

Reg. 115719



OFICIO UDAI-O-457-2016

Guatemala, 20 de diciembre de 2016

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-059-2016, CUA 60092, correspondiente a la Auditoría de Examen Especial al "Inventario de Activos Fijos del MAGA", por el período comprendido del 1 de julio de 2015 al 31 de octubre de 2016, para su consideración y efectos consiguientes.

Agradeceremos al Señor Ministro que al girar sus instrucciones para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que la copia de las acciones correctivas se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,


Lic. José Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe UDAI-059-2016 en 17 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.c.: Lic. Carlos Federico Ortiz Ortiz, Administrador General del MAGA (Informe)
Lic. Carlos Alfonso Arrivillaga, Administrador Interno del MAGA (Informe)
Lic. Eddy Samuel Hernández García, Jefe de Almacén e Inventarios del MAGA (Informe)

Archivo

JLRR/eiz

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORÍA INTERNA
CUA No.: 60092**

**EXAMEN ESPECIAL
INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DEL MAGA
DEL 01 DE JULIO DE 2015 AL 31 DE OCTUBRE DE 2016**

INFORME No. UDAI-059-2016

GUATEMALA, DICIEMBRE 2016

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACIÓN EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	3
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	5
COMENTARIO SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	12
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	14
COMISIÓN DE AUDITORÍA	15

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dentro de sus funciones administrativas se establece que la Administración General es la autoridad superior en materia administrativa y financiera y depende directamente del Ministro, lo que queda establecido en el Artículo 24 de dicho Reglamento.

El artículo 25, establece que para el debido cumplimiento de sus funciones, la Administración General se integra de las siguientes dependencias administrativas: Administración Interna; Administración Financiera; Recursos Humanos; Comunicación Social e Información Pública.

Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentran los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, en el artículo 3 del mismo Acuerdo Ministerial se indica que la Administración Interna, depende organizacionalmente de la Administración General, será la responsable de la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las funciones en las áreas de contrataciones y adquisiciones, inventarios y almacén, en cada una de las Unidades Ejecutoras del Ministerio.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-067-2016 CUA 60092-1-2016 ambos de fecha 21 de noviembre de 2016, se practicó Examen Especial al Inventario de Activos Fijos del MAGA, por el periodo comprendido del 1 de julio de 2015 al 31 de octubre de 2016.

OBJETIVOS

GENERALES

Comprobar que el Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -MAGA-, realiza las operaciones bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, probidad, transparencia y equidad, aplicando las Normas

Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y la observancia de preceptos legales y normativas vigentes.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno del Almacén e Inventarios del MAGA.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de Altas y Bajas en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Confirmar el adecuado control y registro de los Activos Fijos.
- Efectuar corte de formas oficiales.
- Comprobar Nóminas y asistencia de personal.
- Determinar la razonabilidad de los registros en los libros administrativos.
- Verificar el cumplimiento de Leyes, reglamentos y normativas internas.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA y de la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

El Examen Especial comprendió la revisión mediante muestra de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras del Almacén e Inventarios del MAGA, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables.

Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el resguardo de los bienes y la razonabilidad de las alzas y bajas de los mismos por el período comprendido del 1 de julio de 2015 al 31 de octubre de 2016. El trabajo de campo se realizó del 24 de noviembre al 5 de diciembre de 2016.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, se realizó verificación física de los activos fijos mediante muestra seleccionada, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad y su respectivo registro en el libro autorizado, se verificó que el inventario general de bienes de activo fijo se encuentre registrado en el Módulo de

[Handwritten signatures and initials]

Inventario del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se verificó físicamente de acuerdo a una muestra de vehículos la existencia de los mismos, evaluación de las alzas y bajas de bienes activos y sus registros en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, nómina de personal permanente, verificación de multas de tránsito, pago de impuesto de circulación de vehículos y seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

Estructura de Control Interno.

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través de cuestionario de control interno y entrevista dirigida al Jefe, considerándose razonable, con excepción del hallazgo indicado en este informe y en Nota de Auditoría No. UDAI-NA-027-2016.

Inventario de Activos Fijos.

