



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

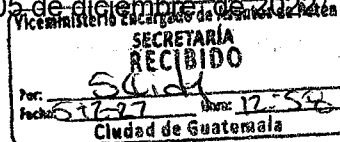
MINISTERIO DE
AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
- 5 DIC 2022

ADMINISTRACIÓN GENERAL

OFICIO UDAI-O-884-2022

Guatemala, 05 de diciembre de 2022



Señor Ministro: 12:55 Hora: 12:55 Firma: [Signature]

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00076, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO EN EL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES INDICADAS EN LOS INFORMES Y CARTAS A LA GERENCIA REALIZADAS POR CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS, RELACIONADAS CON AUDITORÍAS PRESUPUESTARIAS", por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para su consideración y efectos correspondientes.

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito para que los responsables de cada Unidad Ejecutora de este Ministerio con el ánimo de evacuar las recomendaciones indicadas por la Contraloría General de Cuentas en los Informes y Cartas a la Gerencia, a efecto de dar cumplimiento a las recomendaciones establecidas por el ente fiscalizador.

Sin otro particular, me suscribo de usted, con muestras de alta consideración y estima.

Atentamente,

VICEMINISTERIO DE SANIDAD
AGROPECUARIA Y REGULACIONES

RECIBIDO
05 DIC 2022

Ingeniero 13:04 POR: [Signature]
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL

RECIBIDO
05 DIC 2022
HORA: 13:11
NOMBRE: [Signature]

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

Adjunto: Informe No. CAI 00076 en 55 folios

c.c./Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones

Ing. Agr. Elmer Elisandro Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén

Ing. Agr. César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional

Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General

Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural

Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado

Licda. Pahola Méndez Mata, Directora del Instituto Geográfico Nacional

Licda. Ingrid Dinora Corado Chinchilla, Encargada de Asesoría Jurídica con Funciones Temporales

Licda. Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos

Ing. Agr. Julio César Villatoro Mérida, Gerente General ICTA

Lic. Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo UDAFA Viceministerio de Desarrollo Económico Rural

Licda. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefa Financiera Administrativa FONAGRO

Lic. Erick Saravia Ruiz, Coordinador Comisión de Saneamiento

Lic. William Alexander Gudiel, Coordinador de FONADES

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
- 5 DIC 2022

ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 12:55 Firma: [Signature]

Archivo
BETA/r

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

PBX: 2413 7000, extensión 7227

DIRECCIÓN GENERAL
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL

RECIBIDO
05 DIC 2022

HORA: 13:20 POR: NIKOLLE

DIRECCIÓN GENERAL
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL

RECIBIDO
05 DIC 2022

HORA: 13:20 POR: NIKOLLE
Lic Erick SANCARIA

UDDAF FONAGRO

RECIBIDO
05 DIC 2022

HORA: 14:15
NOMBRE: BLa



RECIBIDO
05 DIC 2022

PREVIO A REVISIÓN

POR: Elybeth HORA: 13:27

OFICINA DE CONTROL DE LAS AREAS DE RESERVA DEL EST

RECIBIDO
05 DIC 2022

RECEPCIÓN
ALAS: 13:31 HRS. POR: Carolina

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

RECIBIDO
05 DIC 2022

POR: Barbara HORA: 14:27
DIRECCIÓN GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
- 5 DIC 2022

UDAF FONAGRO - MAGA
Firma: [Signature] Hora: 15:53

ASESORIA JURÍDICA
MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
- 5 DIC 2022

Hora: 16:14 Folios: 56
Recibido por: [Signature]

INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA AGRICOLAS-ICTA
GERENCIA GENERAL

RECIBIDO
06 DIC 2022

Hora: 11:15 Por: Candyr
GUATEMALA, C.A.

MINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
05 DIC 2022
HORA: 16:10
POR: [Signature]

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
MÁXIMA AUTORIDAD
Del 01 de Enero de 2021 al 31 de Diciembre de 2021
CAI 00076**

GUATEMALA, 05 de Diciembre de 2022

Guatemala, 05 de Diciembre de 2022

Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
Edgar René De León Moreno
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

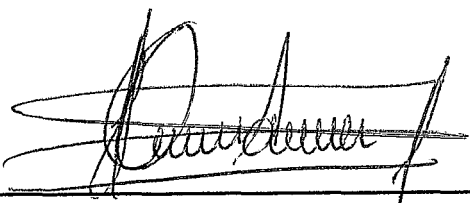
De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-076-2022, emitido con fecha 15-11-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.


Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F.

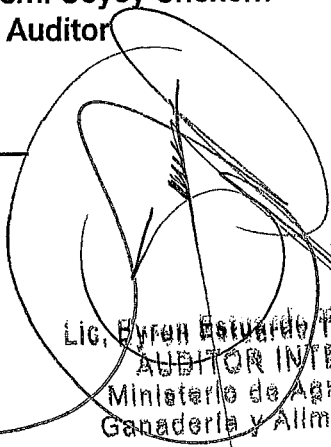

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Lisbeth Noemi Coyoy Choxom
Auditor

F.


Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor


Lic. Byron Estuardo Torre Alegria
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	8
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	17
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	18
ANEXO	19

1. INFORMACIÓN GENERAL


1.1 MISIÓN


Somos una Institución del Estado, que fomenta el desarrollo rural integral a través de la transformación y modernización del sector agropecuario, forestal e hidrobiológico, desarrollando capacidades productivas, organizativas y comerciales para lograr la seguridad y soberanía alimentaria y competitividad con normas y regulaciones claras para el manejo de productos en el mercado nacional e internacional, garantizando la sostenibilidad de los recursos naturales.

1.2 VISIÓN

Ser una institución pública eficiente, eficaz y transparente que promueve el desarrollo sustentable y sostenible del sector, para que los productores agropecuarios, forestales e hidrobiológicos, obtengan un desarrollo rural integral a través del uso equitativo de los medios de producción y uso sostenible de los recursos naturales renovables, mejorando su calidad de vida, seguridad y soberanía alimentaria, y competitividad.


2. FUNDAMENTO LEGAL

El Acuerdo Número A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, el cual aprueba el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), numeral 3.4.1 que textualmente establece lo siguiente: "Elaborar el Plan Anual de Auditoría - PAA- con un enfoque basado en riesgos relevantes de la entidad. Debe estar aprobado por la máxima autoridad y presentado a la Contraloría General de Cuentas a más tardar el 15 de enero de cada año, en el sistema electrónico asignado." Adicionalmente se toma en cuenta lo establecido en el Acuerdo Número A-070-2021, emitido por el Contralor General de Cuentas, en el cual se aprueba las Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB; Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB y Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental, el cual en el Artículo 6. amplía la presentación del Plan Anual de Auditoría, PAA, a más tardar el 31 de enero de 2022, en el sistema informático SAG-UDAI-WEB. 

Adicionalmente se aprueba por parte del Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2022, con Acuerdo Ministerial No. 306-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, de conformidad con lo que establece el numeral 2.1 Plan Anual de Auditoría - PAA- del Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, aprobado por medio de Acuerdo Número A-070-2021 de fecha 28 de octubre de 2021, emitido por el Contralor General de Cuentas. 

Nombramiento(s)
No. 076-2022-4 

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna 

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se verificó el cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por Contraloría General de Cuentas, relacionadas con Auditorías Presupuestarias.

4.2 ESPECÍFICOS

Se verificó el cumplimiento de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por la Contraloría General de Cuentas, relacionadas con Auditorías Presupuestarias.

5. ALCANCE

En la auditoría de cumplimiento, se verificó el cumplimiento de las recomendaciones indicadas en los Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por la Contraloría General de Cuentas, específicamente Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación del ejercicio fiscal 2021 y Cartas a la Gerencia derivadas de dicho informe.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Cumplimiento o avance de las recomendaciones de Auditorías Anteriores realizadas por la Contraloría General de Cuentas	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-076-2022-4, CAI No. 00062 de fecha 15 de noviembre del 2022, se realizó la Auditoría de Cumplimiento para verificar el

cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los informes y cartas a la gerencia realizadas por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, se realizó el requerimiento de comentarios y documentos de soporte a cada uno de los responsables, a efecto de establecer el cumplimiento de las recomendaciones realizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Derivado de lo anterior, se tuvo la limitante de no poder verificar el cumplimiento o avance de las recomendaciones de las unidades ejecutoras, debido a que no se obtuvo respuesta por parte de los responsables a los requerimientos de información realizados por la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, los cuales se detalla a continuación:

Oficio de requerimiento UDAI- R-314-2022 de fecha 24 de octubre 2022, dirigido al Administrador General.

Oficio de requerimiento UDAI- R-317-2022 de fecha 24 de octubre 2022, Director de la Dirección de la Normativa de la pesca y Agricultura (DIPESCA).

Oficio de requerimiento UDAI-R-319-2022 de fecha 24 de octubre 2022, Jefa de Contabilidad de Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria (FONAGRO).

Oficio de requerimiento UDAI- R-322-2022 de fecha 24 de octubre 2022, Delegado Administrativo CEP SUR- Cuyuta.

Oficio de requerimiento UDAI-R-328-2022 de fecha 24 de octubre 2022, Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable.

Oficio de requerimiento UDAI-R-400-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten (VICEPETEN).

