



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

MINISTERIO DE AGRICULTURA
Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

Ref. 315654
Auditoría Interna
0001

OFICIO UDAI-O-266-2022

Guatemala, 16 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00013**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE IZABAL"**, 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: L. Campa 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

SUBDIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DICORER-MAGA

RECIBIDO
12 MAY 2022

POR: 1 fur HORA: 12:00

Adjunto: Informe No. CAI 00013 en 18 folios

C.C. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Alvaro Augusto Boche Archila, Jefe Sede Departamental de Izabal

Archivo
BETA/rr

Recibido
12-05-2022
4pm
2:32 pm

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 00013**

GUATEMALA, 11 de Mayo de 2022

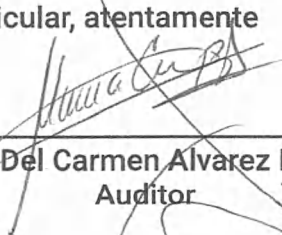
Guatemala, 11 de Mayo de 2022


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-013-2022, 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. 
Maria Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor

F. 
Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

F. 
Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	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. 013-2022-2




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

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

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros a la Sede Departamental, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Caja Chica, Combustible, Almacén, Inventario y Recurso Humano.

5. ALCANCE

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

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Los rubros que no fue posible examinar físicamente en la Sede Departamental de Izabal, se debió por la coyuntura a nivel nacional del COVID-19, por lo tanto, se tuvo limitación en el alcance, al no realizar pruebas físicas de cupones de combustible, de activos fijos, existencia de suministros de almacén, expedientes de personal que labora en la Sede, no obstante, cada área objeto de evaluación se verificó en observación a la información enviada por el área auditada vía electrónica.

6. ESTRATEGIAS

Control Interno

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

Caja Chica

Mediante Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-FRI-06-2021 de fecha 18 de febrero de 2021, se autoriza la constitución del Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación y Extensión Rural para el ejercicio fiscal 2021 y autoriza la creación de las Cajas Chicas.

Mediante Resolución CCH- DICORER-018-2021 del 22 de febrero de 2021, se constituye el fondo de caja chica de Izabal por Q.8,000.00, se observó que al 31 de diciembre de 2021 el saldo en el Libro de Caja Chica presenta Q 0.00, el 07 de diciembre de 2021 se realizó el reintegro del saldo por medio de boleta No. K11680234 por Q 2357.75, de forma selectiva se procedió a revisar los expedientes de liquidación que fueron recibidos en formato digital, los que cumplen con la documentación requerida.

La Sede Departamental de Izabal cuenta con el Libro de Caja Chica Registro No. 058377 de fecha 30 de abril de 2014, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Combustible

Se procedió a la evaluación de los registros por el control del combustible

asignado a la Sede Departamental de Izabal, de acuerdo con la documentación proporcionada por medio de escáner del Libro para control de cupones de combustible e información de apoyo correspondiente, no fue posible verificar físicamente el libro y expedientes de solicitud y liquidación, por no haber presencia del auditor en el trabajo de campo por el distanciamiento social debido al COVID-19.

Se observó con los documentos enviados digitalmente que para el 20 de diciembre de 2021 el saldo de cupones de combustible se encontraba en Q.0.00. El control y registro de los cupones de combustible se lleva en el Libro de Control de Combustible Registro No. 058374 de fecha 30 de abril de 2014 autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

El Jefe Departamental giró instrucciones por escrito al Encargado de Combustible, para dar cumplimiento a las Normas y procedimientos para la administración y uso de cupones de combustible específicamente por los nombramientos para las comisiones asignadas.

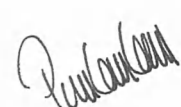
El Fondo de Combustible está a cargo del señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos quien desempeña el cargo de Encargado de Combustible contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Almacén

Como resultado de la evaluación realizada al almacén de la Sede Departamental de Izabal, por el período del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se recibió la información de ingresos y egresos de los suministros por parte del auditado, no se realizó prueba física debido a las normas de distanciamiento por el COVID-19.

