

4266354

trn t



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna



OFICIO UDAI-O-915-2021

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro: Hora: 8:39 Firma: [Signature]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladarle el Informe No. UDAI-111-2021, CUA 110560, correspondiente a la Auditoría de Actividades Administrativas para realizar la "AUDITORIA DE ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA DENOMINADA AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO A LA DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL -DICORER-", por el período comprendido del 02 de enero al 17 de agosto 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.

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 J2 nm: JUS1!R!(j) ---
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Lic. Byron Estuardo Fijffo A, e. ta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación

Adjunto: Informe UDAI-111-2021 en 42 folios
Resumen Gerencial en 6 folios.

C.C: Ing. Agr. Edwin Adonay Cajaa Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Señor Osear Cap, Encargado de Inventarios MAGA

Archivo
BETA/rn

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



7ma avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca, Nivel 4, Oficina 407

Teléfono: 2413 7000, extensión 7220

RESUMEN GERENCIAL
INFORME DE AUDITORÍA UDAI-111-2021
CUA No. 110560

Guatemala, 14 de diciembre de 2021

Señor Ministro:

En cumplimiento de lo que establece el artículo 33 del Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Acuerdo Gubernativo No. 338-2010 y nombramiento UDAI-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, se practicó Auditoría de Actividad Administrativa denominada Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, por el periodo del 02 de enero al 17 de agosto de 2021.

Como resultado de la Auditoría Administrativa practicada, se presenta un resumen de lo más relevante:

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS CONTROL INTERNO

CONDICIONES:

Hallazgo NQ. 1

Falta de Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de cupones de combustible

En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, se basa al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 293-2018 de fecha 12 de octubre de 2018, no obstante se puede observar que dentro del alcance del manual no se considera a las unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, el alcance del manual es con exclusividad de Servicios Generales de la Institución.

Hallazgo No. 2

Deficiencias en traslado de bienes

Mediante Oficio UDAI-Ri249/2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se solicitaron los registros y controles del área de inventarios de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, en relación al resguardo de los activos fijos y toda la documentación de respaldo; por medio del Oficio DICORER-UOFA-INVENTARIO No. 058-2621 de fecha 22 de septiembre de 2021, el Encargado de Inventarios de DICORER indica lo siguiente: "Al respecto hacemos de su conocimiento que el área de inventarios ha estado realizando el resguardo de controles a través de boletas preliminares (ver anexo), ya que aún no se tiene el acceso a la plataforma, puesto que aún no ha concluido la transición de la unidad 201 (Administración Financiera) hacia la unidad 210 (Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural), en ese sentido aún no se tiene el control para la asignación de bienes y generación de resguardos, toda vez que para llevar el control y registro de inventarios; es necesario que se finalice el proceso de transición".

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Incumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural

Se evaluó el cumplimiento de los procesos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER para las áreas que comprenden la misma, estableciendo las siguientes deficiencias:

1. Procedimientos de Formación y capacitación para el Desarrollo Rural

1.1 Informes de Capacitaciones Departamentales no reportados.

Al revisar el Cuadro Consolidado de Informes de Capacitaciones Departamentales de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del año 2021, se estableció que la Sede Departamental de Santa Rosa no ha reportado desde el mes de enero till mes de agosto, el informe de capacitación como lo estipula el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

Únicamente fue proporcionada copia electrónica del Oficio SD/MAGASR-189/2021/plp, de fecha 07 de diciembre de 2021, en el cual el jefe departamental de Santa Rosa informa: "...que debido a que en el presente año, hasta la fecha no se ha contratado el Profesional de Formación y Capacitación,

no se han reportado capacitaciones en el orden habitual, aunque si se realizan para el personal de la Sede Departamental de Santa Rosa".

Sin embargo; derivado del comentario anterior se cree necesario informar a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural sobre las capacitaciones que si se han realizado en la Sede Departamental de Santa Rosa, a pesar de que no se haya contratado el Profesional de Formación y Capacitación.

1.2 Seguimiento al Ciclo Académico de las EFAS

Se tuvieron a la vista los POA de las Escuelas de Formación Agrícola de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, sin embargo no se presentaron los Planes, ni Informes de seguimiento a los Planes Operativos Anuales de las EFAS, como lo estipula el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

2. Procedimientos de Sedes Departamentales

2.1 Registro de Posibles Beneficiarios..

Se requirió el Registro de Posibles Beneficiarios a nivel nacional a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, el cual debe contener las matrices de cada municipio para el registro de posibles beneficiarios municipales. Sin embargo se determinaron las siguientes deficiencias en el listado proporcionado por la DICORER:

- No se Utiliza el formato de la Matriz que se establece en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER (Anexo 1 del Manual).
- Al no utilizar el formato mencionado en el ítem anterior, el listado no contiene todos los campos requeridos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.
- En el listado proporcionado no se registran beneficiarios de los 22 departamentos.

2.2 Registro de Integantes de CADER.

Se requirió el Registro de los beneficiarios para los Centros de Aprendizaje de Desarrollo Rural -CADER-, el cual debe contener las matrices de cada municipio para el registro de beneficiarios municipales. Sin embargo se determinaron las siguientes deficiencias en el listado proporcionado por la DICORER:

- No se utiliza el formato de la Matriz que se establece en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER (Anexo 2 del Manual).

- Al no utilizar el formato mencionado en el ítem anterior, el listado no contiene todos los campos requeridos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

3. Procedimientos de Extensión Rural

3.1 Elaboración del Plan Municipal de Extensión Rural.

Según el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, se debe planificar el trabajo de las Agencias Municipales de Extensión Rural -AMER- a nivel de sus respectivos municipios, con base a la integración de los planes de los grupos de interés común atendidos. Sin embargo la DICORER no proporcionó los Planes municipales de extensión rural, ni los planes departamentales de extensión rural.

3.2 Resultados Departamentales de Extensión Rural.

Como lo establece el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, se deben reportar los resultados de la ejecución de los Planes Municipales de Extensión Rural, sin embargo la DICORER únicamente proporcionó el formato de la matriz de seguimiento del Plan Municipal y Departamental sin datos, derivado de ello no se pudo verificar si se reportan los resultados de la ejecución de los Planes Municipales y Departamentales de Extensión Rural.

3.3 Plan Nacional de Extensión Rural.

Para dar cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, se debe dar seguimiento a la implementación del Plan Nacional de Extensión Rural, sin embargo la DICORER únicamente proporcionó el formato de la matriz de seguimiento del Plan Municipal y Departamental, sin datos; derivado de ello no se pudo verificar si se da el seguimiento adecuado a la Implementación del Plan Nacional de Extensión Rural.

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES:

Hallazgo No. 1

Falta de Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de cupones de combustible

Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para coordinar con Planeamiento y Administración Interna del MAGA Central, la modificación al Manual de Normas.

y Procedimientos para Administración y uso de Cupones de Combustible. Para incluir en un apartado a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural y a las demás unidades ejecutoras a efecto de establecer los procedimientos en relación a la administración del fondo de combustible.

Hallazgo No. 2

Deficiencias en traslado de bienes

Que el Señor Ministro; gire instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que en conjunto con el Administrador General y el Encargado de Inventarios MAGA Central, coordinen la realización de un inventario físico de bienes de la DIGORER, para posteriormente efectuar los traslados por medio de Acta Administrativa y proceder a los registros correspondientes en el Módulo de Inventarios de SICOIN.

HALLAZGOS MONETARIOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Incumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural

Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que en conjunto al subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, Subdirector de Sedes Departamentales y Subdirector de Extensión Rural, velen por el cumplimiento a los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría UDAI-11.1-2021 con el detalle de la información del presente Resumen Gerencial.

Como muestras de nuestra más alta consideración y estima, nos suscribimos.

Atentamente,

Licenciado
JOSÉ ÁNGEL LÓPEZ CAMPOSECO
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho




CARLOS RENÉ GUZMÁN VÁSQUEZ
Auditor



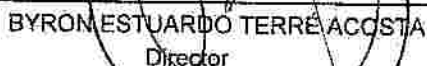
CARMEN RUBÍ RÍOS GIRÓN
Auditor



MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES
Supervisor



ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS
Jefe de Auditores



BYROM ESTUARDO TERRÉ ACOSTA
Director

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
AUDITORIA INTERNA
CUA No. 110560

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO Á LA
DIRECCION DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION
RURAL, OICORER



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2021

INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	4
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	4
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	6



INTRODUCCIÓN

ANTECEDENTES

El Acuerdo Gubernativo número 338-2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA- que reorganiza la estructura orgánica interna del Ministerio, con la finalidad de cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.

Dentro de la estructura interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, que conforme al artículo 18, del Acuerdo Gubernativo número 338-2010, su objetivo es operativizar y retroalimentar las políticas y estrategias sectoriales, a través de la coordinación del desempeño de las diferentes instancias del Ministerio a nivel regional, departamental y municipal, para la identificación de demandas. Así mismo, velar porque se proporcione a las familias rurales los servicios de asistencia técnica y de educación no formal, que le permitan adoptar tecnologías e innovaciones, que le brinden la oportunidad de la satisfacción de sus necesidades básicas, la generación de excedentes y el desarrollo integral.

