



GOBIERNO de  
GUATEMALA

DR. ALEJANDRO CIAMMATTEI

MINISTERIO DE  
AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

RECIBIDO  
16 MAY 2022

Ref. 316516

Auditoría Interna

0001

OFICIO UDAI-O-275-2022

Guatemala, 16 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00008, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE GUATEMALA", por el período comprendido del 01 de enero 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.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y  
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN Y EXTENSIÓN RURAL

RECIBIDO  
16 MAY 2022

POR: Itana HORA: 17:59  
DIRECCIÓN GENERAL

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
SEDE DEPARTAMENTAL MAGA - GUATEMALA

RECIBIDO

POR: Jaguelin HORA: 12:30

Licenciado

**José Ángel López Camposeco**

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00008 18 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-  
Ing. Agr. Valentín Rodríguez Alcón, Jefe Sede Departamental de Guatemala

Archivo  
BETA/rr

10/05/2022

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
SEDES DEPARTAMENTALES  
Del 1 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00008**

**GUATEMALA, 13 de Mayo de 2022**

Guatemala, 13 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-008-2022, emitido con fecha 03-05-2022, 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.



Juan Luis García Ovando  
Auditor

F.

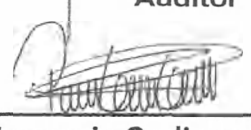


María Del Carmen Álvarez Barrios  
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godínez García De León  
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                                   | 10 |
| 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN                                     | 10 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA  | 14 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA  | 15 |
| ANEXO   | 15 |

## 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. 008-2022-2

### 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 evaluó la ejecución presupuestaria, gestión administrativa y cumplimiento a normativas aplicables a la sede.

#### 4.2 ESPECÍFICOS

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

### 5. ALCANCE

La Auditoría de Cumplimiento y Financiera, se realizó por el período comprendido del 01 de enero 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 respaldan las operaciones de la Sede Departamental.

| No. | Área Asignada    | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|------------------|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1   | Área general     | 0        | NO                 |           | 0                       |
| 2   | Recursos Humanos | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 3   | Inventario       | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 4   | Combustible      | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 5   | Caja Chica       | 1        | NO                 |           | 1                       |
| 6   | Almacén          | 1        | NO                 |           | 1                       |

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Derivado de la coyuntura a nivel nacional del COVID-19, no fue posible examinar físicamente los rubros siguientes: Caja Chica, Combustible, Almacén, Inventarios y Recursos Humanos, lo cual provocó limitación en el alcance de la Auditoría realizada; sin embargo, se verificó en observación a la información enviada por el ente auditado vía electrónica.

## 6. ESTRATEGIAS

### Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Sede Departamental de Guatemala, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación digital solicitada por medio de requerimiento y en su oportunidad proporcionada y revisada, de lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las áreas con limitación en el alcance en cuanto a la presencia física y deficiencias determinadas.

### Fondo de Caja Chica

Mediante Resolución No. DICORER-CCH-01-2021 de fecha 19 de febrero 2021 y considerando la Resolución FONDO ROTATIVO INTERNO AF-FRI-06-2021 de fecha 18 de febrero de 2021, que constituyó el Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación y Extensión Rural para el ejercicio fiscal 2021 y autoriza la creación de las Cajas Chica, se creó la Caja Chica para la Sede Departamental de Guatemala para el ejercicio fiscal 2021, por un monto de Q7,000.00.

La Sede Departamental de Guatemala, presentó vía electrónica el Libro de Control de Caja Chica con el Registro No. 25654 de fecha 28 de agosto de 2014, del cual se utilizaron los folios comprendidos del número 81 al número 92 por el período evaluado, siendo el folio número 200 el último del Libro autorizado, por lo que coinciden con el último registro realizado en el folio 92. El responsable encargado de la custodia, control y registro de los fondos de caja chica es el Señor Carlos Darío Godínez Aroche.

### Combustible

Se procedió a examinar los registros por el control del combustible asignado a la Sede Departamental de Guatemala, conforme el Libro de registro y control de cupones de combustible e información de respaldo correspondiente,




documentación proporcionada por medio electrónico, el cual, no se verificó en forma física, tanto el libro y expedientes de solicitud y liquidación, derivado del distanciamiento social debido al COVID-19.

