



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

2/150641

190

~~000001~~
Auditoría Interna

ADMINISTRACIÓN GENERAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
30 JUL 2020

OFICIO UDAI-O-533-2020

Guatemala, 28 de julio de 2020

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-032-2020, CUA 91295-1-2020, correspondiente a la Auditoría Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ", por el período comprendido del 01 de junio de 2019 al 31 de mayo de 2020, 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 la recomendación relacionada a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

RECIBIDO
30 JUL 2020
DIRECCIÓN GENERAL

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-032-2020 en 20 folios

Resumen Gerencial en 2 folios + Anexo Carta a la Administración No. UDAI-CA-012-2020

C.C: Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rura -(Informe)-.
Lic. Carlos Emilio González Choc, Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz -(Informe)-.

Archivo
BETA/rr

30-07-2020
Yusselbeth
Montes
11:31 am

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 91295

AUDITORIA
SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ
DEL 01 DE JUNIO DE 2019 AL 31 DE MAYO DE 2020



GUATEMALA, JULIO DE 2020

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	3
GENERALES	3
ESPECIFICOS	3
ALCANCE	4
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	11
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	13
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	17
COMISION DE AUDITORIA	18



ANTECEDENTES

Base Legal

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

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

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

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

Leyes, Normas, Reglamentos y Otros Aspectos Legales Aplicables

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

Leyes Generales

- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo No. 240-98, Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto.
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo No. 09-2003 emitido por el Contralor General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental.

- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Ministerial número 214-2004 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Programación de la Ejecución Presupuestaria;
- Decreto No. 321-2019, Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos Del Estado para el Ejercicio Fiscal Dos Mil Veinte.
- Acuerdo Ministerial No. 291-2012, Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias.
- Resolución número 18-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS- y sus reformas;
- Decreto número 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el Ejercicio Fiscal 2019, el cual regirá para el Ejercicio Fiscal 2020;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus reformas;
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Manual de Clasificaciones Presupuestarias, 5ta. Edición y sus modificaciones;
- Circular 3-57 emitida por el Departamento de Contabilidad de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-;
- Acuerdo Ministerial No. 231-2011, Manual de Organización y Funciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER.
- Acuerdo Ministerial número 250-2017, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Acuerdo Ministerial número 228-2018, Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 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;
- Acuerdo Gubernativo No. 217-94, del Presidente de la República, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Circulares y Resoluciones, emitidas en relación al manejo de las Áreas de

Calvarez



Caja Chica, Almacén de Materiales y Suministros, Bienes de Inventario, Cupones de Combustible y Administración de Personal.

Fundamento legal de la auditoría

- Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo Número 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental.
- 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 UDAI-048-2020, CUA 91295-1-2020 de fecha 08 de junio de 2020, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

OBJETIVOS

GENERALES

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

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 Baja Verapaz y su respectiva documentación de soporte;
- Verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de cupones de combustible, asimismo, los materiales y suministros administrados en la Sede Departamental de Baja Verapaz;
- Evaluar el registro, administración de los activos, además, verificar que los mismos se encuentran asegurados y para el caso de los vehículos, se haya

Qu
Calvasez



dado cumplimiento al pago del Impuesto de Circulación por el período correspondiente;

- Verificar que el personal que está registrado en la nómina se encuentre laborando en la Sede Departamental de Baja Verapaz y que se está dando cumplimiento a la actualización de datos personales en la Contraloría General de Cuentas;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa; y
- Verificar el seguimiento a las recomendaciones reportadas en los informes anteriores por la Unidad de Auditoría Interna y la Contraloría General de Cuentas.

ALCANCE

La auditoría financiera, por el periodo del 01 de junio de 2019 al 31 de mayo de 2020, comprendió el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y registros que amparan las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Baja Verapaz. El trabajo se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- y el marco legal correspondiente.

INFORMACION EXAMINADA

Información Financiera, Presupuestaria, Técnica y Otros Aspectos Evaluados.

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

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



[Handwritten signatures and initials]
Calvarez

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Baja Verapaz, 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 los hallazgos descritos en el presente informe.

Fondo de Caja Chica

Para el Ejercicio Fiscal 2019, a través de Resolución AF-023-2019 de fecha 28 de febrero de 2019, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Baja Verapaz, por un monto de Q.15,000.00, este fondo fue liquidado, mediante boleto de depósito número 12187610 de fecha 22 de noviembre de 2019, por el monto de Q. 13,239.00, a la cuenta No. 02-099-011505-9 MAGA TESORERIA FONDO ROTATIVO del Banco Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Para el Ejercicio Fiscal 2020, mediante Resolución AF-09-2020 de fecha 16 de marzo de 2020, se le asignó el fondo de Caja Chica, por un monto de quince mil quetzales exactos (Q.15,000.00).

