



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECEBIDO
25 JUL 2023

0001
484938
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-592-2023

Guatemala, 25 de julio de 2023

Hora: 9:07 Firma:

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00024-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA", por el período comprendido del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

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

SUBDIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DICORER-MAGA

RECEBIDO
25 JUL 2023
HORA: 10:10

Ingeniero

Edgar René de León Moreno

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00024-2023 en 27 folios

c.c: Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Ing. Agr. Nery Leonel Pérez García, Jefe Sede Departamental de Chiquimula

Archivo
BETA/rr

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL
RECEBIDO
25 JUL 2023
POR: HORA: 10:07
DIRECCIÓN GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
Sede Departamental de Chiquimula
Del 16 de Marzo de 2021 al 28 de Febrero de 2023
CAI 00024**

GUATEMALA, 24 de Julio de 2023

Guatemala, 24 de Julio de 2023

Edgar René De León Moreno:
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

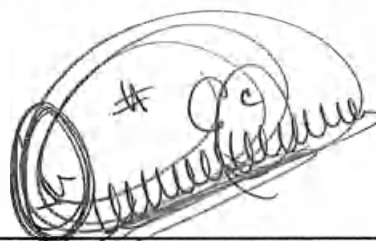
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-024-2023, emitido con fecha 18-07-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
Byron Estuardo Torre Acosta
Coordinador, Supervisor

F.



Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	5
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	21
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	21
ANEXO	21

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Somos una Institución del Estado, que fomenta 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.

1.2 VISIÓN

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.

2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2023, con Acuerdo Ministerial No. 351-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas.

Nombramiento(s)

No. 024-2023-3

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;

NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluación de la ejecución presupuestaria, gestión administrativa y cumplimiento a normativas aplicables a la Sede Departamental de Chiquimula.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros a la Sede Departamental de Chiquimula, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 16 de marzo 2021 al 28 de marzo 2023 y comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la Sede Departamental.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	CAJA CHICA	1	NO		1
3	ACTIVOS FIJOS	1	NO		1
4	COMBUSTIBLE	1	NO		1
5	RECURSOS HUMANOS	1	NO		1
6	ALMACEN	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Normativa Aplicable

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, Direcciones, Gerencias y Unidades cumplan con la normativa interna, para hacer eficiente el funcionamiento del Ministerio.

Dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra 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.

Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021 que aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB-; Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021 que aprueba el Sistema de Control Interno Gubernamental -SINACIG-.

En virtud de lo anterior, mediante Nombramiento de Auditoría Interna NAI-024-2023 CAI 00046 de fecha 07 de marzo de 2023 y NAI-024-2023-2 CAI 00024 de fecha 28 de junio de 2023, el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la Sede Departamental de Chiquimula, por el periodo del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023, donde se determinó lo siguiente:

Durante la realización del trabajo de auditoría en la Sede Departamental de Chiquimula, se requirió información y documentación de soporte mediante Oficio UDAI-R-152-2023 y fueron presentados en forma digital por los responsables a través de Oficio No. 27-2023 SD-AF-MAGA CHIQUIMULA, donde se evaluaron los rubros siguientes:

Estructura y ambiente de Control Interno
Ejecución Presupuestaria
Caja Chica



Combustible
Activos Fijos
Vehículos
Almacén
Recursos Humanos
Corte de Formas

Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Sede Departamental de Chiquimula, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias del presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Durante la realización del trabajo de Auditoría se procedió a evaluar la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental, determinándose que para el ejercicio fiscal 2021 la ejecución presupuestaria fue de Q6,904,134.63 que representa el 80.84% , para el ejercicio fiscal 2022 fue de Q7,387,295.50 que representa el 96.63% y al 28 de febrero de 2023 la ejecución presupuestaria fue de Q1,173,064.52 que representa el 7.66% debido a que la auditoría se está realizando a esta fecha, el presupuesto está considerado para ser ejecutado durante el ejercicio fiscal 2023.

Caja Chica

De conformidad con el Oficio No. 007-2021-SD-AF-MAGA de fecha 19 de febrero de 2021 y Oficio No. 002-2022-SD-AF-MAGA de fecha 24 de enero de 2022, se nombró a la Licenciada Karen Verónica Linares Trinidad, Administrativa Financiera, como Encargada de Caja Chica de la Sede Departamental de Chiquimula para el ejercicio fiscal 2021 y ejercicio fiscal 2022 respectivamente.

Durante el periodo de auditoría se pudo determinar que a la Sede Departamental de Chiquimula se le autorizó un fondo de caja chica por un monto de Q9,000.00 para el ejercicio fiscal 2021, el cual fue autorizado mediante Resolución No. DICORER-CCH-2021 de fecha 19/02/2021 y para el ejercicio fiscal 2022 se autorizó un fondo de caja chica por un monto de Q10,000.00 por medio de Resolución No. 021-2022 de fecha 16/02/2022.

Se evaluaron los registros e información proporcionada por la Sede Departamental, determinándose que es razonable.

Combustible

Mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-219-2021 de fecha 29 de septiembre de 2021, se nombró a Héctor Antonio Guerra Vásquez, con funciones como Encargado de Combustible

de la Sede Departamental de Chiquimula, de la Dirección Regional y Extensión Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyéndole cumplir con las funciones y responsabilidades inherentes al cargo.

Se verificaron los registros del libro de cupones de combustible, los expedientes de solicitud y liquidación de combustible para verificar el uso adecuado de los cupones asignados a la Sede Departamental de Chiquimula, determinándose razonable y al 31 de diciembre de 2022 existe una disponibilidad de 23 cupones de combustible por valor de Q100.00 cada uno y que hace un total de Q2,300.00 en cupones de combustible.

Durante el periodo del 01 de enero al 28 de febrero de 2023 no se registraron movimientos en el libro de cupones de combustible de la sede, por lo que el saldo al 28 de febrero de 2023 es de Q2,300.00.

Activos Fijos

Mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-021A-2014 de fecha 20 de febrero de 2014 se nombró a María Adela Vidal Girón como encargada de Inventarios de la Sede Departamental de Chiquimula.

Se verificaron los registros del libro de Inventario de Activos Fijos y las tarjetas de responsabilidad de la Sede Departamental de Chiquimula, en los que se comprobó una conciliación por la suma de Q.2,980,898.92, sin embargo, no concilian con los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- el cual asciende a Q 900,216.62.

