de forma digital copia de las nóminas del personal del período 2020 y 2021, sin determinar inconsistencias.

Asimismo, se verificó el cumplimiento de actualización de información del personal de la Sede Departamental de Suchitepéquez, ante la Contraloría General de Cuentas, conforme a lo establecido en el Acuerdo No. A-005-2017 y se comprobó el cumplimiento respectivo.

Área de Almacén y Suministros

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del Ingeniero Rudy Rafael Ovalle Monzón, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", las operaciones se registran en el Libro para Control de Ingresos a Almacén, según Registro No. 01-0323 de fecha 13 de abril 2011; se autoriza las 50 hojas por la Contraloría General de Cuentas. También utilizan hojas de requisición como parte del control de los suministros, que además se anotan en tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Al mes de Marzo del 2021, se estableció conforme muestra seleccionada de la documentación proporcionada de forma digital que no se determinaron inconsistencias en la información examinada.

Se estableció que el control y registro se realiza en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 25/2017 de fecha 6 de septiembre de 2017,

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con Registro No. 129-2014 de fecha 10 de julio de 2014, la persona responsable de sus operaciones es la Señora Hilda Vargas López, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 "Personal Permanente". El saldo al 31 de Diciembre de 2020, según libro de registro de activos fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez es por un monto de Q.1,693,294.00, la integración de las tarjetas de responsabilidad preliminares de la Sede asciende a



[Handwritten signatures and initials on the right margin]

la cantidad de Q.610,807.40 generando una diferencia de Q.1,082,486.60, situación que se describe en Carta a la Administración adjunta al presente informe..

Astrnlsmo, se observó que existe UN proceso de baja de bienes que no ha sido registrado por un monto de Q.110,000.00, la Encargada de inventarios proporcionó copia de oficio en el que consta que ha realizado las gestiones ante el Área de Almacén e Inventarios del MAGA Central, para la actualización de tarjetas que aún no las han efectuado. A este respecto no se formuló hallazgo derivado a que dicho proceso se encuentra a cargo del Área de Almacén e Inventarios de MAGA Central.

Se solicitó la Integración del Libro de Inventarios de la Sede, reportes de inventario proporcionados por MAGA Central y saldo de integración de Tarjetas de Responsabilidad preliminares de la Sede, en las cuales se observó los siguientes saldos:

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

Descripción	Total
Saldo según Libro de Inventarios de la Sede	Q. 1,093,294.00
Saldo según Reporte MAGA Central	Q. 1,446,664.69
Saldo según Integración de Tarjetas de Responsabilidad Preliminares de la Sede	Q. 610,807.40

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

Vehículos

La Sede Departamental de Suchitepéquez, tiene asignados 9 vehículos, de los cuales se encuentra uno robado, se solicitó la información correspondiente, misma que fue proporcionada en forma digital. Derivado a la coyuntura nacional del COVID-19, no se realizó verificación física únicamente se evaluó la información proporcionada, siendo la siguiente:

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

ESTADO	VEHICULOS
Buen estado	3
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	3
Robado	1
Mal estado irreparable	2
TOTAL VEHICULOS	9

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

Los 2 vehículos catalogados como "Mal estado irreparable" forman parte del



Inventario de la Sede Departamental a pesar de ser Inservibles para sus operaciones, se identificó que estos vehículos tienen proceso de gestión para la baja del Inventario de SICQIN, se verificó que se inició el procedimiento para dar de baja dichos vehículos por parte de la Sede, pero está pendiente de resolver por parte de MAGA Central el acta de baja.

Multas e Impuestos

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

Contratos de Arrendamientos:

El Jefe Administrativo Plenario informó que se tienen dos contratos arrendamientos, se tuvo de forma digital el Acuerdo Ministerial número 002-2021 de fecha 16 de marzo 2021, que aprueba el Contrato Administrativo de Arrendamiento de Bien Inmueble que ocupa la oficina de la Sede Departamental MAGA Suchitepéquez, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021. Así como también el Acuerdo Ministerial número 41-2020 de fecha 12 de marzo 2020, que aprueba el Contrato Administrativo de Arrendamiento de Bien Inmueble número 23-2020, por el periodo comprendido del 01 de marzo al 31 de Diciembre de 2020. Al igual que el Acuerdo Ministerial número 182-2020, que aprueba el Contrato Administrativo del Bien Inmueble número 63-2020, que corresponde al arrendamiento de la Bodega donde se hará la recepción, almacenaje y despacho de los insumos del programa de agricultura familiar para el fortalecimiento de la economía campesina -PAFFEC-, por el periodo comprendido del 01 de octubre 2020 al 31 de diciembre 2021.

