

OFICIO UDAI-O-393-2018

Guatemala, 23 de agosto de 2018

Señor Ministro:


Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. **UDAI-039-2018, CUA 73478-1-2018**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento al **"INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DEL MAGA"**, por el período comprendido del 01 de agosto de 2017 al 31 de mayo de 2018, 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 remita a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Con muestras de mi consideración y estima, lo saludo.

Atentamente,

Señor
Mario Méndez Montenegro
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho



Lic. José Luis Rojas Rivero.
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-039-2018 en 13 folios, anexo en 5 folios
Resumen Gerencial en 3 folios

C.C Lic. Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras, Administrador Interno -(Informe)-.

Archivo
JLRR/r



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0005

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

CUA No.: 73478

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DEL

MAGA

DEL 01 DE AGOSTO DE 2017 AL 31 DE MAYO DE 2018

INFORME No. UDAI-039-2018

GUATEMALA, AGOSTO 2018

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, oficina 407, PBX: 2413 7000 Ext. 7220





GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

AUDITORÍA INTERNA

0006

ÍNDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERAL	2
ESPECÍFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACIÓN EXÁMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA	4
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	6
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	11
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISIÓN DE AUDITORÍA	13
ANEXOS	14

ANTECEDENTES

Base Legal

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 del 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, dentro de sus funciones administrativas se establece que la Administración General es la autoridad superior en materia administrativa y financiera y depende directamente del Ministro, lo que queda establecido en el Artículo 24 de dicho Reglamento.

El artículo 26. Estructura Interna de la Administración General. Para el cumplimiento de sus atribuciones la administración General se estructura de la siguiente manera. Numeral 1. Administración Interna integrada por: Contrataciones y Adquisiciones; Almacén e Inventarios; Servicios Generales. Entre sus atribuciones están:

“1.6 Llevar el registro actualizado del inventario de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio”.

Mediante Acuerdo Ministerial número 284-2015 del 17 de abril de 2015, se desconcentran los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la creación y organización de las Unidades Desconcentradas de Administración Financiera y Administrativa, en el artículo 3 del mismo Acuerdo Ministerial se indica que la Administración Interna, 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.

Con base en lo establecido en el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- y nombramiento UDAI-039-2018, CUA 73478-1-2018 de fecha 20 de junio 2018, se practicó Auditoría de Cumplimiento al área de Inventario de Activos Fijos del MAGA, por el periodo comprendido del 01 de agosto 2017 al 31 de mayo de 2018.

Fundamento Legal de la Auditoría

- Acuerdo Gubernativo No. 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-. Acuerdo Número

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

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, Manual de Auditoría Gubernamental de Financiera y Manual de Auditoría Gubernamental de Desempeño.

OBJETIVOS

General

Evaluar que la gestión administrativa del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA, específicamente en el Área de Inventarios sí 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 -ISSAI.GT-, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y observación de preceptos legales aplicables.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno del área de Inventarios de Activos Fijos del MAGA.
- Verificar el registro oportuno de las operaciones de Alzas y Bajas de bienes activos en libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Determinar que las transacciones se realizan conforme manuales de normas y procedimientos escritos.
- Verificar si el registro, control y custodia de los Activos Fijos, se realiza en libro y tarjetas de responsabilidad, ambos controles autorizados por la Contraloría General de Cuentas.
- Verificar el pago de los impuestos de Circulación de Vehículos 2018, Multas y Remisiones de los vehículos al servicio del Ministerio.
- Comprobar nómina y asistencia de personal.
- Confirmar el seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría Interna y las contenidas en informes de la Contraloría General de Cuentas, cuando correspondan.

0009

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ALCANCE

La presente Auditoría de Cumplimiento comprendió la revisión mediante muestra de los documentos y registros que amparan las operaciones de registro y custodia de los Inventarios del MAGA, de conformidad con Normas de Auditoría para el Sector Gubernamental, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y demás leyes aplicables.

Durante el desarrollo del trabajo se aplicaron técnicas y procedimientos de auditoría, para verificar el resguardo de los bienes y la razonabilidad de las alzas y bajas de los mismos por el período comprendido del 01 de agosto al 31 de mayo 2018.

