



OFICIO UDAI-O-717-2021

Guatemala, 28 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-085-2021, CUA 99976**, correspondiente a la Auditoría de Gestión al **"DEPARTAMENTO DE ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN"**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para su consideración y efectos consiguientes.

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.

Asimismo, con las recomendaciones relacionadas a la implementación de recomendaciones de auditorías de años anteriores incluidas en el presente informe.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Licenciado

José Ángel López Camposeco

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Su Despacho

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

Adjunto: Informe UOAI-086-2021 en 25 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

c.c.: Lic. Jorvy Leonel Olaz Reyes, Administrador General.
Lic. Erlislan Oavinci Córdón Cardona, Administrador Interno

Archivo
BETA/n



[signature]
28/09/2021

OFICIO UOAI-0-720-2021

Guatemala, 28 de septiembre de 2021

Doctor
Edwin Humberto Salazar Jerez
Contralor General
Contraloría General de Cuentas
Su Despacho

W/
 \, - '19 Séi' 1.01,
 10-33

Señor Contralor:

En cumplimiento a lo que establece el inciso b) del artículo 64; Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas; respetuosamente me dirijo a usted, con el objeto de remitirle en formato físico y digital, copia del siguiente Informe de Auditoría que esta Unidad presentó al Despacho Ministerial.

INFORME No.	C1M	AUDITORIA
UOAI-085-2021	SSSze	DEPARTAMENTO DE ALMACÉN E INVENTARIOS DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

Lic. Byron Eduardo Torres Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Fotocopia del Informe en 29 folios + 1 CD.

Cc: Archivo

BETA/rt

.RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UOAI.085-2()21
CUA No. 99976

Guatemala, 27 de septiembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento a lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; Acuerdo Gubernativo número 338-2010 y nombramiento de auditoría UDAI.078-2021, CUA: 99976 de fecha 12 de mayo de 2021, se realizó Auditoría de Gestión en el DEPARTAMENTO DE ALMACEN E INVENTARIOS DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Como resultado de la Auditoría Gestión practicada, a continuación se presenta un resumen de los hallazgos identificados:

CONDICIONES:

HALLAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo N.º.1

Deficiencias en la entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedido

En la revisión de los procedimientos por parte del Área de Almacén en la solicitud, entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedidos a las Dependencias requerientes, se determinó que a la fecha de la revisión existen formularios que aún no han sido liquidados, habiendo vencido el plazo de veinte días hábiles para su liquidación y que se detallan a continuación:

Del	Al	Nombre del solicitante	Dependencia	Fecha de entrega	Fecha vencimiento
72003	72003	Daniel Benites	DICORER	03/03/2020	13/04/2020
72646	72147	Yonatan Lemus	DICORER	10/05/2020	09/06/2020
74055	74062	José de León	EFA de Pololá	03/11/2020	01/12/2020
14155	74157	Yasniiri Ruano	Santa Rosa	05/11/2021	03/12/2020



74222	74222	Marielos Sandoval	Compras	11/11/2020	07/11/2020
74222	75271	Mijien De León	DICORER	11/11/2021	11/02/2021

Hallazgo No.2

Deficiencias en traslado de bienes (DICORER)

Al verificar en el Módulo de Inventarios en el SICOLIN, los saldos de la Unidad Ejecutora 201 (UDAFI CENTRAL), se pudo verificar se un reporte R00807540.rpt que al 30 de Julio de 2021 existen bienes de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DIGORER- (Unidad Desconcentrada a partir del 01 de enero de 2021) por un monto de Q.18/200,331.19, los cuales no han sido trasladado a dicha Unidad Desconcentrada.

RECOMENDACIONES:

HALAZGOS SOBRE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Deficiencias en la entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedido

Para el Administrador General

Instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que a su vez instruya al Jefe de Almacén para que, previo a entregar las formas de solicitud de pedido (FORMA-01-S/P-AC) verifique que la dependencia solicitante haya liquidado las copias celestes de las formas entregadas con anterioridad en el plazo máximo en cumplimiento a lo establecido en el Capítulo II PROCEDIMIENTO DE ALMACÉN, Numeral 2 y 6 del Manual de Normas Y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación aprobado según Acuerdo Ministerial No.250-2017 vigente hasta el 15 de abril de 2021 y 8 de 2021 aplicable desde el 16 de abril de 2021 en adelante.

Hallazgo No.2

Deficiencias en traslado de bienes (DICORER)

Para el Administrador General



Girar instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que el Encargado de Inventarios MAGA Central en coordinación con el Encargado de Inventarios DICORÉR, realice inventario físico de bienes en todas las dependencias que pertenecen a la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICOORER-, para posteriormente realizar los traslados por medio de Acta Administrativa y proceder a los registros correspondientes en el Modulo de Inventarios de SICOIN.

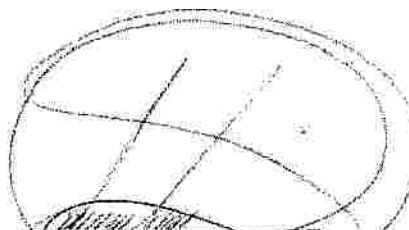
Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-085-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Con muestras de nuestra más alta consideración y estima, lo saludamos.