Oficio de requerimiento UDAI-R-401-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Director Desarrollo Agropecuario de Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten (VICEPETEN).

Oficio de requerimiento UDAI- R-402-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Jefe Administrativo Financiero del Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten (VICEPETEN).

Oficio de requerimiento UDAI- R-403-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Jefe de Contabilidad del Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten (VICEPETEN).

Oficio de requerimiento UDAI- R-404-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Directora de Reconversión Productiva del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER).

Oficio de requerimiento UDAI-R-406-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER).

Oficio de requerimiento UDAI- R-408-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Jefe de Contabilidad del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER).

Oficio de requerimiento UDAI- R-409-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Jefe Administrativo Financiero del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER).

Oficio de requerimiento UDAI-R-411-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN).

Oficio de requerimiento UDAI-R-311-2022 y UDAI-R-413-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y 16 de noviembre 2022, respectivamente, dirigido Jefe Administrativo Financiero del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN).

Oficio de requerimiento UDAI-R-414-2022 de fecha 16 de noviembre 2022, Viceministro del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR).

Asimismo, se tuvo limitante en el requerimiento de respuesta del cuestionario de control interno, se solicito a los responsables de las diferentes unidades ejecutoras responder las literales señaladas en los oficios de requerimiento donde se adjuntaba el cuestionario correspondiente, por lo que se describen los oficios donde no se tuvo pronunciamiento por los responsables:

Oficio UDAI- R-362-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido al Administrador General.

Oficio UDAI-R-364-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido al Director de la Oficina de Control de Área de Reservas Territoriales del Estado (OCRET).

Oficio UDAI- R-365-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido al Director de la Dirección de la Normativa de la Pesca y Agricultura (DIPESCA).

Oficio UDAI-R-369-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido al Gerente General del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícola (ICTA).

Oficio UDAI- R-370-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido al Delegado Administrativo CEP SUR- Cuyuta.

Oficio UDAI-R-371-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido al Directora del Instituto Geográfico Nacional (IGN).

6. ESTRATEGIAS

Fundamento legal


El Acuerdo Gubernativo número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, contiene el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, el acuerdo tiene por objeto normar la estructura orgánica interna y funciones del Ministerio, para cumplir eficientemente las funciones que le corresponden.


ARTICULO 33. Unidad de Auditoría Interna. "La Auditoría Interna es el órgano encargado de ejercer preventivamente la fiscalización administrativa, contable y financiera del Ministerio, supervisar, asesorar, evalúa y sugiere las acciones que sean procedentes para la buena ejecución administrativa, contable y financiera de los recursos asignados al Ministerio".


Artículo 34. Atribuciones de la Unidad de Auditoría Interna. "Por el debido cumplimiento de sus funciones. Auditoría Interna se Integra por el Departamento de Auditores y sus atribuciones son las siguientes:

1. Realizar en forma preventiva la fiscalización administrativa y financiera de las diferentes dependencias del Ministerio.
2. Emitir correctivos cuando sea necesario con la finalidad de alcanzar el desempeño eficiente de programas y proyectos.
3. Prestar el apoyo necesario, cuando lo requiera el Despacho Ministerial, para las dependencias que conforman el Ministerio.
4. Prestar asesoría en los asuntos de competencia del Ministerio dentro y fuera del país.
5. Emitir opiniones y dictámenes, previo estudio de los expedientes que le sean presentados por el Ministro los Viceministros y el Administrador General."

Acuerdo No. A-070-2021, emitido por la Contraloría General de Cuentas, Normas de Auditoría Interna Gubernamental, NAIGUB 8 Seguimiento a recomendaciones

"El Auditor Interno debe establecer un sistema para dar seguimiento a recomendaciones que fueron comunicadas a la máxima autoridad, con el objeto de supervisar y asegurar que las mismas hayan sido implementadas eficazmente o que la máxima autoridad haya aceptado el riesgo de realizarlas. 

La unidad de auditoria interna debe dar seguimiento a los resultados de los informes de consejos o consultoría, para asegurarse que se tomen en cuenta con relación a las expectativas de la entidad. 

Cuando el Auditor Interno confirma las deficiencias y estas menoscaban los recursos y patrimonio de la entidad se debe tratar este asunto con la máxima autoridad. Si el Auditor Interno determina que el asunto no ha sido resuelto, debe comunicar esta situación. La identificación de las deficiencias es a través de las auditorias y del seguimiento del programa de las acciones tomadas. El Auditor Interno no tiene la responsabilidad de mitigar el riesgo". 

Alcance de la Actividad

La auditoría de cumplimiento comprendió la verificación del cumplimiento a recomendaciones de Auditorías Anteriores contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por la Contraloría General de Cuentas, específicamente el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario 2021, Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario 2021, Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, DIPESCA 2021, Carta a la Gerencia Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada DIPESCA 2021, Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento -ICTA- y Carta a la Gerencia Auditoría Financiera y de Cumplimiento -ICTA- del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021,

Trabajo Realizado

Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores Contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia Realizadas la Contraloría General de Cuentas

Con oficio UDAI-OI-283-2022 de fecha 11 de octubre de 2022, se solicitó a seguimiento de la Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, proporcionar la información de las matrices de seguimiento de las auditorías anteriores contenidas en Informes y Cartas a la Gerencia realizadas por la Contraloría General de Cuentas por el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Mediante oficio UDAI-OI-287-2022 de fecha 17 de octubre de 2022 el área de seguimiento de la Auditoría Interna de este Ministerio, traslada las matrices correspondientes a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, como se detalla a continuación:

1. Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario 2021, DAS-05-0034-2021: Quince recomendaciones implementadas y veinte recomendaciones en PROCESO.
2. Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario 2021: Dos recomendaciones implementadas y diez recomendaciones en PROCESO.
3. Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, DIPESCA 2021: Cuatro recomendaciones en PROCESO.
4. Carta a la Gerencia Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada, DIPESCA 2021: Una recomendación en PROCESO.
5. Carta a la Gerencia Auditoría Financiera y de Cumplimiento, -ICTA-: Tres recomendaciones en PROCESO.
6. Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento: - ICTA-: Una recomendación implementada y seis recomendaciones en PROCESO.

ESTADO ACTUAL DE LA IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

1. UNIDAD EJECUTORA 201 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CENTRAL

En la Unidad Ejecutora 201 Unidad Financiera Central, se establecieron (5) cinco hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, con excepción al hallazgo No. 5 del Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021 y al hallazgo No. 4 de la Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021, ambos solicitados mediante oficio UDAI-R-314-2022, derivado de lo anterior, se estableció que las mismas continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 1):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 18 Vehículos a nombre de terceros

Hallazgo No. 5 Pago improcedente a personal asignado a otras unidades ejecutoras

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

Hallazgo No. 5 Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso

Hallazgo No. 4 Creación de Unidad Ejecutora sin perfil

2. UNIDAD EJECUTORA 202 INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL (IGN)

En la Unidad Ejecutora 202 Instituto Geográfico Nacional (IGN), se establecieron (6) seis hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, derivado de lo anterior, se estableció que las mismas continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 2):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 11 Falta de transparencia y calidad del gasto para la asignación de honorarios

Hallazgo No. 6 Personal 029 contratado en periodos consecutivos

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 5 Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

Hallazgo No. 1 Inadecuado uso de cuenta y/o cuentadancia

Hallazgo No. 2 Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de períodos

anteriores

3. UNIDAD EJECUTORA 203 OFICINA DE CONTROL DE ÁREA DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO (OCRET)

En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Área de Reservas Territoriales del Estado (OCRET), se establecieron (7) siete hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, derivado de lo anterior, se estableció que las mismas continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 3):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Tramite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 32 Incumplimiento a la rescisión de contratos de arrendamientos

Hallazgo No. 33 Falta de gestión de cobro

Hallazgo No. 18 Vehículos a nombre de terceros

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Tramite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 5 Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso

Hallazgo No. 6 Falta de Control en los registros por recaudación y control de pagos

Hallazgo No. 8 Incorrecta aplicación de renglón presupuestario

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

4. UNIDAD EJECUTORA 204 VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL (VISAN)

En la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional (VISAN), se establecieron (9) nueve hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, con excepción a los hallazgos No. 6, 10, 12, 14, 15 y 18 del Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Tramite Presupuestario DAS-05-0034-2021 y los hallazgos No. 1 y 2 de la Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Tramite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021, solicitados mediante los oficios UDAI- R-311-2022, UDAI- R-411-2022, UDAI- R-412-2022 y UDAI- R-413-2022, derivado de lo anterior, se estableció las mismas continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 4):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Tramite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 10 Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes

Hallazgo No. 6 Personal 029 contratado en periodos consecutivos

Hallazgo No. 12 Contratos suscritos con deficiencias

Hallazgo No. 14 Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato

Hallazgo No. 15 Continuidad en la contratación de servicios temporales

Hallazgo No. 18 Vehículos a nombre de terceros

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Tramite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 1 Inadecuado uso de cuenta y/o cuentadancia

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

Hallazgo No. 2 Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de períodos anteriores

