



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su Despacho Superior

Ref. 315664
Auditoría Interna

0001

OFICIO UDAI-O-269-2022

Guatemala, 12 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 11 Firma:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00010**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE BAJA VERAPAZ"**, 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: Liliana HORA: 12:08
DIRECCIÓN GENERAL

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe No. CAI 00010 en 18 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Juan Carlos Román Azañón, Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz

Archivo
BETA/r

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

RECIBIDO
12 MAY 2022
12:10
12/05/2022
14:24 pm
Debido
12-05-2022
14:31

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 00010**

GUATEMALA, 11 de Mayo de 2022

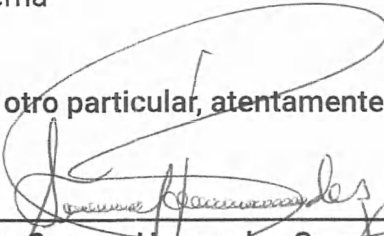
Guatemala, 11 de Mayo de 2022

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-010-2022, 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. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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	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

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

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. 010-2022-2

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

4.2 ESPECÍFICOS

Se verificó el cumplimiento de la normativa vigente aplicable a la Sede Departamental.

5. ALCANCE

La auditoría cubrió el período del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Expedientes de Personal	74	NO		37
3	Tarjetas de Responsabilidad	74	NO		37
4	Baja de Activos Fijos en Desuso	2	NO		2
5	Libro de Inventarios Versus Monto Registrado en SICOIN	1	NO		1
6	Inventarios sorpresivos de Activos Fijos en la Sede Departamental	1	NO		1
7	Arqueos Sorpresivos de Caja Chica	2	NO		2
8	Existencia de multas, infracciones o sanciones de tránsito, impuesta a los vehículos en uso por la Sede Departamental y Pago de Impuesto de Circulación de Vehículos	12	NO		12
9	Segregación de funciones y cumplimiento de funciones asignadas	16	NO		8
10	Liquidaciones de Combustible	30	NO		10

Paulina

11	Manual Específico para Uso de Cupones de Combustible para Sedes Departamentales	1	NO		1
12	Control de Activos en Donación	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

6. ESTRATEGIAS

ESTRATEGIAS SEDE BAJA VERAPAZ

Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Sede Departamental de Baja Verapaz, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de cuestionarios de control interno y derivado a la coyuntura nacional del COVID-19, no se realizó verificación física únicamente se evaluó la información proporcionada por la Sede Departamental, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las limitaciones en el alcance y los hallazgos mencionados en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Se verificó que los grupos de gasto por Servicios Personales, Servicios No Personales, Materiales y Suministros, así como, los activos fijos, de la Sede Departamental están a cargo de la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Baja Verapaz, durante el año 2021 se considera razonable por ascender a Q.1,379,373.83 que representa un 94% del presupuesto vigente.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables de caja chica, la Sede Departamental de Baja Verapaz cuenta con el Libro para Control de Caja Chica No. Lz 25740 autorizado por la Contraloría General de Cuentas de fecha 08 de septiembre 2014, la persona responsable de sus operaciones es Karla Fabiola Moran Carillo, quien desempeña el cargo de Administrativa Financiera, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011.

El fondo de Caja Chica asignado a la Sede Departamental de Baja Verapaz para el año 2021, fue aprobado mediante Resolución CHH-015-2021 de fecha 22 de Febrero de 2021, por la cantidad de seis mil quetzales exactos (Q.6,000.00).

Se pudo verificar que se realizaron 02 Arqueos de Caja Chica por parte de DICORER según Nombramiento DCR0278-2021 Arqueo realizado con fecha

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

09/04/2021 y Nombramiento DCR 0127-2021 Arqueo realizado el 20/09/2021, en ambos arqueos los registros y valores se encontraban registrados de manera correcta. Se comprobó que los fondos fueron liquidados oportunamente y el saldo al 07/12/2021 por un valor de Q.5,168.48 fue depositado a la cuenta bancaria No. 3173025139 Fondo Rotativo Direc. Coord. Reg. Ext. Rural. Maga del Banco de Desarrollo Rural, conforme boleta de depósito No.99928271. Se constató que las facturas de la liquidación final fueron publicadas en el portal de GUATECOMPRAS oportunamente.

