



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

B-314558
Auditoría Interna
0001

OFICIO UDAI-O-251-2022

Guatemala, 09 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe **CAI 00014**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE SUCHITEPÉQUEZ"**, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implemente la recomendación, se solicite también que copia de la acción correctiva, se remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la **Guía G3 "Consenso de Recomendaciones"** por la deficiencia contenida en Informe adjunto, la cual deberá **firmar provisionalmente**, como Máxima Autoridad y reenviarla 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,

10:00
10:01
10:02
10:03
10:04
10:05
10:06
10:07
10:08
10:09
10:10
10:11
10:12
10:13
10:14
10:15
10:16
10:17
10:18
10:19
10:20
10:21
10:22
10:23
10:24
10:25
10:26
10:27
10:28
10:29
10:30
10:31
10:32
10:33
10:34
10:35
10:36
10:37
10:38
10:39
10:40
10:41
10:42
10:43
10:44
10:45
10:46
10:47
10:48
10:49
10:50
10:51
10:52
10:53
10:54
10:55
10:56
10:57
10:58
10:59
11:00
11:01
11:02
11:03
11:04
11:05
11:06
11:07
11:08
11:09
11:10
11:11
11:12
11:13
11:14
11:15
11:16
11:17
11:18
11:19
11:20
11:21
11:22
11:23
11:24
11:25
11:26
11:27
11:28
11:29
11:30
11:31
11:32
11:33
11:34
11:35
11:36
11:37
11:38
11:39
11:40
11:41
11:42
11:43
11:44
11:45
11:46
11:47
11:48
11:49
11:50
11:51
11:52
11:53
11:54
11:55
11:56
11:57
11:58
11:59
12:00
12:01
12:02
12:03
12:04
12:05
12:06
12:07
12:08
12:09
12:10
12:11
12:12
12:13
12:14
12:15
12:16
12:17
12:18
12:19
12:20
12:21
12:22
12:23
12:24
12:25
12:26
12:27
12:28
12:29
12:30
12:31
12:32
12:33
12:34
12:35
12:36
12:37
12:38
12:39
12:40
12:41
12:42
12:43
12:44
12:45
12:46
12:47
12:48
12:49
12:50
12:51
12:52
12:53
12:54
12:55
12:56
12:57
12:58
12:59
13:00
13:01
13:02
13:03
13:04
13:05
13:06
13:07
13:08
13:09
13:10
13:11
13:12
13:13
13:14
13:15
13:16
13:17
13:18
13:19
13:20
13:21
13:22
13:23
13:24
13:25
13:26
13:27
13:28
13:29
13:30
13:31
13:32
13:33
13:34
13:35
13:36
13:37
13:38
13:39
13:40
13:41
13:42
13:43
13:44
13:45
13:46
13:47
13:48
13:49
13:50
13:51
13:52
13:53
13:54
13:55
13:56
13:57
13:58
13:59
14:00
14:01
14:02
14:03
14:04
14:05
14:06
14:07
14:08
14:09
14:10
14:11
14:12
14:13
14:14
14:15
14:16
14:17
14:18
14:19
14:20
14:21
14:22
14:23
14:24
14:25
14:26
14:27
14:28
14:29
14:30
14:31
14:32
14:33
14:34
14:35
14:36
14:37
14:38
14:39
14:40
14:41
14:42
14:43
14:44
14:45
14:46
14:47
14:48
14:49
14:50
14:51
14:52
14:53
14:54
14:55
14:56
14:57
14:58
14:59
15:00
15:01
15:02
15:03
15:04
15:05
15:06
15:07
15:08
15:09
15:10
15:11
15:12
15:13
15:14
15:15
15:16
15:17
15:18
15:19
15:20
15:21
15:22
15:23
15:24
15:25
15:26
15:27
15:28
15:29
15:30
15:31
15:32
15:33
15:34
15:35
15:36
15:37
15:38
15:39
15:40
15:41
15:42
15:43
15:44
15:45
15:46
15:47
15:48
15:49
15:50
15:51
15:52
15:53
15:54
15:55
15:56
15:57
15:58
15:59
16:00
16:01
16:02