Póliza de cobertura de seguro

Se observó que la cobertura de la póliza de los seguros de vehículos y equipo electrónico venció el 31 de diciembre del 2020, por tal razón en los meses de enero a marzo 2021 los bienes están cubiertos con Pólizas de Resguardo sin Cobro por parte de la aseguradora del Banco Crédito Hipotecario Nacional según consta en las pólizas No; VAM6102 RAMO DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES, ENDOSO 2 y 4 por un monto de Q110, 235,590.17 y No. EE-580 RAMO DE EQUIPO ELECTRÓNICO, ENDOSO 1 y 2 por un monto de Q.12,186,754.29 por los meses de enero, febrero y marzo de 2021.

Como es evidente a la fecha de la evaluación las gestiones para la póliza correspondiente al ejercicio fiscal 2021 aún se encuentra en proceso, por tal razón



únicamente se encuentran las pólizas de resguardo de los meses de enero, febrero y marzo 2021, la nueva póliza para el año 2021 fue emitida según Acuerdo Ministerial 138-2021 según VA-26195 correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, suscrito entre DICORER, MAGA- Y Crédito Hipotecario Nacional, se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Sede Departamental de Suchitepéquez.

Corte de Formas

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

SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ

CORTE DE FORMAS

AL 20/05/2021

DESCRIPCION	Registros
Libro de Control de Ingresos y Egresos de la C/ta	201-2013
Libro de Control de Combustible.	233-2013
Libro para el Control y Registro de Activos Fijos.	12-M/014
Libro para el Control de Ingresos al Almacén	05/1323

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la Sede Departamental de Suchitepéquez.

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

Unidad de Auditoría Interna

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la matriz de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Auditoría Interna, en el Informe de Auditoría No. UDAI-031/2020 CUA 91659-1-2020 de fecha 28 de julio de 2020 cuyo resultado se describe a continuación:

RESUMEN



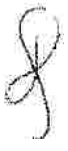

ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES	No.	%
Recomendaciones Entidad	1	100
Recomendaciones implementadas	0	0
Recomendaciones en Proceso	0	0
Recomendaciones Pendientes	1	100



[Handwritten signatures and initials]

Informe No. UDAI 031-2020 CUA 91659-1 2020

No. De Informe	Periodo de la Auditoria	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración			
					Implementada	En Proceso	Pendiente
				responsabilidad administrativa y personal.			1

				administrativas como Gestor de Recursos Humanos,			
				TOTALES	0	0	1

Fuente: Informes de auditorías anteriores.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el proceso de verificación de cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas, por parte de la Contraloría General de Cuentas y se estableció de acuerdo a información recibida por parte del Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna, que a la fecha no existen recomendaciones pendientes de ser implementadas para la Sede Departamental de Suchitepéquez.

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado del seguimiento de recomendaciones de auditorías 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 UDAI-031-2020 CUA 91659-102020 del 28 de julio de 2020.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que 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 Suchitepéquez, a efecto realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de completar la implementación de la recomendación presentada 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 26, 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 30 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."

Ap
i
?
}
des



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

Nº.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	WIRIO ANIL SOC MAS	PROFESIONAL III / JEFE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	15/03/2021
2	JOSE LEONEL JEREZ MOMBIELP.	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / JEFE DEPARTAMENTAL	01/06/2020	15/03/2021
3	EDUARDO LOPEZ OROXOM	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO III	01/06/2020	15/03/2021
4	RUDY RAFAELOVALDE MONZON	DIRECTOR TECNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO / ALMACÉN	01/06/2020	15/03/2021
5	MILDA U.N. VARGAS LOPEZ	OFICINISTA / ENCARGADA DE INVENTARIO COMBUSTIBLE	01/06/2020	15/03/2021
6	JOSE EFRAIN SANTIZO IXCHOP	OPERADOR DE EQUIPO / GESTOR DE RECLAMOS HYMANOS	01/06/2020	15/03/2021



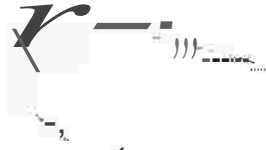
[Handwritten signatures and initials]

COMISION DE AUDITORIA

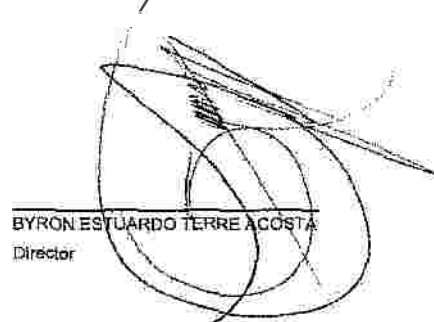

IRMA SUSANA HERNANDEZ CAMPOS DE MORUA
Auditor


ALEJANDRA DORICE SOTO FRANCO
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor




ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

11111