



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
11 MAY 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 9:47 Firma: [Signature] **OFICIO UDAI-O-247-2022**

Guatemala, 09 de mayo de 2022

DEPTO. SERVICIOS GENERALES

RECIBIDO
11 MAY 2022

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
POR: [Signature] HORA: 9:47

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00005**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al **"ÁREA DE SERVICIOS GENERALES"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicada, se concluye que las operaciones revisadas han sido realizadas y registradas en forma razonable por lo que no se determinaron deficiencias de relevancia que ameritaran reportarse en el presente informe.

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

Atentamente,

Lic. Byron Estuardo Torre 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 00005 en 10 folios

c.c. Lic. Cristian Davinci Cordón Cardona, Administrador Interno
Sr. José Ovidio Nájera Díaz, Jefe de Servicios Generales
Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
11 MAY 2022
ADMINISTRACIÓN INTERNA

Hora: 9:32 Firma: [Signature]

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

[Signature]
Carmen Blumet
11/05/2022
11:20

[Signature]
Recibido
11/05/2022
9:40 AM
W

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
SERVICIOS GENERALES
Del 1 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00005**

GUATEMALA, 5 de Mayo de 2022

Guatemala, 9 de Mayo de 2022

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

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-005-2022, 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.




María Del Carmen Alvarez 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	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
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	10
ANEXO	10

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. 005-2022-2



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 que las gestiones administrativas se ejecutaran adecuadamente bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad, en el cumplimiento de la normativa aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

Se realizó una evaluación de los procedimientos y actividades relacionadas con Servicios Generales, en cumplimiento a la normativa legal vigente.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, se realizó por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Vehículos	1	NO		1
3	Combustible	1	NO		1
4	Recurso Humano	1	NO		1
5	Mantenimiento de Edificios	1	NO		1
6	Arrendamiento de fotocopidora	1	NO		1
7	Manual de Servicios Generales	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No fue posible realizar el procedimiento de verificación física del personal asignado a Servicios Generales, debido a la coyuntura a nivel nacional del COVID-19.

6. ESTRATEGIAS

Control Interno

Se evaluó la estructura del sistema de control interno de Servicios Generales con el personal responsable de cada área, a través de cuestionarios de control interno y conforme a la documentación digital solicitada por medio de requerimiento, del análisis realizado se determinaron áreas objeto de evaluación, siendo estas las siguientes: Vehículos, Combustible, Recurso humano, Mantenimiento de edificios, Arrendamiento de fotocopiadoras, Manual de Normas y procedimientos de Servicios Generales, por lo que se obtuvo un resultado razonable.

Vehículos

Se tuvo a la vista el listado de 71 vehículos a disposición del área de Servicios Generales, reportes del Sistema de Contabilidad Integrada, fotocopia de tarjetas de responsabilidad y boletas preliminares de responsabilidad, verificando la información obtenida, observando que de estos vehículos, 15 no cuentan con código en SICOIN, integrados de la siguiente forma: 12 vehículos a nombre de Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión y Diversificación Agrícola-CIPREDA-, 2 a nombre de FAO-Naciones Unidas y 1 a nombre de Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura -IICA-, de los que se tiene el control del estado y ubicación física, de acuerdo a la verificación realizada.

Según muestra seleccionada, se procedió a verificar físicamente los vehículos para confirmar el estado físico de acuerdo a información proporcionada por el responsable, observando que los vehículos con placas P-123JBX y MI-51BBN, ya fueron identificados para iniciar con el proceso de baja correspondiente.

Se observó que las tarjetas de responsabilidad donde se encuentran los vehículos placas O-260BBH, P-344DBM, P-616DFH, P-124BXJ, O-220BBW, P-576BMG, O-802BBF, O-500BBS, P-564BMG, O-364BBH, contienen información que no es consistente con las tarjetas de circulación, realizando las acciones correctivas de acuerdo a la actualización de las tarjetas de responsabilidad durante la realización del trabajo de la auditoría.

Se tuvo documentación a la vista que por los vehículos con placas P-414DXP, P-045BGP, P-412CGZ, P-576BMG, O-802BBF, se encuentran las gestiones para incluirlas en la póliza de seguro para el período 2022.

Combustible

Se procedió a realizar el arqueo de cupones de combustible el 08 de febrero de 2022, observando que la encargada de combustible tenía en custodia en total de 101 cupones equivalente a Q.5,050.00. El jefe de Servicios Generales custodia adecuadamente en un archivo con llave un total de 13,499 cupones equivalente a Q.674,950.00. El saldo de combustible es razonable según los registros en el Libro



No. de Registro No. 071719 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Las solicitudes y liquidaciones de combustible se encuentran archivados en un leitz bajo resguardo de la encargada de combustible, según muestra seleccionada, se encuentran con las firmas de autorizaciones correspondientes y liquidadas en los plazos que corresponde, para los vehículos a disposición de Servicios Generales.