Fondo de Combustible

Para el control y registro de cupones de combustible, la Sede Departamental de Baja Verapaz cuenta con libro autorizado por la Contraloría General de cuentas Registro No. Ñ-15-1977-2012, de fecha 08 de mayo de 2012 y la persona responsable de sus operaciones es Damaris Migdalia López de Yat, quien también desempeña el cargo de Encargada de Combustible, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011.

Se realizó una revisión de cupones canjeables por combustible, por la Sede Departamental, con una existencia de 200 cupones con denominación de Q.50.00 cada uno y 86 cupones con denominación de Q.100.00 cada uno, para un total de Q.18,600.00 que concilia con el saldo reportado en el libro de control y se verificaron los documentos de soporte de las liquidaciones de combustible con resultado razonable.

Se procedió a solicitar a la Sede Departamental de Baja Verapaz que indicarán cual es el manual utilizado para el manejo de Cupones de Combustible, indicando que el utilizado es el Manual de Normas de Procedimientos para Cupones de Combustible según Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto 2017, el cual en el Alcance indica que este se "Aplica a todos los Servidores Públicos, Profesionales y Técnicos que reciben cupones de Combustible otorgados por Servicios Generales."

Nómina de Personal

Se estableció que el control de personal se ejecuta en cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 228-2018 de fecha 13 de agosto de 2018. Asimismo, se observó que se cumplió con la actualización de datos del personal ante la Contraloría General de Cuentas y la carga de documentos de las personas contratadas en el renglón 029 en GUATECOMPRAS, el personal en la Sede Departamental por el periodo auditado es 16 personas contratadas en el Renglón Presupuestario 011, 11 personas contratadas en el Renglón Presupuestario 031 y 47 personas contratadas en el Renglón Presupuestario 029.

Handwritten signature and initials in the right margin.

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Baja Verapaz se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con Registro No. L2 54616, la persona responsable de sus operaciones es Heber Estuardo Ortiz Mejía, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011.

Se verificó el libro de inventario de Activos Fijos de la Sede Departamental, las tarjetas de responsabilidad, los registros en el sistema SICOIN se comprobó una conciliación por la suma de Q.1,567,827.86. En el detalle enviado por la Sede Departamental se tienen 39 bienes en mal estado y 106 en estado inservible para un total de Q.410,588.24; de los cuales a la fecha no se ha realizado la gestión de baja, por lo que se emitió la deficiencia correspondiente en el presente informe titulada Baja de Bienes Inservibles o Mal Estado.

Se tuvo a la vista el Acta 13-2021 de fecha 02/07/2021, RECEPCIÓN DE EQUIPO FAO, para proceder con el ingreso a la Sede Departamental de Baja Verapaz, equipo otorgado al Proyecto " La Adaptación de Comunidades Rurales a la variabilidad y cambio climático para mejorar su resiliencia y sus medios de vida, en Guatemala", el detalle de los equipos es:

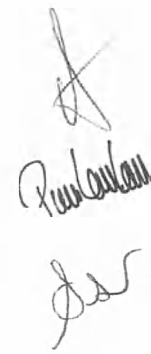
01 COMPUTER DESKTOP HP PRODESK 400 G6	serie MXL949366M
01 EPSON POWER LIT X39	serie X4YJ9602353
01 BACK-UPS 1000	serie 9B1951A02598

Estos equipos fueron asignados para uso de la Jefatura Departamental, no cuentan con registro en SICOIN, Libro de Inventarios de Activo Fijos y Tarjetas de Responsabilidades debido al traslado de responsabilidades y control de activos fijos entre Almacén de Inventarios de MAGA Central y DICORER no se ha podido realizar el proceso de registro. Por lo que se emitió la deficiencia correspondiente en el presente informe titulada Control de Activos en Donación.