El control y resguardo del Inventario de Bienes de Activo Fijo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra a cargo del Licenciado Eddy Samuel Hernández García, Jefe del Almacén e Inventarios, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual la Contraloría General de Cuentas autorizó el libro con número de registro L2 4077 el 17 de junio de 2004, constatándose que dichos registros se encuentran desactualizados, lo que se menciona en el hallazgo número 1 de control interno de este informe.

Módulo de Inventarios del SICOIN WEB.

El Inventario Institucional de Bienes Activos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, registrado a través del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, asciende al monto total de Q.194,691,087.17 al 31 de octubre de 2016.

Parque Vehicular del MAGA.

De acuerdo al informe presentado por el Licenciado Eddy Samuel Hernández García, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación cuenta con un parque

vehicular compuesto por 1,025 vehículos, distribuidos en las diferentes áreas y programas del Ministerio.

Verificación física.

Se llevó a cabo verificación física de vehículos de acuerdo a una muestra establecida, obteniendo el siguiente resultado: Se verificó el 70% de los vehículos seleccionados.

Los vehículos que no fueron verificados, debido a que los responsables de los mismos no los pusieron a la vista. El vehículo tipo camión, marca Isuzu, modelo 1989, placa número C-39446 no fue localizado, lo que se menciona en el hallazgo número 1 de control interno de este informe.

Nómina de Personal.

La nómina de personal del Almacén e Inventarios del MAGA, está integrada por 24 personas de las cuales 17 pertenecen al Área de Inventarios integradas en los siguientes renglones presupuestarios: 4 en el renglón 011, 8 en el renglón 031 y 5 en el renglón 029, los cuales cumplieron con la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó la asistencia del personal del Almacén e Inventarios, obteniendo un resultado satisfactorio.

Verificación multas de tránsito.

Se solicitó al Licenciado Eddy Samuel Hernández García, Jefe del Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, informe detallado sobre vehículos con infracciones de tránsito, constatándose que al 31 de octubre de 2016, existen infracciones que no han sido canceladas, lo cual se hace mención en la Nota de Auditoría No. UDAI-NA-027-2016.

Impuesto de circulación.

Se verificó el pago del impuesto de circulación de vehículos del año 2016, determinando que hay varios vehículos que tienen atrasado dicho pago, asimismo, el pago del impuesto de circulación de años anteriores, debido a la falta de solvencia

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

por remisiones y otros cargos, lo que se amplía en Nota de Auditoría No. UDAI-NA-027-2016.

Corte de Formas.

El corte de formas de formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas se realizó en el Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, determinándose que se utilizan razonablemente.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en el registro y control en el inventario de bienes de activo fijo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Condición:

Al verificar el registro y control de bienes de activo fijo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se observó lo siguiente:

- Existe una diferencia de Q.37,607,966.49 de menos en los registros del libro autorizado para el registro y control de bienes de activo fijo, contra los registros del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-.
- Los registros realizados en el Libro de registro y control de bienes de activo fijo del MAGA carecen de la fecha de ingreso.
- Duplicidad de bienes de activo fijo, registrados en libro y en el Módulo de Inventarios del SICOIN.
- Bienes fungibles ingresados al inventario de bienes de activo fijo del MAGA.
- No se realiza el resumen de inventario al final del ejercicio fiscal, en el libro de registro y control.
- Altas de bienes de activo fijo, en Módulo de Inventarios del SICOIN, sin identificar plenamente a qué clase de bien pertenece.
- Tarjetas de responsabilidad desactualizadas.
- Falta de gestión en recuperación o baja del inventario general del MAGA, por vehículos entregados a FONAPAZ.




- Vehículos adquiridos en años anteriores a través de administradores de fondos, (CIPREDA, PNUD, IICA) no se ha trasladado la propiedad del vehículo a nombre del Ministerio.
- El vehículo tipo camión, marca Isuzu, modelo 1989, placa número C-39446 no fue localizado.