Se observó que para el 31 de diciembre de 2021, el saldo de cupones de combustible se encontraba en valor Q0.00. El control y registro de los cupones de combustible se llevan en el Libro de registro y control de Cupones de Combustible, Registro No. 41217 de fecha 27 de julio de 2018, del cual utilizó los folios comprendidos del número 21 al número 35, por el período evaluado, observando que se realiza al final de cada mes un resumen por los vehículos que utilizaron combustible durante el mes, con las firmas correspondientes de la persona que elabora y la que revisa los registros.

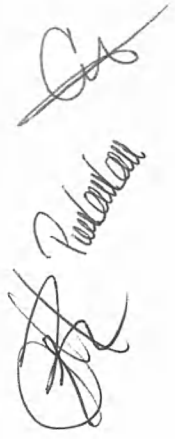
El Fondo de Combustible está a cargo del señor Carlos Darío Godínez Aroche, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

### Inventarios

Como resultado de la revisión realizada al inventario de la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los saldos según Reporte Interno de Bienes y su Estado Actual, por un monto de Q.1,177,278.23, Saldos SICOIN del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por un monto de Q.356,402.60; SICOIN Saldo de Administración Financiera por un monto de Q.435,705.95; SICOIN Saldo Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER) por un monto Q.314,569.68 y del Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola CIPREDA por un monto de Q,43,600.00 no concilian por un monto de Q27,000.00, deficiencia que se indica en el presente informe de auditoría.

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Guatemala, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26195, según Acuerdo Ministerial No. 138-2021, 5 vehículos con estado bueno y regular asignados a la Sede Departamental, no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/ o motor, conforme integración del inventario de vehículos, deficiencia que se indica en el presente informe de auditoría.

El registro y control de Activos Fijos se lleva en el Libro para Inventarios de Activos Fijos, Registro No. 31864 de fecha 20 de mayo de 2016, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con último folio utilizado el número 43. El libro para control de Inventarios no se encuentra a cargo de ningún responsable, derivado que no existe la persona bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente" que asuma la responsabilidad de llevarlo a cabo, por lo que según

Handwritten signature and a circular stamp with the text "Fuerza con" inside.



oficio SDMG-2022-001 de fecha 4 de enero de 2022, indicaron que no cuentan con un encargado de inventarios y por lo que no han conciliado los saldos del libro desde el año 2018, recomendación que continúa en proceso.

### Almacén

Como resultado del examen realizado al almacén de la Sede Departamental de Guatemala, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se recibió, vía electrónica, la información de ingresos y egresos de los suministros por parte del ente auditado, información que no se verificó por medio de prueba física derivado a las normas de distanciamiento social por el COVID-19.

El almacén se encuentra bajo custodia del señor Carlos Darío Godínez Aroche, quien desempeña el cargo de Administrativo Financiero, contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Los registros se llevan en las formas de Requisición al Almacén de Materiales y Suministros, y en el Libro de registro y control de ingresos y egresos de Almacén de suministros No. 31859 de fecha 20 de marzo de 2016 y No. 56237 de fecha 6 de octubre de 2021, ambos autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Se observó que los registros en el Libro se encuentran debidamente documentados, se realizó de forma selectiva la revisión a los ingresos y requisiciones, los que se presentaron oportunamente.

### Recursos Humanos

El control del personal asignado a la Sede Departamental de Guatemala se basa conforme al Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos. No se verificó la asistencia del personal en libros autorizados ni por medio de reloj biométrico, derivado a que como indicó la entidad auditada, la Sede Departamental de Guatemala, no tiene Libro de Asistencia del personal; así mismo, no han recibido el reloj biométrico, únicamente existe uno en la entrada del Edificio Flor del Café que es administrado por la Dirección de Recursos Humanos Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

La nómina de personal está conformada por 21 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 28 en el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" y 5 contratadas en el renglón presupuestario 031 "Jornales", según muestra seleccionada se observó el cumplimiento de la publicación de los contratos en Guatecompras, presentación del contrato ante Contraloría General de Cuentas, los que cumplen oportunamente.

