

RECIBIDO
11 MAY 2022

OFICIO UDAI-O-257-2022

Guatemala, 11 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Hora: 14:27 Firma: _____

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe CAI 00012, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE PETÉN", 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.

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

RECIBIDO
12 MAY 2022

Atentamente,

POR: Alcana HORA: 17:31
DIRECCIÓN GENERAL

SUBDIRECCIÓN DE SEDES DEPARTAMENTALES
DICORER-MAGA

RECIBIDO
12 MAY 2022

POR: [Firma] HORA: 12:10

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00012 en 19 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Agr. Mynor Adelbi Méndez López, Jefe Sede Departamental de Petén

Archivo
BETA/rr

Recibido
12/05/2022
12:30pm

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 00012**

GUATEMALA, 9 de Mayo de 2022

Guatemala, 9 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-012-2022, 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.



Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F.

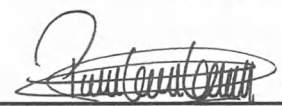


Heydy Madai Mejia Lopez
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.



Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	10
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	15
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	15
ANEXO	15

Handwritten signature and a circular stamp with a stylized 'H' or similar symbol.

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. 012-2022-2

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna

Paula...



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 de Petén, evaluar el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable.

4.2 ESPECÍFICOS

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

5. ALCANCE

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

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

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se realizó visita y pruebas físicas a la Sede Departamental de Petén, en observancia al Acuerdo Gubernativo 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional para la prevención y Control de Brotes

Paula Contreras

[Handwritten signature]

de SARS COV-2 en los Centros de Trabajo y al Acuerdo Ministerial Número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a nivel nacional.

6. ESTRATEGIAS

Estructura y Ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Sede Departamental de Petén, a través de cuestionario de control interno y conforme a la documentación enviada electrónicamente por el personal responsable de las áreas administrativas y financieras de la Sede, determinándose que el mismo es confiable, excepto por las deficiencias descritas en el presente informe.

Ejecución Presupuestaria

Para el ejercicio fiscal 2021 a la Sede Departamental de Petén le fue asignado un presupuesto de Q1,750,803.00 de los cuales al 31 de diciembre del 2021 fueron ejecutados Q1,369,486.89, equivalente al 78.22% de ejecución. La ejecución presupuestaria se realizó por medio de las unidades ejecutoras 201 Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación - Administración Financiera del Grupo de gasto No. 0 - Servicios Personales y 210 de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), Grupo de gasto No. 100 - Servicios no Personales y del Grupo No. 200 Materiales y suministros, ejecución que se considera razonable, atendiendo a las limitaciones generadas por la Pandemia del COVID-19, durante el año 2021.

Fondo de Caja Chica

Para el control y registro de las operaciones contables de caja chica, la Sede Departamental de Petén cuenta con el Libro para Control de Caja Chica No. Lz 45729 autorizado por la Contraloría General de Cuentas del 03 de julio de 2019, la persona responsable de sus operaciones es la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, quien desempeña el cargo de Administrativa Financiera, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011.

Se autorizó a la Sede Departamental de Petén un fondo de caja chica para el año 2021 por el monto de Q7,000.00 mediante Asignación de caja chica Resolución No. CCH-DICORER-017-2021 de fecha 22 de febrero de 2021 y una Ampliación del Fondo de Caja Chica Resolución No. DICORER-CCH-024-2021 de fecha 07 de abril de 2021. Por el monto de Q8,000.00, la cual se liquidó mediante 4 liquidaciones finales de Caja Chica por un total de Q.13,240.50 y el depósito de reintegro No. 6277828 por la cantidad de Q1,759.50 de fecha 23/11/2021, a la cuenta No. 3173025139 a nombre de FONDO ROTATIVO DIREC. COORD. REG. EXT RURAL MAGA, enviado a DICORER para la liquidación anual de caja chica. La revisión se realizó por medio de

documentos electrónicos enviados por la Administrativa Financiera de la Sede. Determinándose con base a la documentación presentada que la administración del fondo de caja chica es confiable.

Fondo de Combustible

El control y registro de cupones de combustible de la Sede Departamental de Petén, se realiza en el libro autorizado por la Contraloría General de cuentas Registro No. 244-2013, de fecha 08 de noviembre de 2013 y la persona responsable de sus operaciones es la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, Encargada de Combustible, contratada bajo el Renglón Presupuestario 011.

Derivado a la coyuntura nacional del COVID-19 no se realizó visita a la sede, por lo que no fue posible efectuar arqueo de cupones de combustible, únicamente se evaluó la documentación de soporte de las liquidaciones de combustible en digital, para confirmar el uso adecuado de los cupones asignados a la Sede Departamental de Petén.

Durante el periodo Auditado, la Sede Departamental de Petén recibió de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, Q160,000.00 en cupones en denominación de Q100.00 y Q.1,000.00 en cupones de denominación de Q50.00, al 31 de diciembre del 2021 no contaban con cupones de combustible disponibles en la Sede.

Producto de la revisión efectuada a la información digital enviada por la Administrativa Financiera, se determinaron deficiencias en la administración del fondo de combustible que se encuentran indicadas en el presente informe.

Área de Almacén y Suministros

El Almacén de Materiales y Suministros está a cargo de la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, Administrativa Financiera, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Durante el período auditado se observó que los suministros de almacén fueron recibidos del Área de Almacén e Inventarios del MAGA Central y de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.

Se observó que el libro de almacén se encuentra desactualizado en el registro de ingresos y egresos de las existencias de materiales y suministros de almacén, por el periodo auditado del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, Razón por la cual se emitió la deficiencia a este respecto, que se describe el presente informe.

Activos Fijos

El control de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Petén se realiza en el Libro de Inventario de Activos Fijos autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con Registro No. 050352 de fecha 18 de abril de 2011, la persona responsable de sus operaciones es la señorita Angélica Nallely Soza Orantes, Administrativa Financiera, contratada bajo el renglón presupuestario 011.

Paula Soza Orantes
[Signature]
[Signature]

Los registros y controles autorizados para la administración de los Activos Fijos de la Sede Departamental de Petén al 31 de diciembre de 2021, se encuentran desactualizados y presentan diferencia en los saldos, de acuerdo al reporte del Sistema de Contabilidad Integrado SICOIN por la cantidad de Q3,453,256.40, el saldo del libro para la administración de activos fijos de la Sede por la cantidad de Q1,721,041.14 y el total presentado en las tarjetas de responsabilidad de activos fijos por la cantidad de Q2,762,932.82, Esta deficiencia viene del período auditado anteriormente, en el hallazgo No. 2 de deficiencias de control interno, del informe de auditoría No. UDAI-060-2021 de fecha 5 de julio de 2021.

Vehículos

La Sede Departamental de Petén, al 31 de diciembre de 2021, tiene asignados 15 vehículos, de los cuales 7 se encuentran en buen estado y 8 se encuentran en estado de chatarra, según información digital proporcionada por la Sede.

Derivado a la coyuntura nacional del COVID-19, no se realizó verificación física únicamente se evaluó la información proporcionada, siendo la siguiente:

Se revisó la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores, No. VA-26195 de Seguros y Fianzas, del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la que se observó que los vehículos en buen estado con placas: O-266BBW, O-237BBW, O-277-BBW, O-263BBW, O-282BBW, se encuentran registrados en la póliza de seguro pero los números de motor y de chasis no coinciden con el número consignado en las tarjetas de responsabilidad y se verifico que los vehículos que se encuentran en estado de baja están asegurados en la póliza del seguro. Razón por la cual se emitió la deficiencia a este respecto dentro del presente informe.

Nómina de Personal

El registro y control de asistencia de personal de la Sede Departamental de Petén se realiza mediante libro de Personal 76106 de fecha 14 de febrero de 2021 autorizado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

No se realizaron pruebas físicas de asistencia al personal, a continuación, se detalla la integración del personal de acuerdo con su renglón presupuestario:

No.	Renglón	Total, por renglón
1	PERSONAL 011	20
2	PERSONAL 022	0
3	PERSONAL 031	6
4	PERSONAL 029	101
TOTAL PERSONAL		127

Producto de la revisión efectuada se determinó la deficiencia de la publicación de documentos al portal de GUATECOMPRAS del renglón 029 Otras Remuneraciones del Personal Temporal, la cual se describe en el presente informe.

Paulina
[Signature]
[Signature]

Corte de Formas

Se realizo la integración de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, para uso de la Sede Departamental de Petén, en los cuales se encuentran asentados los registros:

No	Descripción	Último	Folios		Disponibles
			Primer	Autorizados	
1	Libro de Caja Chica Lz 45729 de fecha 03/07/2019	74	56	100	26
2	Libro de Combustible 244-2013 de fecha 08/11/2013	160	138	200	40
3	Libro de Almacén 050326 de fecha 13/04/2011	47	46	100	53
4	Libro de Activos Fijos 50352 de fecha 18/04/2011	50	0	100	50
5	Libro de Personal S/N de fecha 26/10/2018	400	349	400	0
6	Libro de Personal 76106 de fecha 14/02/2021	109	2	400	291

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 Cordero
[Signature]
[Signature]

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

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Almacén

Riesgo materializado

El libro para control de ingresos a Almacén de la Sede Departamental de Petén, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 050326, de fecha 13 de abril de 2011, se encuentra desactualizado en el registro de ingresos y egresos de las existencias de materiales y suministros de almacén, por el periodo auditado del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, incumpliendo lo establecido en el Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Artículo número 4, literal k, que hace referencia a la autorización y la correcta utilización de libros principales y auxiliares, que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados por las entidades sujetas a fiscalización.

Comentario de la Auditoría

Am. Contraloría
[Firma]
[Firma]

Se confirma la deficiencia en virtud que los comentarios presentados por el Jefe de la Sede Departamental de Petén, no son suficientes para desvanecerla, ya que el libro para control de ingresos a Almacén de la Sede Departamental de Petén, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, a la presente fecha esta desactualizado.

Comentario de los Responsables

Mediante OFICIO SDP ADMON No. 007-2022 con fecha 01 de marzo de 2022 enviado por el jefe de la Sede Departamental de Petén, indica que está realizando correcciones respectivas para un mejor control tomando en cuenta el Manual de Normas y Procedimientos.

Responsables del área

MYNOR ADELBI MENDEZ LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Petén, para que el encargado del área de almacén de la Sede actualice a la brevedad posible los registros del libro de almacén y se tenga el registro de los insumos que ingresan a la Sede.	02/03/2022

2. Combustible

Riesgo materializado

Como resultado de la evaluación realizada al fondo de combustible de la Sede Departamental de Petén, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se determinaron deficiencias de cumplimiento a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017. En virtud, que se observó:

- A) Los formularios de solicitud y de liquidación de combustible carecen de correlativo que permita identificarlos de mejor manera e identificarlos en el libro de registro y control de cupones de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas.
- B) Los formularios de solicitud y de liquidación de combustible no están llenados correctamente ya que existen campos requeridos que están en blanco y que son importantes para poder determinar el consumo y el lugar de visita.
- C) A los formularios de solicitud de combustible y los formularios de liquidación de combustible, no se adjunta el vale para despacho de cupones de combustible y el formulario para el cálculo de combustible.

Manuel
[Signature]
[Signature]

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que los comentarios presentados por el jefe de la Sede Departamental de Petén no son suficientes para desvanecerla, ya que las deficiencias descritas relacionadas con la administración del fondo de combustible persisten.

Comentario de los Responsables

Mediante OFICIO SDP ADMON No. 007-2022 con fecha 01 de marzo de 2022 enviado por el jefe de la Sede Departamental de Petén, indica que está realizando correcciones respectivas para un mejor control tomando en cuenta el Manual de Normas y Procedimientos.

Responsables del área

MYNOR ADELBI MENDEZ LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Petén, para que el encargado del fondo de combustible y el personal de la Sede dé cumplimiento a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017 en lo que a la Sede Departamental de Petén aplique, y se atiendan e implementen las deficiencias descritas en la presente evaluación.	02/03/2022

3. Activos Fijos

Riesgo materializado

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo, a las integraciones del parque vehicular de la Sede Departamental de Petén y a la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores, No. VA-26195 de Seguros y Fianzas, del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se observaron las siguientes deficiencias:

1. Los vehículos en buen estado, todo tipo pick up, marca Mahindra, modelo 2019, con placas: O-266BBW, O-237BBW, O-277- BBW, O-263BBW, O-282BBW, se encuentran asegurados en la póliza de seguro, pero los números de motor y de chasis consignados en la misma son diferentes a los registrados en las tarjetas de responsabilidad de activos fijos.

2. Los vehículos en estado de chatarra, de acuerdo con la integración presentada por la Administrativa Financiera de la Sede, se observó que se encuentran incluidos dentro de la póliza de seguros.

Paula Cantón
[Firma]
[Firma]

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que los comentarios presentados por el Jefe de la Sede Departamental de Petén, no son suficientes para desvanecerla, ya que confirman que los vehículos con placas: O-266BBW, O-237BBW, O-277-BBW, O-263BBW, O-282BBW, se encuentran asegurados en la póliza de seguro, pero los números de motor y de chasis consignados en la misma son diferentes a los registrados en las tarjetas de responsabilidad de activos fijos y Los vehículos en estado de chatarra, se encuentran incluidos dentro de la póliza de seguros del ejercicio fiscal 2021.

Comentario de los Responsables

Mediante OFICIO SDP ADMON No. 010-2022 con fecha 01 de marzo de 2022 emitido por el jefe de la Sede Departamental de Petén y enviado a Coordinación, Regional y Extensión Rural, - DICORER-, solicitan de su apoyo para que le envíen copias de respaldo para desvanecer dicha deficiencia.

Responsables del área

MYNOR ADELBI MENDEZ LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Petén, para que solicite y gestione ante la Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural, -DICORER-, la verificación de la póliza de seguro a efecto se proceda a la corrección de los números de motor y chasis de los vehículos que están mal registrados en la póliza de seguro y que los vehículos que están en estado de chatarra en la Sede Departamental de Petén sean excluidos de la póliza de seguro.	02/03/2022

4. Personal

Riesgo materializado

De la revisión efectuada a la nómina de personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal de la Sede Departamental de Petén, por el periodo comprendido del 16 de Marzo al 31 de diciembre de 2021, se verificó el cumplimiento de lo establecido en el artículo No. 45. Normas aplicables a las modalidades específicas de adquisiciones del Estado y excepciones. De la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, determinándose la existencia de tres contrataciones que no

fueron publicadas en el portal de GUATECOMPRAS, de acuerdo a lo establecido en este artículo, mismos que se detallan a continuación:

No.	Nombre Completo	NIT	Fecha de contratación
1	Julia Odely Corzo Aldana	36821446	03/05/2021 al 31/12/2021
2	Sergio Ramon Castellanos Romero	10317651	03/05/2021 al 31/12/2021
3	José Daniel Archila González	85277045	03/05/2021 al 31/12/2021

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en virtud que los comentarios presentados por el jefe de la Sede Departamental de Petén no son suficientes para desvanecerla, toda vez que los comentarios confirman que no se tenía conocimiento de que no se hubieran publicado las contrataciones antes mencionadas.

Comentario de los Responsables

Mediante OFICIO SDP ADMON. No. 006-2022, con fecha 28 de febrero de 2022 emitido por el jefe de la Sede Departamental de Petén y enviado a Coordinación, Regional y Extensión Rural, -DICORER-indican que los contratos del personal 029 son publicados en el portal de GUATECOMPRAS por el personal de DICORER y no tienen copia de los mismo para corroborar dicha información.

Responsables del área

MYNOR ADELBI MENDEZ LOPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al jefe de la Sede Departamental de Petén, para que instruya por escrito a la persona encargada del personal de la Sede para que solicite y verifique que la Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural, -DICORER- suba la documentación de las Contrataciones de Personal 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, al Portal de Guatecompras y así dar cumplimiento a lo requerido en el artículo No. 45. Normas aplicables a las modalidades específicas de adquisiciones del Estado y excepciones. De la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala.	02/03/2022

Paula Lombardi

[Signature]

[Signature]

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Como resultado de la revisión efectuada de las áreas de caja chica, combustible, almacén, activos fijos y personal de la Sede Departamental de Petén, se determinó que la administración del control interno es aceptable, excepto por las deficiencias que se detallan en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Fredy Aroldo Pineda Diaz
Auditor

F.

Heydy Madai Mejia Lopez
Auditor

F.

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

ANEXO

Sin anexos

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural DICORER/
Sede Departamental de Petén.

Área:

Combustible

CAI:

00012

Número de nombramiento:

NAI-12-2022

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 Mynor Adelbi Méndez López

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Petén

Fecha máxima para implementación:

31/05/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la evaluación realizada al fondo de combustible de la Sede Departamental de Petén, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se determinaron deficiencias de cumplimiento a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017. En virtud, que se observó:

- A) Los formularios de solicitud y de liquidación de combustible carecen de correlativo que permita identificarlos de mejor manera e identificarlos en el libro de registro y control de cupones de combustible autorizado por la Contraloría General de Cuentas.
B) Los formularios de solicitud y de liquidación de combustible no están llenados correctamente ya que existen campos requeridos que están en blanco y que son importantes para poder determinar el consumo y el lugar de visita.
C) A los formularios de solicitud de combustible y los formularios de liquidación de combustible, no se adjunta el vale para despacho de cupones de combustible y el formulario para el cálculo de combustible.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Petén, para que el encargado del fondo de combustible y el personal de la Sede dé cumplimiento a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017 en lo que a la Sede Departamental de Petén aplique, y se atiendan e implementen las deficiencias descritas en la presente evaluación.

¿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. Heidy Madal Méjia López
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León
Coordinador

F.

Máxima Autoridad

F.

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

F.

Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
Supervisor

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



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna
G3

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural DICORER/ Sede Departamental de Petén.

Área:

Almacén

CAI:

00012

Número de nombramiento:

NAI-12-2022

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 Mynor Adelbi Méndez López

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Petén

Fecha máxima para implementación:

15/06/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

El libro para control de ingresos a Almacén de la Sede Departamental de Petén, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro número 050326, de fecha 13 de abril de 2011, se encuentra desactualizado en el registro de ingresos y egresos de las existencias de materiales y suministros de almacén, por el periodo auditado del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, incumpliendo lo establecido en el Decreto No. 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. Artículo número 4, literal k, que hace referencia a la autorización y la correcta utilización de libros principales y auxiliares, que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados por las entidades sujetas a fiscalización.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Petén, para que el encargado del área de almacén de la Sede actualice a la brevedad posible los registros del libro de almacén y se tenga el registro de los insumos que ingresan a la Sede.

¿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. Heydy Madaí Méjía López
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

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

F.

Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León
Coordinador

F.

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

Máxima Autoridad

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



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:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural DICORER/ Sede Departamental de Petén.

Activos Fijos

00012

NAI-12-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

Ingeniero Mynor Adelbi Méndez López

Jefe Sede Departamental de Petén

11/07/2022

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Como resultado de la revisión efectuada a la documentación de respaldo, a las integraciones del parque vehicular de la Sede Departamental de Petén y a la Póliza de Ramo de Vehículos Automotores, No. VA-26195 de Seguros y Fianzas, del Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se observaron las siguientes deficiencias:

1. Los vehículos en buen estado, todo tipo pick up, marca Mahindra, modelo 2019, con placas: O-266BBW, O-237BBW, O-277-BBW, O-263BBW, O-282BBW, se encuentran asegurados en la póliza de seguro, pero los números de motor y de chasis consignados en la misma son diferentes a los registrados en las tarjetas de responsabilidad de activos fijos. 2. Los vehículos en estado de chatarra, de acuerdo con la integración presentada por la Administrativa Financiera de la Sede, se observó que se encuentran incluidos dentro de la póliza de seguros.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Petén, para que solicite y gestione ante la Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural, -DICORER-, la verificación de la póliza de seguro a efecto se proceda a la corrección de los números de motor y chasis de los vehículos que están mal registrados en la póliza de seguro y que los vehículos que están en estado de chatarra en la Sede Departamental de Petén sean excluidos de la póliza de seguro.

¿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. Heydy Madaí Méjía López
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Paola Lucrécia Godínez García de León
Coordinador

F.

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

F.

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

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

Máxima Autoridad

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 Petén.

Área:

Personal

CAI:

00012

Número de nombramiento:

NAI-12-2022

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Periodo de la Auditoría:

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

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

Ingeniero Mynor Adelbi Méndez López

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Petén

Fecha máxima para implementación:

31/05/2022

No. Deficiencia:

4

Descripción de la deficiencia:

De la revisión efectuada a la nómina de personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal de la Sede Departamental de Petén, por el periodo comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se verificó el cumplimiento de lo establecido en el artículo No. 45. Normas aplicables a las modalidades específicas de adquisiciones del Estado y excepciones. De la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, determinándose la existencia de tres contrataciones que no fueron publicadas en el portal de GUATECOMPRAS, de acuerdo a lo establecido en este artículo, mismos que se detallan a continuación:

No. Nombre Completo NIT Fecha de contratación

1 Julia Odely Corzo Aldana 36821446 03/05/2021 al 31/12/2021

2 Sergio Ramon Castellanos Romero 10317651 03/05/2021 al 31/12/2021

3 José Daniel Archila González 85277045 03/05/2021 al 31/12/2021

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Gire sus instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales, para que este a su vez instruya por escrito al jefe de la Sede Departamental de Petén, para que instruya por escrito a la persona encargada del personal de la Sede para que solicite y verifique que la Dirección de Coordinación, Regional y Extensión Rural, -DICORER- suba la documentación de las Contrataciones de Personal 029 "Otras Remuneraciones de Personal Temporal" al Portal de Guatecompras y así dar cumplimiento a lo requerido en el artículo No. 45. Normas aplicables a las modalidades específicas de adquisiciones del Estado y excepciones. De la Ley de Contrataciones del Estado de Guatemala, Decreto No. 57-92 del Congreso de la República de Guatemala.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.

Licda. Heydy Madal Méjia López
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.

Licda. Paola Lucrecia Godínez García de León
Coordinador

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

Lic. Byron Estuardo Terré Acosta
Supervisor

Máxima Autoridad

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