Para el cumplimiento de sus funciones se integra de las siguientes subdirecciones:

- Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural,
- Sedes Departamentales.
- Extensión Rural.

La Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, tiene a su cargo las Escuelas de Formación Agrícola y promueve servicios de organización, capacitación y transferencia de tecnología a la población rural para el fortalecimiento de sus capacidades productivas y de comercialización.

La Subdirección de Sedes Departamentales, coordina las actividades de las 22 Sedes Departamentales, que representan al Ministerio a nivel regional y municipal y departamental.

La Subdirección de Extensión Rural, coordina las actividades del personal del Ministerio, que participa en el Sistema Nacional de Extensión Rural (SNER), conformado por municipalidades, otras instituciones públicas y ONG; que promueven los servicios de organización, capacitación y transferencia de tecnología a la población rural para el fortalecimiento de sus capacidades productivas y de comercialización; dentro del marco del Programa Apoyo a la Agricultura Familiar.



LEYES, NORMAS, REGLAMENTOS Y OTROS ASPECTOS LEGALES APLICABLES

Leyes Generales

- Constitución Política de la República de Guatemala;
- Decreto número 101-97 Ley Orgánica del Presupuesto;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto;
- Decreto 7-2012 Ley de Contrataciones del Estado;
- Acuerdo Gubernativo número 122-2016 Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado;
- Decreto número 31-2002, del Cotigresp de la República de Guatemala; Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus modificaciones;
- Decreto número 89-2020 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas;
- Acuerdo Gubernativo número 540-2013 del Presidente de la República de Guatemala, Reglamento de la Ley Orgánica del Presupuesto y sus Reformas;
- Acuerdo Gubernativo número 253-2020, Distribución Analítica del Presupuesto conforme al Decreto No. 25-2018 del Congreso de la República de Guatemala; Ley del Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2019 con vigencia para el año 2021;
- Decreto Gubernativo número 5-2020; Declaratoria Estado de Calamidad Pública en todo el Territorio Nacional, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 214-2004 Manual de Ejecución Presupuestaria para las Entidades de la Administración Central;
- Acuerdo Ministerial número 379-2017 Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, sexta edición;
- Resolución número 1-2019 Normas para el Uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado GUATECOMPRAS;
- Acuerdo Gubernativo número 613-2005 Reglamento de la Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos;
- Acuerdo Gubernativo número 79-2020, Normas Complementarias al Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, para la Prevención y Control de Brotes de SARS COV-2 en los centros de trabajo, sus reformas y ampliaciones;
- Acuerdo Ministerial número 07-2021, Disposiciones Obligatorias para la Contención y Prevención del Incremento de Contagios de COVID-19 a Nivel Nacional.

Leyes específicas

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 284-2015 de fecha 17 de abril de 2015, emitido por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación donde acuerda desconcentrar los procesos financieros y administrativos en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020; emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación;
- Acuerdo Ministerial número 235-2020 de fecha 25 de noviembre de 2020, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde acuerda modificar el artículo 6 del Acuerdo Ministerial número 284-2015 de fecha diecisiete de abril del año dos mil quince;
- Circular 3-S7 Dirección de Contabilidad del Estado Departamento de Contabilidad;
- Acuerdo Gubernativo 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública;
- Resolución de Fondo Rotativo Interno AF-FRI-mt-2021;
- Manuales, circulares, resoluciones y otras disposiciones legales emitidas por el MAGA.

Fundamento Legal de la Auditoría Interna

La auditoría se realizó con base en:

- Acuerdo Gubernativo número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Artículos 33 y 34.
- Acuerdo número 09-03, Normas Generales de Control Interno Gubernamental,
- Acuerdo número A-075-2017 Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI-GT-.
- Acuerdo número A-107-2017, Manual de Auditoría Gubernamental.
- No. mbramiento UDAI-112-2021, CUA110560-1-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, suscrito por el Auditor Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

1.

?

2 2



OBJETIVOS

General

Comprobar que las operaciones de la Dirección de Coordinación Regional Y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se hayan realizado de conformidad con los procedimientos establecidos en la normativa aplicable y manuales vigentes, por el período comprendido del 02 de enero de 2021 al 17 de agosto de 2021.

Específicos

- Evaluar la estructura y ambiente del sistema de control interno;
- Comprobar la existencia e integridad de los fondos y valores asignados a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural;
- Revisar que la documentación de respaldo de los ingresos y gastos ejecutados cumple con lo establecido en la normativa vigente;
- Evaluar el control, registro, ejecución física y financiera del presupuesto general de ingresos y egresos asignados a la administración financiera central;
- Verificar que las modificaciones presupuestarias se encuentren debidamente documentadas;
- Evaluar el control, registro y resguardo del fondo de combustible;
- Evaluar el control, registro y resguardo de los materiales y suministros adquiridos por la DICORER;
- Evaluar el registro y administración de los activos;
- Comprobar que los procesos de compras se realizan bajo las condiciones y procedimientos establecidos para el efecto;
- Verificar si hay contratos de arrendamiento;
- Verificar físicamente al personal de la DICORER; y
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover su eficiencia operativa.



ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

La actividad administrativa, por el periodo del 02 de enero al 17 de agosto de 2021, comprendió la evaluación de las operaciones realizadas en la Dirección de

if
if

if

Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para dar cumplimiento a los procedimientos establecidos en la normativa aplicable y manuales vigentes.

El trabajo de auditoría se realizó observando las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores, adaptadas a Guatemala -ISSAJ-GT- Y el marco legal que le corresponda.

LIMITACIÓN DEL ALCANCE

Según Oficio de Requerimiento UDAI-R-249-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se solicitó a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la siguiente información, la cual fue proporcionada para su evaluación:

- Registros y controles del área de inventarios en relación al resguardo de los activos fijos y toda la documentación de respaldo.

Según Oficio de Requerimiento UDAI-R-298-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, se solicitó al Encargado de Inventarios del MAGA, la siguiente información, misma que no fue proporcionada para su evaluación:

- Fotocopia de las tarjetas de responsabilidad de los activos fijos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER (excepto las tarjetas de las sedes departamentales y EFAS).
- Integración de altas y bajas de vehículos y activos fijos de la DICORER, por el período a auditar, con su respectiva información de respaldo.
- Copia de la póliza de seguro de vehículos, automotores y equipo electrónico vigente para el ejercicio fiscal 2021 de la DICORER (los CURS se encuentran en posesión de la Contraloría General de Cuentas, para su evaluación).
- Información respecto al reclamo de vehículo de la DICORER, ante la aseguradora correspondiente.

Se solicitó al área de Recursos Humanos de la DICORER las Fianzas de Fidelidad y las Declaraciones Juradas Patrimoniales del personal que recauda, administra y custodia fondos públicos, sin embargo manifiestan que el área de Recursos Humanos de la DICORER, únicamente lleva registros del personal 029 "Otras remuneraciones de personal temporal";

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD.

INFORMACIÓN EXAMINADA

Durante el proceso de la Auditoría de Actividad Administrativa, se evaluaron los aspectos siguientes:

- Estructura y ambiente del Sistema de Control Interno;
- Fondo Rotativo Interno;
- Fondo de Combustible;
- Contrataciones y Adquisiciones;
- Modificaciones Presupuestarias;
- Almacén;
- Activos Fijos;
- Vehículos;
- Corte de Formas Oficiales;
- Arrendamientos;
- Recursos Humanos;

Estructura y ambiente del sistema de Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente del sistema de control interno de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Como parte de la evaluación, se verificó la existencia de la normativa legal aplicable a los procesos y funciones que realiza la DICORER, determinando que la Dirección cuenta en su mayoría con la normativa legal necesaria, sin embargo se estableció respecto a la administración del Fondo de Combustible, se basa al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 293-2018 de fecha 12 de octubre de 2018, no obstante se puede observar que dentro del alcance del manual no se considera a las unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, sino que su alcance es exclusivo a servicios Generales del MAGA deficiencia que se menciona en el hallazgo de Deficiencias de Control Interno No. 01 del presente informe;

Aunado a ello, se evaluó el cumplimiento de los procesos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER aplicables a las distintas subdirecciones que integran la misma, determinando lo siguiente:

A la Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural le corresponde el cumplimiento de cuatro procesos, sin embargo, se estableció que



no se le está dando cumplimiento a dos de estos, deficiencias que se mencionan en el Hallazgo Monetario y de Incumplimiento de Aspectos Legales N9. 01 del presente informe.

A la Subdirección de Sedes Departamentales le corresponde el cumplimiento de seis procesos, sin embargo se estableció que no se le está dando cumplimiento a tres de estos, deficiencias que se mencionan en el Hallazgo Monetario Y de Incumplimiento de Aspectos Legales No. 01 del presente informe.

A la Subdirección de Extensión Rural le corresponde el cumplimiento de siete procesos, sin embargo se estableció que no se le está dando cumplimiento a tres de estos, deficiencias que se mencionan en el Hallazgo Monetario y de Incumplimiento de Aspectos Legales No. 01 del presente informe.