Vehículos

La Sede Departamental de Baja Verapaz, tiene asignados 12 vehículos en buen estado, en la cual se verificaron que no cuentan con multas y que el Impuesto de Circulación se encuentra cancelado por el periodo del año 2021.

Los vehículos se encuentran en la póliza de Seguro VA-26195, donde se pudo verificar que se tienen 02 vehículos con estatus inservible PICK-UP 411BBD y MOTOCICLETA M-84392 y 02 vehículos que no están en los registros de la Sede Departamental pero si están incluidos en la póliza y que están asignados a esta Sede.



Se verificó que la información indicada en la Póliza de Seguro VA-26195 no coincide con la información correspondiente a cada uno de los vehículos, se comparó el chasis indicado en las tarjetas de circulación y tarjetas de responsabilidades. Por lo que se emitió la deficiencia correspondiente en el presente informe titulada Póliza de Seguros de Vehículos.

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.

Handwritten signature and initials in the right margin.

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 y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Control de Activos en Donación

Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Sede Departamental de Baja Verapaz respecto a los bienes recibidos en Donación, en cumplimiento del Acuerdo Ministerial No. 164-2021, Capítulo III PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS, Registro y Control de Donaciones de Bienes y Suministros, se observaron las siguientes deficiencias:

Equipo recibido en Donación según oficio REF DM-766-2021 de fecha 21 de junio de 2021, que de parte la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y Agricultura FAO, otorga según acuerdo al proyecto La adaptación de comunidades rurales a la variabilidad y cambio climático para mejorar su resiliencia y sus medios de vida, en Guatemala. El cual no se encuentra registrado en SICOIN o asignado en las Tarjetas de Responsabilidades correspondiente, los artículos recibidos en donación son los siguientes:

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

01 COMPUTER DESKTOP HP PRODESK 400 G6 Serie: MXL949366M
 01 EPSON POWER LIT X39 Serie: X4YJ9602353
 01 BACK-UPS 1000 Serie: 9B1951A02598

Comentario de la Auditoría

Se desvanece parcialmente, para la sede y se confirma para el Director de Dicorer.

Comentario de los Responsables

Equipo recibido en Donación según oficio REF DM-766-2021 de fecha 21 de junio de 2021, que de parte la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y Agricultura FAO, otorga según acuerdo al proyecto La adaptación de comunidades rurales a la variabilidad y cambio climático para mejorar su resiliencia y sus medios de vida, en Guatemala. El cual no se encuentra registrado en SICOIN o asignado en las Tarjetas de Responsabilidades correspondiente, los artículos recibidos en donación son los siguientes:

1 COMP DESKTOP HP PRODESK 400 G6 Serie: MXL949366M
 1 EPSON POWER LIT X39 Serie: X4YJ9602353
 1 BACK-UPS 1000 Serie: 9B1951A02598

A manera de obtener información sobre el proceso de asignación de número de SICOIN se realizaron las consultas al área de Inventarios de DICORER, por lo que se adjunta lo siguiente:

a) Oficio No. 155/2022/SDMBV/vfvm de fecha 03 de marzo de 2022.

De lo anterior a la fecha no hemos recibido respuesta.

Responsables del área

JUAN CARLOS ROMAN AZAÑON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Agilizar las gestiones necesarias para registrar en Tarjetas de Responsabilidad, modulo de SICOIN e Inventarios los Activos Donados.	11/05/2022

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

2. Baja de Activos Fijos en Desuso

Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Sede Departamental de Baja Verapaz de los bienes asignados, reporte Libro de Inventario de Activos Fijos, Tarjetas de Responsabilidades y SICOIN, es necesario se pueda realizar el proceso correspondiente en cumplimiento con el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública 217-94 Artículo 3 y 4 para la baja de activos:

Se tienen 39 bienes en mal estado y 106 en estado Inservible para un total de Q. 410,588.24, cargados a la Sede Departamental.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia en virtud que no se han realizado las gestiones de baja de inventarios, debido a que al revisar la información contenida en la solicitud de baja se determinaron varias inconsistencias generadas por información incorrecta, responsabilidad del encargado de inventarios de la sede departamental de Baja Verapaz.