16:03
16:04
16:05
16:06
16:07
16:08
16:09
16:10
16:11
16:12
16:13
16:14
16:15
16:16
16:17
16:18
16:19
16:20
16:21
16:22
16:23
16:24
16:25
16:26
16:27
16:28
16:29
16:30
16:31
16:32
16:33
16:34
16:35
16:36
16:37
16:38
16:39
16:40
16:41
16:42
16:43
16:44
16:45
16:46
16:47
16:48
16:49
16:50
16:51
16:52
16:53
16:54
16:55
16:56
16:57
16:58
16:59
17:00
17:01
17:02
17:03
17:04
17:05
17:06
17:07
17:08
17:09
17:10
17:11
17:12
17:13
17:14
17:15
17:16
17:17
17:18
17:19
17:20
17:21
17:22
17:23
17:24
17:25
17:26
17:27
17:28
17:29
17:30
17:31
17:32
17:33
17:34
17:35
17:36
17:37
17:38
17:39
17:40
17:41
17:42
17:43
17:44
17:45
17:46
17:47
17:48
17:49
17:50
17:51
17:52
17:53
17:54
17:55
17:56
17:57
17:58
17:59
18:00
18:01
18:02
18:03
18:04
18:05
18:06
18:07
18:08
18:09
18:10
18:11
18:12
18:13
18:14
18:15
18:16
18:17
18:18
18:19
18:20
18:21
18:22
18:23
18:24
18:25
18:26
18:27
18:28
18:29
18:30
18:31
18:32
18:33
18:34
18:35
18:36
18:37
18:38
18:39
18:40
18:41
18:42
18:43
18:44
18:45
18:46
18:47
18:48
18:49
18:50
18:51
18:52
18:53
18:54
18:55
18:56
18:57
18:58
18:59
19:00
19:01
19:02
19:03
19:04
19:05
19:06
19:07
19:08
19:09
19:10
19:11
19:12
19:13
19:14
19:15
19:16
19:17
19:18
19:19
19:20
19:21
19:22
19:23
19:24
19:25
19:26
19:27
19:28
19:29
19:30
19:31
19:32
19:33
19:34
19:35
19:36
19:37
19:38
19:39
19:40
19:41
19:42
19:43
19:44
19:45
19:46
19:47
19:48
19:49
19:50
19:51
19:52
19:53
19:54
19:55
19:56
19:57
19:58
19:59
20:00
20:01
20:02
20:03
20:04
20:05
20:06
20:07
20:08
20:09
20:10
20:11
20:12
20:13
20:14
20:15
20:16
20:17
20:18
20:19
20:20
20:21
20:22
20:23
20:24
20:25
20:26
20:27
20:28
20:29
20:30
20:31
20:32
20:33
20:34
20:35
20:36
20:37
20:38
20:39
20:40
20:41
20:42
20:43
20:44
20:45
20:46
20:47
20:48
20:49
20:50
20:51
20:52
20:53
20:54
20:55
20:56
20:57
20:58
20:59
21:00
21:01
21:02
21:03
21:04
21:05
21:06
21:07
21:08
21:09
21:10
21:11
21:12
21:13
21:14
21:15
21:16
21:17
21:18
21:19
21:20
21:21
21:22
21:23
21:24
21:25
21:26
21:27
21:28
21:29
21:30
21:31
21:32
21:33
21:34
21:35
21:36
21:37
21:38
21:39
21:40
21:41
21:42
21:43
21:44
21:45
21:46
21:47
21:48
21:49
21:50
21:51
21:52
21:53
21:54
21:55
21:56
21:57
21:58
21:59
22:00
22:01
22:02
22:03
22:04
22:05
22:06
22:07
22:08
22:09
22:10
22:11
22:12
22:13
22:14
22:15
22:16
22:17
22:18
22:19
22:20
22:21
22:22
22:23
22:24
22:25
22:26
22:27
22:28
22:29
22:30
22:31
22:32
22:33
22:34
22:35
22:36
22:37
22:38
22:39
22:40
22:41
22:42
22:43
22:44
22:45
22:46
22:47
22:48
22:49
22:50
22:51
22:52
22:53
22:54
22:55
22:56
22:57
22:58
22:59
23:00
23:01
23:02
23:03
23:04
23:05
23:06
23:07
23:08
23:09
23:10
23:11
23:12
23:13
23:14
23:15
23:16
23:17
23:18
23:19
23:20
23:21
23:22
23:23
23:24
23:25
23:26
23:27
23:28
23:29
23:30
23:31
23:32
23:33
23:34
23:35
23:36
23:37
23:38
23:39
23:40
23:41
23:42
23:43
23:44
23:45
23:46
23:47
23:48
23:49
23:50
23:51
23:52
23:53
23:54
23:55
23:56
23:57
23:58
23:59
24:00