Fondo Rotativo Interno

De acuerdo a la Resolución No. AF-FRI-06-2021 de fecha 18 de febrero de 2021, se constituyó el Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, por la cantidad de Q.700,000.00 resguardado en la cuenta bancaria de depósitos monetarios número 31730.25139 constituida en el Banco de Desarrollo Rural, S.A. a nombre de FONDO ROTATIVO DIREC.COORD.REG:E?(T.RURAL MAGA, saldos que fueron conciliados al 10 de agosto de 2021 de conformidad a la información proporcionada por el Jefe Financiero de la UDAFA de DICORER. El fondo se integra de la siguiente manera:

Efectivo	Q.0.00
Bancos	Q. 239,484.65
Compromisos de abono	Q. 67,624.72
Liquidaciones pendientes de reintegro	Q. 210,467.14
Cheques en cartera	Q. 13,422.70
Fondo de Caja Chica	Q. 169,000.00
TOTAL	Q. 700,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA de DICORER.

El registro y control de las operaciones contables, se anotan en el Libro de Banco para Fondo Rotativo, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro L2 52955 de fecha 4 de febrero de 2021 y Libro de Conciliación Bancaria, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro L2 52956 de 2021 de fecha 4 de febrero de 2021.

Se hace mención que la cuenta bancaria de depósitos monetarios utilizada para el resguardo del fondo rotativo registra firmas mancomunadas, del Tesorero de la UDAFA DICORER, Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA DICORER y el



Director de Coordinación Regional y Extensión Rural,

Fondo de Combustible

La UDAFA de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para el control y registro (del combustible; cuenta con el libro para el control de cupones de combustible, registro No. 75496 de fecha 5 de diciembre de 2020.

Se arqueó el fondo de combustible al 17 de agosto de 2021, el cual ascendió a Q.2,397,000.00. En cupones de combustible con denominación de Q. 50.00, una existencia de 11,100 y en denominación de Q.100.00, una existencia de 18,020, con los correlativos del número 14,563,742 al 14,573,641 y de 14,582,522 al 14,600,541, respectivamente,

En la evaluación correspondiente se observaron deficiencias en la administración del fondo de combustible; las cuales se indicaron en la Nota de Auditoría UDAI-NA-001-2021 de fecha 25 de agosto de 2021, mismas deficiencias que se mencionan en el Hallazgo sobre Deficiencias de Control Interno No. 01 del Informe de Auditoría UDAI-092-2021 de fecha 11 de noviembre de 2021.

Contrataciones y Adquisiciones

De conformidad a la información que se tuvo a la vista en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, se verificaron y evaluaron bajo el método selectivo, los expedientes en las diferentes modalidades establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado, en donde se obtuvieron resultados razonables,

Modificaciones Presupuestarias

El Equipo de Auditoría evaluó los expedientes de modificaciones presupuestarias de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural por el periodo del 01 de enero al 17 de agosto de 2021, determinando que las mismas ascienden a un monto de Q. 133,905,556.004

Se estableció que las modificaciones cumplen con los procesos de aprobación respectivos. No obstante al revisar los expedientes, no se tuvo a la vista la notificación de las modificaciones a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, deficiencia que se menciona en el Hallazgo de Gubernamental Leyes y Regulaciones Aprobables No. 01 del Informe de Auditoría UDAI-092-2021 de fecha 11 de noviembre de 2021.



Almacén

La información relacionada al reporte de almacén de la UDAFA de DICORER, fue proporcionada por personal del Almacén, para el análisis correspondiente. En la evaluación realizada, se verificó la documentación que respalda los procesos de ingresos y despachos de los materiales e insumos resguardados:

Los registros se operan en tarjetas de Control de Materiales y Suministros. Y para los despachos se utilizan requisiciones de despacho de almacén.

Durante el período auditado, se observó que no existe un encargado nombrado por el Director de DICORER para el control, registro y resguardo de los materiales y suministros. Derivado a la falta de un encargado en el área de Almacén, se identificaron algunas deficiencias, las cuales se indican en el hallazgo de deficiencias de control interno No. 2 del Informe de Auditoría upAI-002-2021 de fecha 11 de noviembre de 2021.

Activos Fijos

Mediante Oficio UDAI-R-249-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se solicitó al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, los registros y controles del área de inventarios en relación al resguardo de los activos fijos y toda la documentación de respaldo. Se recibió respuesta mediante Oficio DICORER, UDAFA-INVENTARIO No. 004-2021 de fecha 22 de septiembre de 2021, emitido por el Encargado de Inventarios donde se cita lo siguiente: "...Al respecto hacemos de su conocimiento que el área de inventarios ha estado realizando el resguardo de controles a través de boletas preliminares (ver anexo), ya que aún no se tiene el acceso a la plataforma, puesto que aún no ha concluido la transición de la Unidad 201 (Administración Financiera) hacia la Unidad 210 (Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural). en ese sentido aún no se tiene el control para la asignación de bienes y generación de resguardos, toda vez que para llevar el control y registro de inventarios, es necesario que se finalice el proceso de transición...".

Mediante Oficio UDAI-H-Z98-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, se solicitó al Encargado de Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el numeral 4, las fotocopias de las tarjetas de responsabilidad de los activos fijos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER; mediante Oficio No. AEI-OC/jmr/oea/2021 de fecha 18 de noviembre de 2021 se recibió respuesta, detallando en el numeral 5 lo siguiente: "...La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, es la responsable de llevar el control de sus tarjetas de responsabilidad debido que es

una Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera en Unidades Ejecutoras dentro de la estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación como lo indican los Acuerdos Ministeriales 38-2012 y 241-2020, el cual entró en vigencia el cuatro de enero de dos mil veintiuno...".

Vehículos

Mediante Oficio UOAI-R-249-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se solicitó al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, los registros y controles del área de inventarios en relación al resguardo de los activos fijos y toda la documentación de respaldo. Se recibió respuesta mediante Oficio DICORER-UDAF-INVENTARIO No. 058-2021 de fecha 22 de septiembre de 2021, emitido por el Encargado de Inventarios donde se cita lo siguiente: "...Al respecto hacemos de su conocimiento que el área de inventarios ha estado realizando el resguardo de controles a través de boletas preliminares (ver anexo), ya que aún no se tiene el acceso a la plataforma, puesto que aún no ha concluido la transición de la Unidad 201 (Administración Financiera) hacia la Unidad 210 (Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural), en ese sentido aún no se tiene el control para la asignación de bienes y generación de resguardos, toda vez que para llevar el control y registro de inventarios, es necesario que se finalice el proceso de transición...".

Mediante Oficio UDAI-R-298-2021 de fecha 15 de noviembre de 2021, se solicitó al Encargado de Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación en el numeral 3, las fotocopias de las tarjetas de responsabilidad de los vehículos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER; mediante Oficio No. AEI-OC/jmr-068-2021 de fecha 18 de noviembre de 2021 se recibió respuesta, detallando lo siguiente: "...Se informa que Inventarios del MAGA no tiene bajo su responsabilidad a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, debido que es una Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera, a partir del 04 de enero de 2021, de conformidad al Acuerdo Ministerial No. 235-2020 de fecha 25 noviembre de 2020, por lo tanto dicha información deberá ser solicitada y entregada por parte de -DICORER-; por lo tanto llevan sus propios controles de Activos Fijos y de Vehículos; y en apoyo a la Auditoría que se está realizando se proporciona la siguiente información:

- Cuadro con la integración de los vehículos y su número de SICOIN que tiene la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, bajo su responsabilidad.
- Copias de las tarjetas de responsabilidad de los vehículos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-..."



Según la información proporcionada por Inventarios Central, se determinó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural tiene asignados 15 vehículos sin tomar en cuenta los vehículos de Sedes Departamentales y EFAS, 14 de estos se encuentran en tarjetas de responsabilidad autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y 1 se encuentra registrado únicamente en Boleta Preliminar de Responsabilidad.

Se hace referencia que se verificó el pago del Impuesto de Circulación del año 2021 de los vehículos placas particulares cargados a la DICORER central, como se detalla en el cuadro siguiente, encontrando la documentación de respaldo y el pago razonable.