Comentario de los Responsables

1. Se tienen 39 bienes en mal estado y 106 en estado inservible para un total de Q.410,588.24, cargados a la Sede Departamental.

Con referencia a este proceso se adjunta escáner de Actas donde se inicia con el proceso de baja de los bienes en mal estado e inservibles, cabe mencionar que de algunos que se colocó como estatus MAL ESTADO, se encuentran en uso y algunos en reparación. Dicho listado fue realizado por el encargado de inventarios de la Sede Departamental quien no presento la información correcta, y al momento de la revisión física que realizamos estos últimos días determinamos que no todos los bienes ahí mencionados se encuentran en MAL ESTADO.

Por lo anterior adjuntamos actas que se le han realizado como llamada de atención por escrito al señor Heber Estuardo Ortiz Mejía, encargado de Inventarios de la Sede Departamental de MAGA Baja Verapaz, quien al solicitarle información de acuerdo a sus funciones a provocado diversos hallazgos de parte de auditoria los cuales se han ido desvaneciendo.

Con el objetivo de cumplir con el proceso correspondiente en cumplimiento con el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública 217-94 Artículo 3 y 4 para la baja de activos, se adjuntan los documentos siguientes:

- a) Escáner de Acta No. 001-2022 solicitud de baja de bienes de material ferroso/ destructible. (Folios 353, 354 y 355)
- b) Escáner de Acta No. 002-2022 solicitud de baja de bienes de material incinerable.

[Handwritten signatures and initials]

(Folios 356, 357 y 358)

c) Oficio No. 158/2022/SDMBV/vfvm de fecha 03 de marzo de 2022 donde se solicita al área de Servicios Generales se realice DICTAMEN TECNICO a vehículos inservibles para proceso de baja.

Responsables del área

JUAN CARLOS ROMAN AZAÑON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Se realice el proceso de baja de los bienes descritos en Actas 001-2022 , 002-2022 y los descritos en el oficio No. 158/2022/SDMBV/vfvm de fecha 03 de marzo de 2022, con la finalidad de cumplir con el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública 217-94 Artículo 3 y 4.	05/05/2022

3. Existencia de multas, infracciones o sanciones de tránsito, impuesta a los vehículos en uso por la Sede Departamental y Pago de Impuesto de Circulación de Vehículos

Riesgo materializado

Como resultado de la evaluación realizada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Baja Verapaz, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26195, según Acuerdo Ministerial No. 138-2021, 12 vehículos con estado regular o bueno asignados a la Sede Departamental no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor, así mismo también se tienen 02 vehículos que no están en el Libro de Inventarios de Activos Fijos y 02 que se encuentran con estatus inservibles.

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).

Siendo los vehículos que no se encuentran en el Libro de Inventarios de Activos Fijos y con estatus inservibles los siguientes:

Con estatus inservible los siguientes vehículos Placas O-411BBD Marca ISUZU Tipo PICK-UP con valor de Q. 91,228.20 y Placas M-84392 Marca SUZUKI Tipo MOTOCICLETA con valor de Q. 9,000.00.

En la póliza pero no asignados a la Sede Departamental de Baja Verapaz, Placas MI-1030 Marca TOYOTA Tipo PICK-UP con valor de Q. 80,241.44 y M-122433 Marca SUZUKI Tipo

[Handwritten signature]
Paula
DAS.

MOTOCICLETA con valor de Q. 5,000.00.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia en virtud que se determinaron inconsistencias en los bienes descritos en la póliza de seguros de vehículos.