Así también se verificó que en el reporte de inventario de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER- que asciende a un total de Q20,526,505.44, se reflejan bienes que pertenecen a la Unidad Ejecutora 201 Administración Central que fueron operados en el periodo del año 2012 al 2020 sin documentación de soporte que asciende a la cantidad de Q11,224,981.32 y que no se han regularizado.

Las altas de los activos fijos que reporta la Sede Departamental de Chiquimula, se encuentren registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; sin embargo, no se encuentra registrados en su totalidad en las tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas pertenecientes a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Asimismo, se verificó la baja de los activos fijos de la Sede Departamental de Chiquimula, determinándose que todavía existe un saldo de Q.122,337.18 pendiente de dar de baja, según integración de baja enviada por los responsables.

Vehículos

Se verificó que la integración de los vehículos asignados a la Sede Departamental de

Chiquimula es de 27 vehículos, determinándose que todos los vehículos cuentan con el pago del impuesto de circulación del año 2022, así también se verificó en el portal oficial de consultas de remisiones, la existencia de multas de tránsito, confirmándose que se encuentran solventes.

También se procedió a verificar que los vehículos asignados a la Sede Departamental de Chiquimula se encuentren asegurados, para el ejercicio fiscal 2021 se aseguraron en la Póliza Número VA-26195, sin embargo, se determinó que para el ejercicio fiscal 2022 en la Póliza Número VA-26401 24 vehículos no fueron asegurados; así también se verificó que para el ejercicio fiscal 2023 no se ha renovado la póliza de seguros de los vehículos asignados a la Sede Departamental.

Almacén

Mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-220-2021 de fecha 29 de septiembre de 2021, se nombró a Hugo Estuardo Guerra Jordán con funciones como Encargado de Almacén de la Sede Departamental de Chiquimula, de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyéndole cumplir con las funciones y responsabilidades inherentes al cargo.

Así mismo, se verificó que los insumos se registren en el Libro de Almacén, sin embargo, se determinó que no se registran de manera eficiente y oportuna. También se evaluó la entrega de los insumos se realiza mediante Requisición de Materiales y Suministros debidamente autorizadas por la Contraloría General de Cuentas a las diferentes unidades administrativas que integran la Sede Departamental de Chiquimula, observándose que se entregan de forma adecuada y razonable.

Recursos Humanos

El personal que integra la nómina del personal asignado a la Sede Departamental de Chiquimula, es de un total de 120 colaboradores, que 20 colaboradores corresponden al renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 01 colaborador corresponde al renglón presupuestario 022 "Personal por Contrato", 95 colaboradores corresponden al renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" y 04 colaboradores corresponden a al renglón presupuestario 031 "Jornales".

Se procedió a verificar la documentación enviada por la Sede Departamental de Chiquimula, sobre el personal bajo los renglones presupuestarios 011, 022, 029 y 031, determinándose que todo el personal cuenta con RTU actualizado y envío de la constancia de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, se procedió a verificar en el Portal de Guatecompras el Número de Publicación en Guatecompras -NPG- del personal 029, estableciéndose que para el ejercicio fiscal 2023 no se cuenta con la publicación correspondiente.



Corte de Formas

De conformidad con la información enviada por la Sede Departamental de Chiquimula, se realizó el corte de formas de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, verificando que se tiene una adecuada custodia de estos, como se describe en el Anexo I.

Seguimiento

Mediante Oficio UDAI-OI-050-2023 de fecha 08 de marzo de 2023, se dio seguimiento a las Recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna, Contraloría General de Cuentas, así también las Notas de Auditoría Interna, Cartas a la Administración y Cartas a la Gerencia, determinándose que no existen recomendaciones en proceso ni pendientes de ser implementadas por los responsables.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. CAJA CHICA

Riesgo materializado

Información no presentada

Condición

Mediante Oficio- UDAI- R-152-2023 de fecha 13 de marzo, se solicitó proporcionar información sobre los movimientos del Libro de Caja Chica por el periodo del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023, sin embargo, al finalizar la realización del trabajo de auditoría no se recibió información, situación que limitó aplicar pruebas y procedimientos de auditoría.

En cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de Respaldo, que indica lo siguiente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad,

para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Acuerdo Número A-070-2021 del 28 de octubre de 2021 que aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental (NAIGUB); b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental (MAIGUB) y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; que de conformidad a la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI Plazos para la actividad de auditoría interna, Numeral 20 Plazos para la presentación de la información que textualmente indica: "Para el cumplimiento de las atribuciones de la auditoría interna, tendrá acceso total a cualquier fuente de información de la entidad a la que pertenece. Todos los funcionarios y/o empleados públicos de la entidad quedan sujetas a colaborar con la Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de información o datos necesarios para la realización de su trabajo, en un plazo de cinco días. El incumplimiento del plazo dará lugar a la aplicación de las acciones administrativas implementadas la entidad. Los Auditores, en el curso de las inspecciones, podrán examinar, obtener copias o realizar extractos de los libros, documentos, mensajes electrónicos, documentos digitales, incluso de carácter contable (...)".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia notificada, en virtud que si bien es cierto los responsables enviaron los movimientos del libro de caja chica, no la presentaron de forma oportuna cuando se requirió en el OFICIO UDAI-R-152-2023, limitando la ejecución de la auditoría.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. 085-2023 SD-AF-MAGA CHIQUIMULA, de fecha 18 de julio de 2023, la Licenciada Karen Verónica Linares Trinidad, Administrativa Financiera de la Sede Departamental de Chiquimula indica lo siguiente: Se adjunta copia de libro de Caja Chica del periodo marzo 2021 a diciembre 2022, los meses de enero y febrero del 2023 no tuvieron movimiento.

Responsables del área

GUILLERMO ESTUARDO MEDINA PINEDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, gire instrucciones al Subdirector de Sedes y que este a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula, para que proporcione la información requerida por la Comisión de Auditoría en los plazos señalados, para cumplir con lo que establece la Normativa Vigente.	24/07/2023

2. ACTIVOS FIJOS

Riesgo materializado

Falta de conciliación de saldos de activos fijos

Condición

Durante el periodo de auditoría del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023 se evaluó la conciliación de saldos de activos fijos asignados a la Sede Departamental de Chiquimula mediante tarjetas de responsabilidad, libro de inventarios fijos y reporte de inventario de activos fijos generados del Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-, determinándose lo siguiente:

1. En el reporte de inventario de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER- se reflejan bienes que pertenecen a la Unidad Ejecutora 201 Administración Central que fueron operados en el periodo del año 2012 al 2020 sin documentación de soporte.
2. Bienes adquiridos a finales del ejercicio fiscal 2022 que no se encuentran registrados en las tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-.
3. Bienes pertenecientes a la Unidad Ejecutora 201 Administración Central que están pendientes de ser incorporados al libro de inventarios de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-.
4. Saldo de inventario de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN- no concilia con saldo del libro de inventarios de la Sede Departamental de Chiquimula.

En cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos, que indica lo siguiente: "La máxima autoridad y equipo de dirección se asegurarán, en coordinación con la unidad especializada, sobre la inclusión de controles eficientes en las políticas y procedimientos. La Unidad especializada, debe conocer y seleccionar los diferentes tipos de controles, ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad y guarden relación con los riesgos a los cuales está mitigando. Los tipos de controles podrán ser: Autorizaciones y aprobaciones. Revisión del desempeño operativo y estratégico. Verificaciones sobre la integridad, exactitud y seguridad de la información. Controles físicos sobre recursos y bienes. Controles sobre gestión de recursos humanos. Conciliaciones. Segregación de funciones. Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos. Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. Instrucciones por escrito. Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno. La Unidad especializada al

momento de seleccionar y desarrollar actividades de control, deberá considerar la precisión de la actividad de control interno, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad".

Cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo III Procedimientos de Inventarios, Registro de Bienes en Inventario y Capítulo VII Procedimientos de Inventarios para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Registro de Bienes en Inventario.

Circular 3-57 del 01 de diciembre de 1969 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Tiempo en que debe formarse el Inventario que indica: "Con la debida anticipación y de acuerdo con el volumen de los bienes, cada jefe de oficina bajo su responsabilidad deberá de 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..."

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia, en virtud que si bien es cierto la Sede Departamental de Chiquimula no es unidad ejecutora, deben de realizar las gestiones correspondientes y el seguimiento oportuno ante la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural -DICORER- para que los saldos en las tarjetas de responsabilidad, los libros autorizados y el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- se encuentren conciliados.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. 089-2023 SD-AF-MAGA CHIQUIMULA, de fecha 19 de julio de 2023, la Licenciada Karen Verónica Linares Trinidad, Administrativa Financiera de la Sede Departamental de Chiquimula indica lo siguiente: Para el numeral 1): La Sede Departamental no es unidad ejecutora, solo funciona como centro de costos, por lo que no está dentro de la función de operar los bienes en el sistema; ni se cuenta con acceso al Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-. Lo cual se realiza directamente en la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural -DICORER- e Inventario Central. Para el numeral 2): Se ha solicitado mediante oficios con las respectivas tarjetas preliminares la actualización en las tarjetas autorizadas de la Contraloría General de Cuentas. (Se adjunta copias de oficios de soporte; SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio No. 031-2022; SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio No. 046-2022 SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio No. 213-2022, SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio No. 230-2022. Para el numeral 3): En la Sede Departamental de Chiquimula se cuenta con un libro auxiliar de Inventario donde se registran los bienes activos de todas las unidades Ejecutoras que son asignados a la Sede Departamental de Chiquimula, 201, 210 y 212. Se desconoce si la DICORER tiene bienes activos pendientes de operar en sus libros auxiliares. Para el numeral 4): La diferencia se debe a que se encuentran bienes registrados en el SICOIN que no existen físicamente en

la Sede Departamental; ya que fueron cargados a Lourdes María Olivet España en la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural pero nunca fueron trasladados en físico a la Sede Departamental de Chiquimula ni tampoco registrados en el Libro de Inventario, por un monto de (Q10,280.00) (se adjunta oficio SD- AF- MAGA- Chiquimula Oficio No. 055-2021); además aparece registrado un UPS que no pertenece a la Sede Departamental, NO. DE BIEN 0050A93B, por un monto de (Q336.00). También hace la diferencia 2 vehículos que no aparecen registrados en el SICOIN, porque fueron dados de baja pero aún se encuentran registrados en el libro de inventario, pendientes de baja, por un monto de (Q174,663.62). Existen bienes que se encuentran registrados en el libro de la Sede Departamental de Chiquimula que pertenecen a la Unidad Ejecutora 210, pero que aún no están registrados en el SICOIN, por un monto de (Q424,533.83)

Responsables del área

GUILLERMO ESTUARDO MEDINA PINEDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Jefe Departamental de la Sede Departamental para que solicite al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- realizar las gestiones necesarias conjuntamente con el Encargado de Inventarios de la DICORER, para que se realice la conciliación de los saldos de los activos fijos.	24/07/2023

3. RECURSOS HUMANOS

Riesgo materializado

Falta de publicación en el Portal de GUATECOMPRAS la documentación de respaldo de las contrataciones del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal"

Condición

Al evaluar la nómina del personal de la Sede Departamental de Chiquimula, se procedió a verificar en el Portal de GUATECOMPRAS la publicación oportuna de la documentación que respalda la contratación del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", determinándose que la información de las 95 contrataciones para el ejercicio fiscal 2023 no se encuentra publicada.

En cumplimiento a la Resolución Número 001-2022 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS, Artículo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG que indica: "Las Unidades Ejecutoras deberán publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la documentación que respalda las adquisiciones que se realicen de manera directa y cuya publicación de conformidad con el artículo 13 literal B. de la presente Resolución, se realizará a través de un Número de Publicación Guatecompras

NPG, debiendo atender lo siguiente:

Inciso B. Publicación de servicios técnicos y profesionales individuales en general: La Unidad Ejecutora contratante de los servicios técnicos o profesionales individuales en general, deberá publicar en el Sistema GUATECOMPRAS estas contrataciones dentro de los quince (15) días hábiles posteriores a la aprobación del contrato respectivo, debiendo llenar la información requerida en el formulario electrónico que dicho sistema dispone para tal efecto, adjuntando como mínimo la documentación que se detalla a continuación:

1. Contrato debidamente suscrito;
2. Fianza de cumplimiento de contrato;
3. Aprobación del contrato; y
4. Cualquier otro documento que respalde la contratación, según se indique en el Manual o Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la entidad contratante o cualquier otra norma legal y/ o convenios vigentes en que se regule la publicación de documentación adicional para este tipo de contratación pública.

En lo referente a la publicación de los informes, facturas y demás documentos relativos al cumplimiento del contrato correspondiente, según lo establezca el contrato y/o el Manual o Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la entidad contratante y demás normas legales aplicables, éstos podrán ser agregados con posterioridad a la publicación del NPG en la opción "Agregar anexos a publicación (NPG)", debiendo en todo caso realizar la publicación de éstos documentos dentro de los diez (10) días hábiles posteriores a su emisión.