Atentamente;

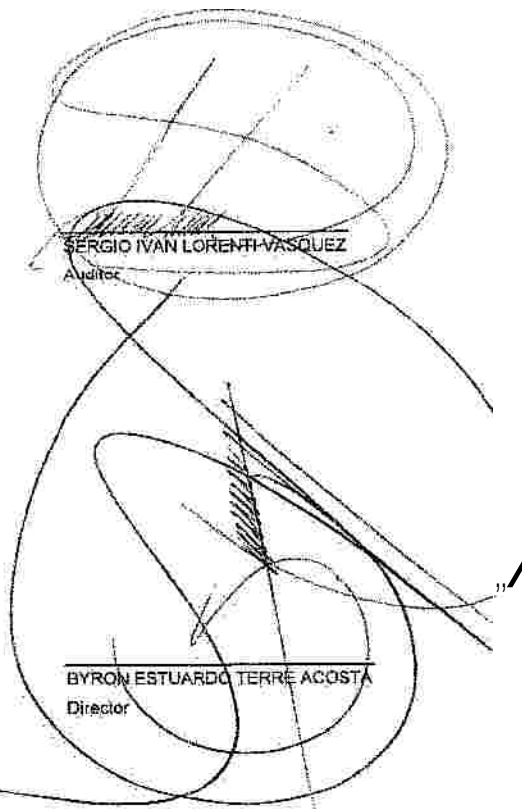
LICENCIADO
JOSÉ ÁNGEL LÓPEZCAMPOSECO
MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
SU DESPACHO


CARLOS RENÉ GODMAN VÁSQUEZ
Auditor


SÉRGIO IVAN LORENTE VÁSQUEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director



MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUANo.: 99076

AUDITORIA.
DEPARTAMENTO DE ALMACEN E INVENTARIOS DEL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020



GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2021

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	13
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	18
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	22
COMISION DE AUDITORIA	23



ANTECEDENTES

Aspectos relevantes de la entidad

Mediante Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, se emitió el actual Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, vigente a partir del 26 de noviembre de 2010; el mismo tiene por objeto normar la estructura orgánica y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

De conformidad al Acuerdo antes indicado, el Área de Almacén e Inventario, depende de la Administración General que en su artículo 26, la clasifica dentro de la Administración Interna.

En el artículo 28 se describen en los incisos 1.5, 1.6, 1.6 las principales atribuciones del área de Almacén e Inventarios, siendo las siguientes:

Llevar el registro y control de los ingresos y egresos de almacén;
Llevar el registro actualizado del inventario de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio; Y
Velar por el mantenimiento de los edificios, bienes, equipo y vehículos del Ministerio.

Función o Gestión Principal

El área de almacén e inventarios es el encargado de Verificar que se cumpla con los procedimientos de control interno que garanticen el cumplimiento de las actividades del área de almacén e inventarios; dirigir y evaluar las actividades, relacionadas con el proceso del registro y control de los ingresos y egresos de almacén, así como, llevar el registro, control y resguardo del Inventario de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-;
- Acuerdo número A-107-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Normbrarrilento de Auditoría No. 078-2020, CUA 99976 de fecha 12 de mayo



de 2021 emitido por el Director de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación,

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar que la gestión administrativa del Área de Almacén e Inventarios del MAGA, se efectúe bajo los principios de eficiencia, eficacia, probidad, transparencia; economía y equidad, aplicando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala-ISAALGT, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales correspondientes.

ESPECÍFICOS

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la integridad de los bienes adquiridos y registrados en los inventarios correspondientes;
- Verificar el registro oportuno de IM operaciones en libros autorizados, tarjetas kardexy síc01N;
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos;
- Evaluar que el control y resguardo de los bienes es oportuno y que los mismos están libres de riesgo a través de cobertura de seguro;
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa;
- seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores,

Identificación de las Normas de Auditoría aplicadas al trabajo efectuado y el nivel de seguridad proporcionado

En la realización de la presente auditoría de Gestión, se observaron las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala ISSAALGT- siguientes: 30, Código de Ética, 40 Control de calidad para las EFS, 1400 Principios Fundamentales de auditoría del sector público, 400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento y 4000 Norma para las auditorías de cumplimiento.

11111

A

Descripción de la materia controlada

Se evaluó el Cumplimiento con lo establecido en la legislación vigente, observando el óptimo control de los bienes y suministros propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio del área de Almacén e Inventarios durante el período del 01 de marzo al 31 de diciembre de 2020.

ALCANCE

La auditoría comprendió la evaluación y revisión de las operaciones; y registros de materiales y suministros; registro, control y resguardo de los bienes muebles e inmuebles, propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Asimismo, la documentación de respaldo presentada por los responsables del Área de Almacén e Inventarios; por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala ISSAI-GT,

Criterios identificados que incluyen leyes, normas; reglamentos y regulaciones aplicables a la materia controlada en la entidad auditada

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto número 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Gubernativo 122-2014 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo número A-075-2017, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala-ISSAI-GT;
- Acuerdo número A-1.07-2017, que aprueba los Manuales de Auditoría Gubernamental;
- Acuerdo Gubernativo 613-2005 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidad de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Ministerial Número 379J-2017 del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Clasificaciones Presupuestarias, 6ta. Edición;

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 247-2017, Normativa para la Administración de Vehículos del MAGA;
- Acuerdo Ministerial número 250-2017, que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios;
- Circular 3-57 de la Dirección de Contabilidad del Estado, relacionado al manejo, control y custodia de los activos fijos del Estado;
- Acuerdo Gubernativo número 217-94, Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública.

Límites al Almacén

Las pruebas sustantivas y de cumplimiento se realizaron a los registros, controles y documentos generados por la Unidad Ejecutora 201. Unidad de Administración Financiera Central (UDAF Central); no obstante lo anterior tomando en consideración los efectos provocados por la Pandemia Coronavirus COVID-19 y los protocolos implementados por las entidades de Gobierno y las establecidas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la verificación física de bienes se limitó a la ubicación física y verificación de la tarjeta de responsabilidad de 45 vehículos que están asignados a esta Unidad Ejecutora,

INFORMACION EXAMINADA

Durante el proceso de la evaluación de las operaciones, registros de materiales y suministros, así como al registro, control y resguardo de los bienes muebles e inmuebles, propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se evaluaron los aspectos siguientes:

Resumen del trabajo efectuado y los métodos empleados

- Evaluación de la Estructura del Control Interno.