CRITERIOS UTILIZADOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA

De conformidad a la presente auditoría, se describen los criterios observados:

- Constitución Política de la República de Guatemala.
- Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, artículos 33 y 34.
- Acuerdo A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Decreto No. 89-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Decreto No. 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Acuerdo Número 09-03 del 8 de julio de 2003, emitido por la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental;
- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.
- Manual de Procedimientos de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, aprobado mediante Acuerdo Ministerial No. 250-2017.
- Circular 3-57 Emitida por la Dirección de Contabilidad de Estado el 01/12/1969.
- Acuerdo Gubernativo número 217-94 "Reglamento de Inventarios de los Bienes muebles e inmuebles de la Administración Pública".

0010

INFORMACIÓN EXAMINADA

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno, se realizó verificación física de los activos fijos mediante muestra seleccionada, asignación de los bienes en tarjetas de responsabilidad y su respectivo registro en el libro autorizado, se verificó que el inventario general de bienes de activo fijo se encuentre registrado en el Módulo de Inventario del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se verificó físicamente de acuerdo a una muestra de vehículos la existencia de los mismos, evaluación de las alzas y bajas de bienes activos y sus registros en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas, nómina de personal permanente, verificación de multas de tránsito, pago de impuesto de circulación de vehículos, corte de formas oficiales y el seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores de la Unidad de Auditoría Interna y de la Contraloría General de Cuentas.

NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA**Estructura de Control Interno.**

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno del Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, a través de cuestionario de control interno y entrevista dirigida al señor Cristian Davinci Cordón Cardona, Jefe de Almacén e Inventarios, considerándose razonable, con excepción de los hallazgos indicados en el presente informe.

Inventario de Activos Fijos.

El control y resguardo del Inventario de Bienes de Activo Fijo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra a cargo del señor Cristian Davinci Cordón Cardona, Jefe de Almacén e Inventarios, persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, para lo cual la Contraloría General de Cuentas autorizó el libro con número de registro L2 4077 el 17 de junio de 2004, al 20 de julio del 2018 cuenta con un total de existencias de Activos Fijos de Q 162,947,202.08. (Se formuló Hallazgo No. 1)

Módulo de Inventarios del SICOIN WEB.

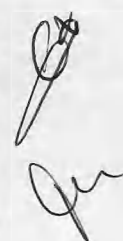
El Inventario Institucional de Bienes Activos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, registrado a través del Módulo de Inventarios del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, según reporte F1, asciende a la cantidad de Q. 172,604,827.34. (Se formuló Hallazgo No. 1)

Parque Vehicular del MAGA.

De acuerdo al reporte presentado por el señor Cristian Davinci Cordón Cardona, Jefe del Almacén e Inventarios, se seleccionaron los vehículos de parque vehicular del MAGA Central del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, la cual asciende a la cantidad de ochenta y nueve (89) vehículos, se estableció que sesenta y dos (62) vehículos están a nombre de otras instituciones, los cuales a la fecha de nuestra intervención aún no se le han efectuado los traspasos correspondientes. (Se formuló Hallazgo No. 2)

**Nómina de Personal.**

La nómina de personal de Inventarios del MAGA, está integrada por 24 personas de las cuales cuatro (4) del renglón presupuestario 011, nueve (9) del renglón presupuestario (029) y once (11) del renglón presupuestario 031, de los cuales el 96% se encontraban físicamente en sus labores, dicha verificación se efectuó con resultado satisfactorio.

**Verificación multas de tránsito.**

De la muestra seleccionada de los ochenta y nueve (89) vehículos se verificó que los mismos se encuentran solventes de sanciones económicas por concepto de multas de tránsito.

**Impuesto de circulación.**

De los vehículos seleccionados en la muestra se verificó que el pago del impuesto de circulación de vehículos para el año 2018, lo realizaron satisfactoriamente.

Corte de Formas.