5. UNIDAD EJECUTORA 205 VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL (VIDER)

En la Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER), se establecieron (5) cinco hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, con excepción a los hallazgo No. 18 y 29 del Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Tramite Presupuestario DAS-05-0034-2021 solicitados mediante oficio UDAI-R-406-2022 y los hallazgo No. 2 y 3 de la Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario Auditoria financiera y de cumplimiento DAS-05-0034-2021 solicitados mediante oficio UDAI-R-408 y UDAI-R-409-2022 de la Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Tramite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021, derivado de lo anterior, se estableció que (1) una se traslada de proceso a realizada y (4) cuatros continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 5):

Estado Realizada

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Tramite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 10 Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Tramite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 18 Vehículos a nombre de terceros

Hallazgo No. 29 Presentación inadecuada de operaciones contables por regularización inoportuna de desembolsos por préstamos externos

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Tramite Presupuestario Auditoria Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

Hallazgo No. 2 Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de períodos anteriores

6. UNIDAD EJECUTORA 208 VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN (VICEPETEN)

En la Unidad Ejecutora 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Peten (VICEPETEN), se establecieron (8) ocho hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, no se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, derivado de lo anterior, se estableció que los mismos continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 6):

Estado Proceso

Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoria financiera y de cumplimiento nombramiento DAS 05-0034-2021

Hallazgo No. 5 Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y tramite presupuestario nombramiento DAS 05-0034-2021

Hallazgo No. 6 Personal 029 contratado en periodos consecutivos

Hallazgo No. 10 Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes

Hallazgo No. 12 Contratos suscritos con deficiencias

Hallazgo No. 14 Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato

Hallazgo No. 15 Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato

Hallazgo No. 18 Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato

7. UNIDAD EJECUTORA 209 VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES (VISAR)

En la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones (VISAR), se establecieron (10) diez hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, con excepción a los hallazgos No. 1, 1, 2 y 3 del Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Oficina de Registro y Tramite Presupuestario DAS-05-0010-2021, hallazgos No. 12, 18 y 30 del Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Tramite Presupuestario DAS-05-0034-2021 y al hallazgo No. 1 de la Carta a la Gerencia Auditoria de Cumplimiento con nivel de seguridad limitada DAS-05-0010-2021, solicitados mediante oficio UDAI- R-317-2022 y UDAI- R-414-2022, derivado de lo anterior, se estableció que los mismos continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 7):

Estado Proceso

Carta a la Gerencia Auditoria de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada nombramiento DAS-05-0010-2021

Hallazgo No. 1 Falta de Normativa Interna

Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoria financiera y de cumplimiento nombramiento DAS 05-0034-2021

Hallazgo No. 2 Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de períodos anteriores

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

Hallazgo No. 10 Incumplimiento a normativa legal en la Dirección de Normatividad y Pesca

Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Oficina de Registro y Trámite Presupuestario nombramiento DAS-05-0010-2021

Hallazgo No. 1 Falta de aprobación y actualización de manuales

Hallazgo No. 1 Incumplimiento a normativa legal

Hallazgo No. 2 Falta de gestión para el cumplimiento de cobro

Hallazgo No. 3 Incumplimiento a normativo interno

Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario nombramiento DAS 05-0034-2021

Hallazgo No. 18 Vehículos a nombre de terceros

Hallazgo No. 30 Donaciones en especie no registradas oportunamente de vehículos

8. UNIDAD EJECUTORA 210 DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL (DICORER)

En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER), se establecieron (8) ocho hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, derivado de lo anterior, se estableció que las mismas continúan en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 8):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 2 Pérdida de formas oficiales

Hallazgo No. 10 Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes

Hallazgo No. 13 Falta de gestión de plazas permanentes para extensionismo de agricultura familiar y educadora para el hogar rural

Hallazgo No. 19 Falta de seguimiento a reclamación de seguros

Hallazgo No. 20 Deficiencias en el control de vehículos

Hallazgo No. 22 Deficiente control en el registro y consumo de combustible

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 11 Falta de existencia de procedimientos

Hallazgo No. 12 Inadecuado control de formas oficiales

9. UNIDAD EJECUTORA 212 FONDO NACIONAL DE DESARROLLO (FONADES)

En la Unidad Ejecutora 212 Fondo Nacional de Desarrollo (FONADES), se estableció (1) un hallazgo en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría, se obtuvo información sobre el cumplimiento de la recomendación, derivado de lo anterior, se estableció que la misma continúa en proceso, siendo las siguientes (VER ANEXO 9):

Estado Proceso

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

10. UNIDAD EJECUTORA 213 FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA (FONAGRO)

En la Unidad Ejecutora 213 Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria (FONAGRO), se estableció (1) un hallazgo en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría, se obtuvo información sobre el cumplimiento de la recomendación, derivado de lo anterior, se estableció que la misma continúa en proceso, siendo la siguiente (VER ANEXO 910):

Estado Proceso

Carta a la Gerencia No.18 Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento No. DAS-05-CG-18-69701-2021

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

11. INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGÍAS AGRÍCOLAS (ICTA)

En el Instituto de Ciencia y Tecnologías Agrícolas (ICTA), se establecieron (9) nueve hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, con excepción al hallazgo No. 2 del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022 solicitado mediante oficio UDAI-R-322-2022, derivado de lo anterior, se estableció que (3) tres hallazgos se trasladaron de procesa a realizada y (6) hallazgos continúan en proceso, siendo la siguiente (VER ANEXO 11):

Estado Realizada

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas Nombramientos DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022

Hallazgo No. 1 Ingresos no programados en el ejercicio fiscal correspondiente

Hallazgo No. 2 Deficiente gestión financiera y presupuestaria en la adquisición de seguros

Hallazgo No. 3 Deficiencia en presentación de contratos a la Contraloría General de Cuentas

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas Nombramientos DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022

Hallazgo No. 4 Incumplimiento al Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos

Hallazgo No. 5 Incumplimiento de Recomendaciones realizadas en Auditoría Anterior

Hallazgo No. 2 Falta de conciliación de saldos en registro de fondos rotativos

Carta a la Gerencia Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022

Hallazgo No. 1 DEFICIENCIA 1

Hallazgo No. 2 DEFICIENCIA 2

Hallazgo No. 3 DEFICIENCIA 3

12. ASESORÍA JURÍDICA

La Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se estableció (1) un hallazgo en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría, se obtuvo información sobre el cumplimiento de la recomendación, derivado de lo anterior, se estableció que la misma continúa en proceso, siendo la siguiente (VER ANEXO 12):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 27 Falta de solicitud de autorización de juez para rescindir contratos de servicios técnicos y/o profesionales

13. COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE

La Comisión de Saneamiento Contable del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se estableció (1) un hallazgo en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría, no se obtuvo información sobre el cumplimiento de la recomendación, derivado de lo anterior, se estableció que la misma continúa en proceso, siendo la siguiente (VER ANEXO 13):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 3 Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores

14. RECURSOS HUMANOS

Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación se establecieron (4) cuatro hallazgos en Estado Proceso, durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría, se obtuvo información sobre el cumplimiento de las recomendaciones, derivado de lo anterior, se estableció que las mismas continúan en proceso, siendo la siguiente (VER ANEXO 14):

Estado Proceso

Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario nombramiento DAS-05-0034-2021

Hallazgo No. 3 Pago a personal asignado a otras unidades ejecutoras

Hallazgo No. 4 Duplicidad de funciones desempeñadas por personal permanente y personal por contrato

Hallazgo No. 5 Pago improcedente a personal asignado a otras unidades ejecutoras

Carta a la Gerencia Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022

Hallazgo No. 5 Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

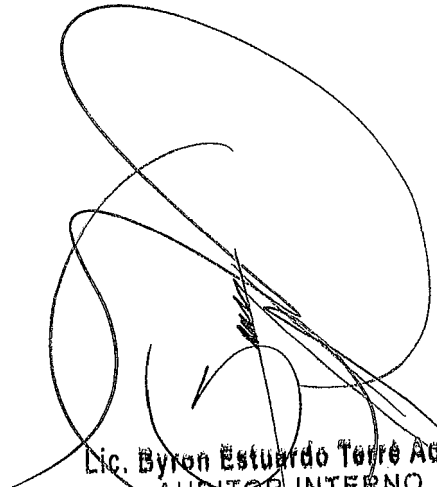
De acuerdo al trabajo de auditoría realizado se informa que no existen riesgos materializados

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-076-2022-4, CAI No. 00062 de fecha 15 de noviembre del 2022, se realizó la Auditoría de Cumplimiento para verificar el cumplimiento de las recomendaciones indicadas en los informes y cartas a la gerencia realizadas por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. verificando el cumplimiento de las actividades establecidas en los procedimientos dentro del programa aprobado para esta auditoría.

Derivado de lo anterior, se determinó que es necesario que los responsables de implementar las recomendaciones indicadas por la Contraloría General de Cuentas, realicen acciones efectivas para atender las mismas y que se dispongan documentos de soporte, a efecto de evitar reparos por parte del ente fiscalizador.