Comentario de los Responsables

1. Con estatus inservible los siguientes vehículos placas 0-411BBD MARCA ISUZU tipo PICK-UP con valor de Q.91,228.20 y placas M-84392 Marca SUZUKI tipo Motocicleta con valor de Q.9,000.00

Se verificaron los registros del Libro de Activos Fijos de la Sede Departamental Registro L2 54616 en folio 48 que dichos vehículos si se encuentran registrados. Por lo anterior se adjunta:

- Escáner de primera hoja de libro de activos fijos registro Registro L2 54616.
- Escáner de ultima hoja de libro de activos fijos.
- Folio No. 48 en donde se encuentran los registros.

Responsables del área

JUAN CARLOS ROMAN AZAÑON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Se recomienda depurar y revisar la información contenida en el inventario de vehículos con la finalidad de contar con la información correcta a la hora de contratar la Póliza de Seguro para Vehículos	05/05/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Durante el desarrollo de la auditoría de la Sede Departamental de Baja Verapaz, durante el periodo del 16 de marzo de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se obtuvo información relacionada con el área de Caja Chica, Cupones de Combustible, Inventario de Activos y del personal asignado a la Sede Departamental, los cuales fueron solicitados vía correo electrónico, siendo estos revisados y evaluados para verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente y aplicable para cada área, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionadas a continuación:

- Control De Activos en Donación

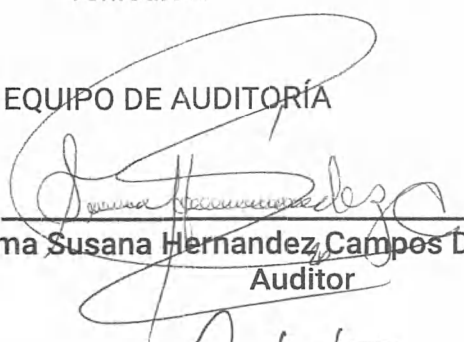
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]


- Baja de Bienes Inservibles o Mal Estado
- Póliza de Seguros de Vehículos

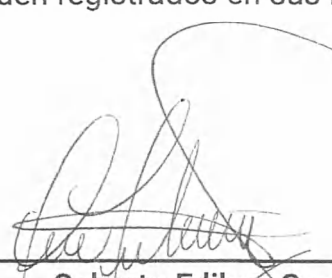
Recomendación

Que el Jefe de la Sede Departamental continúe con el seguimiento y las acciones necesarias a efecto de agilizar los procesos que se tienen pendientes de concluir con DICORER a razón de poder desvanecer las deficiencias de control en el Inventario de Activos Fijos por la falta de bajas de equipo en mal estado y el ingreso de equipos recibidos en Donación, también en la deficiencia detectada en la Póliza de Seguros por vehículos en mal estado asegurados, vehículos según Póliza de seguro asignados a la Sede Departamental y no continúen registrados en sus libros de estos vehículos.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Irma Susana Hernandez Campos De Morataya
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Osberto Edilzar Cacao Chub
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

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 -DICORER-
Sede Departamental de Baja Verapaz

Área:

Activos Fijos

CAI:

00010

Número de nombramiento:

NAI-10-2022

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:

Ingeniero
Juan Carlos Román Azafón

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz

Fecha máxima para implementación:

16/05/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo enviada por la Sede Departamental de Baja Verapaz respecto a los bienes recibidos en Donación, Acuerdo Ministerial No. 164-2021, Capítulo III PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS, Registro y Control de Donaciones de Bienes y Suministros, se observaron las siguientes deficiencias:

a) Equipo recibido en Donación según oficio REF DM-766-2021 de fecha 21 de junio de 2021, que de parte la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y Agricultura FAO, otorga según acuerdo al proyecto "La Adaptación de comunidades rurales a la variabilidad y cambio climático para mejorar su resiliencia y sus medios de vida, en Guatemala." El cual no se encuentra registrado en SICOIN o asignado en las Tarjetas de Responsabilidades correspondiente, los artículos recibidos en donación son los siguientes:

01 COMPUTER DESKTOP HP PRODESK 400 G6 Serie: MXL949366M
01 EPSON POWER LIT X39 Serie: X4YJ9602353
01 BACK-UPS 1000 Serie: 9B1951A02598

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Para el Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz

Agilizar las gestiones necesarias para registrar en Tarjetas de Responsabilidad, modulo de SICOIN e Inventarios los Activos Donados.