Cada Unidad Ejecutora será responsable de la documentación que publique, así como del cumplimiento de los requisitos que la LEY, el REGLAMENTO y las demás normas legales aplicables establezcan".

En cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.1 Generar Información Relevante y de Calidad.

Cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de Respaldo.

Acuerdo Ministerial No. 06-2022 de fecha 04 de enero de 2022 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, Capítulo IV Procedimientos del Departamento de Gestión de Personal, Registro en el Portal GUATECOMPRAS de contratos con cargo al renglón presupuestario 029, que indica: "(...) Se registran contratos del renglón presupuestario 029 únicamente de la unidad ejecutora 201. Las demás unidades ejecutoras son responsables de registrar contratos correspondientes a sus unidades".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia, en virtud que si bien es cierto la Sede Departamental no es Unidad Ejecutora, deben de contar con copia de los expedientes de las contrataciones del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" en sus archivos para que al momento que los Entes Fiscalizadores los verifiquen se encuentren completos y cumplan con la normativa vigente.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. 227-2023 SD-AF-MAGA, de fecha 13 de julio de 2023, El Ingeniero Agrónomo Nery Leonel Pérez García, Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula indica lo siguiente: La Sede Departamental de Chiquimula no es unidad Ejecutora, solo funciona como centro de Costos y no está dentro de las funciones asignadas la publicación de los contratos del personal 029 ya que dichos contratos son elaborados en la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural, y según la resolución número 001-2022 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas Adquisiciones del Estado para el uso del sistema de información de Contrataciones GUATECOMPRAS Artículo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG que indica "Las Unidades Ejecutoras deberán publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la documentación que respalda las adquisiciones que se realicen de manera directa.

Responsables del área

GUILLERMO ESTUARDO MEDINA PINEDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Jefe de la Sede Departamental para que gestione ante la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural -DICORER-, copia de las Publicaciones NPG en el portal de GUATECOMPRAS de las contrataciones del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal".	24/07/2023

4. ACTIVOS FIJOS

Riesgo materializado

Falta de seguimiento para la baja de activos fijos

Condición

Al evaluar las gestiones realizadas para dar de baja los activos fijos que se encuentran en desuso y/o inservibles de la Sede Departamental de Chiquimula, durante el periodo de auditoría del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023 se estableció que existe un saldo de Q122,337.18 pendiente de dar de baja y que a la fecha no se ha iniciado ninguna gestión para completar el proceso de baja de activos fijos.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Número 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Artículo 4. "Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas".

Circular 3-57 del 01 de diciembre de 1969 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Disminuciones o Bajas de Inventario que indica: "Las bajas de inventario pueden ocurrir por cualquiera de los siguientes conceptos: 1) Por destrucción o incineración de los objetos; 2) Por pérdida o robo; 3) Por traslado a otra dependencia; 4) Por desuso, venta o permuta; y 5) Baja por traslado según Decreto 77-75 del Congreso de la República (suplemento de Disposiciones Legales). Que en el Primer caso, es indispensable autorización expresa del Departamento de Bienes Nacionales del Ministerio de Finanzas Públicas y de la Contraloría General de Cuentas, la cual puede ser concedida llenado para el efecto los siguientes requisitos (...)".

Acuerdo Número A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles que indica lo siguiente: "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público. Literal a) (...) El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado deberá emitir la normativa para la baja de bienes muebles, para que el proceso sea eficiente y oportuno".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia notificada, en virtud que si bien es cierto los documentos que trasladaron son expedientes ajenos, no se ha finalizado el trámite correspondiente de los dos expedientes para dar de baja a los activos fijos y aún existe un saldo pendiente para dar de baja los bienes en estado desuso y/o inservibles.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. 089-2023 SD-AF-MAGA CHIQUIMULA, de fecha 19 de julio de 2023, la Licenciada Karen Verónica Linares Trinidad, Administrativa Financiera de la Sede

Departamental de Chiquimula indica lo siguiente: Se adjunta los oficios de los dos expedientes de solicitud de baja con sello de recibido del año 2021 donde se demuestra que ya se inició el proceso de baja de dichos bienes; (SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio 218-2021) por un monto de Q166,749.55 en estado destructible e incinerable; (SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio 217-2021) por un monto de Q130,251.25 bienes inservibles en estado ferroso; por un monto total de Q297,000.80. Se adjunta Oficio (SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio 018-2023) con firma de recibido donde se solicita información del trámite a los expedientes de baja antes mencionados. Se hace mención del oficio (SD-AF-MAGA-Chiquimula Oficio 211-2020), donde se solicitó la baja de activos fijos por un monto Q174,663.62, dichos bienes ya se encuentran dados de baja según la RESOLUCIÓN-CEBBM-357-2022, de la Contraloría General de Cuentas, estos bienes son ajenos a los otros dos expedientes de solicitud de baja.

Responsables del área

GUILLERMO ESTUARDO MEDINA PINEDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula para gire instrucciones a la Encargada de Inventarios de la Sede Departamental, para que dé el seguimiento oportuno ante Inventarios de la DICORER, con el fin de completar el proceso para dar de baja la totalidad de los bienes que se encuentran en desuso y/o inservibles.	24/07/2023

5. ACTIVOS FIJOS

Riesgo materializado

Vehículos no asegurados

Condición

Durante la realización del trabajo de auditoría se procedió a verificar que los vehículos asignados a la Sede Departamental de Chiquimula se encuentren asegurados, sin embargo, se determinó que para el ejercicio fiscal 2022 en la Póliza Número VA-26401 24 vehículos no fueron asegurados; así también se verificó que para el ejercicio fiscal 2023 no se ha renovado la póliza de seguros de los vehículos asignados a la Sede Departamental detallados en el cuadro siguiente:

No.	PLACAS	MARCA	TIPO
1.	M-846DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
2.	M-847DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
3.	M-848DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
4.	M-849DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
5.	M-852DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA

6.	M-854DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
7.	M-858DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
8.	M-859DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
9.	M-860DDX	SUZUKI	MOTOCICLETA
10.	M-51624	SUZUKI	MOTOCICLETA
11.	P-138CDD	ZX	PICK-UP
12.	P-510CLZ	TOYOTA	CAMIONETA
13.	P-847BML	NISSAN	PICK-UP
14.	p-198CYK	MITSUBISHI	PICK-UP
15.	P-851BML	SUZUKI	PICK-UP
16.	P-509CTC	TOYOTA	PICK-UP
17.	O-742BBQ	NISSAN	PICK-UP
18.	O-270BBW	MAHINDRA	PICK-UP
19.	O-273BBW	MAHINDRA	PICK-UP
20.	O-240BBW	MAHINDRA	PICK-UP
21.	O-252BBH	NISSAN	PICK-UP
22.	P-570BMG	TOYOTA	PICK-UP
23.	O-691BBH	TOYOTA	PICK-UP
24.	O-2249	ISUZU	PICK-UP
25.	O-389BBD	FORD	PICK-UP
26.	P-850BML	SUZUKI	PICK-UP
27.	O-765BBQ	NISSAN	PICK-UP

En cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 17. Aseguramiento de los Vehículos. "Los Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberán de estar asegurados contra robo, hurto, accidente y otros riesgos, incluyendo daños contra terceros. Las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa y Almacén e Inventarios del Ministerio, gestionarán la contratación de una póliza colectiva para los vehículos según su asignación (...)

La entidad aseguradora a contratar, deberá contar como mínimo con los servicios siguientes:

- Cobertura total, incluyendo daños contra terceros.
- Cobertura y servicios en cualquier lugar del país y en casos específicos, en países limítrofes y de Centroamérica.
- Rapidez para atender las emergencias.
- Servicios de atención las veinticuatro horas del día, durante todo el año.
- Servicios de grúa para el remolque de vehículos con desperfectos mecánicos o colisionados.
- Garantía de los servicios a prestar.

En caso de robo o destrucción total de los vehículos, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en Coordinación de Servicios Generales y Almacén e Inventarios o las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y

Administrativa del Ministerio podrán requerir a la aseguradora la reposición de los vehículos por modelos de similares características o el pago del valor del vehículo".

Cumplimiento del Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno-SINACIG-, 2. Objetivos Institucionales de Control Interno, 2.2 Objetivos Operativos, que indica lo siguiente: (...) La máxima autoridad deberá definir los objetivos de protección de los bienes del Estado a su cargo, por lo que considerará estrategias de salvaguarda y mantenimiento de los bienes, uso eficiente de los mismos, prevención de pérdidas por uso inadecuado, controles sobre alta y bajas".

Cumplimiento del Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno-SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia notificada, ya que los comentarios de los responsables no son suficientes para desvanecer la misma, en virtud que la información presentada en su oportunidad no se indicaba esta distinción, asimismo, no adjuntaron el documento de resguardo de los vehículos a julio 2023. Así también no se evidencia las gestiones realizadas para la renovación de la póliza de seguro para el ejercicio fiscal 2023 por parte de la Encargada de Inventarios de la Sede Departamental ante Inventarios de la DICORER.

Comentario de los Responsables

Mediante Oficio No. 089-2023 SD-AF-MAGA CHIQUIMULA, de fecha 19 de julio de 2023, la Licenciada Karen Verónica Linares Trinidad, Administrativa Financiera de la Sede Departamental de Chiquimula indica lo siguiente: Los vehículos que se detallan en el cuadro siguiente no se encuentran en la póliza antes mencionada ya que estos vehículos se encuentran en estado inservible y otros que se encontraban en mal estado al momento de solicitarla, por lo cual no fueron incluidos en la póliza 2022. (...) En lo que concierne a la póliza 2023 actualmente solo se tiene un documento de resguardo con vigencia hasta el 31 de julio del 2023 por lo que se adjunta oficio (SD- AF- MAGA- Chiquimula Oficio 259-2022) donde se ha solicitado la póliza para el presente año, específicamente para 18 vehículos que se encuentran en funcionamiento al servicio de la Sede Departamental de Chiquimula. Esperando que de inventario de DICORER den seguimiento ante la entidad bancaria para la renovación de la póliza de seguros.

Responsables del área

GUILLERMO ESTUARDO MEDINA PINEDA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula para que gire instrucciones a la Encargada de Inventarios de la Sede Departamental, para que realice las gestiones correspondientes ante Inventarios de la DICORER, para la renovación de la póliza de seguros correspondiente al año 2023 de los vehículos asignados a la Sede de Chiquimula.	24/07/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Al revisar la información proporcionada por la Sede Departamental de Chiquimula, así como los comentarios de los responsables, por el periodo del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023, se concluye que los registros, control y custodia de los documentos de las diferentes áreas evaluadas es razonable, excepto por las deficiencias divulgadas en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Coordinador, Supervisor

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

F.

Mildred Eneyda Canel Osorio
Auditor

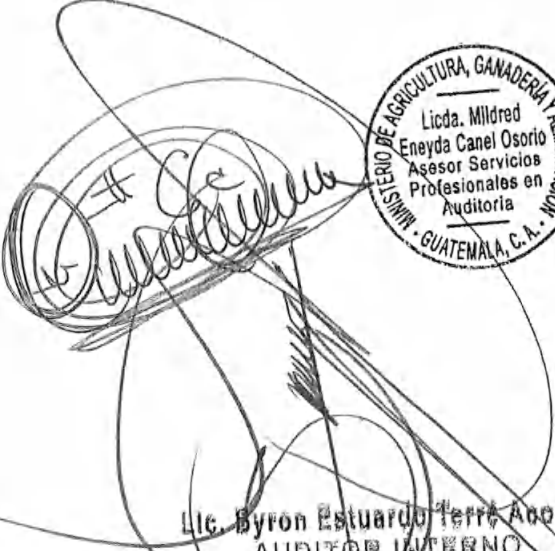

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor



ANEXO

Anexo I: Cédula de Corte de Formas-Sede Departamental de Chiquimula

ANEXO I
CÉDULA DE CORTE DE FORMAS
SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA

No.	NÚMERO DE REGISTRO	FECHA DE AUTORIZACIÓN	NOMBRE DEL LIBRO	FOLIOS AUTORIZADOS	ÚLTIMO FOLIO UTILIZADO	PRIMERO EN BLANCO	FOLIOS EN EXISTENCIA
1	63490	27/10/2015	Libro de Caja Chica	200	77	78	123
2	4091	13/07/2012	Libro para Registro y Control de Combustible Cuenta No. 53314	400	233	234	167
3	L2 26640	3/12/2014	Libro de Inventario de Activos Fijos	200	41	42	159
4	76608	7/09/2021	Libro para Registro y Control de Almacén	200	25	26	175
5	L2 54186	13/05/2021	Libro de Actas	700	497	498	203



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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Sede Departamental de Chiquimula

Área:

Caja Chica

CAI:

00024

Número de nombramiento:

NAI-024-2023-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Nery Leonel Pérez García

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula

Fecha máxima para implementación:

31 de octubre de 2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Información no presentada

Condición

Mediante Oficio-UDAI-R-152-2023 de fecha 13 de marzo, se solicitó proporcionar información sobre los movimientos del Libro de Caja Chica por el periodo del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023, sin embargo, al finalizar la realización del trabajo de auditoría no se recibió información, situación que limitó aplicar pruebas y procedimientos de auditoría.

En cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de Respaldo, que indica lo siguiente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde.

La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Acuerdo Número A-070-2021 del 28 de octubre de 2021 que aprueba: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental (NAIGUB); b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental (MAIGUB) y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental; que de conformidad a la Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, Capítulo VI Plazos para la actividad de auditoría interna, Numeral 20 Plazos para la presentación de la información que textualmente indica: "Para el cumplimiento de las atribuciones de la auditoría interna, tendrá acceso total a cualquier fuente de información de la entidad a la que pertenece. Todos los funcionarios y/o empleados públicos de la entidad quedan sujetos a colaborar con la Unidad (dirección, departamento, etc.) de Auditoría Interna, están obligados a proporcionar a requerimiento de ésta, toda clase de información o datos necesarios para la realización de su trabajo, en un plazo de cinco días. El incumplimiento del plazo dará lugar a la aplicación de las acciones administrativas implementadas la entidad. Los Auditores, en el curso de las inspecciones, podrán examinar, obtener copias o realizar extractos de los libros, documentos, mensajes electrónicos, documentos digitales, incluso de carácter contable (...)"

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, gire instrucciones al Subdirector de Sedes y que este a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula, para que proporcione la información requerida por la Comisión de Auditoría en los plazos señalados, para cumplir con lo que establece la Normativa vigente.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

F.

Máxima Autoridad

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Sede Departamental de Chiquimula

Área:

Activos Fijos

CAI:

00024

Número de nombramiento:

NAI-024-2023-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Nery Leonel Pérez García

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula

Fecha máxima para implementación:

31 de octubre de 2023

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de conciliación de saldos de activos fijos

Condición

Durante el periodo de auditoría del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023 se evaluó la conciliación de saldos de activos fijos asignados a la Sede Departamental de Chiquimula mediante tarjetas de responsabilidad, libro de inventarios fijos y reporte de inventario de activos fijos generados del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, determinándose lo siguiente:

1. En el reporte de inventario de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER- se reflejan bienes que pertenecen a Unidad Ejecutora 201 Administración Central que fueron operados en el periodo del año 2012 al 2020 sin documentación de soporte.
2. Bienes adquiridos a finales del ejercicio fiscal 2022 que no se encuentran registrados en las tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional Extensión Rural-DICORER-.
3. Bienes pertenecientes a la Unidad Ejecutora 201 Administración Central que están pendientes de ser incorporados al libro de inventarios de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-.
4. Saldo de inventario de activos fijos generado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- no concilia con saldo del libro de inventarios de la Sede Departamental de Chiquimula.

En cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, SINACIG, 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos, que indica lo siguiente: "La máxima autoridad y equipo de dirección se asegurarán, en coordinación con la unidad especializada, sobre la inclusión de controles eficientes en las políticas y procedimientos."

La Unidad especializada, debe conocer y seleccionar los diferentes tipos de controles, ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad y guarden relación con los riesgos a los cuales está mitigando. Los tipos de controles podrán ser: Autorizaciones y aprobaciones, Revisión del desempeño operativo y estratégico, Verificaciones sobre la integridad, exactitud y seguridad de la información, Controles físicos sobre recursos y bienes, Controles sobre gestión de recursos humanos, Conciliaciones, Segregación de funciones, Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos, Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión, Instrucciones por escrito, Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.

La Unidad especializada al momento de seleccionar y desarrollar actividades de control, deberá considerar la precisión de la actividad de control interno, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad".

Cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 154-2021 de fecha 12 de agosto de 2021 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Capítulo III Procedimientos de Inventarios, Registro de Bienes en Inventario y Capítulo VII Procedimientos de Inventarios para las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, Registro de Bienes en Inventario. Circular 3-57 del 01 de diciembre de 1969 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Tiempo en que debe formarse el inventario que indica: "Con la debida anticipación y de acuerdo con el volumen de los bienes, cada jefe de oficina bajo su responsabilidad deberá de disponer la verificación física del inventario respectivo, a efecto de que esté terminado el día 31 de diciembre de cada año, asentándolo enaguada en el libro destinado para el efecto, debiéndose tomar en cuenta las adquisiciones y bajas registradas durante el ejercicio, para su correcta actualización".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Jefe Departamental de la Sede Departamental para que solicite al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- realizar las gestiones necesarias conjuntamente con el Encargado de Inventarios de la DICORER, para que se realice la conciliación de los saldos de los activos fijos.

¿De acuerdo?

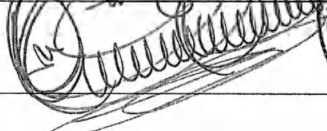
SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F. 



F. 



F. _____

Máxima Autoridad

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Sede Departamental de Chiquimula

Área:

Recursos Humanos

CAI:

00024

Número de nombramiento:

NAI-024-2023-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Nery Leonel Pérez García

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula

Fecha máxima para implementación:

31 de octubre de 2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Falta de publicación en el Portal de GUATECOMPRAS la documentación de respaldo de las contrataciones del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal"

Condición

Al evaluar la nómina del personal de la Sede Departamental de Chiquimula, se procedió a verificar en el Portal de GUATECOMPRAS la publicación oportuna de la documentación que respalda la contratación del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", determinándose que la información de las 95 contrataciones para el ejercicio fiscal 2023 no se encuentra publicada.

En cumplimiento a la Resolución Número 001-2022 del Ministerio de Finanzas Públicas, Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS, Artículo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG que indica: "Las Unidades Ejecutoras deberán publicar en el Sistema GUATECOMPRAS la documentación que respalda las adquisiciones que se realicen de manera directa y cuya publicación de conformidad con el artículo 13 literal B. de la presente Resolución, se realizará a través de un Número de Publicación Guatecompras NPG, debiendo atender lo siguiente:

Inciso B. Publicación de servicios técnicos y profesionales individuales en general. La Unidad Ejecutora contratante de los servicios técnicos o profesionales individuales en general, deberá publicar en el Sistema GUATECOMPRAS estas contrataciones dentro de los quince (15) días hábiles posteriores a la aprobación del contrato respectivo, debiendo llenar la información requerida en el formulario electrónico que dicho sistema dispone para tal efecto, adjuntando como mínimo la documentación que se detalla a continuación:

1. Contrato debidamente suscrito;
2. Fianza de cumplimiento de contrato;
3. Aprobación del contrato; y

4. Cualquier otro documento que respalde la contratación, según se indique en el Manual o Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la entidad contratante o cualquier otra norma legal y/o convenios vigentes en que se regule la publicación de documentación adicional para este tipo de contratación pública.

