



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

0001

434392
Auditoría Interna

RECIBIDO
21 MAR 2023

OFICIO UDAI-O-213-2023

Guatemala, 21 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Hora: 8:47 Firma: Kelly

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00002-2023**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a **"ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MAGA"**, 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.

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
21 MAR 2023

Hora: 8:57 Firma: COSAN

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00002-2023 en 26 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2023 en 3 folios

c.c : Lic. Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno
Licda. María Elena Robles Franco, Jefe de Almacén e Inventarios
Sr. Hugo Leonel Paiz Terraza, Encargado de Almacén
Sr. Oscar Noe Cap Ortiz, Encargado de Inventarios

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
21 MAR 2023
ALMACÉN E INVENTARIOS
Hora: 8:59 Firma: D. G. S.

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
ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MAGA
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
CAI 00002**

GUATEMALA, 20 de Marzo de 2023

Guatemala, 20 de Marzo de 2023

Ministro :
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-002-2023, 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.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

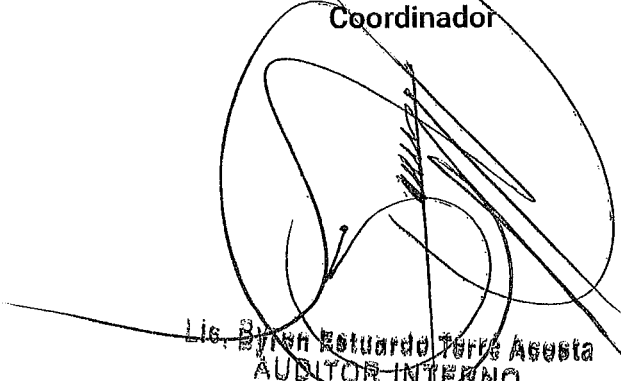

Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

F.


Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godínez García de León
Coordinador


Lis 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	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	11
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	18
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	19
ANEXO	19

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. 002-2023-2

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 verificó el registro y control de suministros de Almacén y de Activos Fijos en el Área de Almacén e Inventarios del MAGA.

4.2 ESPECÍFICOS

Verificación los registros, control y manejo de los activos fijos y suministros de almacén.

5. ALCANCE

La auditoría comprendió la evaluación y revisión de las operaciones, registros de materiales y suministros, registro, control y resguardo de los bienes muebles e inmuebles propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Así mismo, la documentación de respaldo presentada por responsables de Almacén e Inventarios, por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Almacen	1	NO		1
3	Inventario	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la ejecución de la auditoría no se tuvieron limitaciones en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

Fundamento legal

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

ARTICULO 33. Unidad de Auditoría Interna. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisar, asesorar, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio.

Artículo 34. Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna.

Por el debido cumplimiento de sus funciones. Auditoría Interna se Integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Emitir correctivos cuando sea necesario con la finalidad de alcanzar el desempeño eficiente de programas y proyectos.
3. Prestar el apoyo necesario, cuando lo requiera el Despacho Ministerial, para las dependencias que conforman el Ministerio.
4. Prestar asesoría en los asuntos de competencia del Ministerio dentro y fuera del país.
5. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro los Viceministros y el Administrador General."

Acuerdo Ministerial No. 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y procedimientos de Almacén e Inventarios

Es una herramienta administrativa, que contiene objetivos y normas de observancia general en cada procedimiento, proporcionado a los Servidores Públicos, Profesionales y Técnicos un instrumento actualizado, que facilita la orientación y simplifica las actividades que realizan en las Dependencias responsables de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Objetivo General del Manual:

Cumplir con lo establecido en la legislación vigente para el óptimo control de los bienes y suministros propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante la aplicación de normas y procedimientos que regulan las actividades efectuadas por los Servicios Públicos, Profesionales y Técnicos encargados de Almacén e Inventarios.

Objetivos Específicos del Manual:

1. Promover a los Servidores Públicos, Profesionales y Técnicos los procedimientos a

- cumplir para la realización de las atribuciones asignadas.
2. Responsabilizar a cada Servidor Público, Profesional y Técnico en la observancia y cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos para el desarrollo de las actividades de Almacén e Inventarios.
 3. Implementar controles eficaces y eficientes para el manejo de bienes y suministros adquiridos por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y sus Dependencias.

Alcance de la actividad:

La ejecución de la Auditoría de Cumplimiento y Financiera comprendió el análisis y evaluación de las áreas de Almacén e Inventarios, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.


Trabajo Realizado

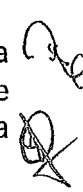
Se evaluó el ambiente y estructura del sistema de control interno, durante el proceso de la evaluación de las operaciones, registros de bienes, materiales y suministros en los libros autorizados por Contraloría General de Cuentas, así como el control y resguardo de los activos fijos propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, 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 realizó evaluación de control interno a Almacén e Inventarios, mediante entrevistas, cuestionarios de control interno y documentación proporcionada en oficio No. AEI-028-2023 de fecha 19 de enero de 2023 emitido por el Administrador Interno y los Encargados de Almacén e Inventario y del Oficio No. AF-DC-83-01-2023/jp de fecha 25 de enero de 2023 emitido por el Administrador Financiero del MAGA, considerándose razonable y oportuna la información, con excepción de las deficiencias indicadas en el presente informe.

Almacén

Se verificó el correcto registro de los suministros en la Tarjeta para Control de Suministros (envío fiscal No. 17346 del 03 de agosto de 2020), se revisaron las Constancias de Ingreso a Almacén y a Inventarios, Forma 1-H (envío fiscal No. 55422 del 24 de noviembre de 2016), las salidas por medio de Requisición al Almacén de Materiales y Suministros (envío fiscal No. 17709 del 17 de noviembre de 2020); observando que llenan los requisitos administrativos de control interno y su correcto registro y control. En las pruebas realizadas se obtuvieron resultados satisfactorios. 