Almacén

- Integración del Inventario físico;
- Inventario físico de materiales y suministros;
- Ingresos y Egresos de Materiales y Suministros (Tarjetas Kardex);
- Registro y entrega de formas de "Solicitud de Pedido";
- Ingreso de Bienes y Suministros (Formas 1-H);
- Corte de formas.

Inventarios

- Evaluación de altas y bajas de bienes activos;



- Póliza de Seguros,
- Parque vehicular de IMAGA,
- Presentación del FIN1 ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas.

Personal

- Nómina de Personal.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Evaluación de la Estructura del Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente de control interno del Área de Almacén e Inventarios, con el personal responsable de las área? objeto de evaluación, mediante entrevistas y cuestionarios de control interno, por lo que se obtuvieron resultados con excepción de los hallazgos indicados en el presente informe.

Almacén

Integración del Inventario físico

A la fecha de nuestra intervención el inventario del almacén de materiales y suministros, ascendió a la cantidad de Q.494,777.82, conformado por 154 artículos registrados en tarjetas kardex autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, mismos que se encuentran bajo la responsabilidad del Señor Hugó Leonet Paiz Terraza, Encargado del Almacén, se observó que los registros se encuentran operados de forma razonable así también la existencia física de los mismos.

inventario Físico de Materiales y Suministros

Mediante muestra selectiva, se realizó conteo físico a 34 artículos del inventario de materiales y suministros, lo que asciende a un total de Q.302,287.85 que representa el 61% del total de la existencia, se cotejaron las existencias físicas contra los registros operados en el libro respectivo, estado de los bienes y fechas de vencimiento de los productos que corresponden, en donde se obtuvieron resultados satisfactorios.



Ingreso y Egreso de Materiales y Suministros (Tarjetas Kardex)

El registro y control de los ingresos y egresos de bienes materiales y suministros se realiza en tarjetas para control de suministros, numeradas en forma correlativa, en las que se identifica el tipo de producto, código del producto; requisición (egreso) y forma 1H (ingreso); dichas tarjetas están autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Registro y entrega de formas de "Solicitud de Pedido"

El control del correlativo y existencia de Formularios de Solicitud de Pedidos entregados, se lleva en el Libro con Registro No. 049377 de fecha 03 de noviembre de 2010, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, en donde se obtuvieron resultados satisfactorios, excepto por las deficiencias de control interno determinadas en el hallazgo No. 1 de eficiencia en la entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedido.

Ingreso de Bienes y Suministros; (Formas 1-H)

El ingreso de bienes, materiales y suministros al Área de Almacén, se realiza con el formulario 1-H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario y los activos fijos que por su naturaleza necesitan ser inventariados, son firmados por el Jefe de Inventarios.

Corte de Formas

Se verificó el control y resguardo de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas para uso de Almacén e Inventarios, observando que las mismas se utilizan y resguardan adecuadamente. El resultado del corte de formas se detalla de la siguiente manera:

Departamento de Almacén e Inventarios
Corte de Formas
Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas
Al 24/06/2021

No.	Descripción	Último Folio Utilizado	Primer Folio sin Utilizar	Último Folio Autorizado	Disponibles
1	Requisición Almacén de Materiales y Suministros	16891	16892	190PD	2109
2	Formas 1-H Constancia de Ingresos al Almacén y a Inventarios	23158	23159	25250	2092



3	Tarjetas Índice para Control de Suministros	4431	4432	5750	1319
4	Solicitud de Pedido	76373	76384	10000	3617
5	Hojas Libro de Almacén	453	454	2000	1547
6	Libro para Llevar el Control de formularios de Solicitud de Pedidos Entregados.	315	316	800	488

Evaluación de Altas y bajas de bienes de activo fijo

De conformidad con la verificación realizada en el Portal GUATECOMPRAS; se registraron altas de bienes por un monto de Q.671,668.55 por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; y por medio de muestra selectiva se verificó que el ingreso de dichas adquisiciones hayan sido registradas en los Formularios 1-H Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, con resultados razonables.

Asimismo, se verificaron los expedientes de bajas y se constató que a la fecha de nuestra intervención se tiene una integración de 5 expedientes con proceso de baja que asciende a la cantidad de (Q.5,568; 157.02).

Póliza de Seguros

Se comprobó que en el Acuerdo Ministerial 212-2020 de fecha 4 de noviembre de 2020, se autorizó el contrato Administrativo 64-2020 de fecha 19 de octubre de 2020, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la Entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional para el aseguramiento de vehículos automotores y Equipo Electrónico para el MAGA Central por Q.1,230,652.50, dicho contrato fue modificado y ampliado a Q.1,346,404.24 mediante Acuerdo Ministerial 264-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020, dicha modificación está contenida en el Contrato Administrativo 70-2020 de fecha 9 de diciembre de 2020, las condiciones de cobertura están contenidas en las pólizas VA-26101 para vehículos y EE-579 para equipo electrónico.

Así también, en el Acuerdo Ministerial No. 213-2020 de fecha 04 de noviembre de 2020, el Despacho Superior autorizó el Contrato Administrativo No. 65-2020 de fecha 19 de octubre de 2020, suscrito por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad bancaria Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, para el aseguramiento durante el año 2020, de vehículos y equipo electrónico a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -OICORER por un monto de Q.1,597,192.22; el contrato indicado fue ampliado y modificado en el Contrato Administrativo No. 71-2020 de fecha 09 de diciembre de 2020, aprobado



en Acuerdo Ministerial No. 265/2020 de fecha 18 de diciembre de 2020 por un valor de Q.2,099,477.84, las condiciones de cobertura están establecidas en las pólizas número VA-26102 y EE-580.

Integración de Pólizas Adquiridas
Por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
para el año 2020

No.	Descripción	Unidad	No. de Póliza	Periodo Asegurado	Valor prima	Moneda Asegurada
1	Póliza de Seguro de Vehículos	MAGA CENTRAL	VA-26101	01/01/2020 AL 31/12/2020	Q 760,081.50	Q 88,004,883.05
2	Pólizas de Seguro de Equipo Electrónico	MAGA CENTRAL	EE-579	01/01/2020 AL 31/12/2020	Q 470,571.00	Q 10,559,711.55
3	Póliza de Seguro de Vehículos	DICORER	YA-26102	01/01/2020 AL 31/12/2020	Q 1,165,449.37	Q 110,559,17
4	Póliza de Seguro de Equipo Electrónico	DICORER	EE-580	01/01/2019 AL 31/12/2019	Q 531,722.85	Q 12,186,754.29
TOTALES					Q 4,881,957.66	Q 317,112,340.12

Parque Vehicular del MAGA

El Jefe del Área de Almacén e Inventarios y responsable del parque vehicular al servicio de la Planta Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, MAGA, proporcionó un listado de 483 vehículos: dentro de los cuales existen vehículos llivanos, pick up, camiones y motocicletas que se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Integración parque Vehicular
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Al 30 de julio de 2021

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
PLANTA CENTRAL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION - MAGA	
Dpto. Ministerial	6
Recursos Humanos	1
Administración General	6
Auditoría Interna	2
Comisión De Bienes Inmuebles	2
Comunicación Social e Información Pública	1
Sindicato De Trabajadores Del Maga	5
Planeamiento	4
Inventarios	1
Mantenimiento	1
Almacén	1
Servicios Generales	52



Administración Interna	1
Informática	1
Asesoría Jurídica	1
Administración Edificio Flores del Café	1
Administración Financiera	2
Administración Edificio La Ceiba	1
Unidad de Bienestar Animal	8
Acciones De Personal	1
Dirección de Cooperación, Proyecto y Fideicomisos "DCOF"	3
Unión Sindical de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación "SITRAMAGA"	2
Dirección de Información, Investigación, Estrategia y Gestión de Riesgos "DIEGR"	9
DIRECCION DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL, "DICORER", ESCUELAS DE FORMACION AGRICOLA Y SEDES DEPARTAMENTALES DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION	
Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER	15
Escuela de Agricultura del Nororienté "EANOR"	2
Escuela de Formación Agrícola de Cotán	4
Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango	13
Escuela de Formación Agrícola de San Marcos	2
Escuela de Formación Agrícola de Sololá	3
Sede Departamental de Peten	16
Sede Departamental de Chiquimula	26
Sede Departamental de Alta Verapaz	24
Sede Departamental de Baja Verapaz	17
Sede Departamental de Chimaltenango	10
Sede Departamental de El Progreso	16
Sede Departamental de Quiché	18
Sede Departamental de Escuintla	16
Sede Departamental de Guatemala	7
Sede Departamental de Huehuetenango	24
Sede Departamental de Izabal	6
Sede Departamental de Jalapa	11
Sede Departamental de Jutiapa	13
Sede Departamental de Suchitepéquez	8
Sede Departamental de Quezaltenango	21
Sede Departamental de Retalhuleu	12
Sede Departamental de Sacatepequez	5
Sede Departamental de San Marcos	14
Sede Departamental de Santa Rosa	11
Sede Departamental de Sololá	14
Sede Departamental de Totonicapán	18
Sede Departamental de Zacapa	23
Viceministerio de Asuntos Específicos del Peten	1
TOTAL PARQUE VEHICULAR	483

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por el Encargado de Inventarios del MAGA.

Se revisaron selectivamente si los vehículos bajo la responsabilidad de la Unidad Ejecutora 201 UDAF -CENTRAL, se encontraban libres de multas de tránsito ante



EMETRA, EMIXTRA, YILLANUEVA los cuales se presentaron razonablemente; Así también se verificó selectivamente el pago de del Impuesto de Circulación de Vehículos del periodo fiscal 2020 con resultados razonables;

Presentación del FIN1 y FIN2 ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas

El Inventario Institucional de Bienes de Activos Fijos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, registrado a través del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN, según reporte FIN1 al 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de Q.356,352,531.65 como se detalla en la siguiente integración:

Integración del Inventario de Bienes de Activos Fijos
Según reporte de FIN 1
Al 31 de diciembre de 2020

Cuenta contable	Descripción	Subtotal	Total
	Maquinaria Y Equipo		
1232.01	De producción	Q 7,664,827.00	
1232.02	De Construcción	Q 6,000.00	
1232.03	De Oficina y Muebles	Q 73,166,917.20	
1232.04	Médico, Sanitario y de laboratorio	Q 8,455,510.49	
1232.05	Educacional, Cultural y Recreativo	Q 4,728,001.34	
1232.06	De transporte: Tracción Y Elevación	Q 11,092,335.00	
1232.07	De comunicación	Q 5,676,714.85	
1232.08	Herramientas	Q "	Q 211,149,405.02
	Animales		
1236	Animales		Q 285,800.00
	Otros Activo, - Fijo		
1237	Otros Activos		Q 14,202,734.74
	Equipo Militar y de Seguridad		
1235	Equipo Militar y de Seguridad		Q 18,900.00
	Activo Intangible		
1241-02	Bienes y Derechos Intangibles		Q 1,500.00
	PROPIEDAD Y PLANTAS EN OPERACION		
1231-01	Edificios e Instalaciones		Q 84,859,001.83
	Títulos Y Tenencias		
1233	Títulos y Terrenos		Q 45,192,189.06
	TOTAL		Q 356,352,531.65



En cumplimiento a las Normas para la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2020; aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 469-2020 de fecha 27 de noviembre de 2020, en el numeral 1, inciso i) indica lo siguiente: "consolidar los inventarios (acumulados al 31 de diciembre de 2020) de todas las Unidades Ejecutoras que pertenecen a la Entidad, mediante el Informe de Inventarios a Nivel Institucional Pormenorizado por Cuenta Contable a Nivel de Unidad Ejecutora en formatos que se adjuntan, enviarlos a la Dirección de Contabilidad del Estado a más tardar el 29 de enero de 2021 firmada y sellado", con fecha 29 de enero de 2021 el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación por medio de la Administración Financiera, se presentó ante la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la consolidación de los inventarios de las Unidades Ejecutoras que pertenecen al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Activos Fijos

Se realizó verificación física de activos fijos asignados al personal de las Unidades Administrativas conforme muestra selectiva, contra tarjetas de responsabilidad para control de Activos Fijos Autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. Por motivos de cumplimiento de distanciamiento social por la pandemia SARS-COV1 establecido en los protocolos institucionales y de gobierno, la verificación física se limitó a la verificación de 27 vehículos los cuales están cargados en la tarjeta de responsabilidad a nombre del señor José Ovidio Nájera Díaz, 10 vehículos asignados a otras Unidades Administrativas y 8 vehículos en procesos de baja, con resultados razonables; salvo lo establecido en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 2 del presente informe.

Nómina de Personal

Se verificó listado de personal proporcionado por el Área de Almacén e Inventarios y se observó que la misma consta de 26 personas las cuales están contratadas en los renglones presupuestarios que se describen a continuación:

Área de Almacén e Inventarios Integración de Personal Al 30 julio de 2021

No.	Región Presupuestario	Cantidad de personas Contratadas
1	01	4
2	031	9
	029	16
Total		29

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por los Encargados de las Áreas de Almacén e Inventarios del MAGA.



Conclusiones

Se determinó que los controles implementados en el Almacén e Inventarios son razonables, conforme los procedimientos establecidos, excepto los hallazgos que se describen en el presente informe y por lo determinado en el seguimiento a recomendaciones anteriores.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No. 1

Deficiencias en la entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedido

Condición

En la revisión de los procedimientos por parte del Área de Almacén en la solicitud, entrega y liquidación de Formularios de Solicitud de Pedidos a las Dependencias requerientes, se determinó que a la fecha de la revisión existen formularios que aún no han sido liquidados habiéndose vencido el plazo de veinte días hábiles para su liquidación y que se detallan a continuación:

Del	Al	Nombre del solicitante	Dependencia	Fecha de entrega	Fecha vencimiento
72003	72003	Daniel Bejiles	DICORER	11/03/2020	13/04/2020
72646	72647	Yonatan Lemus	OICORER	12/05/2020	09/06/2020
74055	74062	José de León	EFA de Solóla	03/11/2020	01/12/2020
74155	14157	Yasmin Ruano	Santa Rosa	05/11/2020	03/12/2020
74222	14222	Márielos Sandoval	Compras	09/11/2020	07/11/2020
74772	75271	Miljeri de León	PIPORER	14/11/2020	11/02/2021

Criterio

El Acuerdo Ministerial No. 250-2017 de fecha 06 de septiembre de 2017, aprueba la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y en su Capítulo II Procedimientos de Almacén Numeral 1. "Las Dependencias solicitantes requieren por medio de un Oficio-autorizado por el Director o jefe; la forma de solicitud de Pedido (FORMA-01-S/P-ACJ al Encargado de Almacén, indicando la cantidad de formas según las contrataciones que se ejecutarán. Numeral 2. El Asistente de Almacén, previo a la entrega de las formas de Solicitud de Pedido (FORMA-01-S/P-AC), verifica que las Dependencias Solicitantes haya liquidado con anterioridad las copias celestes de las formas entregadas en orden cronológico; de no ser así rechaza la solicitud hasta que sean liquidadas. Numeral 6. Literalmente indica; "Las Dependencias liquidan las formas de Solicitud de Pedido en un plazo máximo de veinte días hábiles. El Asistente de Almacén, con Visto Bueno del Encargado de Almacén, envía Oficios de requerimiento a las Dependencias que no cumplan con el plazo de liquidación establecido."

El Acuerdo Número 09-03; aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas, norma 2-7 CONTROL Y USO DE FORMULARIOS NUMERADOS, establece literalmente lo siguiente: "Cada ente público debe aplicar procedimientos internos o regulados por



los entes rectores de los sistemas para el control y uso de formularios numerados, independientemente del medio que se utilice para su producción, sea por imprenta o por medios informáticos."

Causa

El Encargado de Almacén incumplió en lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en virtud que no verifica que los formularios solicitados anteriormente estén liquidados para poder autorizar nuevas solicitudes en el caso de DICORER y Compras, adicionalmente de riesgo en el extravío de los mismos.