En lo referente a la publicación de los informes, facturas y demás documentos relativos al cumplimiento del contrato correspondiente, según lo establezca el contrato y/o el Manual o Manuales de Normas y Procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones de la entidad contratante y demás normas legales aplicables, éstos podrán ser agregados con posterioridad a la publicación del NPG en la opción "Agregar anexos a publicación (NPG)", debiendo en todo caso realizar la publicación de estos documentos dentro de los diez (10) días hábiles posteriores a su emisión.

Cada Unidad Ejecutora será responsable de la documentación que publique, así como del cumplimiento de los requisitos que la LEY, el REGLAMENTO y las demás normas legales aplicables establezcan".

En cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.1 Generar Información Relevante y de Calidad indica lo siguiente: "(...) La máxima autoridad debe establecer que toda instrucción emanada por los distintos niveles jerárquicos sea por escrito y divulgada a los niveles necesarios, para facilitar el entendimiento, aplicación, fortalecimiento del control interno y el proceso de rendición de cuentas de la entidad. Los sistemas de información de la entidad deberán alinearse con la política general del manejo y salvaguarda de la información tanto física como digital, debe permitir el intercambio y actualización de la información de los sistemas de gestión administrados por los entes rectores de la Planificación, Finanzas Públicas, Fiscalización y Control del Estado. La máxima autoridad y equipo de dirección deben incluir en la política general:

- Manejo, custodia y salvaguarda de la información física y digital.
- Criterios específicos que garanticen información íntegra, oportuna, confidencial, eficiente y eficaz.
- Información respaldada por documentación pertinente, y
- Período de resguardo de documentación de acuerdo con las leyes y las normativas vigentes asociadas.

Cumplimiento al Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación, 4.4.3 Documentos de Respaldo indica lo siguiente: "Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis".

Acuerdo Ministerial No. 06-2022 de fecha 04 de enero de 2022 que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, Capítulo IV Procedimientos del Departamento de Gestión de Personal, Registro en el Portal GUATECOMPRAS de contratos con cargo al renglón presupuestario 029, que indica: "(...) Se registran contratos del renglón presupuestario 029 únicamente de la unidad ejecutora 201. Las demás unidades ejecutoras son responsables de registrar contratos correspondientes a sus unidades".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Jefe de la Sede Departamental para que gestione ante la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural, copia de las Publicaciones NPG en el portal de GUATECOMPRAS de las contrataciones del personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal".

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

F.

Máxima Autoridad

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Sede Departamental de Chiquimula

Área:

Activos Fijos

CAI:

00024

Número de nombramiento:

NAI-024-2023-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Nery Leonel Pérez García

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula

Fecha máxima para implementación:

31 de octubre de 2023

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

Falta de seguimiento para la baja de activos fijos

Condición

Al evaluar las gestiones realizadas para dar de baja los activos fijos que se encuentran en desuso y/o inservibles de la Sede Departamental de Chiquimula, durante el periodo de auditoría del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023 se estableció que existe un saldo de Q122,337.18 pendiente de dar de baja y que a la fecha no se ha iniciado ninguna gestión para completar el proceso de baja de activos fijos.

En cumplimiento al Acuerdo Gubernativo Número 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública, Artículo 4. "Para los casos de baja, por destrucción de bienes inservibles, que no sea posible reparar o utilizar, se deberá suscribir acta describiéndolos, separando aquellos que tengan componentes de metal e indicándose su valor registrado. Con certificaciones del acta y del ingreso al inventario, se deberá solicitar a la autoridad superior correspondiente, que autorice la continuación del trámite. Obtenida la misma, se enviará lo actuado a la Dirección de Bienes del Estado y Licitaciones del Ministerio de Finanzas Públicas, para que designe un delegado y solicite la intervención de un auditor de la Contraloría General de Cuentas, para que procedan a la verificación, luego de lo cual, se ordenará la destrucción o incineración de los mismos, suscribiéndose acta y compulsando copias certificadas a las dependencias relacionadas".

Circular 3-57 del 01 de diciembre de 1969 de la Dirección de Contabilidad del Estado, Departamento de Contabilidad, Disminuciones o Bajas de inventario que indica: " Las bajas de inventario pueden ocurrir por cualquiera de los siguientes conceptos: 1) Por destrucción o incineración de los objetos; 2) Por pérdida o robo; 3) Por traslado a otra dependencia; 4) Por desuso, venta o permuta; y 5) Baja por traslado según Decreto 77-75 del Congreso de la República (suplemento de Disposiciones Legales). Que en el Primer caso, es indispensable autorización expresa del Departamento de Bienes Nacionales del Ministerio de Finanzas Públicas y de la Contraloría General de Cuentas, la cual puede ser concedida llenado para el efecto los siguientes requisitos (...)"

Acuerdo Número A-028-2021 Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, 4. Componentes de Control Interno, 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles que indica lo siguiente: "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público. Literal a) (...) El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado deberá emitir la normativa para la baja de bienes muebles, para que el proceso sea eficiente y oportuno".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula para gire instrucciones a la Encargada de Inventarios de la Sede Departamental, para que de el seguimiento oportuno ante Inventarios de la DICORER, con el fin de completar el proceso para dar de baja la totalidad de los bienes que se encuentran en desuso y/o inservibles.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

F.

Máxima Autoridad

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Sede Departamental de Chiquimula

Área:

Activos Fijos

CAI:

00024

Número de nombramiento:

NAI-024-2023-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 16 de marzo de 2021 al 28 de febrero de 2023

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Nery Leonel Pérez García

Cargo del Responsable:

Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula

Fecha máxima para implementación:

14 de agosto de 2023

No. Deficiencia:

5

Descripción de la deficiencia:

Vehículos no asegurados

Condición

Durante la realización del trabajo de auditoría se procedió a verificar que los vehículos asignados a la Sede Departamental de Chiquimula se encuentren asegurados, sin embargo, se determinó que para el ejercicio fiscal 2022 en la Póliza Número VA-26401 24 vehículos no fueron asegurados; así también se verificó que para el ejercicio fiscal 2023 no se ha renovado la póliza de seguros de los vehículos asignados a la Sede Departamental detallados en el cuadro siguiente:

No.	PLACAS	MARCA	TIPO
1	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
2	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
3	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
4	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
5	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
6	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
7	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
8	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
9	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
10	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
11	M-84803X	NISSAN	MOTOCICLETA
12	P-738250	EX	PROLUP
13	P-738250	EX	PROLUP
14	P-738250	EX	PROLUP
15	P-738250	EX	PROLUP
16	P-738250	EX	PROLUP
17	P-738250	EX	PROLUP
18	P-738250	EX	PROLUP
19	P-738250	EX	PROLUP
20	P-738250	EX	PROLUP
21	P-738250	EX	PROLUP
22	P-738250	EX	PROLUP
23	P-738250	EX	PROLUP
24	P-738250	EX	PROLUP
25	P-738250	EX	PROLUP
26	P-738250	EX	PROLUP
27	P-738250	EX	PROLUP
28	P-738250	EX	PROLUP
29	P-738250	EX	PROLUP
30	P-738250	EX	PROLUP
31	P-738250	EX	PROLUP
32	P-738250	EX	PROLUP
33	P-738250	EX	PROLUP
34	P-738250	EX	PROLUP
35	P-738250	EX	PROLUP
36	P-738250	EX	PROLUP
37	P-738250	EX	PROLUP
38	P-738250	EX	PROLUP
39	P-738250	EX	PROLUP
40	P-738250	EX	PROLUP
41	P-738250	EX	PROLUP
42	P-738250	EX	PROLUP
43	P-738250	EX	PROLUP
44	P-738250	EX	PROLUP
45	P-738250	EX	PROLUP
46	P-738250	EX	PROLUP
47	P-738250	EX	PROLUP
48	P-738250	EX	PROLUP
49	P-738250	EX	PROLUP
50	P-738250	EX	PROLUP
51	P-738250	EX	PROLUP
52	P-738250	EX	PROLUP
53	P-738250	EX	PROLUP
54	P-738250	EX	PROLUP
55	P-738250	EX	PROLUP
56	P-738250	EX	PROLUP
57	P-738250	EX	PROLUP
58	P-738250	EX	PROLUP
59	P-738250	EX	PROLUP
60	P-738250	EX	PROLUP
61	P-738250	EX	PROLUP
62	P-738250	EX	PROLUP
63	P-738250	EX	PROLUP
64	P-738250	EX	PROLUP
65	P-738250	EX	PROLUP
66	P-738250	EX	PROLUP
67	P-738250	EX	PROLUP
68	P-738250	EX	PROLUP
69	P-738250	EX	PROLUP
70	P-738250	EX	PROLUP
71	P-738250	EX	PROLUP
72	P-738250	EX	PROLUP
73	P-738250	EX	PROLUP
74	P-738250	EX	PROLUP
75	P-738250	EX	PROLUP
76	P-738250	EX	PROLUP
77	P-738250	EX	PROLUP
78	P-738250	EX	PROLUP
79	P-738250	EX	PROLUP
80	P-738250	EX	PROLUP
81	P-738250	EX	PROLUP
82	P-738250	EX	PROLUP
83	P-738250	EX	PROLUP
84	P-738250	EX	PROLUP
85	P-738250	EX	PROLUP
86	P-738250	EX	PROLUP
87	P-738250	EX	PROLUP
88	P-738250	EX	PROLUP
89	P-738250	EX	PROLUP
90	P-738250	EX	PROLUP
91	P-738250	EX	PROLUP
92	P-738250	EX	PROLUP
93	P-738250	EX	PROLUP
94	P-738250	EX	PROLUP
95	P-738250	EX	PROLUP
96	P-738250	EX	PROLUP
97	P-738250	EX	PROLUP
98	P-738250	EX	PROLUP
99	P-738250	EX	PROLUP
100	P-738250	EX	PROLUP

En cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 247-2017, Normativa para la Administración de Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 17, Aseguramiento de los Vehículos. "Los Vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, deberán estar asegurados contra robo, hurto, accidente y otros riesgos, incluyendo daños contra terceros. Las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa y Almacén e Inventarios del Ministerio, gestionarán la contratación de una póliza colectiva para los vehículos según su asignación.

La entidad con que se suscriba el seguro deberá operar legalmente en el país con la autorización de la Junta Monetaria y ser supervisada por la Superintendencia de Bancos.

La entidad aseguradora a contratar, deberá contar como mínimo con los servicios siguientes:

- a) Cobertura total, incluyendo daños contra terceros.
- b) Cobertura y servicios en cualquier lugar del país y en casos específicos, en países limítrofes y de Centroamérica.
- c) Rapidez para atender las emergencias.
- d) Servicios de atención las veinticuatro horas del día, durante todo el año.
- e) Servicios de grúa para el remolque de vehículos con desperfectos mecánicos o colisionados.
- f) Garantía de los servicios a prestar.

En caso de robo o destrucción total de los vehículos, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en Coordinación de Servicios Generales y Almacén e Inventarios o las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa del Ministerio podrán requerir a la aseguradora la reposición de los vehículos por modelos de similares características o el pago del valor del vehículo.

Cumplimiento del Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno-SINACIG, 2. Objetivos Institucionales de Control Interno, 2.2 Objetivos Operativos, que indica lo siguiente: "(...) La máxima autoridad deberá definir los objetivos de protección de los bienes del Estado a su cargo, por lo que considerará estrategias de salvaguarda y mantenimiento de los bienes, uso eficiente de los mismos, prevención de pérdidas por uso inadecuado, controles sobre alta y bajas".

Cumplimiento del Acuerdo Número A-028-2021, Sistema Nacional de Control Interno-SINACIG, 4. Componentes de Control Interno, 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control, 4.3.9 Normas aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles que establece: "El ente rector de las Finanzas Públicas del Estado, debe diseñar e implementar las normas, políticas y procedimientos aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles de las entidades del sector público".

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula para que gire instrucciones a la Encargada de Inventarios de la Sede Departamental, para que realice las gestiones correspondientes ante Inventarios de la DICORER, para la renovación de la póliza de seguros correspondiente al año 2023 de los vehículos asignados a la Sede de Chiquimula.

¿De acuerdo?

SI

NO

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.   F.  

F.

Máxima Autoridad

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