El control y registro se anotan en el libro con número de registro L2 25740 de fecha 08 de septiembre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es la Señora Karla Fabiola Morán Carrillo, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente. Al realizar el corte de caja y arqueo de valores, los resultados son los siguientes:

Corte de Caja y arqueo de valores
Fondo de caja Chica Sede Departamental de Baja Verapaz
22 de junio de 2020.

No.	DESCRIPCION	SALDO Q.
1	Disponibilidad de efectivo	15,000.00
2.	Documentos de legítimo abono	0.00
3.	Liquidaciones pendientes de reintegro	0.00
TOTAL IGUAL AL FONDO ASIGNADO		15,000.00

Fuente: Elaboración propia con base al arqueo realizado en la Sede Departamental de Baja Verapaz.

Se estableció que al 22 de junio de 2020 no hay ejecución del monto asignado,



asimismo los registros y documentos de respaldo se encuentran de forma razonable conforme la Resolución de autorización.

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Baja Verapaz, durante el año 2019, presenta la siguiente información:

Ejecución Presupuestaria de Enero a Diciembre de 2019 (Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	1,311,854.00	1,168,364.18	143,489.82	89%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	4,950.00	4,950.00	0.00	100%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	5,920.84	3,920.00	2,000.84	66%
	TOTALES	1,322,724.84	1,177,234.18	145,490.66	89%

Fuente: Reporte Analítico del SICOIN número R00804480.rpt

Al 31 de diciembre de 2019 la Sede Departamental de Baja Verapaz, presentó una ejecución del 89% porcentaje que se considera razonable.

Ejecución Presupuestaria de Enero a Mayo de 2020 (Expresada en Quetzales)

GRUPO No.	Descripción	VIGENTE	EJECUTADO	NO EJECUTADO	%
000	SERVICIOS PERSONALES	1,586,433.00	451,335.95	1,135,097.05	28%
100	SERVICIOS NO PERSONALES	149,800.00	-	149,800.00	0%
200	MATERIALES Y SUMINISTROS	150,200.00	-	150,200.00	0%
	TOTALES	1,886,433.00	451,335.95	1,435,097.05	24%

FUENTE: Reporte analítico del SICOIN número R00804480.rpt.

Se comprobó que la Sede Departamental de Baja Verapaz, al 31 de mayo de 2020, cuenta con un presupuesto vigente de Q. 1,886,433.00, del cual ha ejecutado Q. 451,335.95, que representa un 24%, el que se considera razonable, no obstante lo anterior, hay que resaltar que los grupos de gasto 100 Servicios Personales y 200 Materiales y suministros no presentan ejecución a la fecha.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Baja Verapaz, está a cargo de la Unidad Ejecutora 201, (MAGA CENTRAL), por lo que los bienes y servicios que se necesitan son solicitados a la unidad antes citada, que los remite o autoriza su adquisición.

Fondo de Combustible

El registro y control está a cargo de la Señora Karla Fabiola Morán Carrillo, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, para el efecto utiliza el libro con número de registro Ñ-15-1977-2012 de fecha 08 de mayo



Handwritten signatures and initials:
ph
G
w
Calvarez
E

de 2012, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Al realizar el arqueo de cupones canjeables por combustible, se estableció la existencia de 42 cupones de combustible con denominación de Q. 50.00 cada uno, por lo que el total disponible asciende al valor de Q. 2,100.00; que concilia con el saldo reportado en el libro de control, asimismo se verificó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible con resultado razonable.

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

Área de Almacén

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Hebert Estuardo Ortiz Mejía, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, las operaciones contables se realizan en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro No. 060063 de fecha 13 de octubre de 2014, al 22 de junio de 2020, se estableció conforme muestras, que las existencias reportadas concilian con las pruebas físicas.

Se estableció que el control y registros se realiza en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de "Almacén e Inventarios", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 6 de septiembre de 2017.

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Baja Verapaz, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número Ñ-15-1165-2011 de fecha 31 de marzo de 2011 y está a cargo del Señor Hebert Estuardo Ortiz Mejía, contratado bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, al momento de incorporarnos a la Sede Departamental de Baja Verapaz, no se tuvo a la vista el libro de inventarios, por ausencia del encargado, se observó que la integración de saldos de las tarjetas de responsabilidad y los registros generados en el Sistema de Contabilidad Integrada no concilian con los saldos, deficiencias indicadas en el informe de auditoría UDAI-048-2019.