El corte de formas de formularios autorizados por la Contraloría General de Cuentas se realizó satisfactoriamente en el área de inventarios en la que se detallan las existencias siguientes:

DESCRIPCIÓN	EXISTENCIA		CANTIDAD
	Del No.	Al No.	
TARJETAS DE RESPONSABILIDAD	47,380	55,500	8,121
HOJAS MOVILES DE ACTAS	1541	2000	460
HOJAS MOVILES DEL LIBRO DE INVENTARIOS	1578	3000	1,423



Métodos Utilizados

En la presente auditoría se utilizó el Método del Cuestionario a través de la entrevista dirigida o estructurada.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**HALLAZGO No.1**

INCUMPLIMIENTO A LA RECOMENDACIÓN CONTENIDA EN EL INFORME UDAI-059-2016 Y UDAI-058-2017.

CONDICIÓN

Como parte del Seguimiento a las Recomendaciones contenidas en los informes anteriores emitidos por la Unidad de Auditoría Interna del MAGA número UDAI-59-2016 y UDAI-058-2017 se estableció que a la fecha de la intervención aún persisten las diferencias entre el valor en libros y el reporte del SICOIN-WEB como a continuación se detalla:

(Expresado en Quetzales)

Informe	Fecha	Valor en Libros	Reporte del Sicoín-Web	Diferencias
A la fecha de intervención	Al 20 de julio 2018	162,947,202.08	172,604,827.34	(9,657,625.26)
UDAI-058-2017	Al 31 de diciembre 2016	157,763,313.68	154,358,351.52	3,404,962.16
UDAI-059-2016	Al 31 de octubre 2016	157,083,120.68	194,691,087.17	(37,607,966.49)

CRITERIO

El Acuerdo Gubernativo 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, artículo **65 SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA** establece: "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento 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.”

CAUSA

No se le da seguimiento a las recomendaciones de los informes anteriores por parte del Jefe de Almacén e Inventarios del MAGA.

EFFECTO

Riesgo de pérdida o robo derivado a que no se tiene un control adecuado en los inventarios y por lo consiguiente no se tiene la exactitud de los activos y/o bienes del MAGA.

RECOMENDACIÓN**AL ADMINISTRADOR INTERNO**

Gire sus instrucciones al Jefe de Almacén e Inventarios para que conjuntamente con el personal a su cargo efectúen las depuraciones tanto en el libro de Inventarios General contra el reporte del SICOIN-WEB y de esta manera sean subsanadas las inconsistencias.

COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES

Con oficio No.AEI/CD-016-2018 de fecha 06 de agosto dos mil dieciocho, se solicitó al Administrador Financiero los reportes denominados “Libro Mayor-Auxiliar de Cuentas” generado por el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- correspondiente a las entidades 1113-0012-000-00 “Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación”; 1113-0012-201-00 “Administración Financiera” y 1113-0012-210-00 “Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural” de los ejercicios fiscales 2004 al 2018, y así poder iniciar con el proceso de conciliación del valor en libros y el reporte del SICOIN-WEB de activos fijos.

Por un error involuntario en la impresión del reporte del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- que asciende a un monto de Q 126,041,346,84 el cual fue presentado al Auditor, se determinó que fue impreso de forma errónea, siendo el correcto FIN-01 FORMULARIO RESUMEN DE INVENTARIOS INSTITUCIONALES -CONSOLIDADO-, el que asciende a un monto de Q. 172,604,827.34 (se adjunta copia).

COMENTARIO DE LA AUDITORÍA

Se confirma el hallazgo en virtud de que a la fecha de nuestra intervención aún persisten las deficiencias.

0014

Hallazgo No. 2

VEHÍCULOS A NOMBRE DE OTRAS INSTITUCIONES SIN QUE A LA FECHA DE NUESTRA INTERVENCIÓN SE HAYA REALIZADO EL TRASPASO CORRESPONDIENTE.

CONDICIÓN

Se tuvo a la vista el listado del parque vehicular del MAGA CENTRAL y se estableció que de ochenta y nueve (89) vehículos, sesenta y dos (62) están a nombre de otras instituciones sin que a la fecha se hayan realizado los traspasos correspondientes; dicho monto representa el 70% del total de vehículos que están en circulación. (Ver Anexo No.1)

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 de servicio."