No.	TIPO DE VEHICULO	PLACA	MARCA	UNIDAD DONDE PERTENECE EL VEHICULO	PROPIETARIO	IMPUESTO PAGADO 2021	ISCV.2021 A.PAGAR
1	PICKUP	PS235DBB	TOYOTA	DICORER	PREO A	SI	Q 161.25
2	PICKUP	P-190DPR	TOYOTA	DICORER	FONAOES	SI	Q 161.25
3	PICKUP	P-104FDV	MAZDA	DICORER	MAURICIO	SI	a 170.45
4	CAMIONETA	P-614DFH	DAIHATSU	DICOREFI	Ev: 10. CIPREOA	SI	a 142.44
TOTAL							Q 636.36

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA de DICORER

Corte de Formas Oficiales

La existencia de libros y formas oficiales en resguardo de la DICORER, es la siguiente:

Corte de Libros y Formas Oficiales, autorizadas por la CGC Al 10 de agosto de 2021

No.	Descripción	Ultima Intitulada	1er. Blanco	Ultimo folio autorizado
1	LIBRO DE COMPILACIONES BANCARIAS Según Registro No. L2 52956 de fecha 04 de febrero de 2021, 50 hojas autorizadas C.O.C	22	23	50
2	LIBRO BANCOS Según Registro No. L2 52955 de fecha 04 de febrero de 2021 50 hojas autorizadas C.G.C	22	23	50
3	LIBRO PARA CONTROL DE VALES Según Registro No. 75493 de fecha 30 de diciembre de 2020. 200 hojas autorizadas C.G.C	3	4	400
4	Vales Internos del Fondo Rotativo Intem.ó de Tesorería	0	0	0
5	LIBRO DE CONTROL DE FORMULARIOS DE RECONOCIMIENTO DE GASTOS POR SERVICIOS Según Registro No. 75495 de fecha 30 de diciembre de 2020, 200 folios de la 1 a la 410.	3	4	400
6	FORMULARIO DE RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE ANTICIPO	16	17	500

7	FORMULARIO DE RECONOCIMIENTO DE GASTO DE LIQUIDACION	11	17	500
8	LIBRO PARA CONTROL DE SOLICITUDES DE VIATICOS según Registro No. 75494 de fecha 30 de diciembre de 2020, 200 hojas de tamaño 400.	3	4	400
9	FORMULARIO DE VIATICO ANTICIPO	15	16	500
10	FORMULARIO DE VIATICO CONSTANCIA	15	16	500
11	FORMULARIO DE VIATICO LIQUIDACION	15	16	500
12	Constancia de Ingreso a Almacén y Inventarios (Forma 1.11)	11370	11371	11450
13	Solicitud de Pedido	956	957	2000
14	Libro de Control de Ingresos y Egresos de Almacén (Kárdex)	228	229	1000
15	Requisición al Almacén de Materiales y suministros	372	373	800
16	Cartas de Responsabilidad para Control de Activos Fijos	-	-	500
17	Libro de Inventarios activos fijos L2 53146	-	-	500
18	Libro de Bienes Fungibles L2 53147	-	-	500
19	Cheques Voucher Banco de Desarrollo Financiero S.A.	1544	1545	2120

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la UDAFA de DICORER.

Arrendamientos

Se verificó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural ha cumplido con el pago de la contratación del servicio de arrendamiento de fracción del bien inmueble para uso de las oficinas de DICORER, según Acuerdo Ministerial NQ. 180.2020 que aprueba el Contrato Administrativo No. S0.2020 y Acta Administrativa No. 001-2021, correspondiente al período de enero a octubre de 2021, por un monto total de Q.500,000.00.

Aunado a ello, también se verificó el cumplimiento del pago de la contratación del servicio de arrendamiento del bien inmueble; para uso de oficinas de las áreas de inventarios; almacén y parqueo de la DICORER, según Acuerdo Ministerial No. 179.2020 que aprueba el Contrato Administrativo No. 59-2020 y Acta Administrativa No. 001.2021, correspondiente al período de enero a octubre, de 2021, por un monto total de Q.150,000.00.

Recursos Humanos

Según los listados de personal de la DICORER central, proporcionados mediante Oficio DCR-No. 1010-2021 de fecha 28 de septiembre de 2021, se determinó que hay 78 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", 2 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 022 "Personal por contrato", 15 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 011 "Personal permanente" y 6 personas contratadas bajo el renglón presupuestario 031 "Jornales".

Se realizó la verificación física del personal contratada bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" a través del llenado de boletas, derivado de ello se seleccionó una muestra de 38 personas determinando lo siguiente:

1. En el listado se mencionan dos personas que ya no laboran para DICORER, derivado de ello se recomienda realizar actualizaciones constantes de los listados de personal para que la información sea oportuna.
2. Según información proporcionada por el área de Inventarios, se identificaron dos boletas preliminares de responsabilidad de dos personas que no se encuentran incluidas en el listado de personal 029, las cuales se encuentran laborando actualmente en DICORER.

Asimismo se verificó la actualización de datos del personal de DICORER ante la Contraloría General de Cuentas, en donde se obtuvieron resultados satisfactorios.

RESULTADOS DE LA AUDITORIA

HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS CONTROL INTERNO

Hallazgo 1

Falta de Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de cupones de combustible

Condición

En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural se basa al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 293/2018 de fecha 12 de octubre de 2018, no obstante se puede observar que dentro del alcance del manual no se considera a las unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, el alcance del manual es con el Ministerio de Servicios Generales de la Institución.

Criterio

El Acuerdo No. 09-03 de fecha 08 de Julio de 2003, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, aprueba las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, t. Normas de Aplicación General, la Norma 1.6 Tipos de Estructura de Control Interno, 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 refiere a: Control Interno Administrativo y Control Interno Financiero, y dentro de estos, el control previo, concurrente y posterior."



La Norma 1.1 o Manuales de Funciones y Procedimientos establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe apoyar y promover la elaboración de manuales de funciones y procedimientos para cada puesto y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad. Los Jefes, Directores y Gerentes Ejecutivos de cada entidad son responsables de que existan manuales, su divulgación y capacitación al personal, para su adecuada implementación y aplicación de las funciones y actividades asignadas a cada puesto de trabajo".

El Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental Tituló II. Principios de Control Interno, Numeral 9. Aplicables a los sistemas contables integrados, literal d. Uso de cuentas de control, establece: "La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema *en sí*; por ejemplo: control de existencias, control de consumo de gasolina, control de mantenimiento y otras operaciones; se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera".

Conclusión.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural no ha coordinado con la Administración Interna, la inclusión de los procedimientos para Administración y Uso de cupones de combustible dentro del manual del Ministerio.

Efecto

Riesgo que las solicitudes y liquidaciones de combustible no puedan ser validadas por no registrarse en un marco normativo legal de la DICORER,

Recomendaciones

Que el Señor Ministro; give instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DIGORER, para coordinar con el Planeamiento y Administración Interna del MAGA central, la modificación del Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de Cupones de Combustible, para incluir en un apartado a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural a las demás unidades ejecutoras a efecto de establecer los procedimientos en relación a la administración del fondo de combustible,



Comentarios de los responsables

Por medio de Oficio DCR No. 1558.2021 de fecha 09 de diciembre de 2021, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural indica: "De manera atenta, se solicita convocar a una reunión tripartita, en la cual se pueda contar con personal de la Administración General, Auditoría Interna y esta Dirección, con la finalidad de poder discutir lo relacionado con este hallazgo, dado que, en distintas ocasiones, se ha tenido contactos verbales con la Administración General, con la finalidad de llevar a cabo la elaboración de un manual específico, tal y como la Auditoría Interna lo requiere, a lo cual se ha recibido la respuesta que; debido a lo específico del manejo de combustible, no es viable la creación de un documento como el solicitado, para cada unidad desconcentrada dentro del Ministerio".

Comentarios de la auditoría

Se confirma el presente hallazgo en vista que los argumentos presentados no son suficientes, se dará por implementada la recomendación, al existir dentro del manual, un procedimiento exclusivo para la administración del fondo de combustible, para las unidades desconcentradas de administración financieras y administrativas del Ministerio.

Hallazgo No. 2

eficiencias en traslado de bienes

Condición

Mediante Oficio UDAI-R-249-2021 de fecha 10 de septiembre de 2021, se solicitaron los registros y controles del área de inventarios de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, en relación al resguardo de los activos fijos y toda la documentación de respaldo, por medio del Oficio DICORER-UDFAA-INVENTARIO No. 058.2021 de fecha 22 de septiembre de 2021, el Encargado de Inventarios de DICORER indica lo siguiente: "Al respecto hacemos de su conocimiento que el área de inventarios ha estado realizando el resguardo de controles a través de boletas preliminares (ver anexo), ya que aún no se tiene el acceso a la plataforma, puesto que aún no ha concluido la transición de la unidad 201 (Administración Financiera) hacia la unidad 210 (Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural), en ese sentido aún no se tiene el control para la asignación de bienes y generación de resguardos, toda vez que para llevar el control y registro de inventarios, es necesario que se finalice el proceso de transición".

Criterio

El Acuerdo Número 00.-03, del Jefe de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno, la 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 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."

La Norma 1 A. Funcionamiento de los Sistemas, establece: "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".

El Acuerdo Ministerial No. 284-2015 de fecha 17 de abril de 2015, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su Artículo 1 establece: "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".

El Artículo 3 cita: "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".

El Acuerdo Ministerial 96-2020 de fecha 27 de mayo de 2020, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en su Artículo 2 establece: "... Las Unidades Ejecutoras o Dependencias del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación que contarán con Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa son: ... literal g. Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-...".



Causa

Falta de gestiones concretas por parte de los encargados del Departamento de Inventarios MAGA Central y el área de Inventarios de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para el traslado de los bienes.

Efecto

La Dirección de Coordinación y sus demás dependencias están registradas en el Módulo de Inventarios como Unidades Administrativas, por lo que están claras las responsabilidades sobre dichos bienes en función del Acuerdo Ministerial 284-2015 y la 1a.-2020.