Criterios:

La circular 3-57 emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado, establece: **Tiempo en que debe formarse el inventario.** "Cada jefe de oficina bajo su responsabilidad deberá disponer la verificación física del inventario respectivo, a efecto de que esté terminado el día 31 de diciembre de cada año, asentándolo enseguida en el libro destinado para el efecto, debiéndose tomar en cuenta las adquisiciones y bajas registradas durante el ejercicio, para su correcta actualización. **Forma en que debe practicarse el inventario.** Al terminar el inventario tanto de bienes muebles como de bienes inmuebles, deberán verificarse los cálculos y sumas correspondientes, a fin de evitar errores y atrasos que van en perjuicio de la rendición oportuna de la copia respectiva. Al pie del mismo deberá anotarse un resumen que contenga las cuentas correspondientes y sus valores".

Tarjetas de Responsabilidad. "Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numeran correlativamente, consignando tales números en inventarios y tarjetas".

El numeral 1.6 de las **Normas Generales de Control Interno Gubernamental**, emitidas por la **Contraloría General de Cuentas**, indica: **"TIPOS DE CONTROLES.** Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior".

[Handwritten signatures and initials]

Causa:

- Descuido de los responsables de los registros en el Módulo de Inventario del SICOIN, al no identificar de manera correcta los bienes ingresados al Módulo.
- Los bienes de activo fijo adquiridos por las UDAFAS, no se ingresan al libro de registro y control general del inventario del MAGA.
- No se tiene una actualización del inventario de bienes de activo fijo, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Efecto:

Riesgo de pérdida de bienes de activo fijo, por falta de depuración y actualización de los registros, bajo la responsabilidad del Almacén e Inventarios del MAGA.

Recomendación para el Jefe del Almacén e Inventarios del MAGA:

Se instruya por escrito al personal responsable del registro y control del inventario de bienes de activo fijo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para que se proceda a corregir las deficiencias indicadas en la condición de este hallazgo, se depuren y actualicen los registros del libro y del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y en el futuro se operen de manera correcta.

Comentario de los Responsables

En Providencia No.DAI-EH-102-2016 del 15 de diciembre de 2016, el Licenciado Eddy Samuel Hernández García, Jefe de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación indica literalmente: "En relación al ítem **"Existe una diferencia de Q.37,607,966.49 de menos en los registros del libro autorizado para el registro y control de bienes de activo fijo, contra los registros del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-"** me permito informarle que la diferencia en registros radica en las alzas de los vehículos registrados a nombre del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola los cuales fueron adquiridos con fondos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación bajo Convenios Administrativos suscritos entre ambas entidades, mismos que fueron registrados dentro del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Los bienes en mención ascienden a un valor de Q.36,900,000.00 y la diferencia restante corresponde a bienes fungibles registrados en su oportunidad que a través del transcurso del



tiempo han sufrido han sido modificados en su reclasificación presupuestaria, estando ahora contemplados como bienes fungibles.

En respuesta al ítem **"Los registros realizados en el Libro de registro y control de bienes de activo fijo del MAGA carecen de la fecha de ingreso al libro"** me permito manifestarle que la forma autorizada por la Contraloría General de Cuentas denominada "Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo" comenzó a utilizarse a partir del año 2,004 en esta dependencia, sin embargo en la misma no se dejó establecida ningún área para consignar la fecha del ingreso al libro. Esta jefatura informa que a partir de la presente fecha se estará habilitando una cabecera en cada registro en el Libro de Inventarios la cual indicará: Fecha y Número de Ingreso así como el Número de Factura (si aplicare), Número y fecha de Acuerdo Ministerial (en caso de registro de donaciones según lo estipulado en el Artículo 53 del Decreto 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto).

