



GOBIERNO de
GUATEMALA

DR. ALEJANDRO GIAMMATI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

Ref. 315690

Auditoría Interna

0001

OFICIO UDAI-O-270-2022

Guatemala, 12 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00015, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE QUETZALTENANGO", 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 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
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL

RECIBIDO
12 MAY 2022
POR: Libana HORA: 12:08
DIRECCIÓN GENERAL

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00015 en 22 folios + Carta a la Administración No. UDAI-CA-003-2022 en 3 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER
Ing. Agr. José Daniel Tistoj Chan, Jefe Sede Departamental de Quetzaltenango

Archivo
BETA/rr

7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407
PBX: 2413 7000, extensión 7227

DIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES

RECIBIDO
12 MAY 2022
POR: Libana HORA: 12:10

Debido
12/05/2022
2:31 PM
Hic

12/05/22
14:25 hrs.

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 00015**

GUATEMALA, 11 de Mayo de 2022

Guatemala, 11 de Mayo de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
José Ángel López Camposeco
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-015-2022, 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.



Elisa 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	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	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	15
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	16

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. 015-2022-2

Función Cont

[Handwritten signature]

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

Evaluar que la asignación de los recursos financieros y la gestión administrativa de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se realizó en cumplimiento a las normativas aplicables a la sede.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango, evaluar el control interno y 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 Quetzaltenango.

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	Caja Chica	1	NO		1
5	Personal	1	NO		1
6	Combustible	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se realizó visita y pruebas físicas a la Sede Departamental de Quetzaltenango, 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.

No se realizaron procedimientos de evaluación para el área de Almacén de la Sede, debido a que no fue presentada la documentación de soporte por el periodo auditado, situación que anteriormente ya se dio y fue informada como hallazgo en el Informe UDAI-049-2021, en donde se evaluó el período de 01 de junio de 2020 al 15 de marzo de 2021.

6. ESTRATEGIAS

Estructura y Ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Quetzaltenango, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación revisada que fue trasladada electrónicamente, obteniéndose un resultado no razonable, por las deficiencias descritas en el presente informe y la falta del seguimiento a las recomendaciones emitidas en informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

Fondo de Caja Chica

Para el ejercicio fiscal 2021, por medio de la Resolución CH-DICORER-09-2021 de fecha 19 de febrero del 2021, se autorizó el fondo de caja chica para la Sede Departamental de Quetzaltenango, por un monto de Q.6.000.00, este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito número 210074175 de fecha 06 de diciembre de 2021, por el monto de Q.1,179.47 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 Control de Caja Chica, hojas movibles, autorizadas con número de registro L2 51420 de fecha 16 de octubre de 2020, por la Contraloría General de Cuentas y la persona responsable de sus operaciones es el señor Dany Josué Vásquez López, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente.

Fondo de Combustible

El registro y control de los cupones de combustible está a cargo de la señora Clelia Esperanza Solórzano Leverman, contratada bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente, para el efecto utiliza el Libro Registro y Control de Combustible

Handwritten signatures and initials in the right margin.

autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con número de registro 058363 del 28 de abril del 2014.

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, recibíéndose copia del Oficio UAFSDQ-086-2021, de fecha 20 de diciembre del 2021, de la Sede Departamental de Quetzaltenango, por medio del cual se entregaron 180 cupones de combustible con denominación de Q.100.00 por un total de Q18,000.00 y 300 cupones de combustible con denominación de Q.50.00 por un total de Q.15,000.00 para un total en cupones de Q.33,000.00, al Señor William Cayas, Gerente de Shell El Tinajón, para hacerlos efectivo por consumo de combustible en la estación de gasolina Hidrocarburos La Terminal, S.A. ubicada en la 7ª. Calle 24-10, Zona 3 de Quetzaltenango, estableciéndose que en la Sede Departamental de Quetzaltenango, los registros se están realizando contra el uso de "contravales" otorgados por parte de la gasolinera, indicando que al 14 de marzo del 2022, fecha en que se recibió la información, indican tener un saldo de Q.21,900.00. Situación que se detalla en la deficiencia "Deficiente administración de los Cupones de Combustible".

Asimismo se verificó, conforme a muestra aleatoria, la documentación de soporte de las solicitudes y liquidaciones de combustible con resultado razonable, haciendo la observación que en las formas "Solicitud de Combustible" y "Liquidación de Combustible" no se consigna el rubro de kilometraje inicial, kilometraje final y total recorrido en kilómetros.

Activos Fijos

El registro y control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Quetzaltenango, se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 053381 de fecha 13 de septiembre del 2012 y está a cargo del señor Marco Tulio Rubio Ponce, contratado bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente.

Sin embargo, no se recibió copia del libro de inventario al 31 de diciembre del 2021, por lo que se utilizó de referencia el registro que se encuentra en los papeles de trabajo del Informe UDAI-049-2021 realizado a la Sede Departamental de Quetzaltenango, el cual indica que cuenta con un inventario que asciende a la cantidad de Q.1,350,483.24 al 15 de marzo del 2021.

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.1,810,528.69 y los reportes de SICOIN R00807391.rpt proporcionados por Inventarios del MAGA Central con un total de Q.1,915,363.55, identificando que no se concilian los saldos de estas tres fuentes de información, deficiencia indicada en el Informe UDAI-063-2019 la cual continua sin ser subsanada.

Handwritten signature

Asimismo, el encargado del control de los activos fijos, proporcionó escáner firmado por el listado de vehículos asignados a la Sede, en los que se contabilizan 7 vehículos en buen estado, 4 en estado regular y 6 en estado malo, indicando que se encuentran en proceso de baja, sin embargo, no se proporcionó documentación respecto al avance en el proceso de baja. Además, se observó que continua sin implementarse la recomendación indicada en el informe UDAI-30-2020 sobre deficiencias en el Control de Vehículos asignados a la Sede, el cual incluye gestiones de baja de vehículos pendientes de realizar, por lo que se continúan incluyendo dentro de la póliza de seguro vehículos en desuso. Respecto al reclamo de seguros, se informó que se encuentra en proceso de reclamación una computadora, por lo que se recibió copia de la Denuncia Verbal MP113-2020-12000, de fecha 29 de diciembre del 2020. Sin embargo, no se proporcionó información respecto al proceso de reclamación del bien. Por lo que se recomienda al encargado realizar el seguimiento a los expedientes de baja de los activos fijos inservibles y al reclamo del seguro.

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 10 vehículos en buen, regular y mal 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, situación que se amplía dentro de la deficiencia a este respecto dentro del presente informe.

Recurso Humano

La Gestora de Recursos Humanos es la señora Martha Nidia Ramírez, contratada bajo el renglón presupuestario 011, personal permanente. La gestora proporcionó copia de los listados del personal del período 2021, estableciendo 60 personas contratadas bajo el renglón 011 "personal permanente", 04 personas renglón 031 "jornales" y 83 personas renglón 029 "Otras remuneraciones de Personal Temporal".

Durante la revisión de los registros de la asistencia del personal, fue proporcionado el escáner de las hojas de Libro de Control de Asistencia del Personal, del cual se utilizaron del folio 180 al 199 desde el 15 de marzo al 10 de mayo del 2021. Posteriormente se habilitó un nuevo libro el cual no cuenta con autorización de la Dirección de Recursos Humanos ni de Contraloría General de Cuentas. Actualmente la Sede lleva sus registros de asistencia en un libro no autorizado y no foliado. Situación que se amplía en la deficiencia "Libro de Asistencia sin autorización de la Dirección de Recursos Humanos ni de Contraloría General de Cuentas", dentro del presente informe.

Se tuvo a la vista copia del oficio GDRHSQ-Oficio No. 08-2022, de fecha 03 de febrero del 2022, en el que se indica que la sede no ha recibido relojes biométricos por parte

Paulina
[Signature]

de la Dirección de Recursos Humanos MAGA Central.

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, conforme a la información recibida vía electrónica, por parte de los encargados de cada área, así también se hace constar que el libro de Asistencia de Personal no cuenta con la autorización correspondiente como lo solicita la Contraloría General de Cuentas y no se proporcionó el escáner solicitado de los libros de Control de Almacén, Inventario de Activos Fijos y de Actas.

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

Pueden
U
J

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 Quetzaltenango, 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 7 vehículos con estado bueno y 1 en estado mal reparable, asignados a la Sede Departamental que no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor, ya que en las páginas 91, 105 y 110 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.

Handwritten signature and initials.

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-294BBW, O-280BBW, O-211BBW y O-223BBW. El vehículo tipo pickup, marca Toyota, modelo 2006, placa P-247CWN, y el vehículo tipo pickup marca Toyota, modelo 2003, placa P-538BMG.

El camión en buen estado, marca Hino, modelo 2019, placa O-539BBV.

El vehículo en estado malo reparable, tipo pickup, modelo 1992, marca Mitsubishi, placas P-834BBY.

Comentario de la Auditoría

Se confirma el hallazgo, en virtud que no se recibió, por parte de la Sede Departamental de Quetzaltenango, documentación de respaldo que demuestre gestiones o subsane la deficiencia.

Comentario de los Responsables

No se recibió documentación de respaldo para subsanar la presente deficiencia.

Responsables del área

JOSE DANIEL TISTOJ CHAN

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 Financiero de DICORER y al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que en conjunto realicen la verificación y rectificación de los datos de la póliza de seguro de vehículos y los datos de las tarjetas de circulación de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango.	10/05/2022

2. Personal

Riesgo materializado

Libro de Asistencia sin autorización de la Dirección de Recursos Humanos ni de Contraloría General de Cuentas

	libro de asistencia del personal de la sede sea autorizado por la Contraloría General de Cuentas o la Dirección de Recursos Humanos del MAGA.	
--	---	--

3. Combustible

Riesgo materializado

Deficiente administración de los Cupones de Combustible

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de soporte del fondo de combustible de la sede departamental de Quezaltenango, por el periodo del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se observó que mediante oficio UAFSDQ-086-2021, de fecha 20 de diciembre del 2021, se entregaron Q.33,000.00 en cupones de combustible a una persona particular, que indican, desempeña el cargo de gerente de la Gasolinera Shell el Tinajón, Hidrocarburos La Terminal, S.A., para hacerlos efectivo por consumo de combustible, en dicha gasolinera ubicada en la ciudad de Quetzaltenango. Considerando esto como un procedimiento no establecido para aplicarse dentro del marco de la administración del combustible de la sede, por lo que se emitió la Nota de Auditoria No. UDAI-NA-002-2022, de fecha 17 de marzo del 2022, en el que se solicitó al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, que proporcionara los argumentos legales que fundamentaron la realización de este procedimiento y realizará las gestiones de forma inmediata a efecto de reintegrar y/o reponer a la Sede Departamental de Quetzaltenango, los Q.33,000.00 en cupones de combustible. Recibiéndose como respuesta el Oficio SSDQ-90-2022, de fecha 21 de marzo del 2022, en el que el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, traslado el Oficio UAFSDQ-027-2022, de fecha 21 de marzo de 2022, donde se enlistan las justificantes por la realización de dicho procedimiento. Sin embargo, en el mismo no se describe el soporte legal que justifique el procedimiento ejecutado y no se pronunciaron sobre el reintegro y/o reposición de los cupones de combustible.

Asimismo, la UDAFA-DICORER giro la CIRCULAR DICORER-UDAFA-JM-01-2021, de fecha 13 de diciembre del 2021, emitida por el Jefe Administrativo Financiero de DICORER, en la que se indicó que los Cupones Canjeables por Combustible que no fueran a ser utilizados durante el mes de diciembre, fueran trasladados a la UDAFA-DICORER a más tardar el día 16 de diciembre del 2021, procedimiento que no fue realizado en la Sede Departamental de Quetzaltenango.

Derivado de lo anterior, se está perdiendo el derecho a reclamar lo establecido en las Bases de Licitación, Título V, Especificaciones Técnicas, numeral 4 el cual cita: "Los cupones deben tener una vigencia mínima de (1) año a partir de la fecha de entrega, con reposición o revalidación sin costo adicional de los cupones no utilizados a la fecha de caducidad." Además, que este procedimiento no está establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y Uso de Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así también no está contemplado dentro de las modalidades de compra establecidas en el Decreto No. 57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, sus reformas y reglamento.

Paula Guzmán
[Firma]

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que los comentarios de descargo presentados por el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, confirman la entrega de los cupones de combustible al gerente de la gasolinera SHELL el Tinajón a cambio de vales por parte de la Sede, situación que no esta autorizada dentro del Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y uso de cupones de combustible y así también confirma que los cupones de combustible fueron entregados a la gasolinera.

Comentario de los Responsables

Se recibió el Oficio UAFSDQ-030-2022, de fecha 29 de marzo del 2022, por parte del Sr. José Daniel Tistoj Chan, Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango en el que indica como justificación lo siguiente: "El fin de año del 2021 la Sede Departamental estaba atendiendo diversas actividades entre ellas el seguro catastrófico, el cual se nos asignó meta, sin embargo, en ese momento también en la parte administrativa en cuanto a los cupones de combustible se estaban utilizando para el cumplimiento de las actividades de los técnicos de la sede Departamental, con el inconveniente que estos estaban por vencerse, el cual se realizó proceso de gestión con el representante de gasolinera SHELL el Tinajón, Hidrocarburos, La Terminal, S.A. de manera que todos los cupones que han prescrito puedan ser reemplazados por un vale Pre impreso, numerado y membretado, para que puedan seguir abasteciendo de combustible, sin dejar al margen cumplir con el procedimiento de registro en el libro autorizado por la Contraloría General de cuentas No. 58363 de fecha 28 de abril del 2014, y formularios preestablecidos para la entrega, recepción y liquidación de uso de combustible. La gestión mencionada anteriormente fue realizada previó al ingreso vía correo electrónico del 14 de diciembre de 2021 a las 13:11 horas donde se recibió el OFICIO CIRCULAR DICORER-UDAFJA-JM-01-2021 donde se indica la devolución de los cupones de combustible para revalidación." Además se numeran 4 argumentos legales. Se adjuntó copia de la portada del informe UDAI-063-2019, del folio 013 en donde se describe la nota respecto al Combustible y copia del libro de combustible en los folios 70 y 71. Copia del Acuerdo Ministerial 293-2018 de la aprobación del Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de cupones de combustible, copia de la portada del manual, copia del índice del manual. Copia del Oficio UAFSDQ-029-2022, de fecha 28 de marzo del 2022, donde se solicita la devolución de los cupones al Sr. William Cayax, gerente de la gasolinera, y la respuesta del mismo, sin correlativo, en la que indica que los cupones equivalentes a Q.33,000.00 fueron liquidados en donde corresponde por lo que otorgaron los vales de la empresa Hidrocarburos la Terminal, S.A. por la misma cantidad para que fueran utilizados para el despacho de combustible únicamente en sus instalaciones.

Responsables del área

JOSE DANIEL TISTOJ CHAN

Recomendaciones



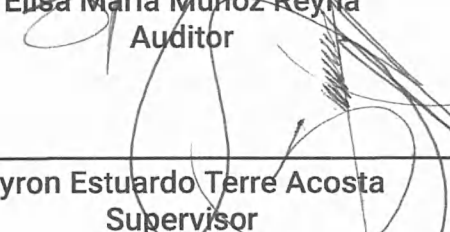
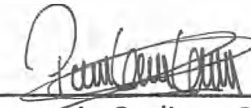


No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, para que gire sus instrucciones por escrito de la siguiente manera:</p> <p>1) Al Sub Director de Sedes Departamentales, para que este a su vez gire instrucciones por escrito a los Jefes de las Sedes Departamentales de todo el país, a efecto que la administración de los cupones de combustible se realice de acuerdo a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de cupones de combustible y a las instrucciones giradas por escrito de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER.</p> <p>2) Al Administrativo Financiero y al Encargado del Fondo de Combustible de la DICORER, a efecto se realice un control periódico sobre el saldo de los cupones en resguardo de las Sedes y velar porque al final de cada ejercicio fiscal se verifique que todas las sedes rindan informe sobre el saldo en custodia.</p> <p>3) Al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que este a su vez gire instrucciones por escrito al Administrativo Financiero y a la Encargada de Combustible de la Sede, para que en futuras ocasiones no se vuelva a realizar la entrega de cupones de combustible a personas particulares a cambio de vales, en virtud que este procedimiento no esta autorizado dentro de la administración de los cupones de combustible de las Sedes Departamentales.</p>	10/05/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría a la Sede Departamental de Quetzaltenango se realizó conforme a los programas de auditoría establecidos y con base a la documentación recibida vía electrónicamente por parte del personal encargado de las áreas de la Sede. Concluyendo que las operaciones administrativas y financieras de la Sede Departamental de Quetzaltenango, realizadas por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se consideran no razonables, por las deficiencias observadas en las áreas de Combustible, Recurso Humano y Activos Fijos, así también considerando que no se presentó la documentación correspondiente al área de Almacén y se observó falta de seguimiento a recomendaciones emitidas en informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

<p>F.  Elisa Maria Muñoz Reyna Auditor</p>	<p>F.  Fredy Aroldo Pineda Diaz Auditor</p>
<p>F.  Byron Estuardo Terre Acosta Supervisor</p>	<p>F.  Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon Coordinador</p>

ANEXO

Sin anexos.



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

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:	DICORER / Sede Departamental de Quetzaltenango
Área:	Activos Fijos
CAI:	00015
Número de nombramiento:	NAI-15-2022
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. José Daniel Tistoj Chan
Cargo del Responsable:	Jefe Departamental de Quetzaltenango
Fecha máxima para implementación:	16/06/2022
No. Deficiencia:	1

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Quetzaltenango, por el período 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 7 vehículos con estado bueno y 1 en estado mal reparable, asignados a la Sede Departamental que no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor, ya que en las páginas 91, 105 y 110 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-294BBW, O-280BBW, O-211BBW y O-223BBW. El vehículo tipo pickup, marca Toyota, modelo 2006, placa P-247CWN, y el vehículo tipo pickup marca Toyota, modelo 2003, placa P-538BMG.

El camión en buen estado, marca Hino, modelo 2019, placa O-539BBV.

El vehículo en estado malo reparable, tipo pickup, modelo 1992, marca Mitsubishi, placas P-834BBY.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

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 y al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, 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 Quetzaltenango.

¿De acuerdo?

SI


☐

NO

☐

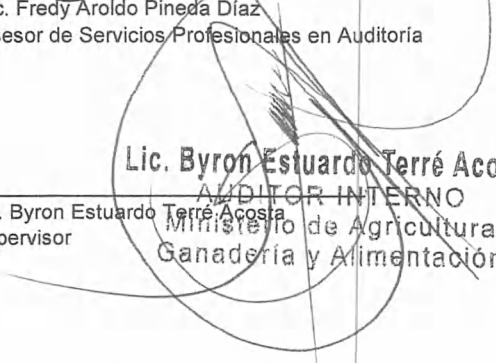
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación**Recomendación consensuada**

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

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

F. 
Licda. Paola Lucrécia Godínez García De León
Coordinador

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

F. _____
Máxima Autoridad



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:	DICORER / Sede Departamental de Quetzaltenango
Área:	Activos Fijos
CAI:	00015
Número de nombramiento:	NAI-15-2022
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. José Daniel Tistoj Chan
Cargo del Responsable:	Jefe Departamental de Quetzaltenango
Fecha máxima para implementación:	16/06/2022
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Como parte de la evaluación se observó que el libro de Registro y Control de Asistencia diaria del personal contratado bajo los renglones 011 y 031 de la Sede Departamental de Quetzaltenango no se encuentra autorizado por la Contraloría General de Cuentas, ni por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, por lo que no es posible dejar razonabilidad de los registros ya que no se encuentran anotados en formas autorizadas, además que el libro provisional no se encuentra foliado.

Esto en cumplimiento al Acuerdo Número 09-03 emitido por el Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numeral 2.7 cita: "Control y Uso de Formularios Numerados. Cada ente público debe aplicar procedimientos internos o regulados por los entes rectores de los sistemas para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su producción, sea por imprenta o por medios informáticos.

Todo diseño de formularios debe ser autorizado previamente por los respectivos entes rectores de los sistemas.

Los procedimientos de control y uso de los formularios autorizados para sustentar toda operación financiera o administrativa deben contener, cuando sea aplicable, la referencia al número de copias, al destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias. En los casos de formularios pendientes de uso con sistemas anteriores a los sistemas integrados los mismos deben ser controlados hasta que hayan sido devueltos e inutilizados, siguiendo los procedimientos establecidos por los respectivos entes rectores."

Paula Linares

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 Subdirector de Sedes Departamentales y esta a su vez gire sus instrucciones por el escrito al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que realice las gestiones que correspondan a efecto de que el libro de asistencia del personal de la sede sea autorizado por la Contraloría General de Cuentas o la Dirección de Recursos Humanos del MAGA.

¿De acuerdo?