Se procedió a verificar físicamente los suministros de almacén según muestra seleccionada el día 30 de enero de 2023, considerando fecha de caducidad, condiciones de almacenamiento y el resguardo de los productos, de ello se cotejó la existencia física contra 

los registros en el Libro de Almacén (envío fiscal No. 11306 de fecha 12 de septiembre de 2014), Tarjeta para Control de Suministros y Requisición al Almacén de Materiales y Suministros, de los cuales se observó que los saldos y cantidades son razonables.

Se observó el control de las entregas del correlativo y existencias de los Formularios de Solicitud de Pedidos (envío fiscal No. 19465 de 25 de agosto de 2022), al mes de diciembre 2022, en el cual se tenían pendientes de liquidar 5 Solicitudes de Pedidos, a la fecha de evaluación 30 de enero de 2023, se observó que se excedían de los 40 días que dicta el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios que tienen como tiempo para liquidar dichas solicitudes.

Se procedió a informar del exceso de días al Encargado del Almacén y se observó la verificación de los mismos, realizando las gestiones correspondientes para realizar los despachos y anulación de formularios, sin embargo la solicitud de pedido No. 79636 no fue posible liquidarse o anularse pues no se observó físicamente, indicado en la **Deficiencia: Solicitudes de pedido pendientes de liquidar.**

El control del registro y resguardo del almacén, está bajo la responsabilidad del señor Hugo Leonel Paiz Terraza, personal contratado bajo renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Inventarios

Se realizó la integración de los saldos del inventario, al 31 de diciembre de 2022, mostrando saldos de la siguiente manera: FIN 1 Q. 436,177,886.39; SICOIN Q. 574,439,922.72 y Libro Inventario (Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo, Envío fiscal serie A No. 11877 del 08 de junio de 2015 y Libro de Inventario de Bienes Inmuebles, Envío fiscal serie A No. 17087 del 03 de diciembre de 2019) Q. 454,897,465.80, lo que evidencia que los saldos en los inventarios no están conciliados, teniendo como diferencia las siguientes cantidades: entre FIN y SICOIN - Q138,262,036.33, FIN y Libro Inventario - Q18,719,579.41 y SICOIN y Libro Inventario Q 119,542,456.92. Mismos Indicados como **Deficiencia: Conciliación de saldos de inventarios del presente informe.**

Por medio de la plataforma de la Superintendencia de Administración Tributaria en el menú de multas de tránsito se procedió a verificar de forma selectiva que los vehículos se encontraran libres de multas de tránsito de distintas dependencias y se comprobó que los vehículos se encuentran solventes. Así mismo, solventes del pago de Impuestos de Circulación de Vehículos al año 2022, y para efectos del impuesto del año 2023 se tiene hasta el 31 de julio del 2023 para el pago del mismo.

Según muestra seleccionada se procedió a realizar verificación física de los vehículos, observando el estado físico, tarjetas de circulación, tarjeta de responsabilidad para control de activos fijos y su registro en la Póliza de seguros VA-26382 y VA-26502, los vehículos se encuentran clasificados como bueno, regular, malo, en taller externo y en comisión, con información actualizada.

Se procedió a revisar la información del resumen de vehículos asegurados en póliza VA-26382 y VA-26502, con tarjetas de responsabilidad y tarjetas de circulación, observando inconsistencias en la información consignada entre documentos, de la revisión efectuada se observó que las tarjetas de responsabilidad de bienes activos se encontraban con información errónea en relación al chasis y motor. El responsable del área procedió a actualizar las tarjetas con la información correcta. Para los vehículos de las placas P-509CVT y P-242CWN las inconsistencias se encontraban en la póliza de seguros, esto se dará aviso a la aseguradora para el trámite respectivo a la Póliza correspondiente al año 2023 que se encuentra en proceso.

En la consignación de los datos de los vehículos dentro de las póliza de seguros VA-26382 y VA-26502 se observó que no se describe el número de VIN el cual se encuentra consignado en algunas tarjetas de circulación de vehículos por ende se consigna la **Deficiencia: Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro**, para darle un seguimiento a la verificación y validación de datos en cuanto a la adquisición de póliza de vehículos automotores para el periodo 2023.

Como seguimiento a reclamos a la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, por medio de oficio RASYF-1804-09-2022 de fecha 29 de septiembre de 2022, la aseguradora hacen de conocimiento que con relación al siniestro V-383-2022 ocurrido el día 24 de febrero del 2022 por el vehículo tipo Pick Up, marca Nissan, Línea Frontier, modelo 2005, placa P-413BHF, determinó declarar pérdida total, derivado de ello solicitan la documentación para proceder a la indemnización correspondiente; Inventarios se encuentra en proceso de conformación del expediente para dar cumplimiento al proceso respectivo.

Se procedió según muestra seleccionada de Tarjetas de responsabilidad para control de activos fijos, la verificación de bienes en las áreas y responsables asignados, dentro de los folios No. 64363, 65292, 64245, 64736, 64606, 64607, 63772, 63861 y 63862. No se encontraban bienes pendientes de traslado y pendientes de asignación por ende no estaban actualizados.

Inventarios procedió a realizar los procedimientos correspondientes para el desvanecimiento de la deficiencia en tiempo oportuno.

Se solicitó al piloto la copia certificada de las tarjetas de circulación de vehículos, sin embargo, se observaron en mal estado y poco visibles, además en cuanto al tiempo de emisión se observa que tienen más de cinco años por ende el desgaste de las copias. Dicha observación se indica en **Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2023**.