Según lo establecido en el punto **"Durante el año 2016 se realizó un cierre preliminar del inventario de bienes de activo fijo, asentándolo en el libro, antes que terminara el año en ejecución"** me permito indicarles que en efecto se asentó un cierre preliminar el cual fue presentado mediante Providencia No. DAI-EH-92-2016 de fecha 11 de noviembre de 2016, específicamente en el punto "14. Informe sobre el estatus de la impresión actual del libro de inventarios", el cual contiene el cierre de inventario al 31 de octubre de octubre de 2016 con saldo de Q.157,083,120.68. En ese sentido me permito manifestarles que la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas emitida el 1 de diciembre de 1969 establece los cierres de inventarios para cada cierre de ejercicio, no delimita o prohíbe tácita o expresamente que los cierres puedan elaborarse de manera mensual en el caso de rendición de cuentas ante la Contraloría General de Cuentas y ante las autoridades del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, quienes están en su total potestad de solicitar la información contable a esta Jefatura de Almacén e Inventarios. Fundamento Legal: Artículo 5 de la Constitución Política de la República de Guatemala; Subnumerales 1.6, 1.9, 2.2 en lo concerniente a la Unidad de Mando, Supervisión, 2.12 Proceso de Rendición de Cuentas, de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental de la Contraloría General de Cuentas.

En referencia al punto **"Duplicidad de bienes de activo fijo, registrados en libro y en el Módulo de Inventarios del SICOIN"** me permito informarles que esta Jefatura mediante Oficio No. DAI/EH-250-2016 de fecha 7 de noviembre de 2016 giro un nombramiento al Señor Henry Patzan Tezen, Técnico de Inventarios a efecto de que

llevara a cabo una verificación a los registros contables de inventarios en lo concerniente al punto 3. el cual indica: "Informe de vehículos duplicados en el Módulos de Inventarios del -SICOIN-". No está demás indicar que finalizada la actividad referida esta Jefatura presentará mediante expediente de solicitud a la Contraloría General de Cuentas la baja de activos que resulten identificados producto de la verificación que se está llevando a cabo.

En respuesta al ítem **"Bienes fungibles ingresados al inventario de bienes de activo fijo del MAGA"** se manifiesta que mediante Oficio No. DAI/EH-253-2016 de fecha 9 de noviembre de 2016 esta Jefatura nombró a la Señora Dilsy Yubitsa Orellana Gonzales, Secretaria de Inventarios, a efecto de presentar un informe detallado de bienes fungibles registrados en el Libro de Inventarios autorizado por la Contraloría General de Cuentas de los tomos comprendidos del año 2004 al mes de octubre de 2016, con el objetivo de efectuar una depuración a los registros contables de inventarios en cumplimiento a lo preceptuado en el Artículo 21 del Acuerdo Gubernativo Número 217-94 "Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública. Es menester indicar que el avance de la verificación es representativa al haber verificado más de 6,000 bienes fungibles registrados en el Libro de Activos Fijos hasta el año 2,008, estando en proceso la verificación de los años 2,009 al 2,016, atendiendo a que dichos registros fueron ingresados de manera incorrecta en Administraciones anteriores de Almacén e Inventarios y a las constantes reformas al Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala por parte de la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas.

Según el punto **"No se realiza el resumen de inventario al final del ejercicio fiscal, en el libro de registro y control"** me permito informarles que esta Jefatura de Almacén e Inventarios giró la instrucción por escrito al Señor Carlos Marroquín Ortiz, Técnico de Inventarios mediante Oficio No. DAI/EH-273-2016 de fecha 12 de diciembre de 2016 en el cual se le instruye a efecto se proceda a corregir las deficiencias indicadas en la condición de este hallazgo, se depuren y actualicen los registros del libro y del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y en el futuro se operen de manera correcta. Esta jefatura informa que a partir del presente cierre del ejercicio fiscal, en el cierre anual del Libro de Control de Activo Fijo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se anotará el resumen de inventario correspondiente.

En respuesta al ítem **"Altas de bienes de activo fijo, en Módulo de Inventarios del SICOIN, sin identificar plenamente a qué clase de bien pertenece"** me

permito indicarles que actualmente el Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN- contiene campos OBLIGATORIOS, como lo es el renglón presupuestario según la naturaleza del bien adquirido, el catálogo de bien, tipo de bien, descripción del activo como marca, modelo, serie, color y valor, razón por la cual es improcedente efectuar registros de altas en el referido Módulo sin identificar plenamente a qué clase de bien pertenece.

Relacionado al punto **"Tarjetas de responsabilidad desactualizadas"** me permito informarles que el Plan de Actualización de Inventarios correspondiente al año 2016 fue culminado satisfactoriamente a nivel nacional, actualizando las tarjetas de responsabilidad de los empleados a cargo de la Unidad Ejecutora 201 y sus dependencias. Así mismo es oportuno manifestarles que con la debida antelación mediante Oficio Circular No. DAI/eh-22-2016 de fecha 8 de diciembre de 2016 se solicitó a todas las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícolas para que sean remitidas las actualizaciones completas de las tarjetas preliminares de responsabilidad de los empleados al servicio de las referidas dependencias correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017, en cumplimiento a lo preceptuado en la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas emitida el 1 de diciembre de 1969.

En relación al ítem **"Falta de gestión en recuperación o baja del inventario general del MAGA, por vehículos entregados a FONAPAZ"** me permito informarles que mediante el Decreto Número 17-2012 de fecha 7 de agosto de 2012, el Congreso de la República de Guatemala sustituyó al MAGA como unidad ejecutora del Programa Nacional de Desarrollo Rural –Primera Fase, la Región de Occidente por el Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- a partir del 28 de agosto de 2012; así mismo el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Ingeniero Agrónomo Elmer Alberto López Rodríguez, mediante Acuerdo Ministerial Número 25-2013 de fecha 28 de febrero de 2013 en el Artículo 2 estableció "Se instruye a la Administración General y a la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación para que realicen las acciones en el ámbito de sus competencias, para que pongan a disposición del Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- los activos fijos debidamente inventariados del Programa Nacional de Desarrollo Rural, -Primera Fase- La Región de Occidente...". En cumplimiento a la instrucción emitida por la Autoridad Máxima de este Ministerio, Almacén e Inventarios llevo a cabo la entrega de los vehículos mediante Actas Administrativas números 07-2013 de fecha 16/04/2013; 16-2013 de fecha 18/06/2013; 18-2013 de fecha 21/06/2013; 19-2013 de fecha 25/06/2013; 23-2013 de fecha 03/07/2013, en las cuales se dejó constancia del traslado del parque vehicular asignado al

Programa Nacional de Desarrollo Nacional de Desarrollo Rural –Primera Fase- Región de Occidente. Es menester señalar que la recuperación de los vehículos es improcedente derivado a lo preceptuado por el Congreso de la República y por parte de la instrucción emanada por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo viable efectivizar las operaciones de baja en el inventario general del MAGA de los vehículos entregados al FONAPAZ, actividad que está bajo responsabilidad de la última entidad en mención, ya que para llevar a cabo los procesos de traslado se debe de efectuar una afectación presupuestaria que permita erogar los recursos necesarios para el pago del traspaso de los mismos.

En respuesta al punto **"Vehículos adquiridos en años anteriores a través de administradores de fondos, (CIPREDA, PNUD, IICA) no se ha trasladado la propiedad del vehículo a nombre del Ministerio"**, en relación a los vehículos adquiridos por el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola –CIPREDA- con fondos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para efectuar los traspasos de dichos vehículos se requiere de un presupuesto no menor a **un millón doscientos cuatro mil trescientos ochenta y cinco quetzales (Q.1,204,385.00)**, los cuales esta jefatura han solicitado a las diferentes autoridades según documentación proporcionada a los auditores responsables de la Auditoría Examen Especial, sin tener respuesta favorable a dicha solicitud. En el caso de los vehículos a nombre del Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura, me permito informarle que mediante Oficio Número DAI/EH-314-2014 de fecha 27 de agosto de 2014, con atención al Doctor Keith Andrews, Representante en Guatemala de IICA, y en el caso de los vehículos registrados a nombre del Programa Naciones Unidas para el Desarrollo, mediante Oficio No. DAI/EH-313-2014 de fecha 27 de agosto de 2014 con atención a la Licenciada Valerie Julliard, Representante Residente del PNUD, en ambos casos se solicitó que remitieran la documentación necesaria para efectuar los traspasos de los vehículos para que se procediera con la diligencia debida a concretizar los procesos de legalización, sin embargo ambas entidades mostraron nulo interés en llevar a cabo dicho proceso de regularización haciendo imposible el proceso de traspaso a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Así mismo, me permito dar respuesta al punto detallado **"El vehículo tipo camión, marca Isuzu, modelo 1989, placas número C-39446 no fue localizado"**, en ese sentido esta Jefatura informa que mediante Oficio Circular No. DAI/eh-18-2016 de fecha 30 de noviembre de 2016, se solicitó a las diversas Unidades Ejecutoras, tal como es el caso de la Unidad Ejecutora 205 – Viceministerio de Desarrollo Económico Rural –VIDER- la presentación de los vehículos entre el cual figuraba el Camión Marca Isuzu, Modelo 1989, Placas C-39446. Derivado del incumplimiento a