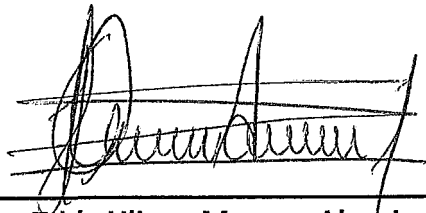
Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito para que los responsables de cada Unidad Ejecutora de este ministerio, evacue las recomendaciones indicas por la Contraloría General de Cuentas en los informes y cartas a la gerencia, a efecto dar cumplimiento a las recomendaciones establecidas por el ente fiscalizador.



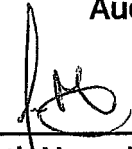
Lic. Byron Estuardo Torre Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F. 
Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor

F. 
Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F. 
Lisbeth Noemi Coyoy Choxom
Auditor

F. 
Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

ANEXO

Anexo No. 1 UNIDAD EJECUTORA 201 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CENTRAL

Anexo No. 2 UNIDAD EJECUTORA 202 INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL (IGN)

Anexo No. 3 UNIDAD EJECUTORA 203 OFICINA DE CONTROL DE ÁREA DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO (OCRET)

Anexo No. 4 UNIDAD EJECUTORA 204 VICEMINISTERIO DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL (VISAN)

Anexo No. 5 UNIDAD EJECUTORA 205 VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL (VIDER)

Anexo No. 6 UNIDAD EJECUTORA 208 VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETEN (VICEPETEN)

Anexo No. 7 UNIDAD EJECUTORA 209 VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES (VISAR)

Anexo No. 8 UNIDAD EJECUTORA 210 DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL (DICORER)

Anexo No. 9 UNIDAD EJECUTORA 212 FONDO NACIONAL DE DESARROLLO (FONADES)

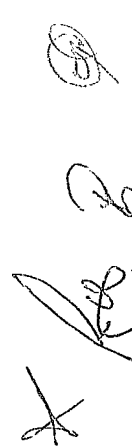
Anexo No. 10 UNIDAD EJECUTORA 213 FONDO NACIONAL PARA LA REACTIVACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA (FONAGRO)

Anexo No. 11 INSTITUTO DE CIENCIA Y TECNOLOGIAS AGRICOLAS (ICTA)

Anexo No. 12 ASESORÍA JURÍDICA

Anexo No. 13 COMISIÓN DE SANEAMIENTO CONTABLE

Anexo No. 14 RECURSOS HUMANOS



ANEXO No. 1

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 201 ADMINISTRACION FINANCIERA

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	18	Vehículos a nombre de terceros	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14 Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Por medio de OFICIO UDAI-R-312-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, dirigido al Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada. Se recibió el OFICIO No. AEI-OC/jmr-129-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, suscrito por el Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios y con el visto bueno del Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, por medio del cual adjunta copia simple del Oficio Circular No. AI-CC/ed-05-2022 de fecha 19 de septiembre de 2022, donde el Señor Oscar Noé Cap encargado de inventarios de MAGA Central, con el visto bueno del Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona Administrador Interno y Licenciado Jorvy Leonel Diaz Reyes Administrador General, solicitan a la Unidades Ejecutoras de este Ministerio trasladar a Inventarios del Maga el reporte de la cantidad de vehículos registrados a nombre de terceros, que se encuentra la servicio de las mismas con el objeto de dar seguimiento al hallazgo indicado e iniciar con la Integración de mesas técnicas que coadyuven a encontrar una solución a la problemática. Derivado de lo anteriormente expuesto y los documentos adjuntos al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continúa en PROCESO.	Proceso
2	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	5	Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en informe de auditoría financiera y de cumplimiento, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-05-CG-14-64192-2020, al solicitar las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que es preciso seguir, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	El Ministro, debe girar instrucciones al Auditor Interno y a las dependencias donde corresponda con el fin de continuar el procedimiento recomendado para el cumplimiento inmediato de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encontraron en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Por medio de OFICIO UDAI-R-312-2022 de fecha 27/10/2022, dirigido al Lic. Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien con OFICIO No. AEI-OC/jmr-129-2022 de fecha 27/10/2022, suscrito por el Señor Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventarios y con el visto bueno del Lic. Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno, indica: "Nos permitimos indicarle que se continúa trabajando conjuntamente con la Dirección de Recursos Humanos para la actualización del Manual de Organización y Descripción de Puestos. Se han trasladado diversos correos electrónicos a la Dirección de Recursos Humanos donde constan las actividades que se están realizando para la revisión de dicho manual, el cual continúa en proceso de actualización y revisión", asimismo, adjunta los correos electrónicos sobre el seguimiento de la actualización del manual por parte de la Administración Interna hacia la Dirección de Recursos Humanos del MAGA Central. Derivado de lo anteriormente expuesto y los documentos adjuntos al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continúa en PROCESO.	Proceso
3	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes: a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones, 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de baja. d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Con de OFICIO UDAI-R-313-2022 y UDAI-R-315-2022 de fecha 27/10/2022, dirigido al Lic. Erasto Rene López Urizar, Administrador Financiero y la Señora Evelyn Alvarado Ruano, Jefa de Contabilidad de la Administración Financiera, respectivamente, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quienes mediante OFICIO No. AF-DC-1124-2022/ea de fecha 07/11/2022, suscrito por la Señora Evelyn Alvarado Ruano y con el visto bueno del Lic. Erasto Rene López Urizar, adjunta el Informe de cuentas contables, en el cual indica: "Mediante oficio circular No. AF-DC-020-2022 de fecha 28 de julio de 2022 fue convocada a una reunión de trabajo para dar a conocer los saldos pendientes de regularizar de las cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el día 04 de agosto de 2022 de conformidad con el Acuerdo Ministerial No. AGN-108-2022 de fecha 13 de julio de 2022. Con oficio circular No. AF-DC-023-2022 de fecha 10 de agosto de 2022 se trasladó copia simple del listado de asistencia y acta No. 09-2022 de fecha 04 de agosto de 2022 suscrita con los miembros de la Comisión de Saneamiento Contable, relacionado con los saldos pendientes de regularizar de las cuentas contables a cargo del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. 1.3. Ministerio de Finanzas Públicas Esta Administración Financiera, en el ámbito de su competencia ha gestionado ante el Ministerio de Finanzas Públicas la solicitud de documentación, información, registros contables (reclasificación, ajustes y regularización), bajas de bienes muebles, creación de códigos y cargas de saldos reflejados en las cuentas: 1112 Bancos: 1134 Fondo en Avance: 1232 Maquinaria y Equipo: 1234 Construcciones en Proceso: (ANEXO 1)" Derivado del Oficio anteriormente mencionado más la documentación adjunta, se determinó que se ha dado seguimiento para regularizar los saldos de periodos anteriores, sin embargo, existen gestiones pendientes de realizar, por lo tanto la recomendación continúa en proceso.	Proceso

[Handwritten signatures and initials]

0021

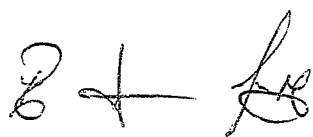
ANEXO No. 1


AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 201 ADMINISTRACION FINANCIERA

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
4	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	5	Pago impropio a personal asignado a otras unidades ejecutoras	Proceso	<p>En la Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, se evaluó el Régimen Presupuestario 022 "Personal por Contrato"; por lo que, al examinar y cotejar los registros del personal a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, enviados a esta comisión por medio del Oficio DRH-SMON-148-2022/AP de fecha 11 de febrero de 2022, a través de procedimientos analíticos de auditoría, se comprobó que las personas contratadas a cargo del régimen en mención, se encuentran laborando en diferente Unidad Ejecutora; evidenciándose que la previsión del gasto asignado a la Unidad Ejecutora 205, en el régimen presupuestario 022, no fue utilizado efectivamente para la unidad, en la cual se encuentran registrados los puestos, tal y como se muestra a continuación: VER (ANEXO 3)</p> <p>Asimismo, según Oficio RH-DGP-SACC-1227-2021/pl, en literal c, indican: "...Sin embargo por carecer de un plaza vacante en la Unidad Ejecutora 210 con dichas características, el Departamento de Admisión de Personal procedió a verificar dentro del Sistema de Guatemalinas del Ministerio de Finanzas Públicas y logró constatar que en ese momento la Unidad Ejecutora 205 existía una plaza vacante con las características antes descritas..."; comprobándose que, existía una plaza disponible para ser objeto de traslado presupuestario, evidenciándose el incumplimiento para la creación de los puestos funcionales siguientes: Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y el Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.</p>	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el Administrador General y la Directora de Recursos Humanos deben realizar el correcto uso del gasto; debiendo realizar las gestiones pertinentes para que el presupuesto asignado al régimen presupuestario 022 "Personal por Contrato", sea utilizado exclusivamente para personas que ejerzan funciones en la unidad ejecutora 205.	Con de OFICIO UDAI-R-314-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Lic. Jorivy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 71. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022 no se tuvo respuesta por parte de Lic. Jorivy Leonel Díaz Reyes.	Proceso
5	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	4	Creación de Unidad Ejecutora sin perfil	Proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al analizar la ejecución presupuestaria del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, y el seguimiento recomendaciones anteriores, se determinó que la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, fue dirección, dependiendo así de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera; asimismo, se indagó el record histórico de las liquidaciones presupuestarias que ha presentado el Ministerio desde el año 2012 al 2021; identificándose que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural en los períodos 2012, 2013 y 2014 fue Unidad Ejecutora; en los períodos 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 fue Dirección; para el período 2021 vuelve a ser denominada como unidad ejecutora del Ministerio.</p> <p>Según el Acuerdo Gubernativo Número 338-2010, Reglamento Orgánico Interno, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación; artículo 18, establece: "La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural tiene por objeto 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.</p> <p>"El objeto de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, la posesiona como una Dirección técnica, la cual depende de otras instancias del Ministerio para dar cumplimiento a sus funciones, es por ello que la misma no debería ser unidad ejecutora, por no reunir los requisitos para serlo; además todo lo antes expuesto genera descontrol, errores y gastos de operación sin calidad de gasto al pasar de Dirección a unidad ejecutora y viceversa en el transcurso de los períodos fiscales.</p>	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Administrador General, con el fin de ejecutar un análisis sobre los objetivos, metas, funciones y atribuciones que debe cumplir la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, así como establecer y determinar las bases normativas que regulen adecuadamente el control y manejo de la Dirección en mención.	Con de OFICIO UDAI-R-314-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Lic. Jorivy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 71. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022 no se tuvo respuesta por parte de Lic. Jorivy Leonel Díaz Reyes.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

24 de octubre de 2022





0022

ANEXO No. 2

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 202 -IGN-

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	6	Personal 029 contratado en periodos consecutivos	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al Grupo de Gasto 000 Servicios Personales, renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones al personal temporal, se determinó con la revisión de expedientes de personal, contratos administrativos y en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, la existencia de contratos continuos comprendidos entre los periodos 2004 al 2021, de 3 hasta 20 años, lo que demuestra que los contratistas han prestado servicios en forma continua, como se demuestra a continuación: VER (ANEXO 4) Asimismo, se comprobó que derivado de estas contrataciones de forma continua se han identificado procesos legales originando litigios de naturaleza laboral, según lo confirmado en el oficio No. AJ-251-2022 de fecha 15 de febrero de 2022, emitido por la Dirección de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional; el Viceministro de Desarrollo Económico Rural; el Viceministro Encargado de Asuntos del Petén; el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural; la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN- y el Director de OCRET, deben velar que previo a la suscripción de los contratos administrativos verificar que no exista continuidad en las contrataciones, con la finalidad de garantizar que no se adquieran obligaciones de carácter laboral, asimismo, observar las normativas legales vigentes aplicables a la contratación del personal y en todo caso gestionar personal bajo otros renglones presupuestarios, que sean acordes a las necesidades de la Entidad.	Según oficio No. IGN-DG-481-2022 de fecha 28/10/2022 suscrito por el Ingeniero Oscar Cruz Ramos Director con Funciones Temporales del IGN, en respuesta al oficio de requerimiento UDAI-R-323-2022 de fecha 26/10/2022, argumentan que en cumplimiento a las recomendaciones recibidas detallan: 1. Informe de Auditoría Financiera y de cumplimiento No. DAS-05-0034-2021 Hallazgo 6) Personal 029 contratado en periodos consecutivos Acciones: a) <u>Evaluación previa</u> : previo a la suscripción de contratos administrativos se evaluó la necesidad de contratar nuevamente a las mismas personas y dicha decisión depende de lo expresado por los jefes inmediatos y de acuerdo con las competencias laborales de que cada persona debido a su experiencia y preparación considerando la naturaleza técnico-científica de la institución. b) <u>Suscripción de contratos únicos</u> : los contratos bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" que se han suscrito en el IGN, son únicos ya que se modifican tanto objetos como términos de referencia en cada contratación, esto puede ser corroborado en los registros de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. c) <u>Gestión de creación de plazas</u> : se continúan realizando las gestiones para creaciones de plazas permanentes para reducir la necesidad de contratar personal bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", lo cual se evidencia en el oficio IGN-DG-RH-381-2022, remitido a la Dirección de Recursos Humanos del MAGA para la creación de plazas.	Proceso
							d) Solicitud de nombramiento de personal permanente: debido a que las gestiones de creación requieren un tiempo no definido, por ser gestiones ante la Oficina Nacional de Servicio Civil ONSEC y el Ministerio de Finanzas Públicas, razón por la que se solicitó por medio del Oficio IGN-DG-RH-329-2022 el nombramiento de personal permanente para laborar en el IGN, para el fortalecimiento de la institución. Derivado del Oficio anteriormente mencionado más la documentación adjunta, se determinó que no se ha atendido la recomendación realizada por la Contraloría General de Cuentas.	
2	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	11	Falta de transparencia y calidad del gasto para la asignación de honorarios	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó que el personal contratado bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, tienen establecidos honorarios por servicios técnicos y profesionales de manera distinta y que fueron aprobados por las autoridades del Ministerio y sus Directores, donde se comprobó que no tomaron en cuenta que las actividades son idénticas y propias de cada Unidad y/o Dirección que requirió sus servicios. Derivado de lo identificado con anterioridad, se comprueba la falta de transparencia y calidad del gasto en la fijación y autorización de los honorarios de las contrataciones aprobadas bajo este renglón presupuestario; el detalle se muestra a continuación por cada Unidad Ejecutora: VER (ANEXO 9)	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar Instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, Director de Desarrollo Agropecuario, Directora A.I. de Sanidad Animal, Director de OCRET y Auditor Interno, a efecto de promover la aplicación de principios calidad, transparencia y equidad, relacionados con la asignación de honorarios, con la finalidad de obtener con precisión y transparencia los montos a fijar y pagar, en términos de equidad e igualdad, según la naturaleza de las actividades que realicen las personas contratadas bajo el renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal.	Según oficio No. IGN-DG-481-2022 de fecha 28/10/2022 suscrito por el Ingeniero Oscar Cruz Ramos Director con Funciones Temporales del ING, en respuesta al oficio de requerimiento UDAI-R-323-2022 de fecha 26/10/2022, argumentan que en cumplimiento a las recomendaciones recibidas detallan: "2. Informe de Auditoría Financiera y de cumplimiento No. DAS-05-0034-2021 Hallazgo 11) Falta de transparencia y calidad de gastos para la asignación de honorarios. a) <u>Evaluación previa y cumplimiento a lo estipulado en ley</u> : previo a la suscripción de contratos en el mes de octubre del presente año, procedió el análisis de la asignación de honorarios a los contratistas bajo el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal" dando cumplimiento al artículo 31 y numeral 2, de la ley de presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2022, establece que: "Las relacionadas entidades que suscriban contratos para la prestación de servicios (...) con cargo al renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", no podrán pagar honorarios que excedan la cantidad de treinta mil Q.30,000.00 en cada mes", esto puede ser corroborado en los registros que para su efecto lleva la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, sin embargo no se tuvo documentación que soporte lo indicado por la entidad auditada y no se trasladó a la Unidad de Auditoría Interna el informe donde se pueda determinar el cumplimiento de la recomendación requerido en el oficio UDAI-S-213-2022 de fecha 29/6/2022. El estatus de la recomendación sigue en proceso.	Proceso

[Handwritten signatures and initials]

ANEXO No. 2

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 202 -IGN-

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
3	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	1	Inadecuado uso de cuenta y/o cuantadancia	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con cuantadancia 01-1 Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó la existencia de varias cuantadancias vinculadas al Ministerio las cuales se detallan a continuación: a) Cuenta D2-5 Dirección de Recursos Naturales Renovables, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. b) Cuenta D2-52 Dirección Técnica de Riego y Avenimiento (Minist. Agricultura, Ganadería y Alimentación). c) Cuenta D2-6 Dirección de Investigación Agrícola, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. d) Cuenta E3-30 Escuela de Formación Agrícola -EFA- en San Marcos (Minist. Agricultura, Ganadería y Alimentación). e) Cuenta E3-31 Escuela de Formación Agrícola -EFA- en Sololá (Minist. de Agricultura, Ganadería y Alimentación). f) Cuenta E3-32 Escuela de Formación Agrícola -EFA- en Cobán, Alta Verapaz (Minist. Agricultura, Ganadería y Alimen). g) Cuenta S3-14 Sección de Contabilidad y Presupuesto, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. h) Cuenta U2-18 Unidad de Recursos Flumano, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. i) Cuenta U2-45 Unidad de Políticas e Información Estratégica, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. j) Cuenta VI-3 Viceministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Santa Elena Petén.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Viceministros, Asesores Jurídicos y Asesores especializados, así como a las autoridades de las unidades ejecutoras, con el objetivo de realizar las gestiones pertinentes para dar cumplimiento al Acuerdo Número A-069-2021, de fecha 28 de octubre de 2021.	Según oficio No. IGN-DG-481-2022 de fecha 28/10/2022 suscrito por el Ingeniero Oscar Cruz Ramos Director con Funciones Temporales del ING, en respuesta al oficio de requerimiento UDAI-R-323-2022 de fecha 26/9/2022, argumentan que en cumplimiento a las recomendaciones recibidas detallan lo siguiente: "Informe de Auditoría Financiera y de cumplimiento No. DAS-05-0034-2021 Hallazgo 1) INADECUADO USO DE CUENTA Y/O CUANTADANCIA. Se informa que el Instituto Geográfico Nacional tiene cuantadancia propia que se identifica con el número 11-25 y esta no se encuentra vinculada al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, asimismo se ha dado cumplimiento Acuerdo A-069-2021 de fecha 21 de octubre del 2021, por lo cual se adjunta constancia de Actualización de Registro Único de cuantadancia y cuantadantes. Se verificó la información proporcionada donde se adjunta la constancia de cuantadancia y cuantadantes". Con base en lo anterior el estatus de la recomendación continua en proceso.	Proceso
					k) Cuenta VI-6 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. El número de debe identificar a las entidades contenidas en el artículo 2 del Decreto Número 31-2002, emitido por el Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, no así a Direcciones, unidades ejecutoras y/o viceministerio, lo que comprueba la falta de cumplimiento ante lo requerido por el Ente Fiscalizador.			
4	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	2	Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de periodos anteriores	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se comprobó la falta de control de compromisos adquiridos y registrados en la Unidad Ejecutora 207 Programa FIDA-ORIENTE, estos corresponden a honorarios de auditoría externa y también procesos de naturaleza legal que se encuentran en la vía de lo contencioso administrativo de varios compromisos, tales asuntos fueron comprobados por medio de procesos de confirmaciones externas, las cuales comprobaron lo antes indicado, mismos que a la fecha no estaban cuantificados, desconociéndose las razones del porque no están reconocidos los adeudos. En concordancia a lo anterior se procedió a solicitar por medio de oficio OF-No.CGC 0034-AFYC-MAGA-17-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, detalle de los compromisos adquiridos y pendientes de pago por la totalidad de unidades ejecutoras; la documentación y argumentos fueron respondidos por medio del OFICIO AF-31- 2022, de fecha 22 de febrero de 2022; documentación que hace referencia únicamente a los compromisos adquiridos en el periodo 2021 y no a los asumidos en años anteriores, evidenciando así que el Ministerio no posee un saldo histórico de los compromisos adquiridos y de los pagos pendientes de realizar en periodos anteriores; mismos que pueden generar contingencias como el inicio de procesos de cobros por lo contencioso administrativo, así como la determinación de pago por juez competente.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe velar y girar Instrucciones a los Jefes Financieros y Administrativos de las Unidades Ejecutoras que conforman el Ministerio, con el fin de registrar oportunamente los compromisos, y realizar las gestiones de cancelación de toda saldo pendiente, en función a que las operaciones con FIDA relativas a esos convenios ya fueron terminadas.	Según oficio No. IGN-DG-481-2022 de fecha 28/10/2022 suscrito por el Ingeniero Oscar Cruz Ramos Director con Funciones Temporales del ING, en respuesta al oficio de requerimiento UDAI-R-323-2022 de fecha 26/9/2022, argumentan que en cumplimiento a las recomendaciones recibidas detallan lo siguiente: "5. Carta a la Gerencia No. DAS-05-0034-2021 Hallazgo 2) Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de periodos anteriores. Acciones: Se informa que el Instituto Geográfico Nacional realiza los controles de posibles pagos, y compromisos adquiridos de periodos anteriores, siguiendo los lineamientos establecidos en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- razón por la que no se tienen deudas de arrastre ni pagos pendientes de periodos anteriores ya que estos se realizan durante el ejercicio fiscal vigente para cada año, se adjunta Impresión de Ejecución Analítica de Presupuesto que muestra detalle que el IGN, tiene los pagos al día hasta la presente fecha, que por lo cual la recomendación ya ha sido cumplida y se solicita sea desvanecida. En virtud de lo anterior se adjunta una impresión del analítico del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- que puede ser verificado." Derivado del Oficio anteriormente mencionado más la documentación, se determinó que no son fuentes para desvanecer el hallazgo, por lo tanto, continua en proceso.	Proceso
5	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	5	Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en informe de auditoría financiera y de cumplimiento, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-05-CG-14-64192-2020, al solicitar las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que es preciso seguir, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	El Ministro, debe girar instrucciones al Auditor Interno y a las dependencias donde corresponda con el fin de continuar el procedimiento recomendado para el cumplimiento inmediato de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encontraron en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Según oficio No. IGN-DG-481-2022 de fecha 28/10/2022 suscrito por el Ingeniero Oscar Cruz Ramos Director con Funciones Temporales del ING, en respuesta al oficio de requerimiento UDAI-R-323-2022 de fecha 26/9/2022, argumentan que en cumplimiento a las recomendaciones recibidas detallan lo siguiente: Carta a la Gerencia No. DAS-05-0034-2021 Hallazgo 5) Seguimiento a recomendaciones de auditoría anteriores. Acciones a) Seguimiento: se remitió a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación el oficio IGN-DG-RH-452-2022, solicitando el estado del proceso de revisión del documento remitido de actualización del Manual de Organización, Funciones y Descriptores de puestos, remitido para tercera revisión ya que a la fecha se ha indicado se encuentra en el análisis respectivo por lo cual continua en proceso, esta Dirección continuará dando el seguimiento respectivo hasta la aprobación de dicho manual. El estatus de la recomendación sigue en proceso.	Proceso

ANEXO No. 2

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 202 -IGN-

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado																								
6	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores	Proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes:</p> <p>a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03- 02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones.</p> <p>b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance</p> <p>c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo.</p> <p>d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado).</p> <p>De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar Instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el periodo fiscal actual.</p>	<p>Con OFICIO UDAI-R-324-2022 y UDAI-R-325-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al señor Jorge Luis Márquez Aldana, Encargado de Contabilidad de IGN y el Licenciado Julio Alberto Castellanos Osay, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de IGN, respectivamente, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO-IGN-DG-479-5255 de fecha 27/10/2022, indica, "Al respecto hacemos de su conocimiento que de acuerdo a Carta a la Gerencia DAS-05-0034-2021 en el cual los auditores gubernamentales determinaron la siguiente deficiencia: 3) Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores, en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- del Instituto Geográfico Nacional, no tenemos saldos pendientes al 31 de diciembre de 2021 de las cuentas contables siguientes:</p> <p>a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Prestamos, 1112-03-02 Donaciones, 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance.</p> <p>c) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas:1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en proceso de bienes de uso no común (Desagregado)</p> <p>Con relación a la cuenta contable 1232 Maquinaria y Equipo, existe una diferencia de ONCE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO QUETZALES EXACTOS (Q.11,498.00), la cual esta integrada de la siguiente forma:</p>	Proceso																								
							<table><tr><th>CUENTA</th><th>DESCRIPCION</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>1232-03</td><td>Donación de una impresora recibida de la INMOBILIARIA SEREX, S.A. CON FECHA 04-03-2008 según Acta numero 1-2008. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado, solo se cuenta resolución del Dirección de Bienes del Estado).</td><td>Q500.00</td></tr><tr><td>1232-03</td><td>Donación de una computadora tipo dion, recibida de la empresa Comunicaciones Celulares, S.A. Mediante Acta 3-2008 de fecha 16/05/2008. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado), solo se cuenta con resolución de la Dirección de Bienes del Estado).</td><td>Q7,988.00</td></tr><tr><td>1232-00</td><td>Donación de una safetara, por los empleados del IGN, mediante Actas 2-2012 y 36-2012, de fechas 31 de mayo 2012 y 3 de diciembre 2012. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado).</td><td>Q450.00</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>Q1,948.00</td></tr></table> <p>Ultima gestión realizada solicitando apoyo OF.IGN-INV-23-2022 de fecha 09 de junio de 2022 dirigida al Licenciado Cristian Davind Córdon Cardona, Administrador Interno del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, sin obtener respuesta hasta el momento.</p> <table><tr><th>CUENTA</th><th>DESCRIPCION</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>1232-06</td><td>Un vehículo con placa P-3518, el cual se encuentra registrado en el módulo de inventario del SICOIN en el área de Registro de Bienes Inventario en Libro, debido a que el vehículo fue objeto de hurto y no se encuentra contabilizado, solo a nivel de registro.</td><td>Q7,550.00</td></tr><tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>Q7,550.00</td></tr></table>	CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	1232-03	Donación de una impresora recibida de la INMOBILIARIA SEREX, S.A. CON FECHA 04-03-2008 según Acta numero 1-2008. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado, solo se cuenta resolución del Dirección de Bienes del Estado).	Q500.00	1232-03	Donación de una computadora tipo dion, recibida de la empresa Comunicaciones Celulares, S.A. Mediante Acta 3-2008 de fecha 16/05/2008. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado), solo se cuenta con resolución de la Dirección de Bienes del Estado).	Q7,988.00	1232-00	Donación de una safetara, por los empleados del IGN, mediante Actas 2-2012 y 36-2012, de fechas 31 de mayo 2012 y 3 de diciembre 2012. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado).	Q450.00	TOTAL		Q1,948.00	CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	1232-06	Un vehículo con placa P-3518, el cual se encuentra registrado en el módulo de inventario del SICOIN en el área de Registro de Bienes Inventario en Libro, debido a que el vehículo fue objeto de hurto y no se encuentra contabilizado, solo a nivel de registro.	Q7,550.00	TOTAL		Q7,550.00	
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR																														
1232-03	Donación de una impresora recibida de la INMOBILIARIA SEREX, S.A. CON FECHA 04-03-2008 según Acta numero 1-2008. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado, solo se cuenta resolución del Dirección de Bienes del Estado).	Q500.00																														
1232-03	Donación de una computadora tipo dion, recibida de la empresa Comunicaciones Celulares, S.A. Mediante Acta 3-2008 de fecha 16/05/2008. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado), solo se cuenta con resolución de la Dirección de Bienes del Estado).	Q7,988.00																														
1232-00	Donación de una safetara, por los empleados del IGN, mediante Actas 2-2012 y 36-2012, de fechas 31 de mayo 2012 y 3 de diciembre 2012. (se encuentra en el SICOIN en estado Ingresado y no contabilizado).	Q450.00																														
TOTAL		Q1,948.00																														
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR																														
1232-06	Un vehículo con placa P-3518, el cual se encuentra registrado en el módulo de inventario del SICOIN en el área de Registro de Bienes Inventario en Libro, debido a que el vehículo fue objeto de hurto y no se encuentra contabilizado, solo a nivel de registro.	Q7,550.00																														
TOTAL		Q7,550.00																														
							<p>Ultimo oficio recibido CGC-SGBB-PROV-0961-2022 de fecha 27 de junio de 2022 por el Instituto Geográfico Nacional el 18 de julio de 2022, el cual indica que previo a continuar con el trámite es necesario dar cumplimiento a los numerales 1 y 2. El expediente actualmente se encuentra en el Instituto Geográfico Nacional para su respectivo."#</p> <p>Derivado de lo anteriormente expuesto y los documentos adjuntos al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continua en PROCESO, debido a que no adjunta documentación para validar que la cuentas 1112 y 1134 estén regularizadas y la cuenta 1232 aun no está regularizada completamente a al 31/12/2021.</p>																									