Se verificó que los vehículos y bienes de activos fijos se encuentren registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada por medio de los reportes R00807391.rpt proporcionados por el Encargado de Inventarios, sin embargo, se observó que en la descripción de cada bien no se describe oportunamente datos que confirmen los datos con la verificación física de los bienes observados.

Inventarios indica mediante oficio No. AEI-078-2023 de fecha 13 de marzo de 2023, inciso 5 primer párrafo: Con referencia a la falta de información de bienes en reportes del SICOIN, se informa que; dentro del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN existen varios módulos para la generación de diversos reportes de consulta, todo depende del filtro y búsqueda del bien que se esté realizando.

Derivado de ello adjuntaron reportes de Constancia de Bienes de Inventarios que reporta las descripciones correctas de cada bien y del cual fue cotejada la información encontrándose razonable.

Dentro de las observaciones en cuanto a la responsabilidad de los vehículos se observó que 11 de la muestra verificada, cuentan con Boleta preliminar de responsabilidad, lo cual se tienen pendiente actualización de datos para poder registrarlos en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y emisión de Tarjeta de responsabilidad de control de activos fijos correspondientes. Dicha observación se indicada en **Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2023.**

El responsable del área de inventario es el señor Oscar Noé Cap Ortiz, personal contratado bajo renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Traslado de Bienes DICORER.

Como parte del seguimiento al proceso para la desconcentración de la Administración Financiera de las Unidades Desconcentradas y relacionado al cronograma para realización de la verificación física de los Bienes y traslado de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera a la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, en el que se tenía una programación por realizar durante el 14 de febrero de 2022 al 30 de julio de 2022.

Sin embargo a la fecha se observó que dicha programación no se realizó, por medio de oficio No. AEI-OC/jmr-131-2022 de fecha 05 de diciembre de 2022 emitido por el Encargado de Inventarios y Administrador Interno, dirigido al Jefe Financiero de la UDAFA- DICORER, solicitando el apoyo para reanudar el proceso de traslado de la Unidad Ejecutora 201 a la Unidad Ejecutora 210, el cual se inició con las comisiones para realizar verificación física de bienes activos y elaboración de Actas Administrativas, para el traslado correspondiente de los bienes que se encuentran bajo el resguardo y control de las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola.

Corte de formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de Almacén e Inventarios, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente.

Al momento de la verificación física de formas no se tenía las hojas de Envío fiscal sin embargo, fueron solicitados al responsables de realizar los tramites de solicitud y estos

fueron reportados, se les sugirió a los Encargados que al momento de realizar los procesos tengan en resguardo una copia de los documentos.

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, la 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 observaron dos (2) recomendaciones en proceso de implementar de la Contraloría General de Cuentas, las que se detallan en **Anexo 2**.

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. Almacén




Riesgo materializado

Solicitudes de pedido pendientes de liquidar

Del reporte de solicitudes de pedidos (FORMA-01 -S/P-AC) entregados durante el periodo 2022, se procedió a revisar la fecha de solicitud y su posterior vencimiento sin embargo a la fecha de verificación se observó que existe una solicitud pendiente de liquidar, debido a que se ha excedido el plazo que establece el Manual siendo este de 40 días, las que se detallan a continuación:

No.	Correlativo	Fecha solicitud	Fecha vencimiento
1	79636	15/11/2022	13/01/2023

En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 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."

El Acuerdo Ministerial 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios, Capítulo II, Procedimientos de Almacén. Registro y Entrega de Formas de Solicitud de Pedido. Numeral 6. El Encargado de Almacén, con Visto Bueno del Jefe de Almacén e Inventarios, envía Oficios de requerimiento a las Dependencias que no cumplan con el plazo de liquidación establecido de cuarenta días hábiles máximo; de lo contrario, deben justificar el motivo del atraso de la liquidación de las formas de Solicitud de Pedido.

Comentario de la Auditoría

Por medio de oficio UDAI- O-199-2023 de fecha 14 de marzo de 2023 la Unidad de Auditoría Interna no concede la prórroga solicitada, debido al cumplimiento de la fecha de entrega del Informe Final programado en el SAG-UDAI-WEB de la Contraloría General de Cuentas y en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría. por lo tanto se Confirma la Deficiencia.

Comentario de los Responsables

Por medio de oficio A-H/P-063-2023 del 14 de marzo de 2023 emitido por el Señor Hugo Leonel Paiz Terraza Encargado de Almacén, indica:

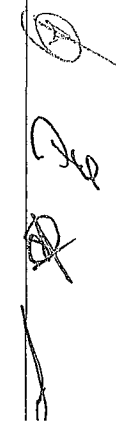
Solicito sea concedida una prórroga de 10 días hábiles ya que se continua en la búsqueda de dicha solicitud de pedido quedando a la espera de su aprobación de dicha prórroga.

Responsables del área

HUGO LEONEL PAIZ TERRAZA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Administrador Interno gire instrucciones por escrito al Jefe de Almacén e Inventarios y éste a su vez al Encargado de Almacén, para gestionar la localización de la solicitud de pedido y proceder a realizar las acciones correspondientes según anulación o liquidación de la forma antes descrita.</p> <p>De no ser localizada, proceder a efectuar los procedimientos correspondientes por perdida o extravío, como se indica en el Acuerdo Ministerial 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén en Inventario, Capítulo II, Almacén Registro y entrega de formas de solicitud de pedido Inciso 7. El Encargado de Almacén, en caso de pérdida o extravío de la Forma Solicitud de Pedido, recibe acta administrativa del Director o Jefe que haya autorizado el requerimiento ante</p>	17/03/2023



	el Almacén, en el cual conste la denuncia ante el Ministerio Público, adjuntando una copia al aviso que se le debe de dar al Departamento de Formas y Talonarios de la Contraloría General de Cuentas.	
--	--	--

2. Inventario

Riesgo materializado

Conciliación de saldos de inventarios

Con base al análisis de la documentación presentada por los responsables y la obtenida en el Sistema SICOIN, se pudo constatar que los saldos al 31 de diciembre de 2022 son: FIN 1 Q. 436,177,886.39; SICOIN Q. 574,439,922.72 y Libro Inventario (Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo, Envío fiscal serie A No. 11877 del 08 de junio de 2015 y Libro de Inventario de Bienes Inmuebles, Envío fiscal serie A No. 17087 del 03 de diciembre de 2019) Q. 454,897,465.80, lo que evidencia que los saldos en los inventarios no están conciliados, teniendo como diferencia las siguientes cantidades: entre FIN y SICOIN - Q. 138,262,036.33, FIN y Libro Inventario - Q. 18,719,579.41 y SICOIN y Libro Inventario Q. 119,542,456.92.