También la Norma 1.6, Tipos de Controles, establece: "Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, establecer e implementar con claridad los diferentes tipos de control que se relacionan con los sistemas administrativos y financieros. En el Marco Conceptual de Control Interno Gubernamental, se establecen los distintos tipos de control interno que se refieren a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior.

CAUSA

Falta de presupuesto para realizar dichas gestiones ante la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-.

0015

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

EFFECTO

- Que no sean agregados al Inventario General de MAGA, los bienes que fueron adquiridos con fondos públicos.
- Problemas para realizar el cobro del seguro de los vehículos que fueron robados por no estar a nombre del Ministerio.

RECOMENDACIÓN**AL ADMINISTRADOR INTERNO**

- Que se incluya en el Plan Operativo Anual -POA- asignación presupuestaria para realizar las gestiones de traspaso de los vehículos que están a nombre de otras instituciones.
- Que se gestione y/o se manifieste ante de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT- para que se conceda la obtención de los títulos de propiedad y las tarjetas de circulación a nombre del MAGA, ya que por ser parte de instituciones del mismo gobierno se proporcione este beneficio ya que por este asunto están pendiente del pago por parte de la aseguradora algunos vehículos que fueron robados.

COMENTARIO DE LOS RESPONSABLES

En oficio No. DAI/EH-47-2018 de fecha 23 de febrero de 2018, se informó en relación al proceso de legalización y traspaso de vehículos al servicio de las Dependencias adscritas a la Unidad Ejecutora 201 los cuales se encuentran registrados a nombre de otras entidades estando pendientes de ser efectuados diversas gestiones como lo son: traspasos de propiedad y cambio de uso a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, reposiciones de tarjetas de circulación, reposición de certificados de propiedad para traspasos y procesos de indemnización por parte de la Aseguradora; gastos que según proyección adjunta al presente ascienden a: **Novecientos dieciséis mil ciento sesenta quetzales (Q.916,160.00.)** *(El pago de los gastos requeridos fluctúa en relación a la naturaleza de las gestiones solicitadas).*

De conformidad al punto anterior me permito informar que para efectuar los trámites de legalización y traspasos se debe atender lineamientos logísticos y administrativos, siendo los siguientes:

1. **Reposición de Certificados de Propiedad:** En su oportunidad el Centro de Cooperación Internacional para la Preinversión Agrícola trasladó al Ministerio

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

0016

de Agricultura, Ganadería y Alimentación los certificados de propiedad de vehículos debidamente firmados por el Director Ejecutivo en turno, sin embargo los traspasos no fueron efectuados oportunamente por las Administraciones anteriores de este Ministerio, por lo cual deriva la necesidad de reponer los certificados de propiedad de los vehículos por medio de un Abogado y Notario ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de Administración Tributaria.

2. **Fase de Legalización:** Cumplida la fase anterior, se deberá de proceder a legalizar el área de endoso de los certificados de propiedad, los cuales deberán de ser firmados por los representantes legales de las entidades propietarias de los vehículos y el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. Inmediatamente se deberá de efectuar el pago del Impuesto al Valor Agregado de los vehículos a trasladarse. Posteriormente se deberá de solicitar a la Dirección de Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, la emisión de una Resolución de Legalización de Propiedad, la cual autoriza el ingreso en libros de inventarios; cumplido con el registro, se deberá de solicitar nuevamente a la referida Dirección la emisión de una Resolución de Confirmación de Propiedad, en la cual se autoriza al MAGA para que efectúe el traspaso y cambio de uso.
3. **Fase de Traspaso y Cambio de Uso Vehiculares:** Realizadas las gestiones de legalización, se deberá de proceder por medio de Abogado y Notario a realizar el trámite de traspaso de los vehículos a favor del MAGA ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de Administración Tributaria, aclarando que los vehículos pasarán a ser estrictamente de uso **OFICIAL**.
4. Debe finiquitarse los omisos adquiridos por incumplimiento en pago de Impuesto Sobre Circulación de Vehículos de CIPREDA ante la SAT, de vehículos que están en otras unidades ajenas a la Unidad Ejecutora 201.
5. En lo referente a los vehículos a nombre del Fondo Nacional para el Desarrollo –FONADES- y Superintendencia de Telecomunicaciones –SIT-, los documentos legales para poder hacer los traspasos a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se encuentran en resguardo de la comisión liquidadora de –FONADES-.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