¿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.

Lic. Osberto Edizar Cacao Chub
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Irma Susana Hernández Campos
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

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

Vo. Bo.

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Sede Departamental de Baja Verapaz

Activos Fijos

00010

NAI-10-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

Ingeniero

Juan Carlos Román Azañón

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz

Fecha máxima para implementación:

16/05/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a la documentación de respaldo enviada por la Sede Departamental de Baja Verapaz de los bienes asignados, reporte Libro de Inventario de Activos Fijos, Tarjetas de Responsabilidades y SICOIN, es necesario se pueda realizar el proceso correspondiente en cumplimiento con el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública 217-94 Artículo 3 y 4 para la baja de activos:

1. Se tienen 39 bienes en mal estado y 106 en estado Inservible para un total de Q. 410,588.24, cargados a la Sede Departamental.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Para el Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz

Se realice el proceso de baja de los bienes descritos en Actas 001-2022, 002-2022 y los descritos en el oficio No. 158/2022/SDMBV/vfvm de fecha 03 de marzo de 2022, con la finalidad de cumplir con el Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública 217-94 Artículo 3 y 4.

¿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.

Lic. Osberto Edilizar Cacao Chub
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Irma Susapa Hernández Campos
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

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

Vo. Bo.

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Sede Departamental de Baja Verapaz

Activos Fijos

00010

NAI-10-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

Ingeniero

Juan Carlos Román Azañón

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz

Fecha máxima para implementación:

16/05/2022

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la evaluación realizada por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Baja Verapaz, se determinó que en la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores No. VA-26195, según Acuerdo Ministerial No. 138-2021, 12 vehículos con estado regular o bueno asignados a la Sede Departamental no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor, así mismo también se tienen 02 vehículos que no están en el Libro de Inventarios de Activos Fijos y 02 que se encuentran con estatus inservibles.

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. Cautiones (Pólizas de seguro).

Siendo los vehículos que no se encuentran en el Libro de Inventarios de Activos Fijos y con estatus inservibles los siguientes:

1 Con estatus inservible los siguientes vehículos Placas O-411BBD Marca ISUZU Tipo PICK-UP con valor de Q. 91,228.20 y Placas M-84392 Marca SUZUKI Tipo MOTOCICLETA con valor de Q. 9,000.00.

2 En la póliza pero no asignados a la Sede Departamental de Baja Verapaz, Placas MI-1030 Marca TOYOTA Tipo PICK-UP con valor de Q. 80,241.44 y M-122483 Marca SUZUKI Tipo MOTOCICLETA con valor de Q. 5,000.00.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Para el Jefe Sede Departamental de Baja Verapaz

Se recomienda depurar y revisar la información contenida en el inventario de vehículos con la finalidad de contar con la información correcta a la hora de contratar la Póliza de Seguro para Vehículos

¿De acuerdo?

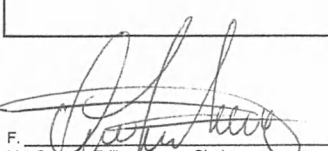
SI

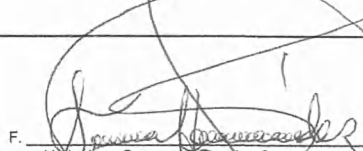
NO


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. 
Lic. Osberto Ediliza Cacao Chub
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. 
Licda. Irma Susana Hernández Campos
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F. 
Licda. Paola Lucrécia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

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

Vo. Bo.