



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

433452 0001
Auditoría Interna

RECEBIDO
17 MAR 2023

OFICIO UDAI-O-203-2023

Guatemala, 17 de marzo de 2023

Señor Ministro: Hora: 11:37 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00006-2023, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a "SERVICIOS GENERALES", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, 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, **Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría.** y **Acuerdo Número A-070-2021** el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral **3.3.1 Informe de Auditoría.**

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

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECEBIDO
17 MAR. 2023
ALMACÉN E INVENTARIOS
Hora: 14:41 Firma: [Firma]

Atentamente,

DEPTO. SERVICIOS GENERALES
RECEBIDO
17 MAR 2023
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
POR: [Firma] HORA: 14:46

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00006-2023 en 30 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-002-2023 en 5 folios

c.c: Licda. Elsie Azucena Ruíz Vásquez, Directora de Recursos Humanos
Licda. María Elena Robles Franco, Jefa de Almacén e Inventarios
Sr. José Ovidio Nájera, Jefe de Servicios Generales

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECURSOS HUMANOS
RECEBIDO
01 MAR 2023
HORA: 15:48 POR: [Firma]

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 409

Teléfono: 2413 7000, extensión 7227-7228



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
SERVICIOS GENERALES
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
CAI 00006**

GUATEMALA, 16 de Marzo de 2023

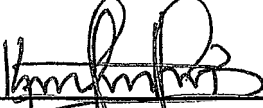
Guatemala, 16 de Marzo de 2023

Ingeniero Agrónomo Edgar René de León Moreno :
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-006-2023, emitido con fecha 18-01-2023, 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

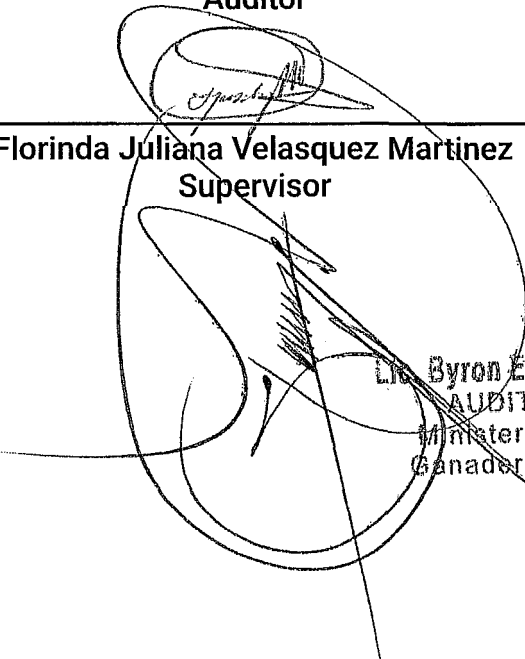
Sin otro particular, atentamente

F. 
Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador


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

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	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	20
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. 006-2023-2

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

Se evaluaron las gestiones administrativas que realiza el Área de Servicios Generales, se ejecuten adecuadamente bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, en cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar que las gestiones administrativas del Área de Servicios Generales del MAGA, se ejecuten bajo los principios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad. Aplicando para el efecto Conforme a lo que establecen los artículos 33 y 34 del Acuerdo Gubernativo No.338-2010 del Presidente de la República, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Número A-062-2021, que aprueba el Sistema Informático de Auditoría Gubernamental para las Unidades de Auditoría Interna (SAG-UDAI-WEB) y Acuerdo Número A-070-2021, que aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB, Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, asimismo, el marco legal correspondiente.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 comprenderá, el análisis y evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos y los registros que amparan las operaciones y administrativas del área de Servicios Generales.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Procesos Administrativos	1	NO		1
3	Vehículos	1	NO		1
4	Combustible	1	NO		1
5	Recursos Humanos	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

Estrategias

Se evaluó por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, las Áreas de Servicios Generales, el ambiente y estructura del sistema de control interno; control y registro del Fondo de Combustible; registro y control de las bitácoras de los servicios reparaciones de los vehículos, resguardo de Activos Fijos, verificación del control y registro de las reparaciones, remodelaciones y mantenimiento de los edificios del Ministerio, revisión de expedientes de personal según la nómina de los renglones 011, 031 y 029 así como las publicaciones respectivas en Guatecompras; se verificaron los pagos realizados por prestaciones de servicios básicos al 31 de diciembre de 2022; se realizó Corte de Formas Oficiales; y el seguimiento de las recomendaciones de los informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas, en las que se evaluaron los aspectos siguientes:

Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno del área de Servicios Generales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con el personal responsable de las áreas administrativas, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación presentada por los responsables, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las áreas con deficiencias detalladas en el presente informe.

Fondo de Combustible

La evaluación del combustible asignado a Servicios Generales se evaluó con base a la documentación de respaldo proporcionada por la encargada de combustible, se realizó el arqueo de cupones de combustible, determinando una existencia de Q.279,900.00, siendo 5,598 cupones con un valor de Q.50.00 cada uno, al 19 de enero de 2023, conciliando los saldos con el Libro de registros.

El control y registro de los cupones de combustible se realizan en el Libro para Registro y Control de Cupones Canjeables por Combustible Registro No. 71719 de fecha 14 de marzo de 2019, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

El Fondo de Combustible está a cargo de la señorita Greysi Carolina Guevara de la Rosa quien desempeña el cargo de Encargada de Combustible contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

En la revisión del libro de combustible se observó que, en el resumen del mes de noviembre, en el saldo de los ingresos indica una cantidad de Q2,250.00 siendo la cantidad correcta Q2,550.00 existiendo una diferencia de Q300.00, así mismo, se identificó que en el saldo total si se registró correctamente siendo esta de Q.347,700.00, así mismo, se deja constancia en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-002-2023.

Vehículos

Como resultado de la evaluación realizada a la flotilla de vehículos asignados a Servicios Generales por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se realizó la verificación física de los vehículos asignados a Servicios Generales, se observó que algunos vehículos no se encontraban en el área de Servicios Generales por los cuales presentaron documentación que se encontraban de comisión, en el taller y asignados a otras direcciones; se estableció que existen 62 vehículos, 40 en estado bueno, 7 en estado regular 14 en estado malo y 1 en trámite de reparación por siniestro vehicular, así mismo, existen 13 vehículos obsoletos en proceso de baja de los cuales 1 vehículo se encuentra resguardado en VIDER instalaciones dentro del INAB por falta de espacio físico en Servicios Generales.

Se verificó según muestra en los diferentes portales de tránsito siendo estos Multas Policía Nacional Civil, Multas EMETRA, Multas EMIXTRA, Multas Villa Nueva y Multas Santa Catarina Pinula, observando que los vehículos cuentan con los pagos correspondientes de impuestos y sin multas de tránsito pendientes de pagar.

Se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26385 del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, según Acuerdo Ministerial No. 42-2022 de fecha 11 de febrero de 2022, existen 40 vehículos con estado bueno, regular y en mal estado, los cuales no tienen consignado correctamente el número de chasis y/o motor, número de VIN, número de serie y número de asiento de acuerdo a lo que indica la tarjeta de circulación de cada vehículo, estableciendo la deficiencia Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro indicada en el presente informe.

Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parqueo vehicular de Servicios Generales enviadas por el Encargado de Transportes, en los cuales se pudo observar que las copias de las tarjetas de circulación presentadas no se encuentran autenticadas, procedimiento que da certeza que reproduce fielmente el contenido del documento original, así mismo, existen copias de tarjetas de circulación que se encuentran ilegibles, las cuales en la etapa de la ejecución se solicitaron nuevamente y no fueron presentadas, motivo por el cual se establece la deficiencia Tarjetas de circulación sin autenticar indicada en el presente informe.