Recomendaciones

Que el Señor Ministro, gire Instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER para que en conjunto con el Administrador General y el Encargado de Inventarios MAGA Central, coordinen la realización de un inventario físico de bienes de la DICORER, para posteriormente efectuar los traslados por medio de Acta Administrativa y proceder a los registros correspondientes en el Módulo de Inventarios de SICOIN.

comentarios de los responsables

Por medio de Oficio DCR No. 1558-2021 de fecha 09 de diciembre de 2021, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural indica: "Como bien lo establece la Auditoría Interna en la condición de dicho hallazgo: "...por medio del Oficio DICORER-UDAFA-INVENTARIO No. 058-2021 de fecha 22 de septiembre de 2021, el encargado de Inventarios de DICORER indica lo siguiente: "...puesto que aún no ha concluido la transición de la Unidad 201 (Administración Financiera) hacia la Unidad 210 (Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural)...". Con lo cual se puede establecer que esta Dirección, a través del área de Inventarios de la UDAFA-DICORER ha incluido con el resguardo de los bienes registrados bajo nuestra responsabilidad, en formularios preliminares, toda vez que, la Unidad de Inventarios de MAGA central, aún no ha terminado el proceso de transición necesario para que se pueda dar cumplimiento a lo requerido por Auditoría Interna. Lo cual queda fuera del alcance de esta Dirección".

comentarios de la auditoría

Se confirma el presente hallazgo derivado que no hay evidencia de la transición



respecto del traslado de los bienes activos de la Unidad 201 Administración Financiera hacia la Unidad 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

HALLAZGOS CUANTITATIVOS Y DE INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS LEGALES

Hallazgo No. 1

Incumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural

Conclusión

Se evaluó el cumplimiento de los procesos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER para las áreas que comprenden la misma, estableciendo las siguientes deficiencias:

1. Procedimientos de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural

1.1 Informes de Capacitaciones Departamentales no reportados.

Al revisar el Cuadro Consolidado de Informes de Capacitaciones Departamentales de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del año 2021, se estableció que la Sede Departamental de Santa Rosa no ha reportado desde el mes de enero al mes de agosto, el informe de capacitación como lo estipula el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

La evidencia fue proporcionada, copia electrónica del Oficio SD/MAGA-SR-189/2021/plp, de fecha 07 de diciembre de 2021, en el cual el jefe departamental de Santa Rosa informa: "que debido a que en el presente año hasta la fecha no se ha contratado el Profesional de Formación y Capacitación, no se han reportado capacitaciones en orden financiero, aunque si se realizan para el personal de la Sede Departamental de Santa Rosa".

Sin embargo, derivado del comentario anterior se cree necesario informar a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural sobre las capacitaciones que se han realizado en la Sede Departamental de Santa Rosa, a pesar de que no se haya contratado el Profesional de Formación y Capacitación.

4
i
7
Ar



1.2 Seguimiento al Ciclo Académico de las EFAS.

Se tuvieron a la vista los POA de las Escuelas de Formación Agrícola de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, sin embargo no se presentaron los Planes, ni Informes de seguimiento a los Planes Operativos Anuales de las EFAS, como lo estipula el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

2. Procedimientos de Sedes Departamentales

2.1 Registro de Posibles Beneficiarios.

Se requirió el Registro de Posibles Beneficiarios a nivel nacional a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, el cual debe contener las matrices de cada municipio para el registro de posibles beneficiarios municipales. Sin embargo se determinaron las siguientes deficiencias en el listado proporcionado por la DICORER:

- No se utiliza el formato de la Matriz que se establece en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER (Anexo 1 del Manual).
- Al no utilizar el formato mencionado en el ítem anterior, el listado no contiene todos los campos requeridos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.
- En el listado proporcionado no se registran beneficiarios de los 22 departamentos.

2.2 Registro de Integrantes de CADER.

Se requirió el Registro de los beneficiarios para los centros de Aprendizaje de Desarrollo Rural -CADER, el cual debe contener las matrices de cada municipio para el registro de beneficiarios municipales. Sin embargo se determinaron las siguientes deficiencias en el listado proporcionado por la DICORER:

- No se utiliza el formato de la Matriz que se establece en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER (Anexo 2 del Manual).
- Al no utilizar el formato mencionado en el ítem anterior, el listado no contiene todos los campos requeridos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.



3. Procedimientos de Extensión Rural

3.1 Elaboración del Plan Municipal de Extensión Rural

Según el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, se debe planificar el trabajo de las Agencias Municipales de Extensión Rural a nivel de sus respectivos municipios; con base a la integración de los planes de los grupos de interés común atendidos; Sin embargo la DICORER no proporcionó los Planes municipales de extensión rural, ni los planes departamentales de extensión rural.

3.2 Resultados Departamentales de Extensión Rural.

Como lo establece el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, se deben reportar los resultados de la ejecución de los Planes Municipales de Extensión Rural, sin embargo la DICORER únicamente proporcionó el formato de la matriz de seguimiento del Plan Municipal y Departamental sin datos, derivado de ello no se pudo verificar si se reportan los resultados de la ejecución de los Planes Municipales y Departamentales de Extensión Rural.

3.3 Plan Nacional de Extensión Rural.

Para dar cumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER, se debe dar seguimiento a la implementación del Plan Nacional de Extensión Rural, sin embargo la DICORER únicamente proporcionó el formato de la matriz de seguimiento del Plan Municipal y Departamental, sin datos; derivado de ello no se pudo verificar si se da el seguimiento adecuado a la Implementación del Plan Nacional de Extensión Rural.

Criforio

El Acuerdo Ministerial No. 236/2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, emitido por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para aprobar el Manual de Normas y Procedimientos de la Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el Capítulo 11 Procedimientos de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, en el apartado de Coordinación de Capacitaciones en el título Normas, numeral 3 establece: "El Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, traslada por correo electrónico informe de la capacitación y resultados de las evaluaciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural; Subdirector de Extensión Rural; Subdirector de Sedes Departamentales y Cooperante.

El Capítulo 11 Procedimientos de Formación y Capacitación para el Desarrollo

Rural, en el apartado Seguimiento al Ciclo Académico de las -EFA-, en el título Normas, numeral 5 establece: "El Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, Coordina seguimiento para el plan" y número 6: "El Jefe de Escuelas de Formación Agrícola elabora informes de seguimiento y traslada al Subdirector de Formación y Capacitación para su desarrollo, este a su vez recibe e informa al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural para los efectos correspondientes".

El Capítulo III Procedimiento de Sedes Departamentales; en el apartado de Registro de Posibles Beneficiarios, en el título Normas, numeral 4 y 5 indica: "El Jefe de Sede Departamental, correspondiente, elabora oficio para notificar que el departamento está cargado en el sistema". "El Director de Coordinación Regional y Extensión Rural traslada disco compacto con la Información de posibles beneficiarios a nivel nacional".

El Capítulo III Procedimiento de Sedes Departamentales, en el apartado de Registro de Integrantes de QADER, en el título Normas, numerales 2 y 3 indica: "Los extensionistas (equipo técnico de cada AMER) deben llenar las matrices de cada municipio para el registro de beneficiarios municipales". "El subdirector de Sedes Departamentales, traslada al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural la Matriz para el Registro de Integrantes de CAPER forma digital (disco compacto)".

El Capítulo IV Procedimientos de Extensión Rural, en el apartado Elaboración del Plan Municipal de Extensión Rural, en el título Normas, numerales 3 y 4 cita: Los extensionistas equipo técnico de cada AMER consolidan los planes de grupo para elaborar el Plan Municipal de Extensión Rural y lo envían al Coordinador de Extensión Rural y al Jefe de Sede Departamental para su aprobación". "El Jefe de Sede Departamental, con base a los planes municipales de extensión rural, elabora el Plan Departamental de Extensión Rural, el cual traslada por correo electrónico al Subdirector de Extensión Rural".

El Capítulo IV Procedimientos de Extensión Rural, en el apartado Resultados Departamentales de Extensión Rural, en el título Normas; numeral 3 cita: "El Coordinador de Extensión Rural, con el apoyo del Profesional de Planificación, Seguimiento y Evaluación, integra los resultados de las ejecuciones a nivel departamental para enviar, por correo electrónico al Subdirector de Extensión Rural, con visto bueno del Jefe de Sede Departamental".

El Capítulo IV Procedimientos de Extensión Rural, en el apartado Plan Nacional de Extensión Rural, en el título Normas, numeral 4 cita: "El Subdirector de Extensión Rural traslada copia del Plan Nacional de Extensión al Profesional de

11111111

Planificación, Sedes Departamentales, Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural".

Causa

Falta de supervisión por parte del Director de Coordinación Regional y Extensión Rural; Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, Subdirector de Sedes Departamentales y Subdirector de Extensión Rural, respecto al Cumplimiento del Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

Efecto

Falta de registros oportunos y confiables, que respalden el cumplimiento de los procedimientos plasmados en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

Recomendaciones

Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para que en conjunto al subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, Subdirector de Sedes Departamentales y Subdirector de Extensión Rural, velen por el cumplimiento a los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos de la DICORER.

Comentarios de los responsables

Por medio de Oficio PCR No. 1558-2021 de fecha 09 de diciembre de 2021; el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural indica lo siguiente:

Para el numeral 1. Procedimientos de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural. "Se traslada Oficio SDFCDR-453-2021, firmado por el Ing. Agr. Félix Edmundo Conochá Chet, Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural (Adjunto 1 leitz con documentación de soporte)".