El almacén se encuentra bajo custodia del señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos quien desempeña el cargo de Encargado de Almacén contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente". Los registros se llevan en tarjetas de Control de Materiales y Suministros, en los Libros de Almacén No. Q18-2809 de fecha 06 de abril de 2011 y Libro de Almacén No. 057313 de fecha 05 de noviembre de 2013, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Según el listado de suministros proporcionado, los únicos insumos que tienen fecha de vencimiento son las tintas para impresoras, los cuales se encuentran disponibles a la fecha de la revisión, así mismo, de acuerdo a la muestra seleccionada, los despachos del almacén se realizan con la forma Requisición al almacén de materiales y suministros, los que se encuentran con las firmas respectivas de solicitud y aprobación.



Inventarios

Como resultado de la evaluación realizada al inventario de la Sede Departamental de Izabal, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se observó que los saldos no han sido conciliados, determinando lo siguiente: Libro de Inventarios corresponden a un monto de Q.1,008,863.47, Tarjetas de Responsabilidad con un monto de Q.708,775.47 y Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- por Q714,399.47.

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo comprendido del 16 de marzo 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 regular o bueno asignados a la Sede Departamental no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/ o motor, debido a que se observaron las tarjetas de circulación.

Se identificó que el total de vehículos en el Libro de Inventarios de la Sede Departamental es de Q738,776.80, en tarjetas de responsabilidad y Sicoín es de Q626,900.00, existe una diferencia de Q111,876.80 que corresponde a un vehículo que tiene reporte de robo de fecha 04 de abril de 2009, el cual no se ha dado de baja en los reportes del Libro de Inventarios, en su momento se hicieron las denuncias y actas correspondientes, sin embargo, no se ha concluido con las gestiones

El registro y control de Activos Fijos se lleva en el Libro para Control de Inventarios Registro No. 74143 de fecha 13 de enero de 2020., autorizado por la Contraloría General de Cuentas. El control de Inventarios se encuentra bajo custodia del señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos quien desempeña el cargo de Encargado de Inventario contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

Recursos Humanos

El control del personal asignado a la Sede Departamental de Izabal se basa conforme al Manual de Normas y Procedimientos Dirección de Recursos Humanos. Se verificó la asistencia del personal en el Libro de Control de Asistencia de Personal Registro No. 069629 de fecha 27 de abril de 2018 y Libro de Control de Asistencia de Personal Registro No. 75397 de fecha 04 de diciembre de 2020, autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Se verificó la asistencia del personal, observando que cuentan con un reloj biométrico instalado, sin embargo, no es utilizado y el control de asistencia se realiza en el libro autorizado por Contraloría General de Cuentas.

La nómina del personal está conformada por 9 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 6 en el renglón presupuestario 031 "Jornales" y 52 contratadas en el renglón presupuestario 028 "Otras remuneraciones de personal temporal", según muestra seleccionada se observó que cuentan con la actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas.

Arrendamiento

Se observó que se suscribió el Contrato Administrativo No. 69-2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Señor José Amilcar Salas Aroche, por valor de Q 507,000.00 con una renta mensual de Q 21,125.00 por concepto de arrendamiento de la oficina que ocupa la Sede Departamental de Izabal, por el período del 01 de diciembre de 2020, al 30 de noviembre de 2022, cumpliendo con los pagos de arrendamiento durante el período auditado.

De los inconvenientes en el Sistema SAG UDAI WEB.

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

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

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

Paula Cam

[Signature]

X

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

Vehículo robado no consignado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN

Como resultado de la evaluación realizada al saldo del inventario de la Sede Departamental de Izabal, se determinó que existe una diferencia de Q 294,464.00, en los



saldos del Libro de inventario y en el Sistema de Contabilidad Integrada, dentro de la diferencia de saldos está registrado el vehículo marca Toyota Pick-up modelo 2001 placas P-541BMG cargado a la tarjeta de responsabilidad No. 008883, No. de bien 000E6EEF, por un valor de Q 111,876.80, con reporte de robo el 07 de abril de 2009, debido a que según información proporcionada, no se encuentra registrado en el SICOIN en las Unidades Ejecutoras 201 y 210. Se tuvo a la vista las gestiones realizadas a enero de 2022, de la Sede Departamental de Izabal y de la Fiscalía Distrital del Ministerio Público, por el proceso del robo del vehículo que continúa en desarrollo. Considerando necesario conciliar los saldos del Libro de Inventario con el Sistema de Contabilidad Integrada, para fortalecer la rendición de cuentas como lo establece la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado.

Comentario de la Auditoría

En Oficio No. 025-2022 Ref. AABA/ cacg de fecha 17 de marzo de 2022, el Jefe Departamental adjunta los documentos que consideró necesarios para el desvanecimiento de la deficiencia, se observó que los documentos adjuntos no son suficientes, en el seguimiento del proceso por el robo del vehículo, por lo cual se confirma la deficiencia.

Comentario de los Responsables

En oficio No. 024-2022 AABA/ cacg de fecha 16 de marzo de 2022, el Ingeniero Álvaro Augusto Boche Aguilar Jefe Departamental, gira instrucciones al encargado de Inventarios el señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, realice las acciones correctivas para evitar deficiencias, el encargado de inventarios indica literalmente: "Se determino que el saldo que no coincide en nuestro inventario es el vehículo robado con valor de Q111,876.80 el cual no aparece en Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y la Sede MAGA- Izabal lo sigue considerando en nuestro inventario debido a no tener un documento legal para darle baja a dicho vehículo. Por lo tanto el valor de este vehículo descuadra nuestro inventario con el inventario de MAGA- Central. No esta demás informarle que nuestro inventarios MAGA- Izabal, fue confrontado con el Inventario de SICOIN del MAGA-Central, detectando únicamente el sobrante del valor de dicho vehículo."

Responsables del área

ALVARO AUGUSTO BOCHE ARCHILA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que el Encargado de Inventario dé seguimiento y busque la viabilidad en agilizar el trámite y gestión del documento legal relacionado al robo del vehículo, con el objeto de deducir responsabilidades y que permita conciliar los saldos del inventario.	05/05/2022

2. Inventario

Riesgo materializado

Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo comprendido del 16 de marzo 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 en mal estado asignados a la Sede Departamental no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor.

Los vehículos que no coinciden con el número de chasis registrado en el Libro y con los datos registrados en la póliza de seguro, son los siguientes:

Pick-up Mahindra Placas O-216BBW en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-247BBW, en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-224BBW, en buen estado
Pick-up Toyota Placas P-240CWN, en mal estado
Camioneta Jeep Suzuki O-7996, en mal estado

Comentario de la Auditoría

En Oficio No. 025-2022 Ref. AABA/ cacg de fecha 17 de marzo de 2022, el Jefe Departamental adjunta los documentos que consideró necesarios para el desvanecimiento de la deficiencia, se observó que es necesario realizar una confirmación de la información que documenta la póliza de seguro del ramo de vehículos.

Comentario de los Responsables

En oficio No. 024-2022 AABA/ cacg de fecha 16 de marzo de 2022, el Ingeniero Álvaro Augusto Boche Aguilar Jefe Departamental, gira instrucciones al encargado de Inventarios el señor Estuardo Leonel Ramírez Ramos, realice las acciones correctivas para evitar deficiencias, el encargado de inventarios indica literalmente "No esta demás informarle que los datos que hemos consignado al MAGA Central y DICORER-MAGA, para que realicen cualquier trámite, han sido datos copiados de las tarjetas de Circulación de cada vehículo y son los correctos".

Responsables del área

ALVARO AUGUSTO BOCHE ARCHILA

Paulina
Boche
X

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventario para que proceda a verificar la información consignada en la póliza de seguro del año 2022, 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 del 2022.</p> <p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de DICORER, para que proceda a revisar la información que es recibida de 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 unidad ejecutora, en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos del 2022, con el objeto de evitar incumplimiento de las empresas contratadas ante eventualidades con los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal.</p>	05/05/2022

3. Inventario

Riesgo materializado

Falta de Conciliación de Saldos en el Inventario

En la evaluación realizada a los Activos Fijos asignados a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los saldos encontrados en Libro de Inventarios por un monto de Q.1,008,863.47, Tarjetas de Responsabilidad con un monto de Q.708,775.47 y SICOIN con un monto de Q714,399.47 no concilian, siendo necesario realizar las gestiones que correspondan, que permita presentar información confiable y oportuna para la toma de decisiones y la responsabilidad que radica en documentar adecuadamente los registros del inventario.