Se realizó la verificación del parqueo vehicular de Servicios Generales registrados en las Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos, se identificaron 6 vehículos que no cuentan con tarjeta de responsabilidad, estableciendo la deficiencia Vehículos no consignados en Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos y en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- indicada en el presente informe.

En la revisión de los reportes de SICOIN enviados por el Área de Inventarios, se verificó que los vehículos consignados en las Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos No. 060531, 065139, 065144, 065145, 064180, 064179, estuvieran asignados a Servicios Generales en el SICOIN, desconociendo a que dependencia del MAGA estén asignados, así mismo, se establece la deficiencia Vehículos registrados en Tarjetas de Responsabilidad no registradas en SICOIN indicada en el presente informe.

Se realizó la verificación del registro de los datos de los vehículos de Servicios Generales en el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-, sin embargo, se observó que los datos consignados en la tarjetas de circulación no se registran por completo dentro del Sistema, debiendo de registrarse el número de placa, número de VIN, número de chasis, número de motor, número de asientos, modelo, marca, así mismo, dificulta verificar que los vehículos registrados correspondan a los verificados físicamente, estableciéndose la deficiencias Datos incompletos de los vehículos en el SICOIN en el presente informe.

La Flota de vehículos, el mantenimiento y reparación de los mismos está a cargo del señor José Manuel Álvarez Barrios quien desempeña el cargo de Encargado de Transportes contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Dentro de la revisión del área de vehículos se observó que existe falta de control interno el cual se detalla en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-002-2023.

Recursos Humanos

El control del personal asignado al área de Servicios Generales, se basa conforme al Manual de Normas y Procedimientos Dirección de Recursos Humanos, el control de los procesos administrativos del personal está bajo la responsabilidad del señor José Ovidio Nájera quien desempeña el cargo de Jefe Servicios Generales contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

De enero a septiembre de 2022 el personal se conformaba por 161 personas, de octubre a diciembre 2022, el personal se conformaba por 23 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 66 personas contratadas bajo el renglón 031 "Jornal" y 71 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal", siendo un total de 160 personas según nómina proporcionada.

Se verificaron por medio de muestra los expedientes de personal de acuerdo a los renglones presupuestarios mencionados, verificando los documentos de contratación y actualización de datos, así como, la publicación en Guatecompras cuando corresponda, obteniendo como resultado algunos expedientes con falta de documentos los cuales se detallan en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-002-2023.

Procesos Administrativos

Se realizó la verificación física del 75% de la muestra de 30 fotocopadoras instaladas en los diferentes edificios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así mismo, se observó que se encuentran en buen estado y realizan el mantenimiento correspondiente como lo indica el Contrato Administrativo No. 66-2022 mediante Acuerdo Ministerial No. 267-2022.

Por medio de requerimiento No. OFICIO UDAI-R-001-2023 de fecha 06 de enero de 2023, se solicitó al área de Servicios Generales se proporcionará el listado de reparaciones y mantenimiento de edificios arrendados como del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a cargo de la Administración Interna, correspondientes al período auditado, por lo que nos proporcionaron copia de los informes mensuales de las reparaciones y mantenimiento, con resultados razonables.

Se pudo observar que llevan un detalle de fechas y lugar de oficina donde realizan las reparaciones, mantenimiento o modificación menor de infraestructura.

Por medio de requerimiento No. OFICIO UDAI-R-001-2023 de fecha 06 de enero de 2023, se solicitó al área de Servicios Generales se documentara que las cuentas de servicios básicos se encuentran canceladas al 31 de diciembre de 2022, según documentos enviados por el Encargado de Servicios Generales se estableció que al 31 de diciembre de 2022 se realizaron los pagos correspondientes por los siguientes servicios básicos:

- Arrendamiento de Fotocopadoras
- Seguridad Privada
- Internet
- Arrendamiento de Inmueble
- Energía Eléctrica
- Agua Potable
- Telefonía Fija
- Póliza de Seguro

Así mismo, se solicitó copia de la Póliza del equipo electrónico del 2022, la cual está asegurada del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, según póliza número EE-621 por una prima total de Q.485,131.56.

Corte de formas

Se realizó el corte de formas en el área de Combustible de Servicios Generales, siendo el único libro registrado y autorizado por la Contraloría General de Cuentas, verificando el control y resguardo de las formas autorizadas, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones de los informes anteriores de Auditoría Interna, por medio de pruebas de cumplimiento para la presente auditoria se obtuvo como resultado una (1) en proceso, las que se detallan en Anexo 1.

Contraloría General de Cuentas

De acuerdo a información proporcionada por el Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se obtuvo como resultado una (1) en proceso a la Carta a la Gerencia, la cual se dio por realizada por presentar los documentos de respaldo para el desvanecimiento del hallazgo, y un (1) en proceso en el informe quedando en proceso existiendo recomendaciones pendientes de implementar de la Contraloría General de Cuentas.

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. Vehículos

Riesgo materializado

Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a Servicios Generales, por el periodo comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26382 del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, según Acuerdo Ministerial No. 42-2022 de fecha 11 de febrero de 2022, existen 40 vehículos con estado bueno, regular y en mal estado, los cuales no tienen consignado correctamente el número de chasis y/o motor, número de VIN, número de serie y número de asiento de acuerdo a lo que indica la tarjeta de circulación de cada vehículo.

Los vehículos que no coinciden con el número chasis y/o motor, número de VIN en la tarjeta de circulación y con los datos registrados en la póliza de seguro, son los siguientes:

- * Pick-up Toyota Placas O-165BBH en buen estado
- * Bus Mitsubishi Placas MI-004BBG en buen estado
- * Camioneta Mitsubishi Placas O-260BBH en buen estado
- * Pick-up Kia Placas P-412CCY en buen estado
- * Automóvil Toyota Placas P-080CWG en buen estado
- * Microbús Mitsubishi Placas O-400BBJ en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas P-189CWN en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas O-586BBT en buen estado
- * Camión Hino Placas O530BBV en buen estado
- * Camión Hino Placas O-537BBV en buen estado
- * Camión Hino Placas O-535BBV en buen estado
- * Pick-up Mahindra Placas O-288BBW en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas O-583bbt en buen estado
- * Camioneta Nissan Placas P-344DBM en estado regular
- * Pick-up Toyota Placas P-540BMG en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas P-553BMG en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas P-564BMG en buen estado
- * Pick-up Nissan Placas O-835BBS en buen estado
- * Pick-up Mazda Placas P-161DBW en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas O-374BBH en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas P-813DPQ en buen estado
- * Pick-up Mahindra Placas O-220BBW en buen estado
- * Pick-up Mahindra Placas O-290BBW en buen estado
- * Pick-up Mazda Placas O-651BBF en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas O-372BBH en buen estado
- * Automóvil Toyota Placas P-412CGZ en buen estado
- * Pick-up Mazda Placas P-414DXP en buen estado, no enviaron copia de la tarjeta de circulación, por lo cual no se pudo corroborar los datos
- * Pick-up Toyota Placas P-191DPR en buen estado
- * Camioneta Mitsubishi Placas O-500BBS en estado regular
- * Pick-up Toyota Placas O-364BBH en buen estado
- * Pick-up Toyota Placas P-496CKC en buen estado
- * Jeep Suzuki Placas P-123BXJ en mal estado
- * Camioneta Toyota Placas P-229FDR en buen estado
- * Jeep Suzuki Placas MI-044BBR en mal estado
- * Moto Suzuki Placas M-154FZS en reparación por siniestro del 26/08/2022
- * Pick-up Nissan Placas O-839BBS en buen estado
- * Moto Honda Placas M-535CBH en mal estado
- * Pick-up Toyota Placas O-587BBT en buen estado
- * Panel Hyundai Placas P-733CDH en estado regular
- * Pick-up Nissan Placas P-073CWG en buen estado

Criterio:

Sistema Nacional de Control interno Gubernamental SINACIG de la Contraloría General de Cuentas; 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control literalmente indica: La máxima autoridad y equipo de dirección deben seleccionara y desarrollar actividades de control eficientes que permitan alcanzar objetivos y mitiguen los riesgos de la entidad, considerando lo siguiente: inciso b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos 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...

Acuerdo Ministerial No. 231-2011 de fecha 17 de octubre de 2011, Manual de Organización y Funciones Administración General; Encargado de Transportes, Descripción de Funciones: f) Mantiene el estricto control del proceso de renovación de primas de seguro; j) Coordina la información del parqueo vehicular a Inventarios para la actualización del sistema.

Comentario de la Auditoría

Se verificaron los documentos enviados por el Encargado de Transportes, se observó que adjuntan copia del envío del Oficio. TRANSPORTES-JMAB-001-2023/ds de fecha 08 de marzo de 2023, al Jefe de Almacén e Inventarios para que se verifiquen los datos consignados en las pólizas, sin embargo, si bien es cierto los datos consignados en las pólizas no corresponden al encargado de transportes, pero si corresponde solicitar copia y verificar que los datos estén correctos para el proceso de reclamo en caso de siniestro de los vehículos, motivo por el cual la deficiencia continúa en proceso, y se considerará realizada hasta que los datos estén correctamente descritos como en la tarjeta de circulación.

Comentario de los Responsables

Me permito hacer de su conocimiento que la responsabilidad del ejercicio de la función pública es personal, estando encuadrada exclusivamente al principio de legalidad, en ese sentido la función de ingreso de datos o consignación de datos en las pólizas de seguros no corresponde al encargado de transportes ni a Servicios Generales, esto incluye que tampoco se realiza la solicitud o el procedimiento de adquisición de las mismas pólizas.

Si bien es cierto el Acuerdo Ministerial No. 231-2011 indica que debe coordinarse la información de ingreso a sistema, no se refiere al sistema de aseguradoras o de adquisición de seguros.

No esta demás indicar que se verificó que la dependencia encargada de las gestiones de pólizas de seguros no remite fotocopia de las pólizas de seguros a Servicios Generales, toda vez que no existe registro en nuestros archivos.

Responsables del área

JOSE MANUEL ALVAREZ BARRIOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes para que realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios para que se registren los datos correctos en las pólizas de seguro adquiridos con el Banco.	16/03/2023

2. Vehículos

Riesgo materializado

Tarjetas de circulación sin autenticar

Condición:

Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parqueo vehicular de Servicios Generales enviadas por el Encargado de Transportes, en los cuales se pudo observar que las copias de las tarjetas de circulación presentadas por el Encargado de Transportes no se encuentran autenticadas, procedimiento que da certeza que reproduce fielmente el contenido del documento original, así mismo, existen copias de tarjetas de circulación que se encuentran ilegibles.

Criterio:

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3. Documentos de Respaldo. 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. 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017, Artículo 12. Documentación. El usuario deberá portar dentro del vehículo la calcomanía vigente, número de emergencia del seguro, fotocopia legalizada de la tarjeta de circulación de vehículos y autorización para uso del vehículo cuando se requiera en el exterior del país, según sea el caso. Artículo 21. Funciones de los responsables de administrar los vehículos. Las dependencias responsables de administrar los vehículos, estarán a cargo de: Llevar un control interno de los vehículos con la información mínima siguiente: g) Velar que los vehículos cuenten con fotocopia legalizada de la Tarjeta de Circulación de

Vehículos.

Comentario de la Auditoría

Se verificaron los documentos enviados por Encargado de Transportes, sin embargo, se observó que no adjuntan los documentos de respaldo solicitados, los documentos solicitados eran las copias de las tarjetas de circulación autenticadas del año 2022, las cuales no fueron presentadas en la ejecución de la auditoría, así mismo, a la fecha los vehículos siguen circulando sin las copias autenticadas del año en curso 2022, por lo cual se confirma la deficiencia.

Comentario de los Responsables

Me permito hacer de su conocimiento que, derivado del cambio de ejercicio fiscal, actualmente se encuentra en proceso la gestión ante Almacén e Inventarios, para que cada vehículo cuente con la fotocopia de tarjeta de circulación legalizada, para el efecto me permito adjuntar fotocopia del oficio No. TRANSPORTES-JMAB-002-2023/ds, de fecha 08 de marzo de 2023.

Responsables del área

JOSE MANUEL ALVAREZ BARRIOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes para que presente las copias de las tarjetas de circulación legibles y autenticadas de los vehículos asignados a su cargo.	16/03/2023

3. Vehículos

Riesgo materializado

Vehículos no consignados en Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos y en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

Se realizó la verificación del parqueo vehicular de Servicios Generales registrados en las Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos, se identificaron 6 vehículos que no cuentan con tarjeta de responsabilidad, siendo los vehículos con las siguientes placas:

- * P-448DBF
- * P-893CQX
- * MI-051BBN
- * P-854BML

* P-125BXJ

* P-831CYY

Criterio:

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3. Documentos de Respaldo. 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.

Circular 3-57 de fecha 01 de diciembre de 1969, Tarjetas de Responsabilidad. Con el objeto de poder determinar en cualquier momento los útiles a cargo de cada empleado, se abrirán tarjetas individuales de responsabilidad, en las cuales deben registrarse detalladamente y con los mismos datos que figuran en el inventario, los bienes por los cuales responde cada funcionario o empleado público, agregándose al final y por separado el detalle de los artículos que por su naturaleza fungible no hayan sido incluidos en el inventario. Para mayor facilidad en su identificación, todos los objetos se numerarán correlativamente, consignados tales números en inventarios y tarjetas. Al final de la presente Circular se inserta un ejemplo de dichas tarjetas, cuyo rayado puede modificarse adaptándolo a las necesidades de cada oficina.

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios, Registro de Bienes de Inventario; Normas Numeral 6. El Auxiliar de Inventarios ingresa las nuevas adquisiciones en el Módulo de Inventarios del SICOIN y en el Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo, para el registro del bien cuenta con lo siguiente: a. Hojas movibles del Libro de bienes de Activo Fijo, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. b. Tarjetas de Responsabilidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas; 7. El Técnico de Inventarios no entrega ningún bien a la Dependencia solicitante, si no se encuentra firmada la Tarjeta de Responsabilidad Autorizada por la CGC.

Acuerdo Ministerial No. 231-2011 de fecha 17 de octubre de 2011, Manual de Organización y Funciones Administración General; Encargado de Transportes, Descripción de Funciones: j) Coordina la información del parqueo vehicular a Inventarios para la actualización del sistema.

Comentario de la Auditoría

Se verificaron los documentos enviados por Encargado de Transportes, sin embargo, se observó que no adjuntan los documentos de respaldo solicitados, se observó que adjunta copia del oficio No. TRANSPORTES-JMAB-003-2023/ds de fecha 08 de marzo de 2023,

para que actualicen y presenten la copia de las tarjetas de responsabilidad, así mismo, la deficiencia continúa en proceso, y se considerará realizada hasta que las tarjetas sean presentadas y los vehículos registrados en las mismas.