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, Norma 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. Inciso 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, literal 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.

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 control podrán ser:

- Autorizaciones y aprobaciones. - Revisión del desempeño operativo y estratégico. - Verificaciones sobre 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, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad."

Comentario de la Auditoría

Se recibió mediante oficio No. AEI-078-2023 de fecha 13 de marzo de 2023 por parte de Almacén e Inventarios, la respuesta y documentación de respaldo para desvanecimiento de las deficiencias notificadas.

Sin embargo para la Deficiencia Conciliación de saldos de inventarios. Se confirma la deficiencia a efecto de lo siguientes puntos:

1. En efecto el saldo del FIN-1 es de Q 122,029,643.90 como lo indican los argumentos de Inventarios, sin embargo se consideraron los datos de Edificios e instalaciones como Tierras y terrenos que indica el reporte de Contabilidad y Ejecución Presupuestaria Consolidado por Unidad Ejecutora del MAGA, para observar el dato en general del Inventario.
2. En el saldo de Libro de Inventarios, fueron considerados los saldos de Libros de Inventarios de Bienes de Activo Fijo y Libro de Inventario de Bienes Inmuebles por ende refleja el dato de Q 454,897,465.80.
3. Se observan los folios anulados del Libro de Inventarios de Bienes de Activo Fijo No. 2055, 2056 y 2057 por reversiones de registros, por ende las cifras antes mencionadas en la ejecución de la auditoria han cambiado, teniendo siempre pendiente de la conciliación.
4. Inventarios indica que las diferencias que existen entre el Libro y el FIN-01 es debido a la transición que se está realizando para el traslado de bienes a otras Unidades Administrativas el cual se encuentra en proceso.

Comentario de los Responsables

Por medio de oficio AEI-078-2023 del 13 de marzo de 2023, emitido por el Jefe de Almacén e Inventarios y el Encargado de Inventarios, en el numeral 1 indican:

Inventarios del MAGA informa que los saldos reflejados en las posibles deficiencias que indica Auditoria Interna no son los saldos correctos, por lo que a continuación se describen los saldos correctos: FIN-01 Q. 122,029,643.90

Observación: Auditoria Interna indica que existe una diferencia de Q 138,262,036.33 entre el FIN y SICOIN. Por lo tanto, se informa que el Reporte del FIN-01 fue generado por medio del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN, por lo cual no puede existir ninguna diferencia. Debido que FIN y SICOIN son uno mismo.

Así mismo, indica Auditoria Interna que el saldo del Libro es de Q 454,897,465.80 por lo que se informa que es un dato incorrecto, el saldo del Libro de Inventarios al 31 de diciembre de año 2022 es: Libros de Inventarios de Bienes de Activos Fijos Q. 142,620,380.21



Acciones realizadas por parte de inventarios del MAGA:

Se procedió a realizar la anulación de los folios 2055, 2056 y 2057 del Libro de Inventarios del año 2022 por reversión de registros en el libro de inventarios, debido que se ingresaron las siguientes Actas Administrativas:

Acta Administrativa 02-2023 del 04-01-2023

Acta Administrativa 03-2023 del 11-01-2023

Acta Administrativa 04-2023 del 11-01-2023

Las cuales corresponden al año 2023, registradas en el Libro de Inventarios en el Periodo 2022; asimismo se razonó en el Resumen del Libro de Inventarios de las acciones realizadas. (Se adjuntan dichos folios y resumen del Libro de Inventarios Actualizado).

Se informa que las diferencias que existen entre el Libros de Inventarios y el FIN-01 es debido a la transición que se está realizando para el traslado de bienes a otras Unidades Administrativas el cual se encuentra en proceso; asimismo, se indica que se han trasladado diversos oficios las Unidades Administrativas para realizar el proceso de traslado de bienes de los cuales no se ha tenido el apoyo.

Es necesario resaltar que para determinar las diferencias reales entre las distintas cuentas contables que están afectadas dentro del Inventario de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, es indispensable que las demás Unidades Ejecutoras inicien el traslado de los bienes activos que se encuentran afectando el Inventario dentro del SICOIN. Dicho procedimiento se encuentra aprobado en el Manual de Activos fijos del SICOIN WEB.

Se trasladó a Auditoría Interna Oficio No. AEI-OC/jmr-121-2022 de fecha 10 de octubre de 2022, se trasladaron 154 folio, documentando y respaldando las actividades que a venido realizado Inventarios del MAGA, para realizar la Conciliación de Salos.

Responsables del área

OSCAR NOE CAP ORTIZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Administrador Interno gire instrucciones por escrito al Jefe de Almacén e Inventarios y éste a su vez al Encargado de Inventarios a crear una propuesta oportuna de manejo y verificación de los datos que conforman el Inventario del MAGA, y conforme al avance de los traslados a las Unidades Administrativas pendientes se agilicen los procesos de depuración o actualización de datos.	17/03/2023

3. Inventario

Riesgo materializado

Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro

De la evaluación realizada a los vehículos según parque vehicular del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26382 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, según Acuerdo Ministerial No. 42-2022 de fecha 11 de febrero de 2022, y póliza VA-26502 del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2022; se procedió a realizar el cuadro de información de las tarjetas de circulación contra las pólizas de seguros.