Efecto

Riesgo de extravío de las formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Recomendación

Para el Administrador General

Instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que a su vez instruya al Jefe de Almacén para que, previo a entregar las formas de solicitud de pedido (FO.RMA-01, S/P-AC) verifique que la dependencia solicitante haya liquidado las copias celestes de las formas entregadas con anterioridad en el plazo máximo; en cumplimiento a lo establecido en el Capítulo II PROCEDIMIENTO DE ALMACEN, Numerales 2 y 6 del Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación aprobado según Acuerdo Ministerial No.250-2017 vigente hasta el 15 de abril de 2021 y 83/2021 aplicable desde el 16 de abril de 2021 en adelante.

Comentario de los Responsables

Por medio de Oficio NO. A-H/P-045-2021 de fecha 26 de agosto de 2021, el Encargado de Bodega con el visto bueno del Administrador Interno indica: "en ese sentido me permito informar, que mediante oficios se ha realizado el requerimiento de liquidación de los Formularios de Solicitud de Pedido, cabe mencionar que en caso de la Sede Departamental de Santa Rosa y EFA de Solola se enviaron vía correo electrónico, por lo que le corresponde a cada solicitante de las diferentes dependencias proceder a las distintas liquidaciones ya mencionadas".

Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo, en virtud que los documentos y comentarios presentados por los responsables muestran el incumplimiento en el plazo para la liquidación de los formularios de solicitud de pedidos, adicionalmente que los mismos aún siguen sin liquidarse.



Hallazgo No.2

[]eficiencias en traslado de bienes (DICORER)

Condición

Al verificar en el Módulo de Inventarios en el SICOIN, los saldos de la Unidad Ejecutiva 201 (UDAFA CENTRAL), se pudo verificar según reporte R00S07540.rpt que al 30 de julio de 2021 existen bienes de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER- (Unidad Desconcentrada a partir del 01 de enero de 2021) por un monto de Q.18,280,331.19, los cuales no han sido trasladados a dicha Unidad Desconcentrada.

Criterio

El Acuerdo Número 09-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas; Normas Generales de Control Interno, norma 1.2 Estructura de control interno, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública diseñar e implantar una estructura efectiva de control interno, que promueva un ambiente óptimo de trabajo para alcanzar los objetivos institucionales. Una efectiva estructura de control interno debe incluir criterios específicos relacionados con: a) controles generales; b) controles específicos; c) controles preventivos; d) controles de detección; e) controles prácticos; f) controles funcionales; g) controles de legalidad; y h) controles de oportunidad, aplicados en cada etapa del proceso administrativo, de tal manera que se alcance la simplificación administrativa y operativa, eliminando o agregando controles, sin que se lesione la calidad del servicio." 1.4. Funcionamiento de los Sistemas, es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir los reglamentos o normas específicas que regirán el funcionamiento de los sistemas operativos, de administración y finanzas. El funcionamiento de todos los sistemas debe enmarcarse en las leyes generales y específicas, las políticas nacionales, sectoriales e institucionales, así como las normas básicas emitidas por los órganos rectores en la que les sea aplicable.

Acuerdo Ministerial No. 284-2015, Artículo 1. "Desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades ejecutoras dentro de la estructura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa. Artículo 3. La Administración Interna que depende organizacionalmente de la Administración General, será la responsable de la emisión de normas, procedimientos, lineamientos y controles que garanticen el cumplimiento de las funciones en las áreas de contrataciones y adquisiciones,



inventarios y almacén, en cada una de las Unidades Ejecutoras del Ministerio; funciones que se realizarán por medio del personal asignado por la Unidad Ejecutora".

Acuerdo Ministerial 96/2020, Artículo 2. "Las Unidades Ejecutoras o Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contaran con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa son: literal g. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-".

Causa

Falta de gestiones concretas para el traslado de los bienes a la Unidad Desconcentrada Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER

Efecto

La DICORER y sus demás dependencias están registradas en el Módulo de Inventarios como Unidades Administrativas, por lo que no están claras las responsabilidades sobre dichos bienes en función del Acuerdo Ministerial 284-2015 y 96-2020.

Recomendación

Para el Administrador General

Girar Instrucciones por escrito al Administrador Interno, para que el Encargado de Inventarios MAGA Central en coordinación con el Encargado de Inventarios DICORER, realice inventario físico de bienes en todas las dependencias que pertenecen a la Unidad Ejecutora 2to Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, para posteriormente realizar los traslados por medio de Acta Administrativa y proceder a los registros correspondientes en el Módulo de Inventarios de SICOIN.

Comentario de los Responsables

Por medio de Oficio NO. AEI/CDC/1.ªh. No. 056/2021 recibido en la UDIA el 27 de agosto, el Encargado de Inventario con el visto bueno del Administrador Interno informa lo siguiente:

COMENTARIO DEL ENCARGADO DE INVENTARIO DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION, EN RELACIONAL CASO DEL TRASLADO DE BIENES A DICORER.

"En oficio No. AEI/CbC/LEBC-01-2020 de fecha 18 de noviembre de 2020, dirigido al licenciado Eraste Rene López Urizar Administrador Financiero se le informa que las diferencias establecidas en los saldos de las cuentas contables que se reflejan entre el Módulo de Inventarios de SICOIN del Ministerio de Finanzas Públicas y



los \$aldos\$ centables, han sido causadas por administraciones anteriores, operaciones realizadas desde el 2005 que inicio el funcionamiento del Módulo de Inventarios SICOIN. Esta Jefatura ha realizado diversas acciones para poder rebajar las diferencias y poder realizar una conciliación entre saldos (se adjunta copia).