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Edwin Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe No. CAI 00014 en 12 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonai Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Mario Anibal Soc Mas, Jefe Sede Departamental de Suchitepéquez
Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
PBX: 2413 7000, extensión 7220

Recibido
7/5/2022
9:44 AM

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
SEDES DEPARTAMENTALES
Del 16 de Marzo de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00014**

GUATEMALA, 9 de Mayo de 2022

Guatemala, 9 de Mayo de 2022

Ministro:

Jose Ángel López Camposeco

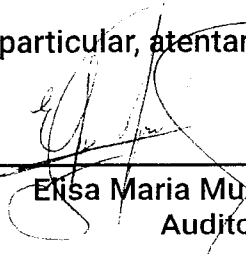
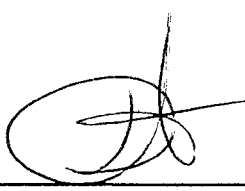
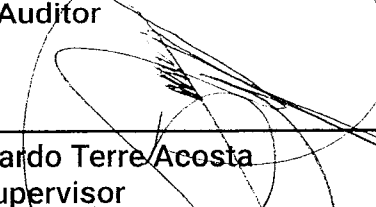
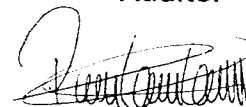
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-014-2022, emitido con fecha 04-05-2022, 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.  Ensa Maria Muñoz Reyna Auditor	F.  Fredy Aroldo Pineda Diaz Auditor
F.  Byron Estuardo Terre Acosta Supervisor	F.  Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon Coordinador

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
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	9
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	9
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	11
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	11
ANEXO	11

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

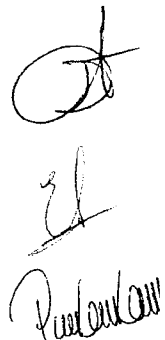
Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible 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, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB.

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, 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. 014-2022-2

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

- NAIGUB-1 Requerimientos generales;
- NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
- NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
- NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
- NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
- NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
- NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
- NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Evaluación de la ejecución presupuestaria, gestión administrativa y cumplimiento a normativas aplicables a la sede.

4.2 ESPECÍFICOS

- Evaluar la asignación de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez,
- Evaluar el control interno
- Evaluar el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizó por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que amparan las operaciones de la Sede Departamental de Suchitepéquez .

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Activos Fijos	1	NO		1
3	Almacén	1	NO		1
4	Personal	1	NO		1
5	Combustible	1	NO		1
6	Caja Chica	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se realizó visita y pruebas físicas a la Sede Departamental de Suchitepéquez, en observancia al Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional para la prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo y al Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a nivel nacional.

6. ESTRATEGIAS

Estructura y Ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Suchitepéquez, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación revisada, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por la falta del seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores emitidos por la Unidad de Auditoría Interna.

Fondo de Caja Chica

Respecto al área de Caja Chica, para el ejercicio fiscal 2021, por medio de la Resolución CH-DICORER-010-2021 de fecha 19 de febrero del 2021, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Suchitepéquez, por un monto de Q.6.000.00, este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 84274792 de fecha 03 de diciembre de 2021, por el monto de Q.2,899.22 a la cuenta No. 3173025139 del Fondo Rotativo Dirección de Coordinación Regional del Banco de Desarrollo Rural, Sociedad Anónima, -BANRURAL-.

El control y registro se anotan en el Libro de Caja Chica con número de registro 201-2014 de fecha 01 de septiembre de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Rudy Rafael Ovalle Monzón, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero.

Fondo de Combustible

Respecto al manejo del fondo de combustible, el registro y control de los cupones de combustible está a cargo de la señora Hilda Vargas López, contratada bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente, para el efecto utiliza el Libro Registro y Control de Combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 76347 del 18 de junio del 2021.