Para el numeral 2. Procedimientos de Sedes Departamentales. "Se traslada Oficio SOSO No. 451-2021, firmado por el Ing. Agr. Jorge Tulio Díaz Herrera, Subdirector de Sedes Departamentales. (Consta de 23 folios y 1 CD con información digitalizada).

Para el numeral 3. Procedimiento de Extensión Rural. "Se traslada Oficio-SDER-0927-12-2021, firmado por el Médico Veterinario Víctor Manuel Orellana Meléndez, Subdirector de Extensión Rural. (Consta de 44 folios y 1 CD



con información digitalizada).

Comentarios de la auditoría

Se confirma el presente hallazgo por considerar que la información presentada por el auditado no presenta los argumentos necesarios para el desvanecimiento correspondiente.

Conclusión

De conformidad a la evaluación efectuada a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; por el período del 02 de enero de 2021 al 17 de agosto de 2021, según el alcance de la presente actividad administrativa y considerando las litigantes reportadas en el presente informe, se concluye que las operaciones realizadas en la DICORER son razonables, excepto por los Hallazgos de Deficiencias de Control Interno y Hallazgos Monetarios y de Incumplimiento de Aspectos Legales contenidos en el presente informe.

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

De la Unidad de Auditoría Interna

Se realizó seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, determinando que no hay recomendaciones pendientes de implementar.

De la Contraloría General de Cuentas

Se realizó seguimiento al cumplimiento de recomendaciones del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; y se estableció que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, tiene las siguientes recomendaciones pendientes de implementar, tal como se describe a continuación:

No.	Situación de las recomendaciones	No.	Porcentaje
1	Realizadas	2	50%
2	En proceso	2	50%
3	Pendientes	0	0%
	TOTAL EMITIDAS	4	100%



Recomendación	Nombre del Responsable	Código Funcional	Cargo	Situación	Observaciones		
				Realizada	Procesada	Pendiente	
Hallazgos relacionados con el control interno							
Ata de cumplimiento							
Falta de utilización del Sistema Informático Emergencia C-19. Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se establecieron que no utilizaron el sistema informático denominado Emergencia C-19 para el registro de las personas que fueron beneficiadas con el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19 de forma oportuna, en virtud que la Dirección de Asistencia Alimentaria y Dirección de Monitoreo y Logística de Alimentación. VISA- realizaron los registros en archivos de Excel de los beneficiarios del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, mismos que fueron almacenados en un disco duro externo y en los equipos de cómputo del personal a cargo, asimismo en la Dirección de Desarrollo Agrícola se estableció que realizaron la carga del archivo de los beneficiarios en el sistema informático Emergencia C-19 hasta el 23 de febrero 2021 y en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- no fue posible evidenciar el uso del sistema informático.	CARLOS ALBERTO CASTELLANOS MENDOZA OSCAR ORLANCO LE M U S GUERRA		FUNCIONES TEMPORALES PARA ATENDER ASUNTOS DE LA DIRECCION DE ASISTENCIA ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL DIRECTOR DE LA DIRECCION DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL DICORER-				1. Por medio de OFICIO DM-SEG-647-2021 de fecha 02/11/2021, dirigido al Ing. Agro. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, el señor Ministro y el Lic. Byron Terré Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación solicitando que en un término de diez días hábiles se traslade a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma. 2. En el DESPACHO VISA-2021-11-3391 de fecha 04/11/2021, emitido por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, dirigido al Lic. Carlos Chacón, Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, donde le instruye para que gire instrucciones a donde corresponde, a efecto de que utilicen los sistemas informáticos desarrollados para el registro y control de los beneficiarios de programas sociales para todo el proceso desde la selección de posibles beneficiarios hasta la entrega del beneficio. 3. En el DESPACHO VISA-2021-11-3392 de fecha 04/11/2021, emitido por el Ing. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad

Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN), a la vez al Director de Desarrollo Agrícola; Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional; Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria para que utilicen los sistemas informáticos desarrollados para el registro y control de los beneficiarios de programas sociales para todo el proceso desde la selección de posibles beneficiarios hasta la entrega del beneficio. Asimismo, al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DIRECORER), para que se registren y actualicen los beneficiarios dentro del sistema informático con el Objetivo de COI (tiempo, forma, lugar y calidad) para la toma de decisiones.

Alimentaria y Nutricional, dirigido al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se instruye para que giren instrucciones a donde corresponda, a efecto de que implementen los sistemas informáticos desarrollados para el registro y control de los beneficiarios de programas sociales para todo el proceso desde la selección de posibles beneficiarios hasta la entrega del beneficio'.

4. Se emitió el OFICIO UDA-S-649-2021, de fecha 10 de noviembre 2021, dirigido al Ing. CESAR VINICIO ARREAGA MORALES, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso. S; En el OFICIO DM-SEG-665-2021, de fecha 10/11/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terraz Acosta, Auditor Interno y el Ing. Agr. Victor Hugo Guzmán Sánchez, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Encargado de la Oficina Ministerial, dirigido al Il. Agr. Edwin Acuña Cajal, Miembro, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural (DIRECORER), donde le instruyen para que registren y actualicen los beneficiarios dentro del sistema informático con el objetivo de contar con información confiable y oportuna para la toma de decisiones. En el LOESPACHO

2
17

Alimentarle:
 Viceministerio de
 Seguridad
 Alimentaria y
 Nutricional, donde se
 le indica lo siguiente:
 A) revisar la
 documentación
 enviada se determinó
 que no adjunto el
 Oficio
 INF-110201s-2021 y
 no indica si la
 cantidad registrada
 420.162 beneficiarios,
 es toda la
 información, o si la
 misma es parcial.
 Con base en lo
 anterior el estatus de
 la recomendación
 sigue en proceso.

9. En el DISPATCHO
 NSAN-2021-11-3504,
 de fecha 14/11/2021,
 emitido por Ing.
 César Vinicio Aneaga
 Morales, Viceministro
 de Seguridad
 Alimentaria y
 Nutricional, donde
 indica que a la fecha
 se ha ingresado al
 Sistema C-10
 420.162 datos, de
 beneficiarios
 atendidos bajo el
 Programa de
 Emergency
 COVID-19
 información que fue
 corroborada por la
 fracción de
 Informática mediante
 Oficio
 INF-11207-2021 que
 se adjunta.

10. En el OFICIO
 DCR-No.1409-2021,
 de fecha 22/11/2021,
 emitido por el Ing.

Agr. Edilil Adpnay
Cajas Maldonado,
Director de
Coordinación
Regional y Extensión
Rural -DICORER-
donde indica la
siguiente: "Esta
Dirección no participa
en ningún momento
del registro o
actualización de los
beneficiarios en el
sistema previamente
mencionado, por lo
que no se puede
tomar ninguna
medida para
implementar la
recomendación
propuesta.

II. Se emitió el
OFICIO
UDAI/s.702-2021.
de fecha 26/11/2021.
dirigido al Ing. Agr.
Edwin Adonay Cajas
Maldonado, Director
de Coordinación
Regional y Extensión
Rural -DICORER-
donde se le indica: Al
analizar la
documentación,
adjunto extractos del
Manual para la
Ejecución del
Programa Apoyo
Alimentario y
Prevención del
COVID 19, autorizado
por el Auercc
Ministerial No.
88-2020 de fecha
13/11/2020, con lo
cual no se puede
determinar si la
Dirección a su cargo
tiene o no la
responsabilidad con
el cumplimiento de la
recomendación, para
que se registren y
actualicen los
beneficiarios dentro
del sistema
informático con el
objetivo de contar con
información confiable
y oportuna para la
toma de decisiones,
con base en lo
anterior se le solicita
prestar a la Unidad



de Auditoria Interna.
el manual completo
mencionado. El
estatus de la
recomendación sigue
en proceso.
12. En el Oficio
DDA-1224-2021, de
fecha 19/11/2021,
emitido por el Ing.
Agr. Mfnor. Edgardo
Quintana Saric, Jefe
Dirección de Oesa y
Agrícola VIOER,
dirigido al Dr. José
Miguel Antonio Guro
Famas Lunas
Vicepresidente de
Desarrollo Económico
Rural, donde informa
que los beneficiarios
fueron entregados
durante los últimos
meses del año, fue
revisado y se reabrió
para la información
de los beneficiarios y
esto llevó un
periodo de 2 meses
en el 2021.

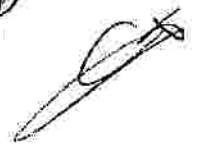
13. En el Ref. Oficio
ML-208-2021, de
fecha 24/11/2021,
emitido por el Ing.
Carlos Alberto
Castillo-nos,
Mendoza, Dirección
de Monitoreo y
Logística de la
Asistencia Alimentaria
VISAN, indicó lo
siguiente: "(...) no ha
concluido a la
presencia fecha,
siendo dados
los cuales se continuó
actualizándolo.
Sistema C-9
periodicamente has
en el último.