la solicitud planteada, se remitió el Oficio DAI-EH/ed 39-2016 de fecha 13 de diciembre de 2016 dirigido al Licenciado Jorge Mario Borrayo Calito, Jefe de la UDAF VIDER a efecto informe ante la Jefatura de Almacén e Inventarios la razón del porqué no presentó dicho vehículo el cual está bajo la responsabilidad de la Unidad Ejecutora 205 VIDER, obteniendo resultados infructuosos en cuanto a la remisión de la información solicitada. Derivado a tal situación me permito manifestarles, que esta jefatura de Almacén e Inventarios no es la competente del control del Camión con placas C-39446 tomando en cuenta que el mismo no figura dentro del inventario institucional por aparecer registrado a nombre del "Programa MOSCAMED o Programa de Control y Erradicación de la Plaga de la Mosca del Mediterráneo" la cual es una entidad ajena a este Ministerio, así como por ser parte del parque vehicular de la Unidad Ejecutora 205 -VIDER-, la cual no es una dependencia a mi cargo.

Derivado de los argumentos anteriormente indicados, me permito solicitar sea desvanecido el presente hallazgo considerando que esta Jefatura ha actuado con la debida diligencia según lo demostrado en la documentación de respaldo acompañada, en cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo en virtud que al 31 de octubre de 2016, las deficiencias persisten, sin embargo, las gestiones realizadas por la Jefatura de Almacén e Inventarios del MAGA, demuestra que ya se tomaron las medidas para la corrección de las mismas, al momento que se presente la documentación que soporte el desvanecimiento de las deficiencias indicadas en la condición del presente hallazgo, se dará por implementada la recomendación.

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

De la Auditoría Interna.

Se solicitó al Auditor de Seguimiento el Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna, del MAGA, en el cual indica que al 31 de octubre de 2016, no se encuentran recomendaciones pendientes de desvanecer.

De la Contraloría General de Cuentas.

Se solicitó al Auditor de Seguimiento el Reporte del Estado de Avance al cumplimiento de Recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, en el cual indica que al 31 de octubre de 2016, no existen hallazgos que el Almacén e Inventarios del MAGA, tenga pendientes de desvanecer.

NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO.

Las Normas de Auditoría del Sector Gubernamental emitidas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 4.6 establecen: "La Contraloría General de Cuentas, y las Unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, periódicamente realizarán el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría emitidos...". "...El incumplimiento a las recomendaciones dará lugar a la aplicación de sanciones por parte de la administración del ente público o por parte de la Contraloría General de Cuentas, según corresponda...".


PLAZO PARA EL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES.

Se fija un plazo de quince (15) días hábiles para que los responsables de la unidad auditada informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI- sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe y en Nota de Auditoría No. UDAI-NA-027-2016.



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD
AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	Julio Rene Alarcón Aquino	Administrador Interno MAGA	02/01/2016	31/10/2016
2	Rubén García Montero	Administrador Interno MAGA	01/07/2015	30/09/2015
3	Marielena Escobar y Escobar	Administrador Interno MAGA	01/10/2015	31/12/2015
4	Eddy Samuel Hernández García	Jefe de Almacén e Inventarios MAGA	01/07/2015	31/10/2016




COMISIÓN DE AUDITORÍA

Fredy Aroldo Pineda Díaz
Auditor

Jorge Geovanni Padilla Galdámez
Auditor

Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor

Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores

José Luis Rojas Rivera
Auditor Interno