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

## Arrendamiento

Conforme Oficio SDMG-2022-068 de fecha 26 de enero de 2022, la Sede Departamental de Guatemala, indicó en el numeral número 23, en cuanto a la solicitud de Contrato de Arrendamiento de las instalaciones que ocupa la Sede Departamental durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, que la Sede Departamental cuenta con instalación propia del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación ubicada en el Edificio Flor del Café, 12 avenida 19-01, zona 1 de Guatemala, por lo que no tienen contrato por arrendamiento.

## De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB

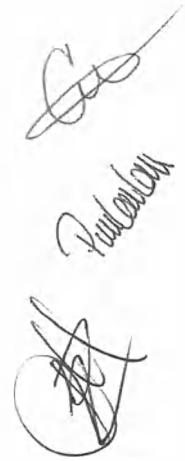
Mediante Oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022 de fechas 12 de abril de 2022 y 20 de abril de 2022, respectivamente, se solicitó al Contralor General de Cuentas, gire sus instrucciones de manera urgente a donde corresponda a efecto nos sean solucionados en el SAG UDAI WEB, las necesidades siguientes:

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 auditoría 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:


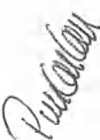

### 7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

#### 1. Inventario

##### Riesgo materializado

Inconsistencias entre tarjetas de responsabilidad y detalle de vehículos asegurados.

Como resultado de la verificación de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Guatemala, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y las tarjetas de responsabilidad en cuanto a las especificaciones técnicas como número de chasis y de motor, se pudo determinar inconsistencia con lo registrado en la Póliza No. VA-26195 de la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, Seguro del Ramo de Vehículos Automotores. Siendo los vehículos identificados los siguientes: 1. O222BBW, Pick up Mahindra; O232BBW, Pick up Mahindra; M150BTH, Motocicleta Suzuki; M149BTH, Motocicleta Suzuki; P348139, Pick up Mitsubishi. Debido a que toda operación que se realice debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde, esto promueve la transparencia y el cumplimiento con los requisitos legales, administrativos, de registro y control.

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que los documentos presentados por parte del responsable de la Sede Departamental de Guatemala, no desvanece la deficiencia.

### Comentario de los Responsables

Por medio de Oficio SDMG-2022-134 de fecha 17 de marzo de 2022 dirigido al Jefe Administrativo de la UDAFA- DICORER se solicitó fuera proporcionada la póliza de los bienes y el desplegado de los vehículos asegurados del año 2021, la cual a la hora de revisar los listados la inconsistencia aparece en el listado proporcionando por la aseguradora en comparación del listado adjunto enviado por Almacén e Inventarios de MAGA. Informando que, tanto el trámite de negociación y listado de activos entregado a la aseguradora no fue proporcionado por la Sede Departamental de Guatemala.

### Responsables del área

JUAN DOMINGO BETETA SANTIAGO

### Recomendaciones

| No. | Descripción   | Fecha creación |
|-----|---|----------------|
| 1   | <p>Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental para que el Administrativo Financiero de la DICORER en conjunto con el Encargado de Inventarios procedan a verificar la información consignada en la póliza de seguro contratada para cubrir los vehículos por el año 2022 y que coincida con los datos consignados en las tarjetas de circulación, de la misma forma, solicitar a la DICORER oportunamente la verificación y rectificación de la información que debe ser incluida en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos por el período del 2022.</p> <p>Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que proceda a revisar la información que es recibida por la sede departamental y enviada al proveedor de servicios de seguro de vehículos para que la información presentada en el detalle de los bienes asegurados coincida con la presentada por la Sede Departamental, en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos del período 2022, con el objeto de evitar incumplimiento de las empresas contratadas de Seguro ante eventualidades con los vehículos asignados a la Sede Departamental de Guatemala.</p> | 11/05/2022     |

## 2. Caja Chica

### Riesgo materializado

### Deficiencia en la Liquidación de Caja Chica

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo enviada por la

Sede Departamental de Guatemala, respecto al cumplimiento de la Resolución DICORER-CCH-01-2021, del punto Quinto: Liquidaciones y Reposiciones de Caja Chica, se observó la siguiente deficiencia:

El numeral tres del punto Quinto, indica que "Las Liquidaciones de Caja Chica se efectuarán cuando se haya efectuado no más del 60% del monto asignado, para mantener la disponibilidad oportuna de recursos, de no ser ejecutado el porcentaje establecido, los responsables de la Administración de la Caja Chica, deberán presentar una liquidación mensual para un mejor control presupuestario de cada Sede Departamental", derivado de lo indicado, la Sede Departamental no presentó una liquidación mensual, ya que presentó tres por el período evaluado y se les reintegró las que se detallan a continuación:

Abril de 2021                      Oficio número SDMG-2021-104    Q.1,453.93

Junio de 2021                      Oficio número SDMG-2021-163    Q.3,236.29

Septiembre de 2021    Oficio número SDMG-2021-255    Q.2,827.60

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que no cumplió con lo indicado en la Resolución DICORER-CCH-02-2021 que conforme El numeral tres del punto Quinto, indica que "Las Liquidaciones de Caja Chica se efectuarán cuando se haya efectuado no más del 60% del monto asignado, para mantener la disponibilidad oportuna de recursos, de no ser ejecutado el porcentaje establecido, los responsables de la Administración de la Caja Chica, deberán presentar una liquidación mensual....."

#### **Comentario de los Responsables**

Según Oficio No. SDMG-2022-149 de fecha 23 de marzo de 2022, el Administrativo Financiero Jefe de la Sede Departamental, Responde textualmente "Reconozco no haber realizado las liquidaciones de Caja Chica mensuales según lo indica la Resolución DICORER-CCH-01-2021, dado que los gastos realizados en el año 2021 por mes, eran de montos bajos por lo que para un mejor aprovechamiento de los recursos, por tal razón adjuntaba facturas de dos meses pagadas, tratando no afectar el 60% y cuidando que los gastos y la documentación de respaldo fuera la indicada y correcta. Por lo que me comprometo que en el año en curso realizaré una liquidación mensual y entregaré copia de la misma a la Unidad de Auditoría Interna y de esta forma corregir la deficiencia identificada".

#### **Responsables del área**

JUAN DOMINGO BETETA SANTIAGO



## Recomendaciones

| No. | Descripción  | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1   | Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala para que el Administrativo Financiero cumpla con los lineamientos y procedimientos relacionados a la liquidación de las Cajas Chicas mensuales como lo indica la Resolución DICORER.CCH-02-2021 en su numeral tres del punto quinto, relacionado a las liquidaciones de Caja Chica. | 12/05/2022     |

### 3. Inventario

#### Riesgo materializado

Activos no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental  
Como resultado de la verificación de los Activos en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, según Integración de Bienes y su Estado Actual 2022, presentado por la Sede Departamental de Guatemala, no se pudieron determinar dos activos dentro del SICOIN, lo que conllevó a una diferencia de Q27,000.00 entre ambos activos, los cuáles se detallan a continuación:

-Pick Up con el número de bien 000EFD5C por un valor de Q20,000.00 y

-Una COMPUTADORA PORTATIL, marca Dell, Sin modelo, Registro 601-651-756, Sin color, con número de bien 0013D6E0 por un valor de Q7,000.00

#### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que los documentos presentados por parte del responsable de la Sede Departamental de Guatemala, no desvanece la deficiencia.

#### Comentario de los Responsables

Por error involuntario dentro de la información presentada se incluyó un listado de control interno desactualizado en el que aparece el dato del Pick Up bien 000EFD5C por un valor de Q20,000.00 y la Computadora portátil bien No. 0013D6E0 por valor de Q7,000.00, encontrándose ambos bienes registrados en el Inventario del MAGA Central, por tal razón no aparecen dentro del SICOIN de la Sede Departamental de Guatemala.

#### Responsables del área

JUAN DOMINGO BETETA SANTIAGO

#### Recomendaciones



| No. | Descripción  | Fecha creación |
|-----|--|----------------|
| 1   | Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental para que el Administrativo Financiero en conjunto con el Encargado de Inventarios procedan a verificar la información consignada en el listado de control interno de la Sede Departamental a efecto de determinar dónde verdicadamente están los bienes en mención y procedan a documentar fehacientemente lo consignado por la Sede Departamental de Guatemala. | 11/05/2022     |

## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De acuerdo con la revisión efectuada a las actividades y procedimientos relacionados a la Sede Departamental de Guatemala, se procedió de acuerdo con el Nombramiento NAI-8-2022 y CAI 00008 en el que indica que el riesgo identificado es el "Incumplimiento a Normativas vigentes aplicables". Derivado del riesgo, se procedió a revisar, según muestra seleccionada, las áreas objeto de evaluación, siendo: Caja Chica, Combustible, Inventario, Almacén y Recurso Humano, en observación al Acuerdo Número A-070-2021 que aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental -NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental -MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

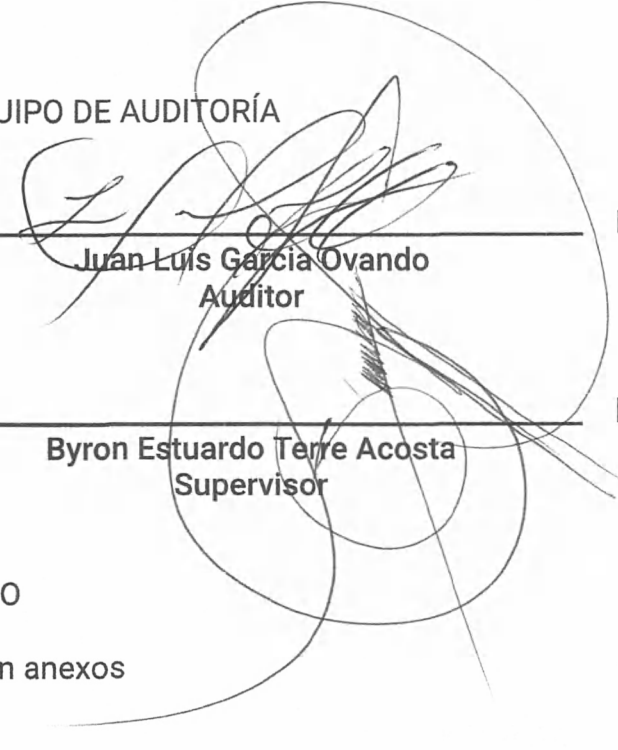
Por lo anterior, se concluye, que las gestiones administrativas y financieras son razonables, a excepción de las deficiencias determinadas en el presente informe, de acuerdo a la normativa legal vigente aplicable, es viable fortalecer el control interno con supervisión constante, que permita continuar obteniendo seguridad en el cumplimiento de las actividades realizadas por los o el encargado(s) de las áreas, con el objeto de ejecutar de forma eficiente el control de acuerdo a lo asignado a las funciones del cada puesto o cargo, así mismo, continuar con las gestiones necesarias para nombrar a un responsable en el área de inventarios, con el objeto de actualizar los registros en el libro que permita realizar la conciliación de los saldos con los reportes del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, de la misma forma, implementar un control interno por la asistencia del personal asignado a la Sede Departamental de Guatemala.



Handwritten signature and stamp, likely indicating approval or completion of the audit process.

## 9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



Juan Luis García Ovando  
Auditor

F.

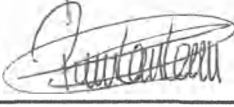


Maria Del Carmen Alvarez Barrios  
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

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: Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural / Sede Departamental de Guatemala

Área: Inventarios

CAI: 00008

Número de nombramiento: NAI-8-2022

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Cargo del Responsable: Valentín Rodríguez Alcón

Fecha máxima para implementación: 30/06/2022

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencias entre tarjetas de responsabilidad y detalle de vehículos asegurados.

Como resultado de la verificación de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Guatemala, en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y las tarjetas de responsabilidad en cuanto a las especificaciones técnicas como número de chasis y de motor, se pudo determinar inconsistencia con lo registrado en la Póliza No. VA-26195 de la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, Seguro del Ramo de Vehículos Automotores. Siendo los vehículos identificados los siguientes: 1. O222BBW, Pick up Mahindra; O232BBW, Pick up Mahindra; M150BTH, Motocicleta Suzuki; M149BTH, Motocicleta Suzuki; P348139, Pick up Mitsubishi. Debido a que toda operación que se realice debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde, esto promueve la transparencia y el cumplimiento con los requisitos legales, administrativos, de registro y control.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental para que el Administrativo Financiero de la DICORER en conjunto con el Encargado de Inventarios procedan a verificar la información consignada en la póliza de seguro contratada para cubrir los vehículos por el año 2022 y que coincida con los datos consignados en las tarjetas de circulación, de la misma forma, solicitar a la DICORER oportunamente la verificación y rectificación de la información que debe ser incluida en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos por el período del 2022.