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

O-936BBW, M-129HYQ, O-874BBH, O-501BBS, M-155FZS, M-126HYQ, O-352BBS, O-567BBT, P-188DPR, O-366BBH, O-762BBT, P-805DBW, P-187DPR, MI-96BBR, M-031BSK, P-777DHQ, P-782DHQ, P-778DHQ, O-838BBS, P-464DBY y O-920BBH.

En cumplimiento al Acuerdo A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control interno Gubernamental, Norma 4.3 Normas relativas de las actividades de control, inciso 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control literalmente indica: La máxima autoridad y equipo de dirección deben seleccionar y desarrollar actividades de control eficientes que permitan alcanzar objetivos y mitiguen los riesgos de la entidad, considerando lo siguiente: literal 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. 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 control podrán ser: - Autorizaciones y aprobaciones. - Revisión del desempeño operativo y estratégico. - Verificaciones sobre 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, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad.

Y al Acuerdo Ministerial 163-2012 Manual de Organización y Funciones Departamento de Almacén e Inventarios, Encargado de Inventarios, Funciones: 1) Coordinar y asesorar actividades relacionados con el control de inventarios con Jefe inmediato. 12) Todas las demás funciones que le sean asignadas por el jefe del Departamento de Almacén e

Inventarios relacionados con las funciones a su cargo.

Comentario de la Auditoría

Se recibió mediante oficio No. AEI-078-2023 de fecha 13 de marzo de 2023 por parte de Almacén e Inventarios, la respuesta y documentación de respaldo para el desvanecimiento de las deficiencias notificadas.

En efecto se confirma la deficiencia Información de vehículos no consignada correctamente en la póliza de seguros, debido a que por parte de Inventarios indican que el Ministerio cumple con los controles internos correspondientes de aseguramiento respectivo a los vehículos, en cuanto al artículo 17 del el Acuerdo Ministerial No. 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017, y de acuerdo al artículo 21 de dicho Acuerdo, el cual sugiere llevar un control interno de los vehículos con la información mínima, sin embargo indican que la Aseguradora no prioriza los datos de VIN que se indican en la Tarjeta de Circulación de Vehículos, contrario a la Pólizas de seguros que viene con dichos campos de información.

Comentario de los Responsables

Por medio de oficio AEI-078-2023 del 13 de marzo de 2023, emitido por el Jefe de Almacén e Inventarios y el Encargado de Inventarios, en el numeral 4 indican:

En tal deducción de la Auditoría Interna sobre la posible deficiencia de control a lo relacionado en este numeral, me permito informar lo siguiente:

El Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación cumple con los controles internos correspondientes de aseguramiento respectivo de los vehículos, en cumplimiento al Artículo 17 del Acuerdo Ministerial No. 247- 2017 "NORMATIVA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE VEHÍCULOS DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN", para lo cual Almacén e Inventarios gestiona la contratación de Póliza de Seguro de los vehículos a cargo de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera; así mismo se da cumplimiento a las funciones de los responsables de administrar los vehículos de acuerdo al artículo 21 de dicha Normativa, en el cual sugiere llevar un control interno de los vehículos con la información mínima siguiente:

Numero de motor y de chasis, Número y serie de las placas de circulación, línea, marca, modelo y tipo de vehículo, así como su valor y número de póliza.

La Aseguradora no prioriza la consignación del número de VIN dentro de la Póliza, puesto que los datos como Placas, Marca, Tipo, Motor Chasis, Combustible, Modelo, Color, son los principales debidamente consignados según listado oficial que se remite para su contratación; siendo los números de Motor y Chasis datos suficientes y relevantes que son fijos y no tienen variación en la Tarjetas de Circulación.

Se adjunta copia del Acuerdo Ministerial No. 247-2017, en relación a la Normativa descrita.

Responsables del área

OSCAR NOE CAP ORTIZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Administrador Interno gire instrucciones por escrito al Jefe de Almacén e Inventarios y éste a su vez al Encargado de Inventarios, que soliciten por medio escrito a la Aseguradora que al momento de consignar los datos en las pólizas de seguros consideren todos los datos que se muestran en las tarjetas de circulación de vehículos, para que la información sea completa y congruente. Y de no ser necesario algún campo en específico que indiquen por escrito, trasladando una copia a la Unidad de Auditoría Interna y mantenerlo de resguardo por parte de Inventarios.	17/03/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La Auditoría de Cumplimiento y Financiera efectuada a Almacén e Inventarios del MAGA, 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 notificadas y observaciones en la Carta a la administración, además la falta de cumplimiento al seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas en informes anteriores.

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito al Administrador Interno y éste a su vez al Jefe de Almacén e Inventarios, Encargado de Almacén y Encargado de Inventarios a efecto de realizar las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de dar cumplimiento a las recomendaciones pendientes en los informes de auditorías anteriores y actuales notificadas en este informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez

Auditor

F.

Florinda Juliana Velasquez Martinez

Supervisor

F.

Marvin Francisco Ignacio Aceytuno

Auditor

F.

Paola Lucrecia Godínez García De León

Coordinador

ANEXO

Anexo 1

Unidad de Auditoría Interna

Informe UDAI-085-2021

Título de Hallazgo: Deficiencias en traslados de bines (DICORER).

Estado: En Proceso.

Anexo 2

Contraloría General de Cuentas

Carta a la Gerencia Oficia de Registro y Trámite Presupuestario

Nombramiento DAS-05-0034-2021

Título del Hallazgo Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso.