Comentario de los Responsables

En el presente caso, se debe hacer referencia a dos temas por separado, el primero que es la no consignación de 6 vehículos en las tarjetas de responsabilidad de cada empleado. En ese sentido se hace referencia que la responsabilidad en el ejercicio de sus funciones como empleado público es personal dentro del marco de la legalidad que indica que solo puede realizar lo que la ley le faculta expresamente. La responsabilidad de ingreso al sistema de los bienes tal como se indica en el Acuerdo Ministerial No. 1064-2021, no es una atribución del encargado de transportes ni de Servicios Generales, sino de otra dependencia de este Ministerio.

En el segundo caso que es la falta de ingreso al sistema, se determina que Servicios Generales a través de encargado de transporte coordina acciones con Almacén e Inventarios para la actualización sistema, dado que no existe periodicidad establecida en dicha norma, se hace de su conocimiento que se brindó el seguimiento enviándose el oficio No. TRANSPORTES- JMAB-003-2023/ ds, mismo del cual se adjunta copia al presente. Sin embargo, debe considerarse que no es responsabilidad directa de Servicios Generales ni del Encargado de Transportes, el ingreso al sistema relacionado.

Responsables del área

JOSE MANUEL ALVAREZ BARRIOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios, registre en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-y actualice las Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos pendientes.	16/03/2023

4. Vehículos

Riesgo materializado

Vehículos registrados en Tarjetas de Responsabilidad no registradas en SICOIN

Condición:

En la revisión de los reportes de SICOIN enviados por el Área de Inventarios, se verificó que los vehículos consignados en las Tarjetas de Responsabilidad No. 060531, 065139,

065144, 065145, 064180, 064179, estuvieran asignados a Servicios Generales en el SICOIN, desconociendo a que dependencia del MAGA estén asignados, siendo los siguientes vehículos:

- * P-496CKC
- * P-229FDR
- * P-071BSF
- * P-558BMG
- * O-500BBS
- * P-883DGC
- * P-121BXJ
- * P-570BJQ
- * P-067BSF
- * P-075BSF
- * P-069BSF
- * O-587BBT
- * O-583BBT
- * O-586BBT
- * N-535CBH
- * P-191DPR
- * P-813DPQ

Criterio:

Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3. Documentos de Respaldo. 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. 164-2021 Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios, Registro de Bienes de Inventario; Normas Numeral 6. El Auxiliar de Inventarios ingresa las nuevas adquisiciones en el Módulo de Inventarios del SICOIN y en el Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo, para el registro del bien cuenta con lo siguiente: a. Hojas movibles del Libro de bienes de Activo Fijo, autorizado por la Contraloría General de Cuentas. b. Tarjetas de Responsabilidad, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas; 7. El Técnico de Inventarios no entrega ningún bien a la Dependencia solicitante, si no se encuentra firmada la Tarjeta de Responsabilidad Autorizada por la CGC.

Acuerdo Ministerial No. 231-2011, Manual de Organización y Funciones Administración General; Encargado de Transportes, Descripción de Funciones: j) Coordina la información del parqueo vehicular a Inventarios para la actualización del sistema.

Comentario de la Auditoría

Se verificaron los documentos enviados por Encargado de Transportes, sin embargo, se observó que no adjuntan los documentos de respaldo solicitados, se observó que adjunta copia del oficio No. TRANSPORTES-JMAB-004-2023/ds de fecha 08 de marzo de 2023, solicitando la actualización de SICOIN, así mismo, la deficiencia continúa en proceso, y se considerará realizada hasta que se presenten los registros de los vehículos en el Sistema de Contabilidad Integrada cargados a Servicios Generales.

Comentario de los Responsables

En el presente caso, se hace referencia que la responsabilidad en el ejercicio de sus funciones como empleado público es personal dentro del marco de la legalidad que indica que solo puede realizar lo que la ley le faculta expresamente. La responsabilidad de ingreso al sistema tal como se indica en el Acuerdo Ministerial No. 164-2021, no es una atribución del encargado de transportes ni de Servicios Generales, sino de otra dependencia de este Ministerio.

Para dar efectivo seguimiento por parte de Servicios Generales a través del encargado de transportes se coordina acciones con Almacén e Inventarios para la actualización del sistema, dado que no existe periodicidad establecida en dicha norma, se hace de su conocimiento que se brindo el seguimiento enviándose el oficio No. TRANSPORTES-JMAB-004-2023/ds, mismo del cual se adjunta copia del presente. Sin embargo, debe considerarse que no es responsabilidad directa de Servicios Generales ni del Encargado de Transportes, el ingreso al sistema relacionado.

Responsables del área

JOSE MANUEL ALVAREZ BARRIOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios, y registre dentro del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- los vehículos descritos en la deficiencia cargados a Servicios Generales.	16/03/2023

5. Vehículos

Riesgo materializado

Datos incompletos de los vehículos en el SICOIN

Condición:

Se realizó la verificación del registro de los datos de los vehículos de Servicios Generales en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, sin embargo, se observó que los datos consignados en la tarjetas de circulación no se registran por completo dentro del Sistema, debiendo de registrarse el número de placa, número de VIN, número de chasis, número de motor, número de asientos, modelo, marca, así mismo, dificulta verificar que los vehículos registrados correspondan a los verificados físicamente.

Criterio:

En cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 3. Normas aplicables a las responsabilidades en el control interno, punto 3.2 Equipo de dirección, inciso 3.2.8 Seguimiento y actualización constante de las actividades de control interno.

Y Norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 4.4.1 Generar Información Relevante y de Calidad, indica: "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 alimentación de la información a 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 integra, 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".

Acuerdo Ministerial No. 231-2011, Manual de Organización y Funciones Administración General; Encargado de Transportes, Descripción de Funciones: j) Coordina la información del parqueo vehicular a Inventarios para la actualización del sistema.

Comentario de la Auditoría

Se verificaron los documentos enviados por Encargado de Transportes, sin embargo, se observó que no adjuntan los documentos de respaldo solicitados, se observó que adjunta copia del oficio No. TRANSPORTES-JMAB-005-2023/ds de fecha 08 de marzo de 2023, donde se están realizando las acciones correspondientes para actualizar datos en el sistema, así mismo, la deficiencia continúa en proceso, y se considerará realizada hasta que los datos correctos y completos estén consignados en el SICOIN.

Comentario de los Responsables

En el presente caso, se hace referencia que la responsabilidad en el ejercicio de sus funciones como empleado público es personal dentro del marco de la legalidad que indica que solo puede realizar lo que la ley le faculta expresamente. La responsabilidad de ingreso al sistema tal como se indica en el Acuerdo Ministerial No. 164-2021, no es una atribución del encargado de transportes ni de Servicios Generales, sino de otra dependencia de este Ministerio.

Por parte de Servicios Generales a través del encargado de transportes se coordina acciones con Almacén e Inventarios para la actualización sistema, de forma que puedan ser confirmados los datos del parque vehicular correspondiente a la 201, mediante el oficio No. TRANSPORTES- JMAB-005-2023/ ds, mismo del cual se adjunta copia al presente. Sin embargo, debe considerarse que no es responsabilidad directa de Servicios Generales ni del Encargado de Transportes, el ingreso al sistema relacionado.