Derivado a la coyuntura nacional por la pandemia Covid-19 no se realizó arqueo de cupones canjeables por combustible, por lo que por medio de la documentación proporcionada vía electrónica por la encargada, se estableció que la disponibilidad al 25 de enero del 2022 es de 92 cupones con denominación de Q.100.00 y 45 cupones con denominación de Q50.00 por un total de Q.13,950.00

el cual concilia con el saldo reportado en el libro de control a la fecha de la revisión.

Para el periodo 2021 se conciliaron los saldos del libro, determinando un saldo de 30 cupones con valor de Q.50.00 cada uno, para un total de Q.1,500.00, mismo que fue devuelto a DICORER por medio del oficio AFSDS-0254-2021 en cumplimiento al Oficio Circular DICORER-UDAF- JM-01-2021, de fecha 13 de diciembre del 2021. Asimismo se verificó, conforme muestra aleatoria, la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible con resultado razonable.

Área de Almacén y Suministros

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo del señor Rudy Rafael Ovalle Monzón, Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente, se encuentra bajo su custodia el libro autorizado para el control de almacén por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 05323 de fecha 13 de abril del 2011. Sin embargo, el control de los ingresos y egresos del almacén se registra en las tarjetas Kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Asimismo, utilizan formas de requisición internas para la solicitud de suministros. De la revisión efectuada a una muestra de registros no se identificaron deficiencias materiales ni significativas que divulgar, por lo que la administración del área de almacén y suministros de la sede se considera razonable.

Activos Fijos

El registro y control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez, se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 129-2014 de fecha 10 de julio del 2014 y está a cargo de la señora Hilda Vargas López, contratada bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente.

Se tuvo a la vista la integración del inventario, tarjetas de responsabilidad autorizadas por Contraloría General de Cuentas proporcionadas por Inventarios MAGA Central por un total de Q.774,595.37; el libro de inventario de la Sede Departamental con un saldo de Q.1,456,284.73 y los reportes de SICOIN R00807391.rpt proporcionados por Inventarios del MAGA Central con un total de Q.1,093,077.24, identificando que no se concilian los saldos de estas tres fuentes de información, deficiencia indicada en el Informe UDAI-032-2017 la cual continua sin ser subsanada.

Asimismo, se proporcionó escáner firmado por la encargada del control de los activos fijos, el listado de vehículos asignados a la Sede, en los que se contabilizan 3 vehículos en buen estado, 3 en estado regular, 2 con expediente de baja y 1 en estado robado, sin embargo, no proporcionó información respecto a las acciones tomadas posterior al levantamiento del acta por el robo ocurrido en el año 2016. Por lo que se recomienda a la encargada realizar el seguimiento a los expedientes de baja de los activos fijos inservibles y el vehículo robado.

Se revisó la póliza de seguro VA-26195 de Seguros y Fianzas, del Crédito



Hipotecario Nacional de Guatemala, con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, correspondiente al aseguramiento de los vehículos asignados a las Sedes Departamentales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la que se identificó que se encuentran agregados los 6 vehículos en buen y regular estado. Sin embargo, se observó que el No. de Chasis y el No. de Motor consignados en la póliza de seguro no son los que corresponden a los vehículos, por lo que se confirmó la deficiencia. Además, se verificó que no hay multas pendientes de pago y para el impuesto de circulación se verificó el pago de 6 vehículos y 2 no se pudo verificar.

Nómina de Personal

El Gestor de Recursos Humanos es el señor José Efraín Santizo Ixchop, contratado bajo el renglón presupuestario 031, jornales, deficiencia descrita en el informe UDAI-031-2020, recomendación que está pendiente de implementar. El señor gestor proporcionó copia de los listados del personal del período 2021, estableciendo 27 personas contratadas bajo el renglón 011 "personal permanente", 02 personas renglón 031 "jornales" y 87 personas renglón 029 "Otras remuneraciones de Personal Temporal".

La evaluación correspondiente a la documentación proporcionada se considera razonable según los registros proporcionados vía electrónica, a excepción del incumplimiento mencionado anteriormente. Asimismo, no se realizaron pruebas físicas, como parte de la prevención a la pandemia COVID-19.