Se solicitó la integración de las alzas y bajas de los activos fijos y la Jefe Administrativo Financiero presenta un reporte en el que indica que durante el período se reportaron bajas de 3 vehículos con los números de inventarios: 00920,



01528 y 01687.

Nómina de Personal

La Gestora de Recursos Humanos es la Señora Karla Fabiola Morán Carrillo, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente de la Sede Departamental de Baja Verapaz, proporcionó copia de las nóminas del personal, el libro de control de asistencia autorizado por la Dirección de Recursos Humanos y los expedientes en los que se archiva copia de las constancias de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas; estableciéndose conforme muestras, la razonabilidad de los documentos de respaldo. A continuación se detalla la distribución del personal de acuerdo a su renglón presupuestario.

Personal y Prestadores de Servicios Técnicos y Profesionales
Sede Departamental de Baja Verapaz

No.	Renglón Presupuestario	Cantidad
1	011	17
2	031	10
3	029	13
	Total	40

Fuente: Elaboración propia con base a la nómina proporcionada en la Sede Departamental de Baja Verapaz.

Se estableció que el control se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018.

Vehículos

La Sede Departamental de Baja Verapaz, tiene asignados 12 vehículos, de los cuales se realizó la correspondiente verificación física, estableciéndose que el estado es el siguiente:

Inventario de Vehículos
Sede Departamental de Baja Verapaz
Al 22 de junio de 2020

ESTADO	CANTIDAD
Buen estado	03
Regular (en operación con ciertas deficiencias)	09
En reparación	0
En mal estado pendiente de repara	0
Mal estado irreparable	0
Total	12

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Jefe Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Baja Verapaz.

Handwritten signatures and initials:
 [Signature]
 [Signature]
 [Initials]
 Calvario



~~000016~~

Según información proporcionada por el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA Central, la Sede de Baja Verapaz tiene 19 vehículos asignados, habiendo discrepancia con el reporte proporcionado en la Sede, deficiencia de control interno número 1.

Se verificó la cancelación del impuesto de circulación para el año 2019 y la carencia de sanciones por infracciones de tránsito, por lo que el control es razonable.

Contratos de Arrendamientos

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

Póliza de cobertura de seguro

Se constató que en Acuerdo Ministerial No. 87-2019 de fecha 09 de abril de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 32-2019 de fecha 27 de marzo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de los 90 de vehículos y 11 camiones Mahindra donados por la Unión Europea, a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, conforme Póliza No. 25722 por un valor de Q. 856,190.16; en la que se incluyen los vehículos que fueron asignados a la Sede Departamental de Baja Verapaz.

Asimismo, en Acuerdo Ministerial No. 174-2019 de fecha 07 de junio de 2019, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 54-2019 de fecha 24 de mayo de 2019, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2019, de 313 vehículos automotores y equipo electrónico a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, descritos en Pólizas Nos. EE-559 (Equipo Electrónico) por Q.558,982.75 y VA-25755 (Vehículos) por Q. 1,643,558.78; en las que se incluyen el equipo electrónico portátil y los vehículos de la Sede Departamental de Baja Verapaz.

Para el ejercicio fiscal 2020, se verificó que la unidad ejecutora 201 del MAGA está en proceso de renovación de contratación de las pólizas No. VA-25711, 25755, EE-555 y EE-559, donde se encuentran incluidos los vehículos a cargo de la Sede Departamental de Baja Verapaz, por lo que se evidenció que al 31 de



Calvarez



mayo dichos vehículos cuentan con los resguardos temporales correspondientes, emitidos por la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Corte de Formas

Se realizó corte de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas en la Sede Departamental de Baja Verapaz y se verificó un adecuado control y custodia de las mismas, a continuación se detallan las existencias:

Corte de Formas
autorizadas por Contraloría General de Cuentas
Sede Departamental de Baja Verapaz
Al 22 de junio de 2020

DESCRIPCIÓN	ÚLTIMA UTILIZADA	EXISTENCIA		SIN UTILIZAR
		DEL No.	AL No.	
LIBRO DE CONTROL DE CAJA CHICA	25	26	100	75
LIBRO DE CONTROL DE COMBUSTIBLE	103	104	200	97
LIBRO PARA CONTROL DE ENTRADAS Y SALIDAS DE ALMACÉN	220	221	400	180

Fuente: Elaboración propia, conforme verificación física realizada.

Pr

Ca

W

Calvez
P

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Inconsistencias en reporte de vehículos.