14. En el OFICIO DCR No. 1514-2021, de fecha 2/12/2021, emitido por Ing. Agr. Edwillo Adonaí Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural MAGA, donde indica lo siguiente: a su requerimiento me permito adjuntar en digital y completo el Manual para la Ejecución del Programa Apoyo Alimentario y Prevención del COVID19, autorizado por el Acuerdo Ministerial No. 98-2020 de fecha 13/5/2020, en el cual se puede determinar que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural a mi cargo, tiene responsabilidad en una.

15. Se emitió el OFICIO UOAI-S-711-2021, de fecha 7/12/2021, dirigido al Ing. Agr. Edwillo Acionav. Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural MAGA, donde se le informa lo siguiente: Al revisar la GUÍA OPERATIVA PROGRAMA APOYO ALIMENTARIO Y PREVENCIÓN DEL COVID 19, en su numeral 8, REGISTRO DE BENEFICIARIOS, indica: "En cumplimiento de lo establecido en el Decreto 12-2020, Ley de Emergencia para Proteger a los Guatemaltecos de los Efectos Causados por la Pandemia

4







Coronavirus COVID-19, los registros de beneficiarios incluidos en el Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19, se ingresarán a una base de datos única de beneficiarios, que será utilizada por el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Ministerio de Desarrollo Social".

Numera! 15.

MONITOREO y LOGISTICA, La Dirección de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional, será la responsable de desarrollar mecanismos y herramientas necesarias para el monitoreo, seguimiento y generación de información, derivado de la implementación del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del COVID-19. Se determinó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER, no tiene asignada la función de registrar y actualizar la información de los beneficiarios en el sistema implementado para el efecto. Con base en lo anterior para la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER, el estatus de la implementación se traslada de en proceso a realizada.

COMENTARIO. DE AUDITORIA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoria No: UOAI-H2-2021 de fecha 23 de agosto

						de 2021. tu 110560-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UDAI, por lo que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que el presente hallazgo se encuentra en estado realizado:
Área de cumplimiento						
3	Entrega de beneficio a personas fallecidas. Condición En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al realizar la revisión de los listados de beneficiarios que se encuentran registrados en el Sistema Informático Emergencial C-19, proporcionado por la Dirección de Monitoreo y Logística, el equipo de auditoría procedió a realizar la consulta de las personas fallecidas y registro de defunción de un listado de \$5,588 beneficiarios del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención de Covid-19, al Registro Nacional de las Personas -RENAP- según Oficio CGC-MAGADAS-12-0034 de fecha 29 de marzo de 2021 y mediante oficio No. RCP-SRCP (CR-CP-2133-2021) del Registro Central de las Personas, Departamento del Registro Civil de las Personas, de fecha 08 de abril de 2021, informan que en resultado 198 de uniones asociadas, de las cuales después del análisis correspondiente, se estableció que se entregó beneficio en especie de maíz, frijol, semillas de hortalizas y plátanos a 29 personas fallecidas con defunciones registradas en los años 2016, 2017, 2018 y 2020, que se detallan a continuación:	PEORO ANGEL LEON PEREZ EUU AROLD DE LEON GONZALEZ LEONEL HUMBERTO DE LEON BERMUDEZ GUSTAVO DOLFO LOPEZ MAFÚLIEZ HOWARD GEOBANY MARTINEZ FELIX OSCAR ORLANDO LEMOUS GUERRA	JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE QUICHE JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE CHIMALTENANGO JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE SAN MARCOS JEFE DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DE HUEHUETENANGO DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSION RURAL-DICORER			1. Por medio de OFICIO DM-SEG-602-2021 de fecha 02/11/2021, dirigido al Ing. Agro: Edwin Adonay Cajal Méldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural: el señor Ministro y el Lic. Byron Terro Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación solicitando que en un término de diez días hábiles se trasladé a la Unidad de Auditoría Interna un informe con documentación que soporte el cumplimiento de la misma. COMENTARIO DE AUDITORÍA En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. UDAI-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, CUA 110560-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UDAI, por lo que basados en el

<p>ANEXO 2 Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural a OICORER para que se realice la correcta validación de posibles beneficiarios ante el Registro Nacional de la Filitsonas y a su vez instruya a los Jefes de las Sedes Departamentales para que los exensionistas realicen los procedimientos correspondientes y entreguen los beneficios única y exclusivamente a personas que cumplan con los requisitos establecidos para el efecto.</p>			<p>análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que el presente hallazgo se encuentra en el TOC \$0.</p>
<p>8. Falta de Control en entrega de beneficio a personas que no se encuentran en situación de vulnerabilidad. Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, al realizar la verificación de los listados de beneficiarios que se encuentran registrados en el sistema informático Emergencia C-19, del Programa de Apoyo Alimentario y Prevención del Covid-19, proporcionado por la Dirección de Desarrollo Agrícola, el equipo de auditoría procedió a realizar la consulta de altas y bajas de servidores públicos y contratistas del estado, según muestra seleccionada un listado de 838 beneficiarios a la Dirección de Contabilidad del Estado, Ministerio de Finanzas Públicas, según Oficina</p>	<p>PEDRO ANGEL JEFE DE LA SEDE LEON PEREZ DEPARTAMENTAL ELIU AROLD DE QUICHE JEFE DE LEON DE LA SEDE GONZALEZ DEPARTAMENTAL GUSTAVO D E CHIMALTENANGO ADOLFO JEFE DE LA SEDE LOPEZ DEPARTAMENTAL MARTINEZ DEPARTAMENTAL LEONEL DE CHIKIMULA HUMBERTO JEFE DE LA SEDE DE LEON DEPARTAMENTAL BERMUDEZ DE SAN MARCOS ADOLFO JEFE DE LA SEDE BALDEMAR DEPARTAMENTAL MONROY DE IZABAL JEFE DE LA SEDE BARRAZA DEPARTAMENTAL ELMER DE PETEN JEFE DE LA SEDE AGUSTIN DE LA SEDE OLIVA DEPARTAMENTAL</p>		<p>1. Por medio de OFICIO DM-SEG-666-2021 de fecha 02/11/2021, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, el señor Ministro y el Lic. Byron Terré Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación solicitando que en un término de diez días hábiles se traslade a la Unidad de Auditoría Interna un informe con</p>

CGC-MAGA-DAS-12-0034.031-2021. PAC-ECO DE fecha 24 de mayo de 2021, y JOSE, DANIEL QUETZALTENANGO mediante Oficio No. TISTOJCHAN JEFE DE LA SEDE DEPARTAMENTAL DCE-SATC-DAT-44-1-2021 de (ecid) MARIO DEPARTAMENTAL 03 de junio de 2021, de la Dirección ENRIQUE DE DE TOTONICAPÁN de Contabilidad del Estado, informa LEON DIRECTOR DE LA el resultado de allás y bajas en los ARRIOLA DIRECCION DE los distintos regímenes de personal de OSCAR COORDINACION las diferentes instituciones del ORLÁNCO REGIONAL... Y el estudio, estableciendo después del LE MUS EXTENSION RURAL análisis correspondiente que existen GUERRA DICORER personas que recibieron el beneficio de maíz, frijol, semillas de hortalizas y plátanos; asimismo, según el estudio proporcionados se pudo evidenciar que existen personas que recibieron el beneficio duplicado, sin encontrarse en condiciones de vulnerabilidad. Evidenciando que se encontraban laborando en las entidades que se detallan: (continuación:

ANEXO 3. Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar Instrucción al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER- para que instruya a los Jefes de las Sedes Departamentales de Izabal, Petén, Culché, Chiquimula, San Marcos, Huehuetenango, Chimaltenango, Sololá, Quetzaltenango, Alta Verapaz y Totoncapán para que los extensionistas realicen los procesos administrativos correspondientes y se realice la entrega de beneficios única y exclusivamente a 3 personas en condiciones de vulnerabilidad: adultos mayores, personas de tercera edad que se encuentren en centros y asilos.

documentación que soporte el cumplimiento de la misma. 2. En el Oficio DCR-No. 1419-2021, de fecha 18/11/2021, emitido por el Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, indica los siguientes oficios: OFICIO DCR-No. 1419-2021, de fecha 18/11/2021, donde instruye a la Subdirección de Sedes Departamentales; que reanude las gestiones para cumplir con la recomendación. OFICIO CIRCULAR DCR-025-2021, de fecha 12/11/2021, donde el Subdirector de Sedes Departamentales instruye a los Jefes de las Sedes Departamentales el cumplimiento de la recomendación. 3. Se emitió el OFICIO UDAL-S-704-2021, de fecha 29/11/2021, dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, donde se le indica lo siguiente: A) revisar la documentación presentada, se evidenció el cumplimiento de la recomendación. Con base a lo anterior, el estatus de la misma es 00 traslacia de en proceso de realización. 4. En el OFICIO OCR No. 143-2021, de fecha 22/11/2021, emitido por el Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de DICORER, dirigido al Señor Ministro del MAGA, donde indica el cumplimiento de la instrucción según el OFICIO DCR-No. 1419-2021, de fecha 18/11/2021.