Derivado de lo anterior la Administración Interna se procedió a realizar el plan de trabajo, evidenciando las rutas críticas a seguir para la depuración de cuentas contables, por lo que en el punto número 5 del Plan Anual que se adjunta se establecen los lineamientos hacia distintas Unidades Ejecutora,

De conformidad a los puntos anteriores se procedió a elaborar el Oficio Circular número 1-02-2021 de fecha 12 de marzo de 2021, en donde se le indica a las Unidades Ejecutoras de la Administración Financiera procedan a regularizar o a la depuración de los saldos contables, que gire instrucciones al Encargado de Inventarios para que se realice la verificación de inventarios físico de activos físicos, actualización en tarjetas de responsabilidad y registros en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, asimismo se adjunta el plan de trabajo anual para la conciliación de saldos contables. (se adjunta copia).

Mediante Oficio DICORER-UDAFA-INVENTARIO No.017-2021 de fecha 27 de abril de 2021, el Ingeniero Isidro Anibal de Lean, Encargado de Inventarios DOCORER-UDAFA, solicita una comisión de inventarios de MAGA centra con el Area de Inventarios de DICORER para realizar una verificación de bienes a nivel nacional para posteriormente se realicen las actas administrativas de entrega y traslado de dicho inventario. (Se adjunta copia).

De conformidad a lo anterior mediante oficio AG-1221-2021/ja, el licenciado Jorvy Leonel Díaz Rey Administrador General gira instrucciones al Señor Cristian Davinci Córdón Cardona, Administrador Interno, para que la verificación de los bienes y posteriormente proceder las actas administrativas para la entrega y recibo del inventario de DICORER. (se adjunta copia).

En oficio No. AEI-OC/JMR-020-2021 de fecha 18 de mayo de 2021, dirigido al Licenciado Jonathan Temus Caballeros Jefe Financiero Administrativo DICORER-UDAFA-MAGA, que se le solicite, a los encargados de Inventarios de las Sedes Departamentales, mantengan actualizado su inventario, para que al momento de realizar la verificación física, se encuentren ingresados correctamente en el inventario; y posteriormente deberán realizar un Plan de Trabajo detallado, para la verificación de los bienes muebles a nivel nacional. (se adjunta copia) ..

Comentario de Auditoría

Tomando en consideración los documentos y comentarios presentados por los



responsables, se confirma el presente hallazgo en virtud que los cruces de notas no evidencian acciones concretas para llevar a cabo el traslado de bienes a la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, toda vez que en el Módulo de Inventarios dichos bienes continúan cargados a la Unidad Ejecutora 201 Unidad de Administración Financiera Central -UDAF Central-.

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

De la Unidad de Auditoría Interna

Se dio seguimiento a las recomendaciones del informe de auditoría número UDAI-Q42-2020 CUA 9058 de fecha 12 de agosto de 2020, cuyos resultados fueron presentados por medio de OFICIO UDAI-OI-061-2021 de fecha 15 de junio de 2021 emitido por el Asesor de Seguimiento, en el mismo se indica que se implementaron 7 recomendaciones; no obstante lo anterior, por medio de pruebas de cumplimiento para la presente auditoría se obtuvo como resultado una recomendación en proceso de implementación la cual se detalla a continuación:

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO
					PROCESO
	ASPECTOS LEGALES				
	Falta de conciliación de saldos de SICOIN, Tarjetas de Responsabilidad y Valor en Libros de Inventario de bienes muebles e inmuebles del MAGA. Condición Se realizó la conciliación de los registros del libro de inventario de bienes muebles del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, autorizado por el Contralor General de Cuentas, con los registros del Módulo de Invenarios del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y las tarjetas de responsabilidad, se comprobó que los mismos concilian con los saldos registrados al cierre del periodo 2019, lo que evidencia que no se tiene un control adecuado relacionado a la conciliación de saldos de las existencias y no se practica un inventario físico al cierre de cada año, así	Para el Señor Ministro, Gire instrucciones al Sr. Administrador General para que este a su vez instruya al Sr. Administrador General para que, conjuntamente con el Jefe de Almacén e Inventarios, procedan a diseñar un plan para poder realizar la conciliación y depuración de los saldos de activos.	Lic. Jairo Homero Cesafieda García (Administrador General) Señor Cristian Davinci Cordon (Jefe de Almacén e Inventarios)	1. Por medio del Oficio Ref. Ag-1923-2020/JACG/gr, de fecha 17/8/2020, emitido por el Lic. Jairo Homero Casafieda García, Administrador General, dirigido al Sr. Cristian Davinci Cordon, Jefe de Almacén e Inventarios, instruye que cumpla con la conciliación de saldos de SICOIN, Tarjetas de Responsabilidad y Valor en Libros de Inventario de bienes muebles e inmuebles del MAGA, autorizada por el Contralor General de Cuentas, con los registros del Módulo de Invenarios del Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN y las tarjetas de responsabilidad, se comprobó que los mismos concilian con los saldos registrados al cierre del periodo 2019, lo que evidencia que no se tiene un control adecuado relacionado a la conciliación de saldos de las existencias y no se practica un inventario físico al cierre de cada año, así	

or




<p>Variaciones de los saldos se presentan a continuación:</p> <p>Saldo contable a 633,261,670.19 ; Saldo libro de Inventarios a 633,261,670.19 y Saldo Módulo de SICOIN Q.167,092,590.44.</p>			<p>curtido con la recolección limitada por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, por lo que el estatus de la recomendación se traslada de pendiente a realizada.</p> <p>COMENTARIO DE AUDITORIA</p> <p>En cumplimiento al 66, 67, 68 y 69 de la Auditoría 99916-i-20 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el Asesor de seguimiento de la UDAI, por lo que basados en el análisis la documentación presentada por los responsables y la obtenida en el Sistema SICOIN, se pudo constatar que los saldos al 31 de diciembre de 2020 son: FIN 1 Q3S6,352,531.65, SICOIN 0,468,275,914.44 y Libro de Inventarios 0317:165,264.44; por lo que se evidencia que los saldos en los Inventarios aun no están conciliados. Tomando en consideración lo anteriormente expuesto se estableció que la recomendación está aún en proceso.</p>	
---	--	--	---	--