Estado: En Proceso.

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario.

Nombramiento DAS-05-0034-2021

Título de Hallazgo: No. 18 Vehículos a nombre de terceros.

Estado: En Proceso.

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



ANEXO 1

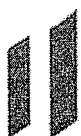
De la Auditoría Interna

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

Informe No. UDAI-085-2021 CUA 99976

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
2	Deficiencias en traslado de bienes (DICORER) Al verificar en el Modulo de Inventarios en el SICOIN, los saldos de la Unidad Ejecutora 201 (UDAFA CENTRAL), se pudo verificar según reporte R00807540.rpt que al 30 de julio de 2021 existen bienes de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER- (Unidad Desconcentrada a partir del 01 de enero de 2021) por un monto de Q. 18,280,331.19, los cuales no han sido trasladado a dicha Unidad Desconcentrada.	Para el Administrador General Girar instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que el Encargado de Inventarios MAGA Central en coordinación con el Encargado de Inventarios DICORER, realice inventario físico de bienes en todas las dependencias que pertenecen a la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, para posteriormente realizar los traslados por medio de Acta Administrativa y proceder a los registros correspondientes en el Modulo de Inventarios de SICOIN.	Por medio de nombramiento de auditoria de cumplimiento y financiera NAI-002-2023-2 CAI 00002 de fecha 18 de enero de 2023, se solicitó información de seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, teniendo como respuesta por medio de oficio No. AEI-044-2023 de fecha 26 de enero de 2023, emitido por el encargado de Inventarios y Administrador Interno, indicando según numeral 1: "Inventarios MAGA informa que, en seguimiento al proceso de traslado de bienes, se procedió a trasladar oficio No. AEI-OC/jmr-131-2022 de fecha 05 de diciembre y recibido en DICORER el 07 de diciembre de 2022, del cual a la presente fecha no se ha recibido contestación, para reanudar el proceso de traslado de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera a la Unidad Ejecutora 210 DICORER." Por el cual dicha deficiencias continúa en PROCESO.		1	



ANEXO 2

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó el seguimiento de las acciones por la recomendación pendiente de implementar, situación que se presenta a continuación.

Carta a la Gerencia Oficial de Registro y Trámite Presupuestario

Nombramiento: DAS-05-0034-2021

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
5	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 período 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:	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 período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encontraron en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Por medio de nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera NAI-002-2023-2 CAI 00002 de fecha 18 de enero de 2023 , se solicitó información de seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, teniendo como respuesta por medio de oficio No. AEI-044-2023 de fecha 26 de enero de 2023, emitido por el encargado de Inventarios y Administrador Interno, indicando según numeral 3: Inventario del MAGA informa que, se actualizó el Manual de Organización, Funciones y Perfiles de la Administración Interna, mediante Acuerdo Ministerial No. 06-2023 de fecha 06 de enero de 2023. Por lo cual la recomendación se da por realizada para la Administración Interna, Sin embargo queda en PROCESO para las demás Unidades Ejecutoras que se mencionan en la deficiencia.		1	



Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario.

Nombramiento: DAS-05-0034-2021

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
18	Vehículos a nombre de terceros 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 período 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	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Por medio de nombramiento de auditoria de cumplimiento y financiera NAI-002-2023-2 CAI 00002 de fecha 18 de enero de 2023, se solicitó información de seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, teniendo como respuesta por medio de oficio No. AEI-044-2023 de fecha 26 de enero de 2023, emitido por el encargado de Inventarios y Administrador Interno, indicando según numeral 2: Inventarios del MAGA informa 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. Al-CC/ed-02-2022, de fecha 19 de mayo de 2022 para los seguimientos correspondientes en la medida de lo factible. Finalmente, mediante Oficio Circular No. Al-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		1	



No	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	<p>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:</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>		<p>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. Por lo tanto la deficiencia continúa en PROCESO.</p>			

Handwritten signatures and initials on the right margin.



GOBIERNO de
GUATEMALA
DE ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Almacén e Inventarios

Almacén

00002

NAI-002-2023-2

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Señor

Hugo Leonel Paiz Terraza

Encargado de Almacén

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

30/04/2023

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Solicitudes de pedido pendientes de liquidar

Del reporte de solicitudes de pedidos (FORMA-01 -S/P-AC) entregados durante el periodo 2022, se procedió a revisar la fecha de solicitud y su posterior vencimiento sin embargo a la fecha de verificación se observó que existe una solicitud pendiente de liquidar, debido a que se ha excedido el plazo que establece el Manual siendo este de 40 días, las que se detallan a continuación:

No.	Correlativo	Fecha solicitud	Fecha vencimiento
1	79636	15/11/2022	13/01/2023

En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, norma 4. Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 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."

El Acuerdo Ministerial 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos Almacén e Inventarios, Capítulo II, Procedimientos de Almacén. Registro y Entrega de Formas de Solicitud de Pedido, Numeral 6. El Encargado de Almacén, con Visto Bueno del Jefe de Almacén e Inventarios, envía Oficios de requerimiento a las Dependencias que no cumplan con el plazo de liquidación establecido de cuarenta días hábiles máximo; de lo contrario, deben justificar el motivo del atraso de la liquidación de las formas de Solicitud de Pedido.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Administrador Interno gire instrucciones por escrito al Jefe de Almacén e inventarios y éste a su vez al Encargado de Almacén, para gestionar la localización de la solicitud de pedido y proceder a realizar las acciones correspondientes según anulación o liquidación de la forma antes descrita.

De no ser localizada, proceder a efectuar los procedimientos correspondientes por pérdida o extravío, como se indica en el Acuerdo Ministerial 164-2021 de fecha 12 de agosto de 2021, Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios, Capítulo II, Almacén Registro y entrega de formas de solicitud de pedido inciso 7. El Encargado de Almacén, en caso de pérdida o extravío de la Forma Solicitud de Pedido, recibe acta administrativa del Director o Jefe que haya autorizado el requerimiento ante el Almacén, en el cual conste la denuncia ante el Ministerio Público, adjuntando una copia al aviso que se le debe de dar al Departamento de Formas y Talonarios de la Contraloría General de Cuentas.

¿De acuerdo?



SI

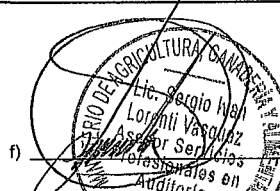
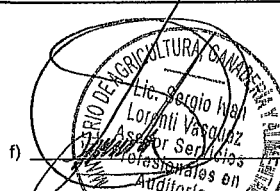
NO

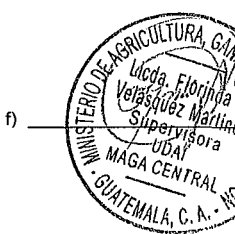
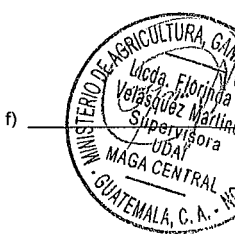
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

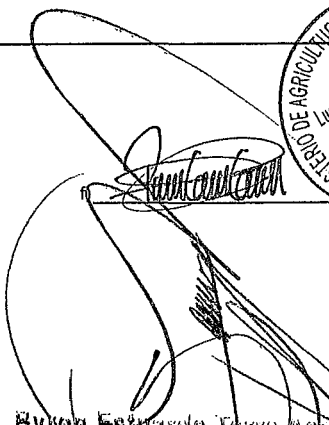

Justificación

Recomendación consensuada

f)  

f)  

f)  

Lic. Byron Estuardo Tame Aguilar
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Conciliación de saldos de inventarios

Con base al análisis de la documentación presentada por los responsables y la obtenida en el Sistema SICOIN, se pudo constatar que los saldos al 31 de diciembre de 2022 son: FIN 1 Q. 436,177,886.39; SICOIN Q. 574,439,922.72 y Libro Inventario (Libro de Inventario de Bienes de Activo Fijo, Envío fiscal serie A No. 11877 del 08 de junio de 2015 y Libro de Inventario de Bienes Inmuebles, Envío fiscal serie A No. 17087 del 03 de diciembre de 2019) Q. 454,897,465.80, lo que evidencia que los saldos en los inventarios no están conciliados, teniendo como diferencia las siguientes cantidades: entre FIN y SICOIN - Q138,262,036.33, FIN y Libro Inventario - Q18,719,579.41 y SICOIN y Libro Inventario Q 119,542,456.92.

Con base al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental, Norma 4.3 Normas Relativas de las Actividades de Control. Inciso 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control, literal 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.

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 control podrán ser:

• Autorizaciones y aprobaciones. • Revisión del desempeño operativo y estratégico. • Verificaciones sobre 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, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Administrador Interno gire instrucciones por escrito al Jefe de Almacén e Inventarios y éste a su vez al Encargado de Inventarios a crear una propuesta oportuna de manejo y verificación de los datos que conforman el Inventario del MAGA, y conforme al avance de los traslados a las Unidades Administrativas pendientes se agilicen los procesos de depuración o actualización de datos.

¿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

Lic. Marvin F. Ignacio Aceytuno
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

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

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

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

Lic. Byron Esquivel Torres Aguilar
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



GOBIERNO DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Área:

Almacén e Inventarios

CAI:

Inventarios

Número de nombramiento:

00002

Tipo de auditoría:

NAI-002-2023-2

Periodo de la Auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

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

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

Cargo del Responsable:

Señor
Oscar Noe Cap Ortiz
Encargado de Inventarios

Fecha máxima para implementación:

30/06/2023

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro

De la evaluación realizada a los vehículos según parque vehicular del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26382 del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, según Acuerdo Ministerial No. 42-2022 de fecha 11 de febrero de 2022, y póliza VA-26502 del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2022; se procedió a realizar el cuadro de información de las tarjetas de circulación contra las pólizas de seguros.

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

O-936BBW, M-129HYQ, O-874BBH, O-501BBS, M-155FZS, M-126HYQ, O-352BBS, O-567BBT, P-188DPR, O-366BBH, O-762BBT, P-805DBW, P-187DPR, MI-96BBR, M-031BSK, P-777DHQ, P-782DHQ, P-778DHQ, O-838BBS, P-464DBY y O-920BBH.

En cumplimiento al Acuerdo A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control interno Gubernamental, Norma 4.3 Normas relativas de las actividades de control, inciso 4.3.1 Selección y Desarrollo de Actividades de Control literalmente indica: La máxima autoridad y equipo de dirección deben seleccionar y desarrollar actividades de control eficientes que permitan alcanzar objetivos y mitiguen los riesgos de la entidad, considerando lo siguiente: literal 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. 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 control podrán ser: • Autorizaciones y aprobaciones. • Revisión del desempeño operativo y estratégico. • Verificaciones sobre 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, para contribuir al alcance de objetivos y responder ante los riesgos de la entidad.

Y al Acuerdo Ministerial 163-2012 Manual de Organización y Funciones Departamento de Almacén e Inventarios, Encargado de Inventarios, Funciones: 1) Coordinar y asesorar actividades relacionados con el control de inventarios con Jefe inmediato. 12) Todas las demás funciones que le sean asignadas por el jefe del Departamento de Almacén e Inventarios relacionados con las funciones a su cargo.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Administrador Interno gire instrucciones por escrito al Jefe de Almacén e Inventarios y éste a su vez al Encargado de Inventarios, que soliciten por medio escrito a la Aseguradora que al momento de consignar los datos en las pólizas de seguros consideren todos los datos que se muestran en las tarjetas de circulación de vehículos, para que la información sea completa y congruente.