Recurso Humano

Por medio de oficio SG- JOND-031-2021, se recibieron copias de nóminas, de nombramientos de los responsables del área de Servicios Generales, Transporte y Cupones de combustible y de las constancias por descuento de fianza del Jefe de Servicios Generales y Encargado de cupones de combustible, las mismas se utilizaron para validar el cumplimiento de los puestos indicados en el Manual de Normas y procedimientos. Como medida de prevención a la pandemia COVID-19, no se realizó revisión física del personal. Al realizar la revisión física de los nombramientos por comisiones según muestra seleccionada, se tuvo a la vista la documentación de los nombramientos, los que se encuentran con la información necesaria para ejecutar las comisiones asignadas.

Mantenimiento de Edificios

Se tuvo a la vista el listado de las reparaciones y mantenimiento de edificios tanto de los arrendados como los propios del Ministerio, correspondiente al período auditado, en los que se adjunta el informe mensual de las acciones realizadas, para el efecto se emite la Orden de Trabajo, para confirmar las actuaciones correspondientes.

En la documentación que respalda las acciones se observó la solicitud de reparación y mantenimiento, la que es atendida de acuerdo a una Orden de Trabajo, en la que se describe la unidad solicitante, fecha, problema diagnosticado, técnico asignado para el diagnóstico, detalle de materiales utilizados, siendo este un formato de control interno, existe documentación complementaria que es archivada por separado, de la cual es factible la localización.

De acuerdo a las funciones asignadas al Jefe de Servicios Generales, se encuentran las siguientes: "Coordina y controla el buen funcionamiento del departamento de Mantenimiento, para que las instalaciones físicas de los edificios del MAGA se encuentren en óptimas condiciones.", por lo anterior, no se observaron inconformidades a las solicitudes realizadas por la unidades que han reportado una necesidad de reparación o mejoras a realizar.

Arrendamiento de Fotocopiadoras

Se tuvo a la vista fotocopia de contrato de arrendamiento del Servicio de Fotocopiadoras, el listado de las fotocopias y su consumo, observando el listado de 29 fotocopiadoras y la asignación, las cuales fueron revisadas 22 físicamente en las instalaciones del Edificio Monja Blanca, quedando pendientes 7 que se encuentran en otros edificios pertenecientes al Ministerio, así mismo, se obtuvo el listado e informe



del consumo de fotocopias por cada fotocopidora, el cual no sobrepasa el límite durante el año 2021.

El 24 de septiembre del 2020 se aprobó el Contrato Administrativo No. 55-2020, Acuerdo Ministerial No. 173-2020, dicho contrato fue prorrogado con el Contrato Administrativo No. 63-2021, aprobado conforme el Acuerdo Ministerial No. 201-2020 de fecha 30 de septiembre del 2021, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Oficina de Mantenimiento Productos y Servicios, S.A. para el servicio de arrendamiento de 29 fotocopadoras para una producción de 350,000 copias mensuales, con un costo de Q.55,938.10 mensuales para un total de Q671,257.20. De la revisión efectuada, no se observaron deficiencias en el control interno o en lo establecido en el Contrato Administrativo por el servicio de arrendamiento de fotocopadoras.

Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales

Por medio de Acuerdo Ministerial No. 27-2022 del 27 de enero del año 2022, se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales, Administración Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el que se observó que el área de Servicios Generales no le fueron atribuidos procedimientos relacionados a la administración de la telefonía como lo indicaba el manual anterior.

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 auditoría."

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el periodo en que se va a realizar la auditoría, 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 se informa que no existen riesgos materializados

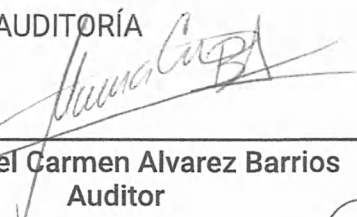
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


De acuerdo con la revisión efectuada a las actividades y procedimientos relacionados al área de Servicios Generales, se procedió de acuerdo con el Nombramiento NAI-00005-2022 y CAI 00005 el que indica que el riesgo identificado es el siguiente: "Incumplimiento a Normativas vigentes aplicables". Se procedió a revisar según muestra seleccionada las áreas objeto de evaluación, siendo estas: vehículos, combustible, recurso humano, mantenimiento de edificios, arrendamiento de fotocopiadoras y el Manual de normas y procedimientos de Servicios Generales, 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 realizadas de acuerdo a la normativa legal vigente aplicable se realizan adecuadamente, es viable fortalecer el control interno con supervisión del Jefe de Servicios Generales, que permita continuar obteniendo seguridad en el cumplimiento de las actividades realizadas por los encargados 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.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Maria Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

Sin anexos