Responsables del área

JOSE MANUEL ALVAREZ BARRIOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios, y registre y actualice los datos correctos de los vehículos en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.	16/03/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría de Cumplimiento efectuada al área de Servicios Generales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se realizó conforme al programa de auditoría establecido en la etapa de planificación, se procedió a realizar las pruebas necesarias, verificaciones físicas, cumplimiento de la documentación de respaldo, concluyendo que es posible fortalecer el control interno en las gestiones administrativas de acuerdo a las recomendaciones establecidas en el presente informe, la revisión de las áreas se considera razonable excepto por las deficiencias contenidas en el presente informe y la Carta a la Administración No. UDAI- CA-002-2023, así mismo, la falta de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría, en informes anteriores.

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar instrucciones por escrito a efecto de realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones indicadas en el presente informe y en la Carta a la Administración No. UDAI-CA-002-2023.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



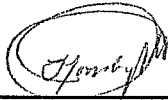
Karmen Lycasta Hernández Barrientos De
Soberanis
Auditor

F.



Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.



Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

ANEXO

Unidad de Auditoría Interna

Informe UDAI 029-2021

Título de Hallazgo: Falta de segregación de Funciones
Estado: En Proceso.

Contraloría General de Cuentas

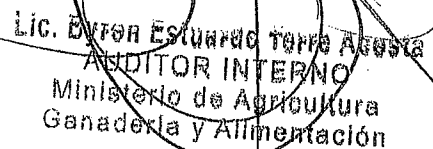
Informe DAS-05-0034-2021

Título del Hallazgo: Vehículos a nombres de Terceros
Estado: En proceso.

Informe DAS-05-0034-2021

Carta a la Gerencia

Título del Hallazgo: Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso, Falta de Actualización del Manual de Organización y Descripción de Puestos
Estado: Realizada.



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

ANEXO 1

De la Auditoría Interna

Se realizó seguimiento a la recomendación de Informes de Auditoría Interna con el resultado siguiente:

INFORME UDAI 029-2021

ALCANCE: DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	REALIZADAS	EN PROCESO	NO CUMPLIDAS
<p>Falta de segregación de funciones</p> <p>Condición</p> <p>En el Área de Servicios Generales se estableció que no existe segregación de funciones adecuada, derivado que el Jefe de Servicios Generales es quien firma los documentos que respaldan las gestiones de las actividades del Encargado de Servicios Básicos, Encargado de Mantenimiento Operativo, Encargado de Transportes y Jefe de Taller, puestos que estipula el Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales.</p> <p>Adicionalmente, se determinó que el Jefe de Servicios Generales no nombró a un empleado contratado en el renglón 011 y 022 como responsable del manejo de los cupones del combustible durante el periodo del 01 de enero del 2020 al 29 de octubre del 2020 en virtud que él firma como Vo.Bo. siendo el Jefe de dicha unidad.</p>	<p>Al Señor Administrador General</p> <p>Que gire sus instrucciones al Administrador Interno para que se gestione el nombramiento de personal necesario e idóneo en los puestos que estipula el Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales con el fin de segregar las responsabilidades inherentes a cada puesto y mejorar el control interno dentro de las actividades realizadas en el Área de Servicios Generales.</p>	<p>Señor Administrador General MAGA</p> <p>Señor Administrador Interno MAGA</p> <p>Jefe de Servicios Generales</p>	<p>En la Auditoría de Cumplimiento No. NAI-006-2023-2 de fecha 18 de enero de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación. En Oficio No. AEI-040-2023 de fecha 25 de enero de 2023, literalmente indican:</p> <p>Informamos y adjuntamos fotocopias de nombramientos hechos a la servidora pública Greysi Carolina Guevara de la Rosa, con funciones como Encargada de Combustible del Departamento de Servicios Generales Acuerdo Ministerial No. RH-011-213-2020 de fecha 30 de octubre de 2020 y al señor José Manuel Álvarez Barrios, Encargado de Transportes en el Departamento de Servicios Generales Acuerdo Ministerial No. RH-011-128-2021 de fecha 14 de mayo de 2021, sin embargo, aún no se nombra al Encargado de Servicios Básicos y el Encargado de Mantenimiento Operativo, motivo por el cual la deficiencia continúa en proceso.</p>	0	1	0

INFORME DAS-05-0034-2021
ALCANCE: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables.						
Área financiera y cumplimiento						
Vehículos a nombre de terceros				1		
<p>Condición: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14</p> <p>Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14</p>	Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes	Administrador General				<p>En la Auditoría de Cumplimiento No. NAI-006-2023-2 de fecha 18 de enero de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación. En Oficio No. AEI-040-2023 de fecha 25 de enero de 2023, literalmente indican lo siguiente: En referencia al Hallazgo No. 18 Vehículos a nombre de terceros, determinado en la Auditoría Financiera y de Cumplimiento, practicada por parte de la Contraloría General de Cuentas al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en el cual este ente fiscalizador recomienda "...dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos"; y de lo cual la Auditoría Interna de este Ministerio, solicita enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento a las recomendaciones referente al hallazgo indicado, me permito informar de la manera siguiente:</p> <p>Que de las diversas situaciones y/o limitaciones administrativas que institucionalmente se tienen en la regularización de los vehículos registrados a nombre de otras instituciones, al servicio de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, así como de las demás Unidades Ejecutoras del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, se informó y giró instrucciones a las Unidades Ejecutoras de este Ministerio, mediante Oficio Circular No. AI-CO/ed-02-2022, de fecha 19 de mayo de 2022 para los seguimientos correspondientes en la medida de lo factible; de estas situaciones también se informó a la Auditoría Interna de este Ministerio mediante Anexo del Oficio No. AI-OC/ed-37-2022 de fecha 07 de junio de 2022.</p> <p>Así también, mediante Oficio No. AI-OC/ed-49-2022 de fecha 09 de agosto de 2022, se plantea a las autoridades de este Ministerio la priorización para que se solventen las situaciones que son primordiales para la regularización de vehículos que están a nombre de otras instituciones las cuales se describen a continuación:</p> <p>Del Centro de Cooperación Internacional Para la Preinversión Agrícola -CIPREDA-, a nombre de quien está registrado el mayor porcentaje de vehículos de esta situación, se necesita que se nombre al Representante Legal en nombre de CIPREDA, para hacer efectivas las gestiones ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de</p>
	Licenciado Cristian Cordón	Administrador Interno				
	Ingeniero Edgar Rene de León Moreno	VICE MINISTRO DE DESARROLLO ECONOMICO RURAL				
	Ing. Agro. Victor Hugo Guzman Silva	VICE MINISTRO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES				
	Ing. Agro. Cesar Vinicio Arreaga Morales	VICE MINISTRO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL				
	Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco	VICE MINISTRO ENCARGADO DE ASUNTOS DEL PETEN				
	Lic. Omar Oswaldo Gongora Cantoral	DIRECTOR DE OCRET				

[Handwritten signatures and initials]