Y de no ser necesario algún campo en específico que indiquen por escrito, trasladando una copia a la Unidad de Auditoría Interna y mantenerlo de resguardo por parte de Inventarios.

¿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

Lic. Marvin F. Ignacio Aceytuno
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Lic. Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Asesor Servicios Profesionales en Auditoría
GUATEMALA, C.A.

Licda. Paola Lucrecia Godínez García
Coordinador UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

Licda. Florinda J. Velásquez Martínez
Supervisora UDAI MAGA CENTRAL
GUATEMALA, C.A.

Lic. Byron Eduardo Torre Aguila
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



CARTA A LA ADMINISTRACIÓN No. UDAI-CA-003-2023

Guatemala, 17 de marzo de 2023

Señor Ministro:

Respetuosamente nos dirigimos a usted, para hacer de su conocimiento que mediante Nombramiento de Auditoría de Cumplimiento y Financiera No. NAI-002-2023-2, CAI No.00002 de fecha 18 de enero de 2023, se nombró a Licenciado Marvin Francisco Ignacio Aceytuno (Auditor), Licenciado Sergio Ivan Lorenti Vasquez (Auditor), Licenciada Paola Lucrecia Godínez García De León (Coordinador) y Licenciada Florinda Juliana Velásquez Martínez (Supervisor) para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera a Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

De la evaluación realizada, se observó lo siguiente:

1. Se efectuó observación física con muestra del reporte de vehículos del parque vehicular del MAGA, la asignación de responsables por medio de la Tarjeta de responsabilidad para el control de activos fijos y su registro en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, sin embargo se observaron que algunos vehículos solamente cuentan con Boleta preliminar de responsabilidad, teniendo pendiente su actualización de datos para poder registrarlos en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y emisión de Tarjeta de responsabilidad de control de activos fijos correspondientes, entre ellos:

No. Placa vehículo	Boleta preliminar de responsabilidad	
	No.	Fecha emisión
P-577DFP	ED-56-2021	30/09/2021
P-884DGC	ED-057-2021	30/09/2021
P-509CVT	HP-59-2017	27/09/2017
P-045BGP	ED-21-2022	19/08/2022
MI-96BBR	HP-03-2023	5/01/2023
M-794BFR	ED-09-2021	2/02/2021
MI-97BBI	ED-035-2022	29/11/2022
P-083CPH	HP-02-2023	4/01/2023
P-415BHF	ED-030-2021	28/04/2021
P-413BHF	ED-63-2021	19/11/2021
MI-24BBK(MI-70BBZ)	HP-20-2018	12/07/2018



En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG. Norma 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, literal 4.4.2 Archivo "La máxima autoridad de cada entidad pública es responsable de emitir políticas y procedimientos de archivo de la documentación de respaldo de las actividades administrativas, financieras, operativas y de cumplimiento normativo, siguiendo un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas. Para la adecuada conservación de la documentación de respaldo, deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios, humedad y otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas..."

4.4.3. Documentos de Respaldo, indica: "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."

2. Al momento de realizar por medio de muestreo la verificación física de vehículos, se solicitó al piloto la copia certificada de las tarjetas de circulación de vehículos, sin embargo se observaron en mal estado y poco visibles, además en cuanto al tiempo de emisión se observa que tienen más de cinco años por ende el desgaste de las copias.

Entre ellos los vehículos de placas: P-957BGR, P-884DGC, P-882DGC, P-782DHQ, P-777DHQ, P-615DFH, P-577DFP, P-509CVT, P-484DBY, P-323CSL, P-194CYK, P-074BSF, O-920BBH, O-501BBS, O-352BBS, MI-097BBJ.

En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG. Norma 4 Componentes de control interno, punto 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, inciso 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." Y al Acuerdo Ministerial 247-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017, Emitir normativa para la administración de vehículos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su artículo No. 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."

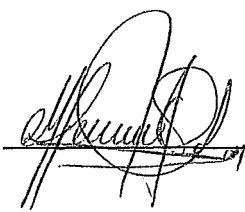





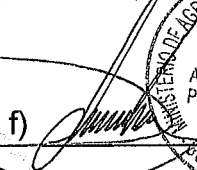
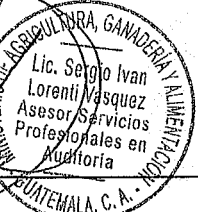
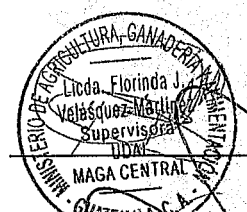
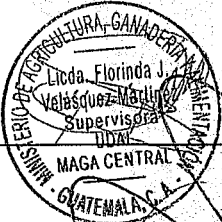
Derivado de lo anterior, se recomienda al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Administrador Interno y éste a su vez al Jefe de Almacén e Inventarios para realizar lo siguiente:

1. Designar a un encargado para darle seguimiento y realizar los trámites respectivos de actualización de datos de los vehículos que no estén a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, y con esto se puedan asignar los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y proceder a la emisión de las Tarjetas de Responsabilidad para control de activos fijos.
2. Designar a un encargado para que verifique las auténticas de tarjetas de circulación de los vehículos en los que aplique la certificación del mismo, y proceder a actualizarlos para que la información promueva la transparencia y demuestre que cumplen con los requisitos legales administrativos y el resguardo de las mismas se mantengan en buen estado.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente,

f)  
f)  

f)  
f)  

Vo. Bo.

Ingeniero Agrónomo
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

CC.: Archivo papeles de trabajo