SI


☐

NO

☐

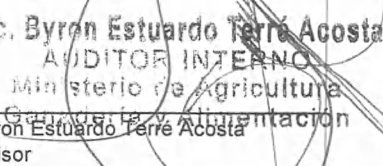
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación**Recomendación consensuada**

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

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

F. 
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

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

F. _____
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**

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	DICORER / Sede Departamental de Quetzaltenango
Área:	Combustible
CAI:	00015
Número de nombramiento:	NAI-15-2022
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría:	Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	

Ing. Agro. José Daniel Tistoj Chan

Cargo del Responsable:	Jefe Departamental de Quetzaltenango
-------------------------------	--------------------------------------

Fecha máxima para implementación:	16/06/2022
--	------------

No. Deficiencia:	3
-------------------------	---

Descripción de la deficiencia:

Se observó documentación que respalda la entrega de Q.33,000.00 en cupones de combustible a una persona particular, que indican, desempeña el cargo de gerente de la Gasolinera Shell El Tajón, para hacerlos efectivo por consumo de combustible, en dicha gasolinera ubicada en la ciudad de Quetzaltenango. Considerando esto como un procedimiento no establecido para aplicarse dentro del marco de la administración del combustible de la sede, por lo que se emitió la Nota de Auditoría No. UDAI-NA-002-2022, de fecha 17 de marzo del 2022, en el que se solicitó al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, que proporcionara los argumentos legales que fundamentaron la realización de este procedimiento y realizará las gestiones de forma inmediata a efecto de reintegrar y/o reponer a la Sede Departamental de Quetzaltenango, los Q.33,000.00 en cupones de combustible. Recibiéndose como respuesta el Oficio SSDQ-90-2022, de fecha 21 de marzo del 2022, en el que el Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, traslado el Oficio UAFSDQ-027-2022, de fecha 21 de marzo de 2022, donde se enlistan las justificantes por la realización de dicho procedimiento. Sin embargo, en el mismo no se describe el soporte legal que justifique el procedimiento ejecutado y no se pronunciaron sobre el reintegro y/o reposición de los cupones de combustible.

Asimismo, la UDAFA-DICORER giro la CIRCULAR DICORER-UDAFA-JM-01-2021, de fecha 13 de diciembre del 2021, emitida por el Jefe Administrativo Financiero de DICORER, en la que se indicó que los Cupones Canjeables por Combustible que no fueran a ser utilizados durante el mes de diciembre, fueran trasladados a la UDAFA-DICORER a más tardar el día 16 de diciembre del 2021, procedimiento que no fue realizado en la Sede Departamental de Quetzaltenango.

Derivado de lo anterior, se está perdiendo el derecho a reclamar lo establecido en las Bases de Licitación, Título V, Especificaciones Técnicas, numeral 4 el cual cita: "Los cupones deben tener una vigencia mínima de (1) año a partir de la fecha de entrega, con reposición o revalidación sin costo adicional de los cupones no utilizados a la fecha de caducidad." Además, que este procedimiento no está establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para la Administración y Uso de Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, así también no está contemplado dentro de las modalidades de compra establecidas en el Decreto No. 57-92, del Congreso de la República, Ley de Contrataciones del Estado, sus reformas y reglamento.

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 de la siguiente manera:

1) Al Sub Director de Sedes Departamentales, para que este a su vez gire instrucciones por escrito a los Jefes de las Sedes Departamentales de todo el país, a efecto que la administración de los cupones de combustible se realice de acuerdo a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de cupones de combustible y a las instrucciones giradas por escrito de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER.

2) Al Administrativo Financiero y al Encargado del Fondo de Combustible de la DICORER, a efecto se realice un control periódico sobre el saldo de los cupones en resguardo de las Sedes y velar porque al final de cada ejercicio fiscal se verifique que todas las sedes rindan informe sobre el saldo en custodia.

3) Al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que este a su vez gire instrucciones por escrito al Administrativo Financiero y a la Encargada de Combustible de la Sede, para que en futuras ocasiones no se vuelva a realizar la entrega de cupones de combustible a personas particulares a cambio de vales, en virtud que este procedimiento no esta autorizado dentro de la administración de los cupones de combustible de las Sedes Departamentales.

¿De acuerdo?

SI


☐


NO

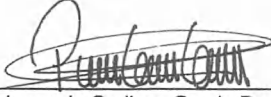
☐

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

Justificación**Recomendación consensuada**

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

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

F. 
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

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

F. _____
Máxima Autoridad