Corte de Formas

Se solicitó escáner de la última hoja utilizada y la primera sin utilizar, de los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, con el fin de evaluar el control y registro de los mismos, encontrándolo razonables conforme a la información recibida vía electrónica por parte de los encargados de cada área.

De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

1. Cambio de Supervisor, Coordinador y Auditor en las diferentes auditorías planificadas en el PAA 2022.
2. Facilidad de cambiar el periodo de realización y periodo de evaluación de la auditoria planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el periodo de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.
3. Facilidad de agregar responsables en periodos intermitentes, es decir, que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en periodos parciales, durante el





periodo auditado.

Así también se hizo del conocimiento del Señor Contralor General de Cuentas, que nos encontramos en esta Unidad de Auditoría Interna, a la fecha con 25 auditorías finalizadas, las cuales no es posible ingresar papeles de trabajo e informes, en virtud que no hemos podido sustituir al supervisor y a los coordinadores correspondientes y continuar el proceso en el SAG UDAI WEB.

Respuesta a los inconvenientes del Sistema.

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI- O-200-2022 y UDAI- O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoria."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoria, lo que no se puede cambiar es el periodo a evaluar."

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en periodos intermitentes".

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. Activos Fijos

Riesgo materializado

Póliza de Seguros de Vehículos

Como resultado de la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede

Departamental de Suchitepéquez, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se observó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26195, del Banco Crédito Hipotecario Nacional, con vigencia del 01/01/2021 al 31/12/2021, aprobada según Acuerdo Ministerial No. 138-2021, se incluyeron los 6 vehículos con estado bueno o regular asignados a la Sede Departamental que no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor, ya que en las páginas 22, 37, y 38 donde se consignan las placas de los vehículos en la sección que describe el No. de Motor y No. de Chasis, se consigna uno diferente al indicado en las tarjetas de circulación de los vehículos y al cuadro con la integración de los vehículos de la sede proporcionada por la encargada de Activos Fijos.

Esto en cumplimiento con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental numeral 1.6 TIPOS DE CONTROLES Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros y el Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, d. Caucciones (Pólizas de seguro).

Los vehículos en buen estado, tipo pickup, marca Mahindra, Modelo 2019 con placas: O-268BBW, O-271BBW y O-285BBW

Los vehículos en regular estado son: tipo pickup, modelo 2003, placa P-539BMG; tipo camionetilla, modelo 1992, placa P-650CTR y la tipo camioneta, modelo 1990, placa P-386147.

Comentario de la Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que el pronunciamiento del Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez, en el oficio No. INVENTARIOS-004-2022, de fecha 04 de marzo del 2022, confirma la deficiencia indicada, la cual se dará por implementada cuando se verifique que los datos de la Póliza de Seguro de Vehículos y las tarjetas de circulación de vehículos coincidan.




Comentario de los Responsables

Se recibió por parte del Ing. Agr. Mario Anibal Soc Más, Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez, el Oficio SDS-106-2022, de fecha 07 de marzo del 2022, donde adjuntó copia del Oficio No. INVENTARIOS-004-2022, de fecha 04 de marzo del 2022, en el que solicitan al Administrativo Financiero de DICORER, gire sus instrucciones para que la información de la póliza de seguro sea debidamente rectificada, para que no vuelva a suceder lo mismo con la póliza del año en curso y asimismo desvanecer el hallazgo encontrado en esta Sede Departamental por Auditoría Interna.

