



GOBIERNO de  
GUATEMALA  
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE AGRICULTURA  
AGRICULTURA Y ALIMENTACIÓN  
GANADERÍA Y  
ALIMENTACIÓN

Ref 315658

Auditoría Interna

0001

OFICIO UDAI-O-268-2022

Guatemala, 12 de mayo de 2022

Hora: 11:00 Firma: [Firma]

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00016**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la **"SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO"**, por el período comprendido del 01 de enero 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

POR: [Firma] HORA: 12:08  
DIRECCIÓN GENERAL

Atentamente,

[Firma]

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

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

Adjunto: Informe No. CAI 00016 en 16 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-  
Ing. Werner Abedamar Marroquín Cabrera, Jefe Sede Departamental de Chimaltenango

Archivo  
BETA/rr

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

Recibido  
12-05-2022  
14:24  
2:30 PM

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
SEDES DEPARTAMENTALES  
Del 1 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021  
CAI 00016**

**GUATEMALA, 10 de Mayo de 2022**

Guatemala, 10 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-016-2022, 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.

Jonathan David Cuxún Hernández  
Auditor

F.

Maria Del Carmen Alvarez Barrios  
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	12
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	12
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. 016-2022-2

### 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;  
 NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;  
 NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;  
 NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;  
 NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;  
 NAIGUB-6 Realización de la auditoría;  
 NAIGUB-7 Comunicación de resultados;  
 NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

### 4. OBJETIVOS

#### 4.1 GENERAL

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

#### 4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó 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 del 01 de enero 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	Recursos Humanos	1	NO		1

## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Los rubros que no fue posible examinar físicamente en la Sede Departamental, 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 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 Chimaltenango, 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. Las áreas objeto de evaluación corresponden a Caja Chica, Combustible, Almacén, Inventario, Recurso Humano y Arrendamiento.

### Caja Chica

Mediante Resolución de Fondo de Caja Chica Resolución-CCH-04-2021 de fecha 19 de febrero de 2021, se autoriza la constitución del Fondo de Caja Chica de la Sede Departamental de Chimaltenango para el Ejercicio Fiscal 2021, por un monto de seis mil quetzales exactos (Q.6,000.00). Este fondo fue liquidado, mediante boleta de depósito No. 9968158 de fecha 06 de diciembre de 2021, por un monto de Tres mil ciento cuarenta y siete Quetzales exactos (Q.3,147.00) a la cuenta No. 3173025139 a nombre de Fondo Rotativo Direcc. Coord. Reg. Ext. Rural MAGA., del Banco de Desarrollo Rural, S.A.

El control y registro de los movimientos del Fondo de Caja Chica de la Sede Departamental, se anota en el Libro para Control de Caja Chica con Registro No. 058375 de fecha 30 de abril de 2014, autorizado por Contraloría General de Cuentas, en el cual se realizó el último registro el 06 de diciembre de 2021, en el folio 98, observando que el siguiente se encuentra sin utilizar.

El Encargado de Caja Chica es el señor Robín Mariel Rivera Jiménez, con cargo



de Administrativo Financiero, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente.

La ejecución presupuestaria de la Sede Departamental de Chimaltenango, durante el ejercicio fiscal 2021 fue del 91%, integrada por las Unidades Ejecutoras MAGA Administración Financiera con Servicios Personales con Presupuesto Vigente por Q.974,448.00 y Presupuesto Ejecutado por Q.936,951.72 y Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural conformada por Servicios No Personales con Presupuesto Vigente por Q.406,583.00 y Presupuesto Ejecutado por Q.331,304.70; Materiales y Suministros con Presupuesto Vigente por Q.27,225.00 y Presupuesto Ejecutado por Q.9,194.52. El total del Presupuesto Vigente es por Q.1,408,256.00 y Presupuesto Ejecutado por Q.1,277,450.94.

### Combustible

Se procedió a la evaluación de los registros por el control del combustible asignado a la Sede Departamental de Chimaltenango, 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.

La Sede Departamental de Chimaltenango cuenta con el Libro para Control de Combustible con Registro No. 059779 de fecha 25 de septiembre de 2014 autorizado por Contraloría General de Cuentas, en el cual se observó digitalmente que para el 29 de diciembre de 2021 el saldo de cupones de combustible se encontraba a Q.0.00., folio 181 con el último registro, observando que el siguiente se encuentra utilizado para enero 2022.

El Fondo de Combustible está a cargo de la señora María Josefina Magtzul López quien se desempeña como Encargada de Combustible, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

Se procedió a verificar los expedientes de solicitud y liquidación de cupones de combustible, los que se encuentran con las debidas firmas de solicitud y aprobación, con sus respectivos formularios, los que se encuentran registrados oportunamente en el libro, como mejora a los expedientes se debe adjuntar los nombramientos por comisión y fotocopia de los cupones que son entregados.

### Almacén

Como resultado de la evaluación realizada al almacén de la Sede Departamental de Chimaltenango, por el período del 01 de enero 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 está a cargo de la señora Thelma Xiomara Santizo Méndez, quien se desempeña como Encargada de Almacén, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente. La Sede Departamental, cuenta con Libro para el Control de Ingresos y Egresos del Almacén, con Registro No. 070219 de fecha de 12 de julio de 2018 autorizado por Contraloría General de Cuentas. Se evaluó los registros de ingresos e ingresos de Almacén y se verificó que DICORER y Sede Departamental tiene un control interno entre Solicitudes de insumos y Constancia de salida de almacén que cuentan con un correlativo interno con sus correspondientes firmas, observando que cuentan con un adecuado control y registro de los movimientos en el libro correspondiente.

### Inventarios

Como resultado de la evaluación realizada al inventario de la Sede Departamental de Chimaltenango, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se observó que los saldos no han sido conciliados, determinando lo siguiente: Libro para Inventarios de Activos Fijos por Q.1,688,032.96, SICOIN por Q. 1,321,773.02 y Tarjetas de Responsabilidad Q.1,253,157.82; deficiencia que se indicó en el informe de auditoría interna UDAI-016-2021 CUA 100072-1-2021, número 1 "Falta de Conciliación en los Registros y Controles de Inventarios".

La Sede Departamental de Chimaltenango cuenta con el Libro para Inventario de Activos Fijos con Registro No. 059780 de fecha 25 de septiembre de 2014 autorizado por Contraloría General de Cuentas, en el cual se observó digitalmente que para el 31 de diciembre de 2021, no contiene resumen con descripción, totales, anotación en letras para el total de inventario y no cuentan con las firmas correspondientes de responsable y visto bueno.

En la evaluación realizada a los bienes asignados a la Sede Departamental de Chimaltenango, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la Póliza No. VA-26195 de la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, Seguro del Ramo de Vehículos Automotores, se determinó inconsistencia entre lo registrado en la póliza con las especificaciones técnicas con el número de chasis y de motor, con los registrados en el Sistema Contabilidad Integrada SICOIN y las tarjetas de responsabilidad.

Se dio seguimiento a la gestión por el robo de un vehículo, observando oficios en el que el Jefe de la Sede Departamental solicitó al Lic. Fernando Antonio Hernández Martínez, Subjefe de Reclamos y Ajustes de Daños del Crédito Hipotecario Nacional por medio del Oficio No. 002/SD/MAGA-CH/IAF de fecha 18 de Enero de 2022, dar trámite y seguimiento a la gestión relacionada con el

sinistro No. 2587-2017 por robo del vehículo tipo Pick Up, Mazda modelo 2015, Placas O-763BBT. Adjuntando Pago de Deducible del vehículo a través del Recibo No. 71483 de fecha 14 de diciembre de 2021, Sucursal en Oficina Central zona 9, a nombre de Valdemar Set Tubac, por un monto de Q.4,527.00, no se ha concluido con el trámite correspondiente

El Encargado de Inventarios es el señor Carlos Enrique Rivera Ortiz, contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente.

### 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 en el Libro de Control de Asistencia de Personal autorizado provisionalmente por el Jefe de la Sede Departamental de Chimaltenango, sellado todos los folios con la estampilla de la Sede Departamental de Chimaltenango, la asistencia de personal permanente y de jornal. Se evaluó la planificación de actividades semanal, ubicación en el municipio, en la comunidad, las fechas de visita y el cronograma de las actividades realizadas del personal permanente con cargo de Extensionista Desarrollo Agropecuario y Rural, con sus correspondientes firmas y sello.

La encargada de las gestiones administrativas de personal está a cargo de la Licenciada Nancy Margarita Taracena Herrera de Mendoza quien se desempeña como Gestora de Recursos Humanos, contratada bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente.

La Sede Departamental de Chimaltenango cuenta con 23 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal Permanente", 115 en el renglón presupuestario 029 "Otras Remuneraciones de personal temporal" y 4 en el renglón presupuestario 031 "Jornales".

### Arrendamiento

Se verificó que se dio cumplimiento a los pagos de arrendamientos de las Oficinas y Bodega de la Sede Departamental durante período auditado, observando que el plazo del arrendamiento fue fraccionado de la siguiente manera:

### Oficina

Del 16 de marzo al 31 de agosto de 2021, se efectuó por medio de Acta Administrativa No. 003-2021 de Negociación de bien inmueble suscrito entre el señor Oscar Orlando Lemus Guerra Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

y Augusto Enrique García Salazar en Representación de Angela Sofía García Salazar y Flor de María Orrego García de García, se obligó a pagar un monto total de Q.88,000.00 cubierto por una primer renta de Q.8,000.00 y cinco (5) pagos consecutivos Q.16,000.00 mensuales.

Del 01 de octubre de 2021 al 30 de septiembre de 2023, se aprobó por medio del Acuerdo Ministerial No. 207-2021 de fecha 01 de octubre de 2021. Se efectuó por medio del Contrato Administrativo No. 22-2021, Negociación de bien inmueble suscrito entre el Ingeniero Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Augusto Enrique García Salazar en Representación de Angela Sofía García Salazar y Flor de María Orrego García de García, se obligó a pagar un monto total de Q.336,000.00 cubierto por 24 pagos de Q14,000.00 mensuales.

#### **Bodega**

Del 16 de marzo al 31 de agosto de 2021, se efectuó por medio de Acta Administrativa No. 004-2021 de Negociación de bien inmueble suscrito entre el señor Oscar Orlando Lemus Guerra Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Augusto Enrique García Salazar en Representación de Nidia Consuelo Salazar Salazar de García, se obligó a pagar un monto total de Q.71,500.00 cubierto por una primer renta de Q.6,500.00 y cinco (5) pagos consecutivos Q.13,000.00 mensuales.

Del 01 de octubre de 2021 al 30 de septiembre de 2023, se aprobó por medio del Acuerdo Ministerial No. 208-2021 de fecha 01 de octubre de 2021. Se efectuó por medio del Contrato Administrativo No. 23-2021, Negociación de bien inmueble suscrito entre el Ingeniero Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Augusto Enrique García Salazar en Representación de Nidia Consuelo Salazar Salazar de García, se obligó a pagar un monto total de Q.268,800.00 cubierto por 24 pagos de Q11,200.00 mensuales.

#### **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 período de realización y período de evaluación de la auditoría planificada en el PAA 2022, derivado de solicitud de prórrogas por parte de la dependencia auditada, o ausencias del personal por COVID 19 y los atrasos que ha provocado el no poder sustituir al personal que se ha retirado de este Ministerio por jubilación y por enfermedad, debido a que el SAG UDAI WEB, no lo permite. Por lo que se hace necesario modificar el período de realización de la auditoría, sobre todo para cumplir con la entrega del informe Final en tiempo.

3. Facilidad de agregar responsables en períodos intermitentes, es decir, que una misma persona ha ocupado un mismo cargo en períodos parciales, durante el período auditado.

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

#### **Respuesta a los inconvenientes del Sistema.**

Con el OFICIO-SAG-UDAI-WEB-MT-014-2022 de fecha 27 de abril de 2022, de la Mesa de Asesoría y Asistencia de seguimiento y monitoreo de la Contraloría General de Cuentas a los diferentes requerimientos de consulta y/o atención de problemas técnicos que puedan tener las Unidades de Auditoría Interna.

En atención a los oficios UDAI-O-200-2022 y UDAI-O-208-2022, se adjunta la Minuta de trabajo donde se abordaron y solventaron las necesidades y problemas técnicos descritos en los oficios antes mencionados.

En lo relacionado a los numerales de necesidades planteadas, en la Minuta de trabajo se estableció lo siguiente:

Para el numeral 1. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que ya se pueden realizar los cambios y sustituir equipos en el momento que se esté generando el primer nombramiento. Así también se puede modificar el personal cuando se esté en proceso de la auditoría".

Para el numeral 2. Se indicó: "El Licenciado Carlos Rodas comenta que se puede sustituir el período en que se va a realizar la auditoría, lo que no se puede cambiar es el período a evaluar".

Para el numeral 3. Se indicó: "El Licenciado Edgar comenta que no se puede agregar responsables en períodos 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

Deficiencia en el registro del total del inventario en el Libro para Inventario de Activos Fijos

Como resultado de la evaluación de los saldos en el Libro para Inventario de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2021, de la Sede Departamental de Chimaltenango, se observó que no se da cumplimiento a la Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, en el título "Formas en que debe practicarse el inventario", debido a que no se observó un resumen con que contenga una descripción, totales, anotación en letras por el total del inventario y las firmas correspondientes del responsable y visto bueno.

##### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que los documentos presentados por parte del responsable de la Sede Departamental de Chimaltenango, no desvanece la deficiencia.

##### Comentario de los Responsables

Según Oficio No. 0015-SD/MAGA-CH/cero de fecha 21 de marzo de 2022, el Jefe de la Sede Departamental, adjunta copia de dos folios del libro de inventario sin numeración, indicando la sumatoria de los bienes contenidos en cada hoja, con firmas sin identificación.

##### Responsables del área

WERNER ABEDAMAR MARROQUIN CABRERA

##### 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 Chimaltenango para que el Encargado de Inventarios, cumpla con los lineamientos y procedimientos relacionados al registro adecuado de la información del inventario, actualizando y presentando de manera correcta los rubros al 31 de diciembre de 2021 y consecuentemente al final de cada año, con el objeto de evitar errores y realizar la presentación oportuna de la información.	06/05/2022



## 2. Inventario

### Riesgo materializado

Inconsistencias entre tarjetas de responsabilidad y detalle de vehículos asegurados.

Como resultado de la evaluación de los bienes asignados a la Sede Departamental de Chimaltenango, se determinó verificando los registros de los vehículos en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y las tarjetas de responsabilidad las especificaciones técnicas como número de chasis y de motor, observando inconsistencia con lo registrado en la Póliza No. VA-26195 de la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, Seguro del Ramo de Vehículos Automotores. Siendo lo siguientes vehículos: 1. P199CWN, Pickup Toyota Hilux, 2. O-532BBV, Camión Hino. 3. O-238BBW, Pickup Mahindra. 4. O-279BBW, Pickup Mahindra. 5. O-262BBW, Pickup Mahindra. Debido a que toda operación que se realice debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde, esto promueve la transparencia y el cumplimiento con los requisitos legales, administrativos, de registro y control.

### Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia en mención, en virtud que los documentos presentados por parte del responsable de la Sede Departamental de Chimaltenango, no desvanece la deficiencia.

### Comentario de los Responsables

En Oficio No. 0015-SD/MAGA-CH/cero de fecha 21 de marzo de 2022, El Jefe de la Sede Departamental, manifiesta que en relación a la póliza de vehículos a los que se refiere el OFICIO DE NOTIFICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE INVENTARIOS No. UDAI-001-2022 de fecha 11 de marzo de 2022, no cuenta con el documento de respaldo, esto debido se manejan en DICORER, indicando que la Sede Departamental no tiene acceso a los mismos. Adjunta póliza de seguro de vehículos del período anterior al auditado.

### Responsables del área

WERNER ABEDAMAR MARROQUIN CABRERA

### 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 para que el Encargado de Inventarios proceda a verificar la información consignada en la póliza de seguro del año 2022 que coincida con las tarjetas de circulación, de la misma forma, solicitar a la DICORER oportunamente la verificación y rectificación de la información que	06/05/2022

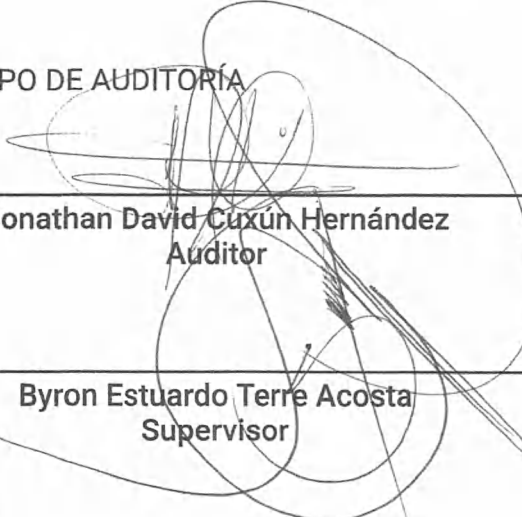
	<p>debe ser incluida en las ampliaciones, renovaciones o nuevas contrataciones de póliza de seguro del ramo de vehículos del 2022.</p> <p>Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), para que gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que proceda a revisar la información que es recibida por 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 Sede Departamental, 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.</p>	
--	--	--

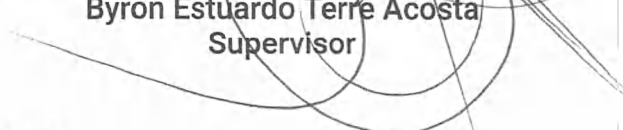
## 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