						<p>Administración Tributaria SAT.</p> <p>Posteriormente de hacerse efectivo el nombramiento de Representante Legal de CIPREDA, priorizar ante la Superintendencia de Administración Tributaria SAT la solvencia de los omisos pendientes que actualmente afectan el Registro Tributario Unificado RTU de CIPREDA. Cabe mencionar que estos omisos se deben a incumplimiento de pago de Impuestos de Circulación de vehículos que no corresponden a esta Unidad Ejecutora y se desconoce su ubicación, así como otras obligaciones tributarias no presentadas por CIPREDA las cuales son ajenas a la naturaleza de Inventarios, como también actualización de RTU.</p> <p>De los vehículos registrados a nombre del Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES- y Superintendencia de Telecomunicaciones, que están al servicio de la Unidad Ejecutora 201, se solicitó se informe por parte de las autoridades si es factible la realización de las gestiones de traspaso tomando en cuenta que FONADES está en liquidación; de ser factible, que se nos traslade los distintivos de los vehículos que están bajo resguardo de la Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y Bienes de FONADES, para respectivos trámites de regularización.</p> <p>Así mismo se informó que estamos a la disposición de otras propuestas o rutas críticas que las autoridades requieran tomar a efecto de solventar la problemática que por disposiciones de Administraciones anteriores no fueron efectuadas en su momento.</p> <p>Finalmente, mediante Oficio Circular No. AI-CC/ed-05-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, se solicitó a las Unidades Ejecutoras de este Ministerio el reporte de la Cantidad de vehículos registrados a nombre de terceros que se encuentran al servicio de las mismas con el objetivo de realizar una integración total de la cantidad de vehículos registrados a nombre de terceros al servicio del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, para darle seguimiento al hallazgo indicado e iniciar con la integración de mesas técnicas que coadyuven a encontrar una solución a la problemática; esta situación actualmente está en su proceso para la realización de la convocatoria correspondiente a efecto se lleve a cabo la conformación de dichas mesas técnicas.</p> <p>Sírvase encontrar adjunto los documentos anteriormente referidos. No está demás mencionar que cada Unidad Ejecutora, tiene la responsabilidad de gestionar los procesos correspondientes de los vehículos que estén al servicio en su parque vehicular y de la asignación presupuestaria para los gastos que incurran en los mismos.</p> <p>Se determina que la recomendación sigue en estado En Proceso hasta realizar las correspondientes gestiones indicadas en la recomendación descrita.</p>
--	--	--	--	--	--	--






INFORME DAS-05-0034-2021
CARTA A LA GERENCIA
ALCANCE: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
			Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones						
Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en informe de auditoría financiera y de cumplimiento, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-05-CG-14-64192-2020, al solicitar las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que es preciso seguir, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	Licenciado Erasto Rene López Urizar	Administrador Financiero	1	0	0	En la Auditoría de Cumplimiento No. NAI-006-2023-2 de fecha 18 de enero de 2023, se realizó el seguimiento a la presente recomendación. En Oficio No. AEI-040-2023 de fecha 25 de enero de 2023, literalmente indican lo siguiente: Nos permitimos informar que el Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de la Administración Interna se encuentra actualizado; se adjunta fotocopia del Acuerdo Ministerial No. 06-2023 de fecha 06 de enero de 2023. se revisaron los documentos adjuntos los cuales son suficientes para trasladar la deficiencia de en Proceso a Realizada.
	Licenciado Cristian Davinci Cordón Cardona	Administrador Interno				
	Licenciada Rocsa Párola Méndez de Lara	Directora -IGN-				
	Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral	Director -OCRET-				
	Ing. Agr. Elmer Oliva Pacheco	Vice VICEPETEN				
Recomendación: El Ministro, debe girar instrucciones al Auditor Interno y a las dependencias donde corresponda con el fin de continuar el procedimiento recomendado para el cumplimiento inmediato de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encontraron en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Licenciada Elsie Azucena Ruiz Vásquez	Directora de Recursos Humanos				
	Señor Oscar Noé Cap Ortiz	Encargado de Inventario				
	Señor Hugo Leonel Paiz Terraza	Encargado de Almacén				
	Licenciado Byron Estuardo Terré Acosta	Auditor Interno				
















MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Administración Interna

Área:

Servicios Generales

CAI:

00006

Número de nombramiento:

NAI-006-2023-2

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento

Período de la Auditoría:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

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

José Ovidio Nájera

Cargo del Responsable:

Jefe de Servicios Generales

Fecha máxima para implementación:

30/04/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a Servicios Generales, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26385 del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, según Acuerdo Ministerial No. 42-2022 de fecha 11 de febrero de 2022, existen 40 vehículos con estado bueno, regular y en mal estado, los cuales no tienen consignado correctamente el número de chasis y/o motor, número de VIN, número de serie y número de asiento de acuerdo a lo que indica la tarjeta de circulación de cada vehículo.

Pick-up Toyota Placas O-1658BH en buen estado
Bus Mitsubishi Placas MI-004BBG en buen estado
Camioneta Mitsubishi Placas O-260BBH en buen estado
Pick-up Kia Placas P-412CCY en buen estado
Automóvil Toyota Placas P-080CWG en buen estado
Microbús Mitsubishi Placas O-400BBJ en buen estado
Pick-up Toyota Placas P-189CWN en buen estado
Pick-up Toyota Placas O-586BBT en buen estado
Camión Hino Placas O530BBV en buen estado
Camión Hino Placas O-537BBV en buen estado
Camión Hino Placas O-535BBV en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-288BBW en buen estado
Pick-up Toyota Placas O-583bbt en buen estado
Camioneta Nissan Placas P-344DBM en estado regular
Pick-up Toyota Placas P-540BMG en buen estado
Pick-up Toyota Placas P-553BMG en buen estado
Pick-up Toyota Placas P-564BMG en buen estado
Pick-up Nissan Placas O-835BBS en buen estado
Pick-up Mazda Placas P-161DBW en buen estado
Pick-up Toyota Placas O-374BBH en buen estado

Pick-up Toyota Placas P-813DPQ en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-220BBW en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-290BBW en buen estado
Pick-up Mazda Placas O-651BBF en buen estado
Pick-up Toyota Placas O-372BBH en buen estado
Automóvil Toyota Placas P-412CGZ en buen estado
Pick-up Mazda Placas P-414DXP en buen estado, no enviaron copia de la tarjeta de circulación, por lo cual no se pudo corroborar los datos
Pick-up Toyota Placas P-191DPR en buen estado
Camioneta Mitsubishi Placas O-500BBS en estado regular
Pick-up Toyota Placas O-364BBH en buen estado
Pick-up Toyota Placas P-496CKC en buen estado
Jeep Suzuki Placas P-123BXJ en mal estado
Camioneta Toyota Placas P-229FDR en buen estado
Jeep Suzuki Placas MI-044BBR en mal estado
Moto Suzuki Placas M-154FZS en reparación por siniestro del 26/08/2022
Pick-up Nissan Placas O-839BBS en buen estado
Moto Honda Placas M-535CBH en mal estado
Pick-up Toyota Placas O-587BBT en buen estado
Panel Hyundai Placas P-733CDH en estado regular
Pick-up Nissan Placas P-073CWG en buen estado

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes para que realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios para que se registren los datos correctos en las pólizas de seguro adquiridos con el Banco.

¿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

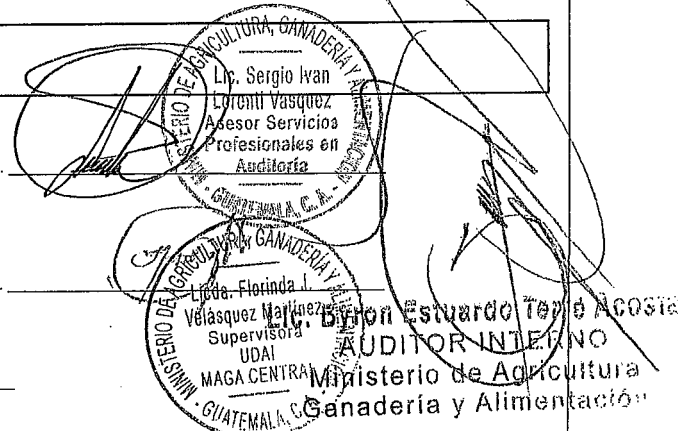
F.