<p>En cumplimiento al Memorandum de Auditoría No. UOAL-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, CUA 110580-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UOAL por lo que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que al presente hallazgo se encuentra en estado realizado.</p>	<p>En cumplimiento al Memorandum de Auditoría No. UOAL-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, CUA 110580-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UOAL por lo que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que al presente hallazgo se encuentra en estado realizado.</p>	<p>En cumplimiento al Memorandum de Auditoría No. UOAL-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, CUA 110580-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UOAL por lo que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que al presente hallazgo se encuentra en estado realizado.</p>	<p>En cumplimiento al Memorandum de Auditoría No. UOAL-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, CUA 110580-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UOAL por lo que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que al presente hallazgo se encuentra en estado realizado.</p>	<p>En cumplimiento al Memorandum de Auditoría No. UOAL-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, CUA 110580-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UOAL por lo que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que al presente hallazgo se encuentra en estado realizado.</p>
<p>TOTALES</p>	<p>2</p>	<p>1</p>	<p>2</p>	<p>2</p>

s:El/ el OFICIO. DCR.
No. 1361-Í021, de
fecha 15/11/202j,
emitido, por el Ing.
Agr. Edwin Adonay
Cajas Maldonado;
Directo.r de
Coorcinación
Regional, donde le
informa al Señor
Ministro del MAGA, el
cumplimiento de la
instrucción.

COMENTARIO DE
AUDITORIA

En cumplimiento al Memorandum de Auditoría No. UOAL-112-2021 de fecha 23 de agosto de 2021, CUA 110580-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente a lo presentado por el encargado de seguimiento de la UOAL prior to que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que el presente hallazgo se encuentra en estado realizado.

2



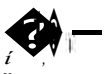
p

OK



No.	Recomendación	Nombre del Responsable	Puesto Funcional o cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Hallazgos de control interno							
1	<p>Pérdida de fórmulas oficiales. Condición Ej. la Unidad Ejecutora Administrativa Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se procedió a darle seguimiento a la PROV-017-2021, con No. de Gestión 638752 de fecha 12 de febrero del 2020, de la Dirección de Auditoría al Sector Medio Ambiente y Recursos Naturales, para verificar el libro de actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro de autorización L224194, de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, estableciéndose el hito de 72 folios numerados del 1029 al 1100 que se encuentran extraviados, para lo cual presentó la denuncia el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, ante el Ministerio Público, caso No. MPE01-2020-34771 con fecha 17 de noviembre del 2020. Se solicitó el libro u otro documento de control de folios del libro de actas, esto con el propósito de verificar si los folios extraviados fueron utilizados o anulados, argumentando que</p>	Lic. José Ángel López Camposeco Lic. Oscar Oriando Alfaro Alfaro Gueira	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-				<p>1. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-120-2021, de fecha 20/5/2021, licenciado Oscar Oriando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma de COMUNICACION. 2. El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitida por el Auditor Interno y el Ministro de MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021. 3. Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hacer constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 4. En el OFICIO DICORER-UDAF No. 0108-2021, de fecha 8/6/2021, emitido por el Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero-Administrativo, adjunta el OFICIO OCR No. DSB6A-2021 de fecha 31/5/2021, emitido por el Lic. Oscar Oriando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, dirigido al Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero-Administrativo de DICORER, donde le instruye para que realice las gestiones administrativas con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada y el OFICIO DICORER-UDAF No. 0107-2021, de fecha 8/6/2021, emitido por Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero-Administrativo de DICORER, dirigido al Encargado de Inventarios, Tesorería, Almacén y Preaumentos, donde le instruye implementar un adecuado control en el resguardo, custodia y registro de los folios de libros o formas oficiales autorizadas por CGCTAS que tengan a su cargo. 5. Se emitió el OFICIO UDAI-S-304-2021, de fecha</p>

na lo llevan. Recomendación: El Ministro debe givar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER a efecto se implemente un adecuado control para el resguardo de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y evitar pérdidas posteriormente				1	17/6/2021, dirigido, al Lic. Jhonatan Lemus Caballero, Jefe Financiero Administrativo DICORER donde se indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso; En el OFICIO DICORER-UDAFÁ No. 0144-2021, de fecha 01/11/2011, emitido por Lic. Jhonatan Lemus Caballero, Jefe Financiero-Administrativo, UDAFÁ-DICORER, donde indica (...) "por lo que para llevar el adecuado control se implementa el uso de un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas y con ello evitar posible; pérdidas o extralíos". 7. Se emite el OFICIO UDAFÁ-S-369-2021, de fecha 07/2021, dirigido al por U. Jhonatan Lemus Caballero, Jefe Financiero-Administrativo, UDAFÁ-DICORER, donde se le solicita lo siguiente: Al revisar la información enviada, se determina qué lo adjuntan: 1) fotocopia de la autorización del libro para el control de las formas oficiales, primera y última hoja. 2) nombre, cargos y presupuesto y cargo de la persona responsable de llevar el registro del libro control de las formas oficiales. 3) nombre, cargo y renglón presupuestario de las personas responsables de la custodia, maneja y registro de las formas oficiales que administra la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural. Con base en lo anterior la recomendación sigue en proceso. En el OFICIO DMASEG-403-1021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Eduardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Angel López Campos, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN instruye al Ing. Félix Concho Chet, Director de DICORER, en funciones el cumplimiento de la recomendación y presente en io das, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma. 9. En el OFICIO DEFA-SDFCOR-OCR-295-2021, de fecha 9/8/2021, emitida por el Ing. Agr. Rafael Alfonso Montufar Jauregui, Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, indica: "Actualmente, para los controles correspondientes se usan Libros Autorizados por la Contraloría General de Cuentas y el Repertorio Mensual del Inventario de Foimas en Cajas Fiscales del Egresos, Formas 20-A-3 Serie C, de la CGCN, 10. Se emitió el OFICIO UDAFÁ-S-553,2021, de fecha 06/10/2021, dirigido, al Lic. José
--	--	--	--	---	--



12



						Miguel Monzón Puac, Jefe Financiero Administrativo, DIGORER, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.
						COMENTARIO DE AUDITORÍA
						En cumplimiento al Nombramiento de Auditor No. 112-1021 de fecha 2 de agosto de 2021, CLIA 110550-1-2021 se dio seguimiento al presente hallazgo adicionalmente se lo presentado por el encargado de Seguimiento y la UOAI, por lo que basados en el análisis a la documentación presentada por los responsables, se confirma que el presente hallazgo se encuentra en proceso.
	TOTALES		0	1	0	

Resultado del seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores, se estableció que no se encuentran recomendaciones en proceso emitidas por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, sin embargo hay dos recomendaciones en proceso emitidas 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 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural para que este gire instrucciones a donde corresponde para atender a las dos recomendaciones pendientes emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

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 indica 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,



La Contraloría a través de su dependencia específica dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de Auditoría Interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar las acciones realizadas para atender las recomendaciones respectivas.

Plazo para el cumplimiento de recomendaciones

Se fija un plazo de diez (10) días hábiles para que los responsables de la entidad auditada 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	OSCAR OSBAJDO LEMUS GUERRA	DIRECTOR TÉCNICO III/DIRECTOR DE DICORER	02/01/2021	11/06/2021
2	FELIX EDMUNDO CONCOHACHET	ASESOR, PROFESIONAL ESPECIALIZADO M DIRECTOR DE DICORER CON FUNCIONES TEMPORALES	8/06/2021	15/07/2021
3	MARISOL CASTELANOS SARTI DI-ESTRADA	DIRECTOR DE DICORER CON FUNCIONES TEMPORALES/	16/07/2021	26/07/2021
4	FELIX EDMUNDO CONCOHACHET	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO IV/ DIRECTOR DE DICORER CON FUNCIONES TEMPORALES	3/08/2021	16/08/2021
5	EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO	DIRECTOR EJECUTIVO IV/ DIRECTOR DE DICORER	17/08/2021	17/08/2021
6	ALEX VALDERMAR CAL CAL	Jefe de Oficina de Asesoría Jurídica IV/JEFE	21/01/2021	28/04/2021
7	JHONATAN LEMUS CABALLEROS	JEFE FINANCIERO ADMINISTRATIVO DE LA UOFA DE DICORER, suachil, e-OR i/nct/ (o IV	03/08/2021	10/08/2021
8	JOSE MIGUEL MONZÓN PUAC	SUBDIRECTOR EJECUTIVO IVf JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	10/08/2021	17/08/2021
9	JORGE TULIO DIAS HERRERA	ASESOR PROFESIONAL ESPECIALIZADO I/ SUBDIRECTOR SEDES DEPARTAMENTALES	02/01/2021	17/08/2021
10	SERGIO ROJANDO RUANO AJI-TRADE	DIRECTOR TÉCNICO III/SUBDIRECTOR DE EXTENSIÓN RURAL	02/01/2021	17/08/2021
11	EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO	DIRECTOR EJECUTIVO IV/DIRECTOR DE DICORER	02/01/2021	17/08/2021

21

?

Handwritten signature

AUDITORÍA INTERNA

CARLOS PENE GUZMAN VASQUEZ

Auditor

MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

CARMEN ROBERTOS GIRON

Auditor

MANUEL FRANCISCO TRUJILLO MORALES

Supervisor

ERICK FRANCISCO CASTILLO CONTRERAS

Sub Director

BYRON ESTUARDO TERRE ACOSTA

Director