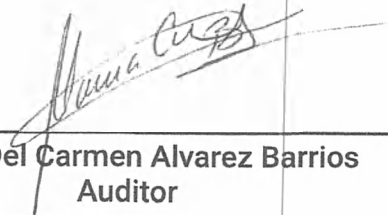
De acuerdo con la revisión efectuada a las actividades y procedimientos relacionados a la Sede Departamental de Chimaltenango, se procedió de acuerdo al nombramiento NAI-00016-2022 y CAI 00016, del 24 de enero de 2022, el que indica que el riesgo identificado es el siguiente: "Deficiencias en el registro y control de vehículos". 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.

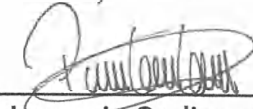
Por lo anterior, se concluye que las gestiones administrativas y financieras son razonables, a excepción de las deficiencias determinadas en el presente informe, de acuerdo a la normativa legal vigente aplicable, es viable fortalecer el control interno con supervisión constante, que permita continuar 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.   
Jonathan David Cuxún Hernández  
Auditor

F.   
Byron Estuardo Terre Acosta  
Supervisor

F.   
Maria Del Carmen Alvarez Barrios  
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:

Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

Área:

Sede Departamental de Chimaltenango

CAI:

00016

Número de nombramiento:

NAI-16-2022

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Ingeniero

Werner Abedamar Marroquín Cabrera

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Chimaltenango

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

**Deficiencia en el registro del total del inventario en el Libro para Inventario de Activos Fijos**

Como resultado de la evaluación de los saldos en el Libro para Inventario de Activos Fijos al 31 de diciembre de 2021, de la Sede Departamental de Chimaltenango, se observó que no se da cumplimiento a la Circular 3-57, de la Dirección de Contabilidad del Estado, en el título "Formas en que debe practicarse el inventario", debido a que no se observó un resumen que contenga una descripción, totales, anotación en letras por el total del inventario y las firmas correspondientes del responsable y visto bueno.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Para el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER),

Gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental de Chimaltenango para que el Encargado de Inventarios, cumpla con los lineamientos y procedimientos relacionados al registro adecuado de la información del inventario, actualizando y presentando de manera correcta los rubros al 31 de diciembre de 2021 y consecuentemente al final de cada año, con el objeto de evitar errores y realizar la presentación oportuna de la información.

¿De acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Lic. Jonathan David Coxon Hernández  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

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

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

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-

Área:

Sede Departamental de Chimaltenango

CAI:

00016

Número de nombramiento:

NAI-16-2022

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

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

Ingeniero

Werner Abedamar Marroquín Cabrera

Cargo del Responsable:

Jefe Sede Departamental de Chimaltenango

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

**Inconsistencias entre tarjetas de responsabilidad y detalle de vehículos asegurados.**

Como resultado de la evaluación de los bienes asignados a la Sede Departamental de Chimaltenango, se determinó verificando los registros de los vehículos en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y las tarjetas de responsabilidad las especificaciones técnicas como número de chasis y de motor, observando inconsistencia con lo registrado en la Póliza No. VA-26195 de la Aseguradora Crédito Hipotecario Nacional, Seguro del Ramo de Vehículos Automotores. Siendo los siguientes vehículos: 1. P199CWN, Pickup Toyota Hilux, 2. O-532BBV, Camión Hino, 3. O-238BBW, Pickup Mahindra, 4. O-279BBW, Pickup Mahindra, 5. O-262BBW, Pickup Mahindra. Debido a que toda operación que se realice debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde, esto promueve la transparencia y el cumplimiento con los requisitos legales, administrativos, de registro y control.

**Recomendación sugerida por equipo de auditoría**

Para el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER)

Gire instrucciones por escrito al Subdirector de Sedes Departamentales y éste a su vez al Jefe de la Sede Departamental para que el Encargado de Inventarios proceda a verificar la información consignada en la póliza de seguro del año 2022 que coincida con las tarjetas de circulación, 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.

Gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero para que proceda a revisar la información que es recibida por 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 Sede Departamental, 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 acuerdo?

SI

NO

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

Justificación

Recomendación consensuada

F.   
Lic. Jonathan David Cuxún Hernández  
Asesor de Servicios Profesionales en Auditoría

F.   
Licda. Paola Lucrecia Godínez García De León  
Coordinador

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

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

Máxima Autoridad