De la Contratoría General de Cuentas

Se realizó seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y se estableció que el Departamento de Almacén e Inventarios de la Unidad Ejecutora 201 UDAF-Central, tiene una recomendación pendiente de implementar, tal como se describe a continuación:

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	ESTADO PROCESO
9	Incumplimiento a disposiciones legales				
	En la Unidad Ejecutora 201, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -ACSA, programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrológica; Renglón Presupuestario 324 Equipo Educativo, Cultural y Recreativo se realizó el evento para la	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Jefe de Almacén e Inventarios y al Encargado de Almacén e	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	Por medio de Memorando de Auditoría, UDAI-01.a.1021 y CUA 9976, en seguimiento a la recomendación se estableció que por medio de los oficios DM-SI/G-133-2021 y DM-134-2021 de fecha 20 de mayo, el Señor Ministro instruyó al Administrador Interno y al Encargado de inventario	X



11'r
J-
t>>>:
/

<p>"Adquisición de 10 televisores para mejorar el funcionamiento de la escuela de formación EFA de Cobán", según Número de Operación de Guatemala 119 11421258, respaldado por el Comprobante Única de Registro -CUR- número 3,328 por la cantidad de Q269,000.00, con IVA incluido, a nombre del proveedor Rlith Aracely López Góñez; al revisar el Expediente, se estableció por medio de Acta de Copia 04-2020 de fecha 22 de enero de 2020, donde la Comisión Receptora y Liquidadora, realizó la entrega de los televisores al Encargado del Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y este a la vez, entregó al Encargado de Almacén e Inventarios, y al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán. Se determinó que la recepción de los 10 televisores entregados en el mes de enero de 2020, se realizó sin la documentación de soporte legal, que describa y ampare la adquisición de los bienes, ya que la factura de compra Serie: 16C4345 Número de OTE: 17226317.09, la constatación de ingreso de almacén y el inventario y la constancia de bienes en inventario, tienen fecha 31 de agosto de 2020;</p>	<p>Inventario para cumplir la norma, y procesó; establecidos en la normativa legal, en el registro de ingresos de bienes.</p>		<p>el cumplimiento de la recomendación indicada.</p> <p>No obstante lo anterior, la recomendación se considera en proceso, en virtud de los registros y documentos del ejercicio fiscal 2021 generados por los Departamentos de Almacén e Inventarios, son los que permitirán constatar que la deficiencia ha sido subsanada.</p>	
--	---	--	---	--

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores:

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que se encuentra una recomendación en proceso emitida por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio y en proceso una emitida por la Contraloría General de cuentas.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, girar instrucciones al Administrador General para que este a la vez instruya al Administrador Interno, para que el Encargado de Almacén cumpla con las normas y procesos establecidos en la normativa legal, en el registro de ingresos de bienes, según lo establece la recomendación del hallazgo emitido por la Contraloría General de Cuentas. Así también instruir al Encargado de Almacén para que deposite y concilie los saldos de los activos.



Normativa legal para el cumplimiento

El Acuerdo Gubernativo número 96-2019, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría, literalmente señala lo siguiente: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su cumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría."

Plazo para el cumplimiento (de las recomendaciones)

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles a partir de que sea notificado el presente informe para que los responsables de las unidades auditadas informen a la Unidad de Auditoría Interna -UDAI-, sobre las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el presente informe.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA


No.	Nombre	Cargo	Dei	Al
1	CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS	DIRECTOR EJECUTIVO IV / FUNCIONES COMO ADMINISTRADOR INTERNO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL	01/01/2020	20/01/2020
2	JOSE LUIS RODAS MENDEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR INTERNO	20/01/2020	02/03/2020
3	CRISTIAN DAVINCHI CORDON CARDONA	SUBDIRECTOR TECNICO II (FUNCIONES TEMPORALES COMO ADMINISTRADOR INTERNO)	02/03/2020	15/03/2020
4	JOSE LUIS RODAS MENPEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR INTERNO	16/03/2020	11/08/2020
5	JOSE LUIS RODAS MENPEZ	DIRECTOR EJECUTIVO IV / ADMINISTRADOR INTERNO	12/04/2020	31/12/2020
6	HUGO LEONEL PAIZ TERRAZA	TECNICO I - ENCARGADO DE ALMACEN	01/01/2020	31/12/2020
7	OSCAR NOE CAPORTIZ	TRABAJADOR OPERATIVO III / ENCARGADO DE INVENTARIOS	01/01/2020	31/12/2020

ANEXO

/?



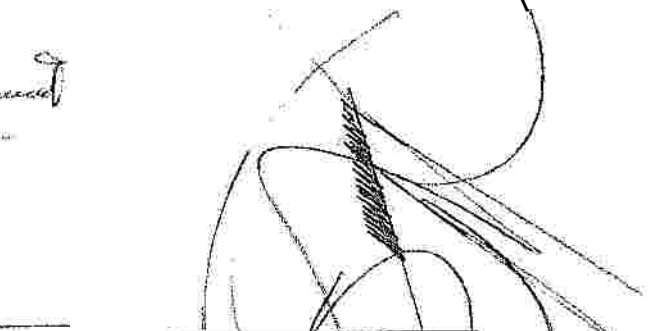
COMISION DE AUDITORIA


CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor


SERGIO IVAN LORENTE VÁSQUEZ
Auditor


MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor


ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Sub Director


BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA
Director