6. Los vehículos identificados con número de Placa P-289DGV y P-847BXQ fueron recibidos en calidad de préstamos de parte del Registro de Información Catastral –RIC- para cubrir la emergencia del Volcán de Fuego y están asignados a la Unidad de Bienestar Animal.
7. Con el objetivo de concretar los traspasos vehiculares y procesos de indemnización por robos, hurtos y pérdidas totales ante la Aseguradora, y así mismo conciliar los saldos entre los registros de Libro de Inventario y el Módulo de Inventario del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN- se ha solicitado como en años anteriores que sea asignado en las Partidas Presupuestarias de la Unidad Ejecutora “201-Administración Financiera”, fondos necesarios para regularizar la propiedad de los vehículos y la contratación de un Abogado y Notario para efectuar las gestiones detalladas ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de Administración Tributaria.

COMENTARIO DE LA AUDITORÍA

Se confirma el presente hallazgo en virtud de que aún persisten las deficiencias relacionadas al traspaso de los vehículos.

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

De la Auditoría Interna

A la fecha de la intervención y de acuerdo al seguimiento de las recomendaciones se estableció que no se atendió la recomendación contenida en los informes UDAI-059-2016 y UDAI-058-2017 relacionada con la diferencia que existe entre el valor en libros del Inventario General y el Reporte del Sicoín-Web, motivo por el cual se formuló un nuevo hallazgo relacionado al incumplimiento a las recomendaciones de informes anteriores. (Se formuló Hallazgo No. 1)

De la Contraloría General de Cuentas.

El reporte de Seguimiento al cumplimiento de Recomendaciones de la Contraloría General de Cuentas, se estableció que a la fecha de nuestra intervención no tienen recomendaciones pendientes de implementar.

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

NORMATIVA LEGAL PARA EL CUMPLIMIENTO

El Acuerdo Gubernativo Número 9-2017 del 26 de enero de 2017, aprueba el Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, en el Artículo 65. 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 incumplimiento 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 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	Del	Al
1	Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras	Director Ejecutivo IV (Administrador Interno)	01/08/2017	02/02/2018
2	Claudia Lucrecia Jiménez Barahona	Director Ejecutivo IV (Administrador Interno)	06/04/2018	31/05/2018
3	Eddy Samuel Hernández García	Subdirector Técnico II (Jefe de Inventarios)	01/08/2017	31/05/2018







0019

GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

COMISIÓN DE AUDITORÍA


Lic. Esvin Oswaldo Domínguez López
Auditor
Lic. Erick Francisco Castillo Contreras
Jefe de Auditores
Lic. Manuel Francisco Trujillo Morales
Supervisor de Auditores
Lic. José Luis Rojas Rivera
Auditor Interno

0020

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Unidad de Auditoria Interna
Auditoría de Cumplimiento al Inventario de Activos Fijos del MAGA
Detalle de Vehículos a Nombre de otras Instituciones

Período Auditado del 01 de agosto 2017 al 31 de mayo 2018

(Anexo No. 1)

No.	PLACAS	MARCA	TIPO	PROPIETARIO
1	P-805DBW	SUZUKI	JEEP	CIPREDA
2	P-711BZP	MITSUBISHI	CAMIONETA	CIPREDA
3	M-831BPX	HONDA	MOTOCICLETA	CIPREDA
4	M-438BHK	HONDA	MOTOCICLETA	CIPREDA
5	P-883DGC	MITSUBISHI	PICK UP	CIPREDA
6	P-187DPR	TOYOTA	PICKUP	FONADES
7	P-813DPQ	TOYOTA	PICKUP	FONADES
8	M-462BHQ	HONDA	MOTOCICLETA	CIPREDA
9	P-161DBW	MAZDA	PICK UP	CIPREDA
10	P-340DBM	NISSAN	CAMIONETA	CIPREDA
11	M-535CBH	HONDA	MOTOCICLETA	FONADES
12	P-125BXJ	MITSUBISHI	PICK UP	CIPREDA
13	P-684BDB	TOYOTA	AUTOMOVIL	CIPREDA
14	P-124BXJ	Suzuki	JEEP	CIPREDA
15	P-140CDD	ZX AUTO	PICK UP	CIPREDA
16	P-556BMG	TOYOTA	CAMIONETA	CIPREDA
17	P-191DPR	TOYOTA	PICKUP	FONADES
18	P-568BMG	Toyota	Pick Up	CIPREDA
19	P-881CYY	MITSUBISHI	PICK UP	CIPREDA
20	P-577DFP	SUZUKI	JEEP	CIPREDA
21	P-243CWN	Toyota	Pick Up	CIPREDA
22	P-884DGC	MITSUBISHI	PICK UP	CIPREDA
23	P-509CVT	MAZDA	PICK UP	CIPREDA
24	O-693BBH	TOYOTA	PICK UP	SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