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que proceda a revisar la información que es recibida por la sede departamental y enviada al proveedor de servicios de seguro de vehículos para que la información presentada en el detalle de los bienes asegurados coincida con la presentada por la Sede Departamental, en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos del período 2022, con el objeto de evitar incumplimiento de las empresas contratadas de Seguro ante eventualidades con los vehículos asignados a la Sede Departamental de Guatemala.

¿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. Juan Luis García Ovando  
Asesor en Servicios Técnicos en Auditoría

F. Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F. Licda. María del Carmen Álvarez Barrios  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
Supervisor

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

Máxima Autoridad

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural / Sede Departamental de Guatemala

Área: Caja Chica

CAI: 00008

Número de nombramiento: NAI-8-2022

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Cargo del Responsable: Valentín Rodríguez Alcón

Jefe de Sede Departamental de Guatemala

Fecha máxima para implementación: 30/06/2022

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en la Liquidación de Caja Chica

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo enviada por la Sede Departamental de Guatemala, respecto al cumplimiento de la Resolución DICORER-CCH-01-2021, del punto Quinto: Liquidaciones y Reposiciones de Caja Chica, se observó la siguiente deficiencia:

El numeral tres del punto Quinto, indica que "Las Liquidaciones de Caja Chica se efectuarán cuando se haya efectuado no más del 60% del monto asignado, para mantener la disponibilidad oportuna de recursos, de no ser ejecutado el porcentaje establecido, los responsables de la Administración de la Caja Chica, deberán presentar una liquidación mensual para un mejor control presupuestario de cada Sede Departamental", derivado de lo indicado, la Sede Departamental no presentó una liquidación mensual, ya que presentó tres por el período evaluado y se les reintegró las que se detallan a continuación:

Abril de 2021 Oficio número SDMG-2021-104 Q.1,453.93  
Junio de 2021 Oficio número SDMG-2021-163 Q.3,236.29  
Septiembre de 2021 Oficio número SDMG-2021-255 Q.2,827.60

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala para que el Administrativo Financiero cumpla con los lineamientos y procedimientos relacionados a la liquidación de las Cajas Chicas mensuales como lo indica la Resolución DICORER.CCH-02-2021 en su numeral tres del punto quinto, relacionado a las liquidaciones de Caja Chica.

¿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. Juan Luis García Ovando  
Asesor en Servicios Técnicos en Auditoría

F. Licda. Paola Lucrécia Godínez García De León  
Coordinador

F. Licda. María del Carmen Álvarez Barrios  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

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

Máxima Autoridad

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural / Sede Departamental de Guatemala

Área: Inventarios

CAI: 00008

Número de nombramiento: NAI-8-2022

Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Cargo del Responsable: Valentín Rodríguez Alcón

Fecha máxima para implementación: Jefe de Sede Departamental de Guatemala

31/07/2022

No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Activos no registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental

Como resultado de la verificación de los Activos en el Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental, según Integración de Bienes y su Estado Actual 2022, presentado por la Sede Departamental de Guatemala, no se pudieron determinar dos activos dentro del SICOIN, lo que conllevó a una diferencia de Q27,000.00 entre ambos activos, los cuáles se detallan a continuación:

-Pick Up con el número de bien 000EFD5C por un valor de Q20,000.00 y

-Una COMPUTADORA PORTATIL, marca Dell, Sin modelo, Registro 601-651-756, Sin color, con número de bien 0013D8E0 por un valor de Q7,000.00

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental para que el Administrativo Financiero en conjunto con el Encargado de Inventarios procedan a verificar la información consignada en el listado de control interno de la Sede Departamental a efecto de determinar dónde verdicamento están los bienes en mención y procedan a documentar fehacientemente lo consignado por la Sede Departamental de Guatemala.

¿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. Juan Luis García Ovando  
Asesor en Servicios Técnicos en Auditoría

F. Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

F. Licda. María del Carmen Álvarez Barrios  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. Lic. Byron Estuardo Terré Acosta  
Supervisor

LIC. BYRON ESTUARDO TERRÉ ACOSTA  
AUDITOR INTERNO  
Ministerio de Agricultura  
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad