



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su Despacho Superior

Ref. 315652
Auditoría Interna

0001

OFICIO UDAI-O-265-2022

Guatemala, 12 de mayo de 2022

Señor Ministro:

Recibido
12 MAY 2022
Hora: 11:30 Firma: [Firma]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00017**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "SEDE DEPARTAMENTAL DE SANTA ROSA", 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: [Firma] 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

Recibido
12 MAY 2022
POR: [Firma] HORA: 12:10

Adjunto: Informe No. CAI 00017 en 17 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-
Ing. Pedro Leonel López Pérez, Jefe Sede Departamental de Santa Rosa

Archivo
BETA/rr

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

Debido
12-05-2022
KPM
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 00017**

GUATEMALA, 11 de Mayo de 2022

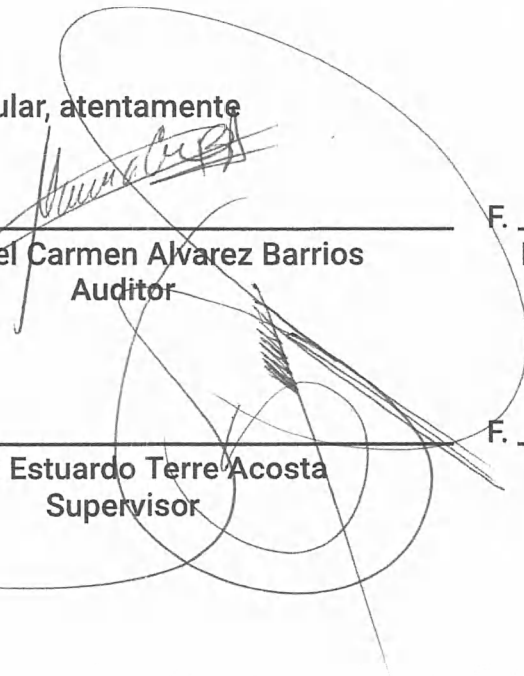
Guatemala, 11 de Mayo de 2022

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-017-2022, 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

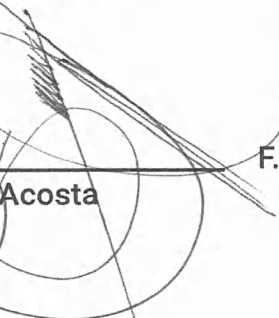
Sin otro particular, atentamente

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	14
ANEXO	14

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. 017-2022-2

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	Inventario	1	NO		1
5	Almacén	1	NO		1
6	Recursos Humanos	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Hubo rubros que no fue posible examinar físicamente en la Sede Departamental, 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 los activos fijos, existencia de suministros del 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 Santa Rosa, 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.

Fondo de Caja Chica

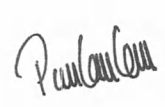
Mediante Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-FRI-06-2021 de fecha 18 de febrero de 2021, autoriza la constitución del Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación y Extensión Rural para el ejercicio fiscal 2021 y autoriza la creación de las Cajas Chicas.

En Oficio-12-2022/SDSR de fecha 01 de febrero de 2022, el Jefe Departamental de la Sede de Santa Rosa, Ingeniero Agrónomo Pedro Leonel López Pérez, indica que en el período fiscal del año 2021 no se les asignó el Fondo de Caja Chica.

La Sede Departamental de Santa Rosa cuenta con el Libro de Caja Chica con el Registro No. 4643 de fecha 28 de abril de 2014, en el cual se realizó el último registro el 11 de diciembre de 2020, los folios coinciden con el último registro realizado en el folio 33, observando que el siguiente se encuentra sin utilizar.

Fondo de Combustible

Se procedió a la evaluación de los registros por el control del combustible asignado a la Sede Departamental de Santa Rosa, 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 29 de diciembre de 2021 el saldo de cupones de combustible se encontraba a Q0.00. El control y registro de los cupones de combustible se llevan en el Libro de Control de Combustible Registro No. 062432 de fecha 02 de julio de 2015.

El Fondo de Combustible está a cargo del señor José Darío Escalante Franco quien desempeña el cargo de Encargado de Combustible contratado bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".

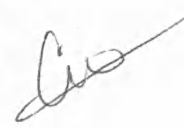
Inventarios

Como resultado de la evaluación realizada al inventario de la Sede Departamental de Santa Rosa, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se determinó que los saldos encontrados en Libro de control Inventarios por un monto de Q. 1,415,993.90 Tarjetas de Responsabilidad con un monto de Q.910,762.15 y SICOIN con un monto de Q1,145,983.84 no concilian, deficiencia que se indicó en el informe de auditoría interna UDAI-042-2021 CUA 100029, número 3 "Deficiencia en el registro de activos fijos".

De conformidad a la evaluación realizada al libro de control de inventarios se observó que los saldos no son razonables, debido a que los registros se realizan con lápiz, no presenta cierre fiscal de inventarios del año 2021, no cuenta con firmas de elaboración y aprobación, las cantidades del van y vienen no coinciden de un folio a otro y no se observan subtotal.

En la evaluación realizada a los vehículos asignados a la Sede Departamental de Santa Rosa, 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 regular asignados a la Sede Departamental no tienen la información correcta respecto al número de chasis y/o motor, debido a que se observó la tarjeta de circulación.

El registro y control de Activos Fijos se lleva en el Libro para Control de Inventarios, Registro No. 2904 de fecha 08 de julio de 2011, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con último folio utilizado el número 67. El libro para control de Inventarios está a cargo del señor Alex Jehobany Sandoval Maeda quien desempeña el cargo de Encargado de Inventarios bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente".



Área de almacén

Como resultado de la evaluación realizada al almacén de la Sede Departamental de Santa Rosa, 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 Luis Darío Reiche Aguilar 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 control de ingresos y egresos de Almacén No. L2 55916 de fecha 17 de septiembre de 2021 y Libro para ingreso a Almacén No. 1307 de fecha 17 de octubre de 2005, autorizado por la Contraloría General de Cuentas.

Recursos Humanos

El control del personal asignado a la Sede Departamental se basa conforme al Manual de Normas y Procedimientos Dirección de Recursos Humanos. Se verificó la asistencia del personal en los libros autorizados por Contraloría General de Cuentas, Libro de Control de Asistencia de Personal autorizado por la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA de fecha 08 de octubre de 2018 y Libro de Control de Asistencia de Personal autorizado por la Sección de Monitoreo de la Dirección de Recursos Humanos del MAGA de fecha 28 de septiembre de 2021.

Se verificó la asistencia del personal de forma selectiva en el Libro autorizado por la Sección de Monitoreo, y se pudo observar que en el libro no figura la asistencia del Señor José Darío Escalante Franco, quien es encargado de combustible y está bajo el renglón 011, no se recibió otra documentación que respalde la falta de registro en el libro.

Arrendamiento

Se observó que se suscribió el Acta Administrativa No. 001-2021 del 16 de marzo de 2021, entre la dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural y Adilia Floridalma Arias Chinchilla, por valor de Q 75,050.00 con una renta de un primer pago de Q 3,950.00 y una mensualidad de Q 7,900.00 por concepto de arrendamiento de la oficina que ocupa la Sede Departamental de Santa Rosa, por el período del 16 de marzo de 2021 al 31 de diciembre de 2021, cumpliendo con los pagos de arrendamiento durante el período auditado.

Paula...

...

X

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.

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. Recursos Humanos

Riesgo materializado

Falta de registro en el Libro para Control de Asistencia por el Encargado de Combustible

Como resultado de la evaluación realizada a los registros en el Libro para Control de Asistencia al personal 011 y 031, se observó que en los folios no existen registros de firma de asistencia del señor José Darío Escalante Franco quien funge como Encargado de Combustible, tal es el caso del día 10 de agosto de 2021, en que se realizó entrega de 2 cupones por un valor de Q50.00 cada uno, así mismo se verificó el Libro de Asistencia y en esa fecha no se observa registro en el libro por la asistencia, del Encargado de Combustible observando que es recurrente la situación.

No se tuvo a la vista información que confirme que le han sido asignadas otras atribuciones que afecte el cumplimiento del registro de asistencia en el libro correspondiente.

Comentario de la Auditoría

Se verificaron los documentos enviados por el Jefe Departamental, se observó, que los cupones de la fecha indicada en la deficiencia son por valor de Q100.00 cada uno, así

mismo, no adjuntan nombramiento emitido para el Señor José Darío Escalante Franco donde establezca las actividades que realiza fuera de la oficina de la Sede Departamental.

Comentario de los Responsables

En Oficio-RR-HH-75/2022-SDSR/PLLP/YCR de fecha 15 de marzo de 2022, el Ingeniero Pedro Leonel López Pérez indica literalmente: "el Señor José Darío Escalante Franco cuenta con un gran conocimiento en capacitar a campesinos sobre diversos temas de agricultura, así como en las jornadas de vacunación. Por esa razón él realiza este tipo de actividades en los Municipios de Santa Cruz Naranjo, Santa Rosa de Lima, Nueva Santa Rosa y Casillas, por ese motivo él no presenta todos los días a la Sede Departamental. Únicamente en los momentos que se requiere por sus atribuciones netamente de Encargado de Combustible, que no lo ha desatendido en ningún momento siempre ha estado al pendiente de como se realizan todas actividades inherentes al cargo."

Responsables del área

PEDRO LEONEL LOPEZ PEREZ

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 Santa Rosa para que analice y emita instrucciones por escrito de las atribuciones adicionales o ampliación de las funciones o actividades designadas al Encargado de Combustible, de la misma forma, analizar y solicitar a quien corresponda, personal idóneo para la adecuada distribución de actividades, con el objeto de dar cumplimiento a los objetivos de la Sede Departamental.	06/05/2022

2. Inventario

Riesgo materializado

Inconsistencia en el control y registro de Activos Fijos en el Libro de Inventarios

De conformidad a la evaluación realizada al área de Inventarios de la Sede Departamental de Santa Rosa, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se observó que los saldos no son razonables conforme a la información enviada por el encargado de inventarios. Dentro de las deficiencias encontradas se puede observar que, las cantidades están escritas con lápiz, no presenta cierre de inventario del año 2021, el libro no cuenta con firmas del responsable y de quien realiza la supervisión de los registros, no coinciden las cantidades del van y vienen en los folios del libro, no refleja los subtotales, al realizar una prueba de la sumatoria esta no coincide con lo registrado.

Comentario de la Auditoría

Se verificaron los documentos enviados por el Jefe Departamental, sin embargo, se observó que no adjuntan los documentos de respaldo de SICOIN, tarjetas de responsabilidad, para verificar saldos con el Libro de Inventarios, se observó que el saldo en el libro no concilia, el resumen del cierre no es legible.

Comentario de los Responsables

En Oficio SDSR-037-2022 de fecha 16 de marzo el Ingeniero Pedro Leonel López Pérez indica literalmente: "Se realiza las correcciones en las cantidades con lapicero, se realiza el cierre del período que corresponde al año 2021, se rectifica las sumatorias de los subtotales y las cantidades del VAN y VIENEN en cada uno de los folios del Libro de Inventarios de la Sede Departamental de Santa Rosa."

Responsables del área

PEDRO LEONEL LOPEZ PEREZ

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 Santa Rosa 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.	06/05/2022

3. 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 Santa Rosa, 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. Se verificaron las tarjetas de circulación de los 5 vehículos asignados a la Sede, confirmando que los datos están mal consignados.

Los vehículos que no coinciden con el número de chasis registrado en el Libro con número de Registro 2904 de fecha 18 de julio de 2015 y con los datos registrados en la

póliza de seguro, son los siguientes:

Pick-up Mahindra Placas O-225BBW en buen estado
 Pick-up Mahindra Placas O-246BBW, en buen estado
 Pick-up Mahindra Placas O-265BBW, en buen estado
 Pick-up Toyota Placas P-209CWN, en mal estado
 Camioneta Jeep Suzuki P-195CZV, en mal estado

Comentario de la Auditoría

En Oficio SDSR-037-2022 de fecha 16 de marzo del 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 SDSR-037-2022 de fecha 16 de marzo del 2022 el Ingeniero Pedro Leonel López Pérez indica literalmente: "Se realiza la verificación correspondiente en las tarjetas de responsabilidad No. 023643, No. 0499954 y No. 023648 y se procede a corregir la información de los vehículos que se encuentran asignados a las Sede Departamental de Santa Rosa."

Responsables del área

PEDRO LEONEL LOPEZ PEREZ

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 Santa Rosa 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 Santa Rosa.</p>	06/05/2022

Pedro Leonel

[Signature]

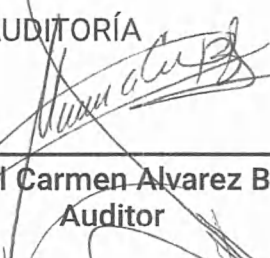
X

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


De acuerdo con la revisión efectuada a las actividades y procedimientos relacionados a la Sede Departamental de Santa Rosa, se procedió de acuerdo con el Nombramiento NAI-00017-2022 y CAI 00017 el que indica que el riesgo identificado es el siguiente: "Incumplimiento a Normativas vigentes aplicables". Se procedió a revisar según muestra seleccionada las áreas objeto de evaluación, siendo estas: Caja Chica, Combustible, Inventario, Almacén y Recurso Humano, en observación al Acuerdo Número A-070-2021 que aprueba las Normas de Auditoría Gubernamental - NAIGUB-, Manual de Auditoría Interna Gubernamental - MAIGUB- y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

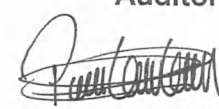
Por lo anterior, se concluye que las gestiones administrativas y financieras son razonables, a excepción de las deficiencias determinadas en el presente informe, de acuerdo a la normativa legal vigente aplicable, es viable fortalecer el control interno con supervisión constante, que permita continuar obteniendo seguridad en el cumplimiento de las actividades realizadas por los encargados de las áreas, con el objeto de ejecutar de forma eficiente el control de acuerdo a lo asignado a las funciones del cada puesto o cargo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Maria Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor

F. 
Karmen Lycasta Hernandez Barrientos De
Soberanis
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:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

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

Sede Departamental Santa Rosa, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -
DICOROER-
Recursos Humanos
00017
NAI-017-2022
De Cumplimiento y Financiera
Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

Ingeniero Pedro Leonel López Pérez

Cargo del Responsable:

Jefe Departamental Santa Rosa

Fecha máxima para implementación:

30/06/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de registro en el Libro para Control de Asistencia por el Encargado de Combustible

Como resultado de la evaluación realizada a los registros en el Libro para Control de Asistencia al personal 011 y 031, se observó que en los folios no existen registros de firma de asistencia del señor José Darío Escalante Franco quien funge como Encargado de Combustible, tal es el caso del día 10 de agosto de 2021, en que se realizó entrega de 2 cupones por un valor de Q50.00 cada uno, así mismo se verificó el Libro de Asistencia y en esa fecha no se observa registro en el libro por la asistencia, del Encargado de Combustible observando que es recurrente la situación.

No se tuvo a la vista información que confirme que le han sido asignadas otras atribuciones que afecte el cumplimiento del registro de asistencia en el libro correspondiente.

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 Santa Rosa para que analice y emita instrucciones por escrito de las atribuciones adicionales o ampliación de las funciones o actividades designadas al Encargado de Combustible, de la misma forma, analizar y solicitar a quien corresponda, personal idóneo para la adecuada distribución de actividades, con el objeto de dar cumplimiento a los objetivos de la Sede Departamental.

¿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 Terré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación
Supervisor

Máxima Autoridad



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:

Sede Departamental Santa Rosa, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -

DICOROER-

Inventario

00017

NAI-017-2022

De Cumplimiento y Financiera

Del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021

Ingeniero Pedro Leonel López Pérez

Cargo del Responsable:

Jefe Departamental Santa Rosa

Fecha máxima para implementación:

31/07/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencia en el control y registro de Activos Fijos en el Libro de Inventarios

De conformidad a la evaluación realizada al área de Inventarios de la Sede Departamental de Santa Rosa, por el período comprendido del 16 de marzo al 31 de diciembre de 2021, se observó que los saldos no son razonables conforme a la información enviada por el encargado de inventarios. Dentro de las deficiencias encontradas se puede observar que, las cantidades están escritas con lápiz, no presenta cierre de inventario del año 2021, el libro no cuenta con firmas del responsable y de quien realiza la supervisión de los registros, no coinciden las cantidades del van y vienen en los folios del libro, no refleja los subtotales, al realizar una prueba de la sumatoria esta no coincide con lo registrado.

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 Santa Rosa 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 Lyesa 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

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

Máxima Autoridad

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Sede Departamental Santa Rosa, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICOER-

Área:

Inventario

CAI:

00017

Número de nombramiento:

NAI-017-2022

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 Pedro Leonel López Pérez

Cargo del Responsable:

Jefe Departamental Santa Rosa

Fecha máxima para implementación:

30/06/2022

No. Deficiencia:

3

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 Santa Rosa, 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. Se verificaron las tarjetas de circulación de los 5 vehículos asignados a la Sede, confirmando que los datos están mal consignados.

Los vehículos que no coinciden con el número de chasis registrado en el Libro con número de Registro 2904 de fecha 18 de julio de 2015 y con los datos registrados en la póliza de seguro, son los siguientes:

Pick-up Mahindra Placas O-225BBW en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-248BBW, en buen estado
Pick-up Mahindra Placas O-265BBW, en buen estado
Pick-up Toyota Placas P-209CWN, en mal estado
Camioneta Jeep Suzuki P-195CZV, en mal estado

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICOER), para que gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Santa Rosa 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 DICOER 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 (DICOER), para que gire instrucciones al Jefe Administrativo Financiero de DICOER, 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 Santa Rosa.

¿De acuerdo?

SI


NO


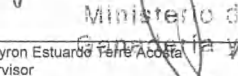
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F. 
Licda. Karen Lucasta Hernández Barrios
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 Ferré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
F. 
Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
Supervisor

Máxima Autoridad