Responsables del área

MARIO ANIBAL SOC MAS

Recomendaciones

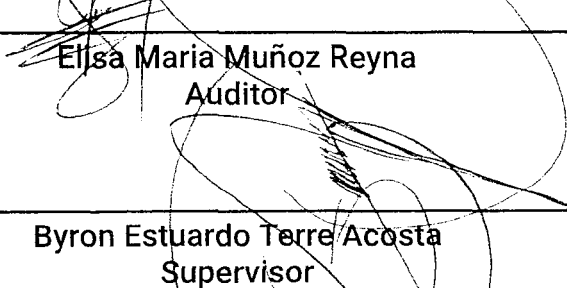




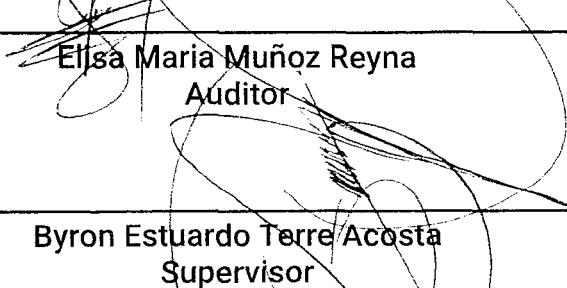
No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- para que gire sus instrucciones por escrito al Administrativo Financiera de DICORER, al Subdirector de Sedes Departamentales y al Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez, para que en conjunto realicen la verificación y rectificación de los datos de la póliza de seguros de vehículos y los datos de las tarjetas de circulación de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez.	09/05/2022

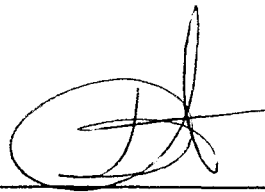
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

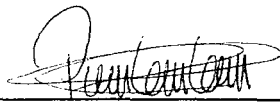
La auditoría realizada a la Sede Departamental de Suchitepéquez se realizó conforme los programas de auditoría establecidos, con base en la información examinada, tomando en consideración la coyuntura que se atraviesa a nivel nacional por la pandemia COVID-19, no se realizaron verificaciones físicas, recibiendo la documentación vía electrónica por parte de las personas encargadas de cada área. Concluyendo que la revisión de las áreas se consideran razonables a excepción de la falta de seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y la deficiencia respecto a la póliza de seguro de los vehículos.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Elsa Maria Muñoz Reyna
 Auditor

F. 
Byron Estuardo Torre Acosta
 Supervisor

F. 
Fredy Aroldo Pineda Diaz
 Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
 Coordinador

ANEXO

Sin anexos.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: DICORER / Sede Departamental de Suchitepéquez

Área: Activos Fijos

CAI: 00014

Número de nombramiento: NAI-14-2022

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

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

Ing. Agro. Mario Anibal Soc Mas

Cargo del Responsable:

Jefe Departamental de Suchitepéquez

Fecha máxima para implementación:

11/06/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se observó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26195, del Banco Crédito Hipotecario Nacional, con vigencia del 01/01/2021 al 31/12/2021, aprobada según Acuerdo Ministerial No. 138-2021, se incluyeron los 6 vehículos con estado bueno o regular asignados a la Sede Departamental que no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor, ya que en las páginas 22, 37, y 38 donde se consignan las placas de los vehículos en la sección que describe el No. de Motor y No. de Chasis, se consigna uno diferente al indicado en las tarjetas de circulación de los vehículos y al cuadro con la integración de los vehículos de la sede proporcionada por la encargada de Activos Fijos.

Esto en cumplimiento con las Normas Generales de Control Interno Gubernamental numeral 1.6 TIPOS DE CONTROLES "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros" y el Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, d. Cauciones (Pólizas de seguro).

Los vehículos en buen estado, tipo pickup, marca Mahindra, Modelo 2019 con placas: O-268BBW, O-271BBW y O-285BBW

Los vehículos en regular estado son: tipo pickup, modelo 2003, placa P-539BMG; tipo camioneta, modelo 1992, placa P-650CTR y la tipo camioneta, modelo 1990, placa P-386147.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-

Para que gire sus instrucciones por escrito al Administrativo Financiera de DICORER, al Subdirector de Sedes Departamentales y al Jefe de la Sede Departamental de Suchitepéquez, para que en conjunto realicen la verificación y rectificación de los datos de la póliza de seguros de vehículos y los datos de las tarjetas de circulación de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Suchitepéquez

¿De acuerdo?

SI

☐

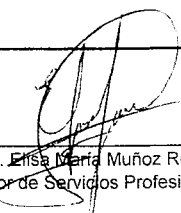
NO

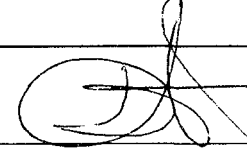
☐

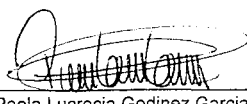
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación


Recomendación consensuada

F. 
Lcda. Elisa María Muñoz Reyna
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. 
Lic. Fredy Aroldo Pineda Díaz
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. 
Lcda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

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

F. 
Máxima Autoridad