25	P-073CWG	NISSAN	PICK UP	CIPREDA
26	P-089BBZ	TOYOTA	CAMIONETA	CATIE
27	P-605CSK	Fiat	PANEL	PNUD
28	P-036BGP	TOYOTA	AUTOMOVIL	CIPREDA
29	P-733CDH	HYUNDAI	PANEL	CIPREDA
30	P-563CDC	ZX AUTO	PICK UP	CIPREDA
31	P-187CWG	SUZUKI	JEEP	CIPREDA
32	P-438CGR	TOYOTA	CAMIONETILLA	PROZACHI
33	P-507CTC	SUZUKI	JEEP	PROZACHI
34	MI-004BBG	MITSUBISHI	BUS	CIPREDA
35	P-690DBT	TOYOTA	PICK UP	CIPREDA
36	P-123BXJ	SUZUKI	JEEP	CIPREDA
37	P-121BXJ	SUZUKI	JEEP	CIPREDA
38	P-083CPH	TOYOTA	CAMIONETA	CIPREDA
39	P-448DBF	PEUGEOT	PANEL	CIPREDA
40	O-691BBH	TOYOTA	PICK UP	SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES
41	P-893CQX	MITSUBISHI	PICK UP	CIPREDA
42	P-957BGR	MITSUBISHI	CAMIONETA	CIPREDA
43	P-464DBY	SUZUKI	JEEP	CIPREDA
44	MI-97BBJ	SUZUKI	JEEP	CIPREDA
45	P-710BZP	MITSUBISHI	CAMIONETA	CIPREDA
46	P-080CWG	TOYOTA	SEDAN	CIPREDA
47	P-916DSY	MITSUBISHI	PICK UP	RECUPERADO ASEGURADORA RUANO MELVIDIO AMILCAR
48	P-042BGP	NISSAN	AUTOMOVIL	CIPREDA
49	P-707BDB	TOYOTA	AUTOMOVIL	CIPREDA
50	P-615DFH	DAIHATSU	CAMIONETA	CIPREDA
51	O-705BBH	TOYOTA	PICK UP	SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES
52	P-344DBM	NISSAN	CAMIONETA	CIPREDA
53	P-854BML	NISSAN	PICK UP	IICA
54	P-197CWN	TOYOTA	PICK UP	CIPREDA

7ª. Avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407, Tel.: 2413-7220



GOBIERNO DE LA REPÚBLICA DE
GUATEMALA
MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

55	P-135CWG	Suzuki	JEEP	CIPREDA
56	P-558BMG	TOYOTA	CAMIONETA	CIPREDA
57	P-323CSL	SUZUKI	JEEP	IICA
58	P-777DHQ	MAZDA	PICK UP	CIPREDA
59	P-782DHQ	MAZDA	PICK UP	CIPREDA
60	P-778DHQ	MAZDA	PICK UP	CIPREDA
61	MI-24BBK	TOYOTA	CAMIONETA	PNUD
62	P-882DGC	MITSUBISHI	PICK UP	CIPREDA

Edwin Oswaldo Domínguez
AUDITORIA INTERNA
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

3/3

Manuel Francisco Trujillo M.
AUDITORIA INTERNA SUPERVISOR
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Erick Francisco Castillo C.
JEFE DE AUDITORES
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación

Jose Luis Rojas Rivera
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura,
Ganadería y Alimentación