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 3

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 203 -OCRET-

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	32	Incumplimiento a la rescisión de contratos de arrendamientos	Proceso	En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación a la Clase 15000 Rentas de la propiedad, Rubro 15310 Arrendamiento de Tierras y Terrenos, se comprobó la falta de seguimiento a los trámites establecidos en la normativa vigente para la rescisión de contratos de arrendamientos, sin embargo, al identificar lo antes expuesto se estableció que existen procedimientos pendientes de ejecutar para hacer efectiva la rescisión de los contratos, así como notificaciones pendientes de rescisión de los mismos, así como el pago de los arrendamientos, como se detalla a continuación: VER ANEXO 23	El Director de OCRET, debe girar instrucciones al Secretario General OCRET y a la Jefe del Departamento Jurídico, a efecto de retomar los expedientes de la cartera morosa que obran en su poder y se les dé el debido seguimiento a los procesos regulados por la Ley de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala y su Reglamento.	Por medio de OFICIO UDAI-R-326-2022 de fecha 24 de octubre de 2022, dirigido al Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO No. DIR-1267-2022/fm de fecha 28 de octubre de 2022 adjunta Oficio No. DJ-873-2022 de fecha 27 de octubre de 2022, suscrito por la Licda. Yassmin Andararus, Jefa del Departamento Jurídico, donde traslada a la Dirección de OCRET, copia de los oficios sobre el seguimiento a las notificaciones y rescisiones de contratos de arrendamiento. Derivado de lo anteriormente expuesto y los documentos adjuntos al oficio mencionado, se determinó que se ha dado seguimiento a los procesos regulados en la Ley de las Áreas de Reservas Territoriales del Estado de Guatemala y su Reglamento, para notificar o rescindir los contratos de arrendamiento, sin embargo, aun no se cuenta con el pago, propuesta de pago o la resolución que dicte la conclusión del contrato de arrendamiento, asimismo, no se tuvo a la vista el informe circunstanciado solicitado por la Auditoría Interna del MAGA, por lo cual la recomendación continua en PROCESO.	Proceso
2	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	33	Falta de gestión de cobro	Proceso	En la Unidad Ejecutora 203 Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al analizar los ingresos de la Clase 15000 Rentas de la propiedad, Rubro 15310 Arrendamiento de Tierras y Terrenos, se determinó que existe morosidad significativa en el cobro de dichos ingresos, al 31 de diciembre de 2021, por lo que no hubo gestión de cobro suficientemente efectiva para recuperar los saldos caídos en mora en concepto de arrendamientos otorgados de las Áreas de Reservas del Estado; en virtud de lo anterior la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, ha dejado de percibir ingresos propios por un monto aproximado de Q14,904,857.44, a continuación se presenta la integración de la misma, con saldos acumulados al 31 de diciembre 2021: VER ANEXO 24	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Director de OCRET, para que se realicen las gestiones administrativas necesarias para la recuperación de los adeudos por ingresos propios, a favor de la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado.	Por medio de OFICIO UDAI-R-396-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la OCRET, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante oficio DIR-1372-2022/fm de fecha 21/11/2022, adjunta Oficio RECOPA 140-2022VL/fm de fecha 21/11/2022 sin firma y sello del responsable, en el cual indica: "Del mismo modo le comunico que se esta depurando la cartera morosa, ya que la información enviada en su momento, la suma ascendía a Q14,904,857.44; hay arrendatarios que ya están al día en sus rentas, adjunto lo recaudado de la cartera morosa; y lo recaudado en jornadas por cobros de arrendamiento. De igual modo anexo documentos de soporte de las acciones realizadas." Derivado del oficio anteriormente mencionado más documentación adjunta, se evidencia que la DICORER por medio de RECOPA ha depurado la cartera morosa, sin embargo, no se ha recuperado el 100% de la cartera morosa, por lo tanto, la recomendación continua en proceso.	Proceso
3	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	5	Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en informe de auditoría financiera y de cumplimiento, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-05-CG-14-64192-2020, al solicitar las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que es preciso seguir, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	El Ministro, debe girar instrucciones al Auditor Interno y a las dependencias donde corresponda con el fin de continuar el procedimiento recomendado para el cumplimiento inmediato de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encontraron en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Por medio de OFICIO UDAI-R-396-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la OCRET, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante oficio DIR-1372-2022/fm de fecha 21/11/2022, adjunta Oficio GRH-561-2022 de fecha 18/11/2022 suscrito por la Licda. Flor de Maria Rivera Barrios, Gestora de Recursos Humanos de OCRET, donde adjunta el Informe de la recomendación de la presente deficiencia, en el cual indica: "a) Fotocopia del Oficio DRH-APLIP-597-2022/LGP/aiv de fecha 8 de noviembre de 2022; Lic. Lorenzo Guamuch Pirir, Jefe del Departamento de Aplicación de Personal de la Dirección de Recursos Humanos MAGA y Licenciada Elsie Azucena Ruiz Vásquez, Directora de Recursos Humanos MAGA, procedieron a revisar el Manual de organización, Funciones y Perfiles de Puestos de OCRET, adjuntando un CD que contiene las observaciones a efecto sean subsanadas. Asimismo, indican recomendaciones y acciones relacionadas a los casos de educación y experiencia. b) Asimismo se informa que en Gestión de Recursos Humanos OCRET se inicia con el análisis y corrección de las observaciones correspondiente al Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de OCRET, las cuales al finalizar se enviarán a Dirección OCRET para conocimiento y traslado a Dirección de Recursos Humanos MAGA, para el seguimiento de revisión y autorización correspondiente." Derivado del oficio anteriormente mencionado más documentación adjunta, se evidencia que se ha dado seguimiento a recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, aún no se ha cumplido en su totalidad lo recomendado, por lo tanto, la recomendación continua en proceso.	Proceso