Condición

Durante la auditoría financiera practicada a la Sede Departamental de Baja Verapaz, la Financiero Administrativo de la Sede de Baja Verapaz, proporcionó el reporte de la existencia de 12 vehículos al servicio de la Sede, no obstante, el reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, proporcionado por el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA Central, indica que la Sede de Baja Verapaz tiene 19 vehículos asignados, habiendo discrepancia con el reporte proporcionado en la Sede.

Criterio

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 1.6, establece: "**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."

Las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, en el numeral 5.7, establece: "**CONCILIACIÓN DE SALDOS** La máxima autoridad del Ministerio de Finanzas Públicas, a través de la Dirección de Contabilidad del Estado, debe normar y emitir políticas y procedimientos para la adecuada y oportuna conciliación de saldos. Las unidades especializadas deben realizar las conciliaciones de saldos de acuerdo a la normatividad emitida por la Dirección de Contabilidad del Estado y las autoridades superiores de cada entidad, quienes velarán, en su respectivo ámbito, porque se apliquen los procedimientos de conciliación de saldos de una manera técnica, adecuada y oportuna."

En la Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobada mediante Acuerdo Ministerial No. 247-2017, en el artículo 6, establece: "**Registro de vehículos.** Los vehículos que se encuentren en el Inventario General de Activos Fijos del Ministerio, deberán de estar registrados dentro del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN WEB- y por consiguiente, contar con la respectiva Tarjeta de



Handwritten signatures and initials: "G", "W", and "Calvasez".

Responsabilidad y Boleta Preliminar de Responsabilidad para la Revisión Física de Vehículos. Dichas acciones serán responsabilidad de Almacén e Inventarios y de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa."

Artículo 9, inciso c, establece: "Los vehículos que estén asignados a las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Direcciones, Subdirecciones, Departamentos, Programas Sedes Departamentales, Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio, estarán bajo la responsabilidad y administración de los directores, subdirectores, jefes de departamento, jefes de programas y otros empleados, bajo la supervisión de su autoridad Superior."

Artículo 14, establece: " Traslado de vehículos entre dependencias. Los traslados de vehículos entre dependencias, Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa deberán de efectuarse mediante acta administrativa de entrega y recepción de vehículos, trasladando una copia certificada a Almacén e Inventarios quien realizara los registros correspondientes. En el caso que los vehículos que fueron adquiridos por las Unidades Ejecutoras, deberán para su traslado contar con la Resolución de Legalización de Traslado emitida por Bienes del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas."

Causa

Falta de control de los vehículos asignados y registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por la Administrativo Financiero de la Sede Departamental de Baja Verapaz.

Efecto

Menoscabo a los intereses del Estado, debido a que no se puede delimitar responsabilidad sobre el uso, resguardo y control de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Baja Verapaz.

Riesgo de pérdida o extravío de los vehículos de la institución al no tener el control respectivo sobre los mismos.

Recomendación

Al Director de la DICORER

Gire sus instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Baja Verapaz, 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 de Baja Verapaz.

Al Administrador Interno



Calvez
e

Presentar informe circunstanciado sobre la existencia física de los 19 vehículos asignados y registrados en el sistema SICOIN y que se encuentran a cargo de la Sede Departamental de Baja Verapaz, así mismo, por las acciones que correspondan a efecto de actualizar los registros en el SICOIN.

Comentario de los Responsables

En Acta de Auditoría No. 02-2020 de fecha 22 de junio de 2020, se suscribió el acta de cierre de la etapa de ejecución de la auditoría financiera en la Sede Departamental de Baja Verapaz, y con base a la información proporcionada por la Financiero Administrativa de la Sede, se observó la diferencia de la existencia de los vehículos según los reportes.

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo, para el Financiero Administrativo y Encargado de Inventarios de la Sede Departamental de Baja Verapaz, por no tener control de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Baja Verapaz.

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

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría Interna No. UDAI-048-2019, CUA 82428, por el período comprendido del 01 de mayo de 2018 al 31 de mayo de 2019; con el resultado siguiente:

RESUMEN

Situación de las recomendaciones	Número	Porcentaje
Recomendaciones emitidas	1	100%
Recomendaciones implementadas	0	0%
Recomendaciones en proceso	1	100%
Recomendaciones pendientes	0	0%

Situación de las recomendaciones en proceso:

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Implementada	En proceso	Pendiente
1	Deficiencias en el registro y control de los activos fijos. Condición: Durante el desarrollo de la presente auditoría se observó que el saldo del libro de inventario	Al Director de la DICORER. Para que gire sus instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Baja Verapaz y este a su vez instruya al Encargado de	En OFICIO UDAI-O-388-2019 de fecha 09/09/2019 se notificó al Señor Ministro el Resumen Gerencial y el Informe No. UDAI-048-2019, CUA 82428-1-2019. Se solicitó que al girar instrucción para que se implemente la recomendación, se remita a la Unidad de Auditoría		1	



Calvario

<p>de Activos Fijos no concilia con la integración de las tarjetas de responsabilidad, ni con el registro reportado en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-, esto por lo siguiente: Conforme Acta No. 05-2009 de fecha 12 de mayo de 2009 del libro de actas de la Sede Departamental, se entregó en calidad de préstamo al Ministerio de Ambiente y Recursos Naturales, la lancha número de inventario 00030619 por un plazo de 2 años y medio, sin embargo, a la fecha no se han completado las diligencias de devolución o traslado definitivo al MARN, no obstante, que si se encuentra registrada en el inventario y el Sistema de Contabilidad Integrado, no se encuentra cargada en las tarjetas de responsabilidad. La camioneta sport marca Toyota modelo 2011, color plateado, línea RAV4 chasis JTMBD33V6B5263610, inventario MAGA VEHÍCULOS -01687- por valor de Q.203,243.00, se encuentra incluida en el libro de inventarios de la Sede, sin embargo, no aparece registrada en el Sistema de Contabilidad Integrado. La misma fue devuelta al Área de Inventarios de este Ministerio, sin embargo, aún no ha sido rebajada del inventario de la Sede Departamental.</p> <p>No se han registrado en el libro de inventarios de la Sede Departamental, los vehículos MAHINDRA donados por la Unión Europea, por un monto de Q.473,940.00. El libro de inventarios asciende a la cantidad de Q.1,696,681.66 la sumatoria de los inventarios registrados en el SICOIN, asciende a Q.1,508,750.95 y las</p>	<p>Inventarios, para que actualice los registros del libro de Inventarios, a efecto de conciliar el saldo con el importe registrado en el SICOIN, asimismo, que gestione la actualización de las tarjetas de responsabilidad y que los procesos de baja se realicen</p>	<p>Interna copia de la acción correctiva para el seguimiento correspondiente.</p> <p>En Oficio Ref. DM-1874-2019, de fecha 17/09/2019, el Ministro solicitó al Director de DICORER, coordine el cumplimiento de dichas recomendaciones.</p> <p>En Oficio No. 042-AF-SDBV-KM-2019 de fecha 13/11/2019, el Jefe de la Sede Departamental de Baja Verapaz envió acciones, según análisis aún pendiente de implementar.</p> <p>Durante el desarrollo de la auditoría, el 22 de junio de 2020, se observó no concilian los saldos de las tarjetas de responsabilidad con los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada, por lo que la recomendación continúa en proceso.</p>	
--	---	---	--

Calvarier



	tarjetas de responsabilidad suman Q.1,454,534.00.	cumpliendo la normativa correspondiente.				
--	---	--	--	--	--	--

De la Contraloría General de Cuentas

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

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditoría anteriores

Como resultado al 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 No. UDAI-48-2019, CUA 82428, por el período comprendido del 01 de mayo de 2018 al 31 de mayo de 2019; la cual se encuentra en proceso de implementación.

Recomendación

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

Normativa Legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 66. Seguimiento a las recomendaciones de Auditoría, literalmente indica lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Ar

Calvez

✓

Calvez

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles 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.



Calvarex
e



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	LUIS ALBERTO FRANCO RAMIREZ	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV / DIRECTOR DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL	01/06/2019	23/01/2020
2	OSCAR ORLANDO LEMÚS GUERRA	PROFESIONAL I / DIRECTOR DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL	23/01/2020	31/05/2020
3	CARLOS EMILIO GONZALEZ CHOC	DIRECTOR TECNICO II / JEFE DEPARTAMENTAL	01/06/2019	31/05/2020
4	KARLA FABIOLA MORAN CARRILLO	DIRECTOR TÉCNICO II / ADMINISTRATIVO FINANCIERO	01/06/2019	31/05/2020
5	HEBER ESTUARDO ORTIZ MEJIA	TRABAJADOR OPERATIVO II / ENCARGADO DE ALMACÉN E INVENTARIOS	01/06/2019	31/05/2020



W

Calvarez
e

COMISION DE AUDITORIA



CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ

Auditor



HEBERTO GAMALIEL YOC CHILEL

Auditor



MARIA DEL CARMEN ALVAREZ BARRIOS

Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