Comentario de la Auditoría

En Oficio No. 027-2022 Ref. AABA/ cacg de fecha 17 de marzo de 2022, el Jefe Departamental adjunta los documentos necesarios para el desvanecimiento de la deficiencia, sin embargo, se observó que no adjuntan los documentos de respaldo de SICOIN de DICORER y del Fondo Nacional de Desarrollo, documentos que al momento de realizar la auditoría no fueron proporcionados por el ente auditado, motivo por el cual existe la diferencia de saldos para la conciliación del inventarios, así mismo, no adjuntan copia de tarjetas de responsabilidad para la confirmación de la información y conciliación de saldos, motivo por el cual se confirma la deficiencia.

Comentario de los Responsables

En oficio No.27-2022.Ref.AABA/ cacg de fecha 17 de marzo de 2022, el Ing. Álvaro Augusto Boche Aguilar Jefe Departamental, indica literal lo siguiente: "Se gestionó ante el Departamento de Inventarios del MAGA- Central, para que nos enviaran el reporte de SICOIN, para verificar los bienes asignados a esta Sede, por lo que se procedió a realizar dicha verificación con forme las tarjetas de responsabilidad autorizadas por Contraloría General de Cuentas y el Libro de Inventarios contra el reporte de SICOIN." Entidad Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural Q150,812.20, Entidad Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Q202,256.95, Entidad Administración Financiera Q512,142.52, Entidad Fondo Nacional de Desarrollo Q31,77.00, diferencia Q111,876.80 vehículo robado.

Responsables del área

ALVARO AUGUSTO BOCHE ARCHILA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que el Encargado de Inventarios registre y actualice los saldos correspondientes en el libro de inventarios, de acuerdo al saldo registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, para que estos se encuentren debidamente conciliados, así mismo, para que los registros en el libro se realicen de acuerdo con la normativa legal vigente, que permita una adecuada rendición de cuentas para la toma de decisiones.	05/05/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

De acuerdo con la revisión efectuada a las actividades y procedimientos relacionados a la Sede Departamental de Izabal, se procedió de acuerdo con el Nombramiento NAI-00013-2022 y CAI 00013 el que indica que el riesgo identificado es el siguiente: "Deficiencias en las liquidaciones de combustible". Se procedió a revisar según muestra seleccionada las áreas objeto de evaluación, siendo estas: Caja Chica, Combustible, Almacén, Inventario 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 encargados de las áreas, con el

objeto de ejecutar de forma eficiente el control de acuerdo a lo asignado a las funciones de cada puesto o cargo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. _____

Maria Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor

F. _____

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F. _____

Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
Auditor

F. _____

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

Sin anexos



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Sede Departamental Izabal, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICOROER-

Área: Inventario

CAI: 00013

Número de nombramiento: NAI-013-2022

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 Álvaro Augusto Boche Archila

Cargo del Responsable: Jefe Departamental Izabal

Fecha máxima para implementación: 31/08/2022

No. Deficiencia: 1

Descripción de la deficiencia:

Vehículo robado no consignado en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN

Como resultado de la evaluación realizada al saldo del inventario de la Sede Departamental de Izabal, se determinó que existe una diferencia de Q 294,464.00, en los saldos del Libro de inventario y en el Sistema de Contabilidad Integrada, dentro de la diferencia de saldos está registrado el vehículo marca Toyota Pick-up modelo 2001 placas P-541BMG cargado a la tarjeta de responsabilidad No. 008883, No. de bien 000E6EEF, por un valor de Q 111,876.80, con reporte de robo el 07 de abril de 2009, debido a que según información proporcionada, no se encuentra registrado en el SICOIN en las Unidades Ejecutoras 201 y 210. Se tuvo a la vista las gestiones realizadas a enero de 2022, de la Sede Departamental de Izabal y de la Fiscalía Distrital del Ministerio Público, por el proceso del robo del vehículo que continúa en desarrollo. Considerando necesario conciliar los saldos del Libro de Inventario con el Sistema de Contabilidad Integrada, para fortalecer la rendición de cuentas como lo establece la Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que el Encargado de Inventario, dé seguimiento y busque la viabilidad en agilizar el trámite y gestión del documento legal relacionado al robo del vehículo, con el objeto de deducir responsabilidades y que permita conciliar los saldos del inventario.

¿De acuerdo?


SI

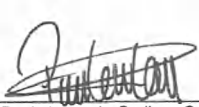
NO

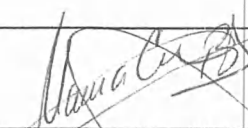
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

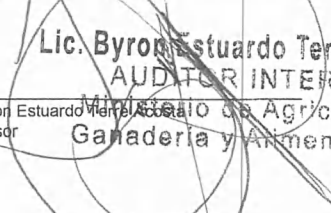
Justificación

Recomendación consensuada

F. 
Licda. Karrién Lycasta Hernández Barrientos
Asesor de Servicios Profesionales 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
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Máxima Autoridad



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:

Sede Departamental Izabal, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICOROER-

Inventario

00013

NAI-013-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

Ingeniero Álvaro Augusto Boche Archila

Cargo del Responsable:

Jefe Departamental Izabal

Fecha máxima para implementación:

30/06/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Información de vehículos no consignada correctamente en la Póliza de Seguro

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo comprendido del 16 de marzo 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 en mal estado asignados a la Sede Departamental no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor.

Los vehículos que no coinciden con el número de chasis registrado en el Libro y con los datos registrados en la póliza de seguro, son los siguientes:

Pick-up Mahindra Placas O-216BBW, en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-247BBW, en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-224BBW, en buen estado
Pick-up Toyota Placas P-240CWN, en mal estado
Camioneta Jeep Suzuki O-7996, en mal estado

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que gire instrucciones por escrito al Encargado de Inventario para que proceda a verificar la información consignada en la póliza de seguro del año 2022, 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 del 2022.

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de DICORER, para que proceda a revisar la información que es recibida de 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 unidad ejecutora, en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos del 2022, con el objeto de evitar incumplimiento de las empresas contratadas ante eventualidades con los vehículos asignados a la Sede Departamental de Izabal.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.
Licda. Karen Lysbeth Hernández Barrientes
Asesor de Servicios Profesionales 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
Supervisor

Máxima Autoridad



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Sede Departamental Izabal, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICOROER-
Área: Inventario
CAI: 00013
Número de nombramiento: NAI-013-2022
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 Álvaro Augusto Boche Archila
Cargo del Responsable: Jefe Departamental Izabal

Fecha máxima para implementación: 31/08/2022

No. Deficiencia: 3

Descripción de la deficiencia:

Falta de Conciliación de Saldos en el Inventario

En la evaluación realizada a los Activos Fijos asignados a la Sede Departamental de Izabal, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los saldos encontrados en Libro de Inventarios por un monto de Q.1,008,863.47, Tarjetas de Responsabilidad con un monto de Q.708,775.47 y SICOIN con un monto de Q714,399.47 no concilian, siendo necesario realizar las gestiones que correspondan, que permita presentar información confiable y oportuna para la toma de decisiones y la responsabilidad que radica en documentar adecuadamente los registros del inventario.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Izabal para que el Encargado de Inventarios registre y actualice los saldos correspondientes en el libro de inventarios, de acuerdo al saldo registrado en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, para que estos se encuentren debidamente conciliados, así mismo, para que los registros en el libro se realicen de acuerdo con la normativa legal vigente, que permita una adecuada rendición de cuentas para la toma de decisiones.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.
Licda. Karmen Lycasta Hernández Barrientos
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

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

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
F.
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

Máxima Autoridad