F.



F.

F.



Máxima Autoridad



G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Administración Interna
Área: Servicios Generales
CAI: 00006
Número de nombramiento: NAI-006-2023-2
Tipo de auditoría: De Cumplimiento
Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

José Ovidio Nájera

Cargo del Responsable: Jefe de Servicios Generales

Fecha máxima para implementación: 30/04/2023

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Tarjetas de circulación sin autenticar

Se procedió a verificar las copias de las tarjetas de circulación del parqueo vehicular de Servicios Generales enviadas por el Encargado de Transportes, en los cuales se pudo observar que las copias de las tarjetas de circulación presentadas por el Encargado de Transportes no se encuentran autenticadas, procedimiento que da certeza que reproduce fielmente el contenido del documento original, así mismo, existen copias de tarjetas de circulación que se encuentran ilegibles.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes para que presente las copias de las tarjetas de circulación legibles y autenticadas de los vehículos asignados a su cargo.

¿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.
Licda. Karmen Lycasta
Hernández Barrientos
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C. A.

F.
Licda. Paola
Lucrecia Godínez García
Coordinador
UDAI MAGA
CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C. A.

F.
Lic. Sergio Ivan
Lorente Velásquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C. A.

F.
Licda. Florencia J.
Velásquez Martínez
Supervisora
UDAI
MAGA CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C. A.

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: Administración Interna
Área: Servicios Generales
CAI: 00006
Número de nombramiento: NAI-006-2023-2
Tipo de auditoría: De Cumplimiento
Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

José Ovidio Nájera

Cargo del Responsable:

Jefe de Servicios Generales

Fecha máxima para implementación:

30/04/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Vehículos no consignados en Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos y en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-

Se realizó la verificación del parqueo vehicular de Servicios Generales registrados en las Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos, se identificaron 6 vehículos que no cuentan con tarjeta de responsabilidad, siendo los vehículos con las siguientes placas:

P-448DBF
P-893CQX
MI-051BBN
P-854BML
P-125BXJ
P-831CYY

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios, registre en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- y actualice las Tarjetas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos pendientes.

¿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.
Karen Lycasta Hernández Barrientos
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría, G. A.
F.
Lucrecia Godínez García
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL

F.
Gerardo Ivan Longini Vasquez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
F.
Lidia Florinda Velásquez Martínez
Supervisora UDAI MAGA CENTRAL

Máxima Autoridad

Lic. Byron Estuardo Terré Abecia
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: Administración Interna
Área: Servicios Generales
CAI: 00006
Número de nombramiento: NAI-006-2023-2
Tipo de auditoría: De Cumplimiento
Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: José Ovidio Nájera
Cargo del Responsable: Jefe de Servicios Generales

Fecha máxima para implementación: 30/04/2023

No. Deficiencia: 4

Descripción de la deficiencia:

Vehículos registrados en Tarjetas de Responsabilidad no registradas en SICOIN

En la revisión de los reportes de SICOIN enviados por el Área de Inventarios, se verificó que los vehículos consignados en las Tarjetas de Responsabilidad No. 060531, 065139, 065144, 065145, 064180, 064179, estuvieran asignados a Servicios Generales en el SICOIN, desconociendo a que dependencia del MAGA estén asignados, siendo los siguientes vehículos:

P-496CKC
P-229FDR
P-071BSF
P-558BMG
O-500BBS
P-883DGC
P-121BXJ
P-570BJQ
P-067BSF
P-075BSF
P-069BSF
O-587BBT
O-583BBT
O-586BBT
N-535CBH
P-191DPR
P-813DPQ

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios, y registre dentro del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- los vehículos descritos en la deficiencia cargados a Servicios Generales.

¿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.

F.

Máxima Autoridad

Licda. Florinda J. Velásquez Martínez
Supervisora UDAI
Licda. Byron Estuardo Ferré Aros
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación



G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Administración Interna
Área: Servicios Generales
CAI: 00006
Número de nombramiento: NAI-006-2023-2
Tipo de auditoría: De Cumplimiento
Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

José Ovidio Nájera

Cargo del Responsable:

Jefe de Servicios Generales

Fecha máxima para implementación:

30/04/2023

No. Deficiencia:

5

Descripción de la deficiencia:

Datos incompletos de los vehículos en el SICOIN

Se realizó la verificación del registro de los datos de los vehículos de Servicios Generales en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, sin embargo, se observó que los datos consignados en la tarjetas de circulación no se registran por completo dentro del Sistema, debiendo registrarse el número de placa, número de VIN, número de chasis, número de motor, número de asientos, modelo, marca, así mismo, dificultad verificar que los vehículos registrados correspondan a los verificados físicamente.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al señor Ministro, para que gire instrucciones por escrito al Jefe de Servicios Generales y éste a su vez al Encargado de Transportes realice las gestiones correspondientes junto con el Jefe de Almacén e Inventarios, y registre y actualice los datos correctos de los vehículos en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.

¿De acuerdo?


SI

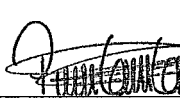
NO

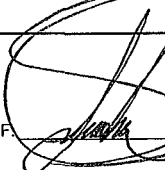
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.


Justificación

Recomendación consensuada

F. 
Licda. Karen Lycasta
Hernández Barrientos
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

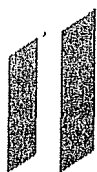
F. 
Licda. Paola
Lucrecia Godínez García
Coordinador
UDAI MAGA
CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. 
Lic. Sergio Ivan
Loyenti Vasquez
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F. 
Licda. Florinda
Velásquez Martínez
Supervisora
UDAI
MAGA CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

Máxima Autoridad



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECURSOS HUMANOS
Auditoría Interna

RECEBIDO
01 MAR 2023

CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-002-2023

HORA:
POR:

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECEBIDO
17 MAR 2023

Guatemala, 16 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Hora:

Firma:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría NAI-006-2023-2; CAI: 00006 de fecha 18 de enero de 2023, se designó a la Licenciada Karmen Lycasta Hernández Barrientos (Auditor), Licenciado Sergio Iván Lorenti Vásquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García de León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor), para practicar Auditoría de Cumplimiento a Servicios Generales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el período comprendido del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

De conformidad al Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, artículo 34, dentro de las atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna establece "1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio."

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. El día 26 de agosto de 2022 el señor Luis Antonio Cotufa, tuvo un percance vial, en la motocicleta propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; en el cual recibió la asistencia No. 1151266 por parte de la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, en el cual la aseguradora informa que el reclamo del seguro por el vehículo asegurado queda sin efecto debido a que el involucrado llega a un acuerdo con el tercero involucrado, en donde hace constar que el Señor Cotufa recibe indemnización y se compromete a reparar la motocicleta por su cuenta, así mismo, por medio de conocimiento No. AEI-ED-01-2023 de fecha 25 de enero de 2023 se le hace entrega de la motocicleta para la respectiva reparación.
2. Existen 8 vehículos que al momento de la verificación de los documentos se observó que no cuentan con tarjeta de responsabilidad para control de Activos Fijos, y no cuentan con tarjeta preliminar de Activos Fijos; como lo indica el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, únicamente con Boleta Preliminar de

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO

17 MAR. 2023

ALMACÉN E INVENTARIOS

Hora: 14:41 Firma: Dilsy

DEPTO. SERVICIOS GENERALES

RECIBIDO

17 MAR 2023

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

POR:

HORA:

14:46

Responsabilidad, así mismo, se observó que hay vehículos sin tarjetas de responsabilidad para control de Activos Fijos desde el año 2018. Se detallan los vehículos:

- ✓ Pick-up Mazda Placas P-414DXP
- ✓ Automóvil Toyota Placas P-412CGZ
- ✓ Pick-up Kia Placas P-412CCY
- ✓ Bus Mitsubishi Placas MI-004BBG
- ✓ Automóvil Toyota Placas P-684BDB
- ✓ Pick-up Mazda Placas P-161DBW
- ✓ Automóvil Toyota Placas P-707BDB
- ✓ Jeep Suzuki Placas MI-044BBR

3. Existen 3 vehículos en tarjetas de responsabilidad para control de Activos Fijos y en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, en las cuales no se consignan los datos correctos que indica la tarjeta de circulación, siendo estos:

- ✓ Pick-up ZX Placas P-563CDC Número de Chasis correcto LTA1202L872000138;
- ✓ Jeep Suzuki Placas P-123BXJ Número de Chasis correcto VSESJS00VNA214472
- ✓ Pick-up Mitsubishi Placas O-499BBF Número de motor correcto 4G64-JH9610

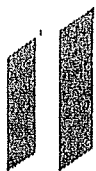
4. Se observó que existe 1 Camioneta Toyota Placas O-652BBF en estado regular, vehículo que se encuentra incluido en la póliza de DICORER No. VA-26401, póliza en la cual no se consignan los datos del vehículo solo número de placa.

5. En el área de Combustible se observó que en el resumen del mes de noviembre el saldo de los ingresos indica una cantidad de Q.2,250.00 siendo la cantidad correcta Q.2,550.00 existiendo una diferencia de Q300.00, así mismo, se observó que en el saldo total si se registró correctamente siendo esta de Q.347,700.00.

6. En el área de Recursos Humanos se verificaron los expedientes de los renglones 011, 031 y 029 en los cuales se pudo identificar lo siguiente:

✓ Renglón 011 y 031:

- Se observó que hay 3 expedientes que no adjuntan la actualización de la Contraloría General de Cuentas, los cuales son: Juana Alberta Gámez Jiménez, Rosa Rosal Espinoza, Nancy Lorena Pérez López.



- Existen 5 expedientes que no presentan pago de Boleto de Ornato del año 2022, siendo estos: José Ovidio Nájera Díaz, Tomas Benito Hernandez, Rosa Rosal Espinoza, Nancy Lorena Pérez López, Luis Fernando Paredes Hernández.
- Existen 5 expedientes que no adjuntan constancia del RTU, siendo estos los siguientes: José Manuel Álvarez Barrios, Juana Alberta Gámez Jiménez, Rosa Rosal Espinoza, Nancy Lorena Pérez López, José Rubén Zamora Solorzarno.
- Se observó que 2 expedientes no cuentan con el Curriculum Vitae del año 2022, los cuales se detallan: Rosa Rosal Espinoza, Nancy Lorena Pérez López.
- Existen 2 expedientes que no adjuntan copia del DPI, siendo estos: Rosa Rosal Espinoza, Nancy Lorena Pérez López.
- Se observaron 3 expedientes sin copia de título o diploma de aprobación de grado, siendo estos: Greisy Carolina Guevara De La Rosa, Rosa Rosal Espinoza, Nancy Lorena Pérez López.
- Existen 3 expedientes sin tareas del puesto a desempeñar del año 2022, siendo estos: José Ovidio Nájera Díaz, Greisy Carolina Guevara De La Rosa, Rosa Rosal Espinoza.
- Se verificó y observó que los 11 expedientes solicitados no cuentan con Evaluación de Desempeño, detallando los nombres: José Ovidio Nájera Díaz, José Manuel Álvarez Barrios, Greisy Carolina Guevara De La Rosa, Tomas Benito Hernandez, Juana Alberta Gamez Jiménez, Rosa Rosal Espinoza, Nancy Lorena Pérez López, Floridalma Anabel Velásquez Agustín, Hugo Leonel Mejía Rustrian, José Rubén Zamora Solorzarno, Luis Fernando Paredes Hernández.

✓ Renglón 029:

- Se observaron 3 expedientes que no contienen la Actualización de datos de la Contraloría General de Cuentas, siendo los siguientes: José Rodolfo Pérez Bolaños, Anibal Ramírez Regalado, José Ricardo Salquil Bolvito.
- Existe 1 expediente que no adjunta copia de boleto de ornato, siendo este: Amner Nehemias Daniel Leal.
- Existe 1 expediente que no adjunta copia generada por el sistema Guatecompras, siendo este: José Ricardo Salquil Bolvito.

Por lo antes descrito, se recomienda al Señor Ministro para que gire por escrito instrucciones a donde corresponda lo siguiente:

[Handwritten signature and initials]



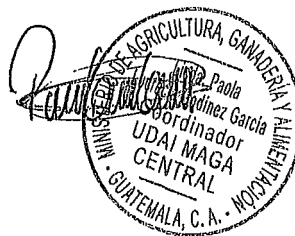
1. Gire instrucciones por escrito al Encargado de Servicios Generales y este a su vez al Encargado de Transportes a efecto de indicar al personal que utiliza los vehículos del área a cargo, para que en futuras ocasiones que ocurran siniestros se realicen en forma oportuna los reclamos de la indemnización con la aseguradora directamente y no con terceros, para no poner en riesgo los intereses de los bienes y/o patrimonio del Estado de Guatemala.
2. Gire instrucciones por escrito al Encargado de Servicios Generales y este a su vez al Encargado de Transportes a efecto realice la gestión para el registro de los vehículos en las tarjetas de responsabilidad para control de Activos Fijos y sean cargados a la persona que corresponda.
3. Gire instrucciones por escrito al Encargado de Servicios Generales y este a su vez al Encargado de Transportes a efecto revise los datos correspondientes de los vehículos consignados en las tarjetas de circulación y sean verificados en los reportes del SICOIN, realizando el cruce de información correspondiente y sean los correctos, si existiera algún error solicitar a Inventarios del Ministerio se realicen las correcciones correspondientes.
4. Gire instrucciones por escrito al Encargado de Servicios Generales y este a su vez al Encargado de Transportes a efecto revise la información de las pólizas al momento de recibir vehículos para uso de Servicios Generales, con la finalidad de contar con la información correcta y poder realizar el respectivo reclamo ante la aseguradora al momento de un siniestro.
5. Gire instrucciones por escrito al Encargado de Servicios Generales y este a su vez a la Encargada de Combustible del área de Servicios Generales a efecto revise cuidadosamente los resúmenes mensuales de combustible en el Libro correspondiente, para llevar un adecuado registro y control de los saldos.
6. Gire instrucciones por escrito a la Directora de Recursos Humanos y esta a su vez a donde corresponda, a efecto se dé cumplimiento al Acuerdo No. A-005-2017 de la Contraloría General de Cuentas, respecto a la actualización de registro por Inicio de labores o modificaciones en datos personales o Institucionales, de los que prestan servicios al Estado, de carácter temporal o permanente, debido a que la verificación le corresponde a la Dirección de Recursos Humanos, en atención al acuerdo indicado, así mismo, para que procedan a documentar adecuadamente los expedientes del personal de Servicios Generales, con el objeto de demostrar el cumplimiento de



los requisitos legales, administrativos y de control permitiendo facilitar la revisión en las gestiones que correspondan.

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

Atentamente,



Vo. Bo.

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

Ingeniero Agrónomo
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-
Su Despacho

Cc. Archivo
Almacén e Inventarios
Recursos Humanos