ANEXO No. 3

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 203 -OCRET-

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
4	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	6	Falta de Control en los registros por recaudación y control de pagos	Proceso	En la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, no se ejerce control sobre los cobros y saldos actualizados de los arrendamientos otorgados, asimismo, carece de información actualizada de los arrendatarios, por lo que se evidenció la falta de un sistema de supervisión frecuente e idóneo en el proceso de recaudación y gestión de los arrendamientos.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones al Director de OCRET para realizar las gestiones necesarias a efecto de crear o adquirir un sistema informático que permita obtener información de los cobros efectuados a los arrendatarios, así como el saldo de los mismos y la cartera morosa a determinado período, los que puedan ser visualizados por las unidades o direcciones involucradas en el proceso; asimismo, a través de dicho sistema, se pueda actualizar las tarjetas de los arrendatarios en forma simultánea, lo que vendría a fortalecer el control de los pagos de los arrendatarios y contar en todo momento con información actualizada.	Por medio de OFICIO UDAI-R-396-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la OCRET, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante oficio DIR-1372-2022/fm de fecha 21/11/2022, adjunta Oficio RECOPA 141-2022VL/rm de fecha 21/11/2022, sin firma y sello de responsable, donde indica: "En la Oficina de Control de Áreas de Reservas del Estado, no se ejerce control sobre los cobros y saldo actualizado de los arrendamientos otorgados, asimismo, carece de información actualizada de los arrendatarios, por lo que se evidenció la falta de un sistema de supervisión frecuente e idóneo en el proceso de recaudación y gestión de los arrendamientos". De lo antes comentado, le manifiesto que sí se lleva control sobre los pagos. realizados por los arrendatarios, el método que se utiliza es a través de una hoja de Excel, y el registro de estos, en las Tarjetas de Control de Arrendatarios, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas. A la fecha no hemos podido obtener un sistema idóneo, el cual refleje saldos actualizados de los arrendatarios. por lo que informo lo siguiente: Derivado de la importancia de contar con una cuenta corriente para el control de arrendatarios, como se manifestó anteriormente, se incluyó dicho servicio en el nuevo sistema del Plan de Simplificación de Trámites, para el Departamento de Recaudación y de Control de Pagos. Del mismo modo, le comunico que se solicitó al área de informática en oficio RECOPA135-2022VL/rm, los avances del sistema específicamente para el departamento de Recaudación y de Control de Pagos." Derivado del oficio anteriormente mencionado más documentación adjunta, se determino que aún no se ha cumplido con la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, por lo tanto, la recomendación continua en proceso.	Proceso
5	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	8	Incorrecta aplicación de renglón presupuestario	Proceso	En la unidad ejecutora 203 Oficina de Control de áreas de Reservas Territoriales del Estado, Renglón Presupuestario 298 Accesorios y Repuestos en General, al evaluar los CUR de gasto de este renglón, se observó que, por la naturaleza del gasto, fue aplicado incorrectamente este renglón, como se detalla a continuación: VER ANEXO 2 El Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala en el grupo 32 Maquinaria y Equipo indica: "Comprende egresos en concepto de adquisición de maquinarias, equipos y accesorios (nuevos), que usan o complementan a la unidad principal, tales como: maquinaria y equipo de producción y para la construcción, equipos de oficina, médico, sanitario y de laboratorio, educacionales, de transporte, entre otros. Se subdivide en los siguientes renglones: ...328 Equipo de Cómputo"	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y éste a su vez al Encargado de Presupuesto, para que los accesorios y repuestos esenciales para computadoras, por su naturaleza, sean afectados al renglón presupuestario 328 Equipo de Cómputo. Asimismo, considerar que se ejerza un nivel de control adecuado al asignar los fondos para cada erogación y registrarlos según su naturaleza.	Por medio de OFICIO UDAI-R-396-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la OCRET, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante oficio DIR-1372-2022/fm de fecha 21/11/2022, adjunta Oficio AC-0596-2022/se de fecha 21/11/2022, suscrito por la Licda. Elma Suceñ Escobar Enriquez, donde indica en el tercer párrafo: " En virtud de lo anterior se informa que con Oficio AC-0566-2022/se se dio respuesta sobre las acciones que se están tomando para el cumplimiento de las recomendaciones. Adjunto encontrara el oficio antes mencionado. En relación con el Hallazgo No. "Incorrecta aplicación de renglón presupuestario., por el Encargado de presupuesto a través de Oficio DF-310-2021/A.E. de fecha 8 de Octubre de 2021. Y se informa que se han trasladado los expedientes con anterioridad, para revisión del Encargado de Presupuesto para que de acuerdo con el Manual de Clasificación Presupuestaria sean corroborados los renglones consignados." Derivado del oficio anteriormente mencionado más documentación adjunta, se observó que el oficio DF-310-2021/A.E. suscrito por el señor Alejandro Jossue Estrada García, Encargado de presupuesto no está firmado y sellado, asimismo, se observó que el que Oficio AC-0566-2022/se, se refiere al Hallazgo No. 9 Falta de programación de compras, por lo tanto, la recomendación continua en proceso.	Proceso

ANEXO No. 3

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 203 -OCRET-

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
6	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	18	Vehículos a nombre de terceros	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14 Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Por medio de OFICIO UDAI-R-396-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ingeniero Omar Oswaldo Góngora Cantoral, Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada. Con OFICIO/EB/No. 98-2022 de fecha 18 de noviembre de 2022, el señor Ennio Ubaldo Batres Barrios, Encargado de Inventarios de la UDAFA de OCRET, hace referencia al oficio antes indicado y adjunta informe circunstanciado donde se evidencia el seguimiento al traspaso de los vehículos a nombre de terceras personas propiedad del MAGA, donde indica la última acción referente a la recomendación, "k) Según oficio circular CSCI-01-2022 con fecha 06 de octubre de 2022 se convocó a una reunión presencial el jueves 13 de octubre del año 2022 en la cual se abordó dicho tema indicando que no existe representante legal de CIPREDA por lo cual no se puede realizar los traspasos y para el vehículo de FONADES se sigue en espera de la resolución de confirmación de propiedad del vehículo." Derivado de lo anteriormente expuesto y los documentos adjuntos al oficio mencionado, se determinó que se ha dado seguimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, en relación al traspaso de los vehículos a nombre de terceras personas propiedad del MAGA, sin embargo, aun no se finaliza con el mismo, por lo cual la recomendación continúa en PROCESO.	Proceso
7	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes: a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de baja. d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Por medio de OFICIO UDAI-R-397-2022 y OFICIO UDAI-R-398-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Carolina Cabrera Herrera, Jefe Financiero Administrativo y Jefa de Contabilidad de OCRET, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, con oficio OF. DF-0052-2022/RDL REF: 390600 de fecha 21/11/2022, la Sra. Reyna Elizabeth de León Pérez, indica en el cuarto y quinto párrafo: "Revisando la matriz adjunta al Oficio UDAI-R-398-2022 informan que yo Reyna de León no me he presentado a las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio; derivado de lo anterior informo que a la fecha no he sido convocada ni notificada para presentarme a ninguna reunión de la comisión de saneamiento. De las cuentas contables que se hacen referencia en la carta a la gerencia No.18, el área de Contabilidad de la Unidad 203 Oficina de Control de Áreas de Reserva del Estado OCRET, NO realiza ningún tipo de regularización en las mencionadas cuentas y subcuentas." Derivado de lo anteriormente expuesto al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continúa en PROCESO.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 4

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 204 VISAN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	10	Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, por medio de suscripción de contratos por servicios técnicos y profesionales, nómina de honorarios, Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó la existencia de personal que realizó funciones de carácter permanente y en forma continua, esta situación evidencia que los términos de referencia aprobados, establecen las actividades de carácter administrativo, secretarial, profesional, entre otros, mismas que son propias y cotidianas para poder lograr sus fines particulares, que sirven para contribuir a los fines de las diversas direcciones, unidades y departamentos que pertenecen al Ministerio, esto es ratificado al obtener información de las actividades descritas con anterioridad, por medio de una muestra selectiva de cada contratación efectuada, obteniendo y validando la información por medio del formulario preparado por la comisión de auditoría denominado ficha técnica de verificación de personal, donde se constató la información relacionada con su contratación, desarrollo de actividades, años de antigüedad en la entidad y las actividades que desempeñó, según su contratación, como se detalla a continuación por unidad ejecutora: VER (ANEXO 8)	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar Instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Director de OCRET, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, Director de Reconversión Productiva, Director de Desarrollo Agrícola, Director de Desarrollo Pecuario, Auditor Interno, Administrador Interno, Jefe del Departamento de Administración de Personal y Jefe Administrativo Financiero, al efecto que, previo a la realización de los términos de referencia y a la suscripción de los contratos por servicios técnicos y profesionales por servicios temporales, se observen las normativas legales vigentes aplicables, respecto al personal que puede ejercer funciones permanentes, evitando así el riesgo de futuros cobros por prestaciones laborales y de una mala gestión de personal.	Con de OFICIO UDAI-R-311-2022 y OFICIO UDAI-R-411-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo Financiero de VISAN y al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022 no se tuvo respuesta por parte del Lic. Carlos Antonio Reyes Fernández, por lo tanto, el hallazgo continúa en proceso	Proceso
2	Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoría Financiera y de cumplimiento DAS-05-0034-2021	1	Inadecuado uso de cuenta y/o cuentadancia	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con cuentadancia 01-1 Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó la existencia de varias cuentadancias vinculadas al Ministerio las cuales se detallan a continuación: a) Cuenta D2-5 Dirección de Recursos Naturales Renovables, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. b) Cuenta D2-52 Dirección Técnica de Riego y Avenimiento (Minist. Agricultura, Ganadería y Alimentación). c) Cuenta D2-6 Dirección de Investigación Agrícola, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. d) Cuenta E3-30 Escuela de Formación Agrícola -EFA- en San Marcos (Minist. Agricultura, Ganadería y Alimentación). e) Cuenta E3-31 Escuela de Formación Agrícola -EFA- en Sololá (Minist. de Agricultura, Ganadería y Alimentación). f) Cuenta E3-32 Escuela de Formación Agrícola -EFA- en Cobán, Alta Verapaz (Minist. Agricultura, Ganadería y Alimen). g) Cuenta 53-14 Sección de Contabilidad y Presupuesto, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. h) Cuenta U2-18 Unidad de Recursos Humanos, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. i) Cuenta U2-45 Unidad de Políticas e Información Estratégica, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. j) Cuenta VI-8 Viceministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Santa Elena Petén. k) Cuenta VI-6 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. El número de debe identificarse a las entidades contenidas en el artículo 2 del Decreto Número 31-2002, emitido por el Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, no así a Direcciones, unidades ejecutoras y/o viceministerio, lo que comprueba la falta de cumplimiento ante lo requerido por el Ente Fiscalizador	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar Instrucciones a los Viceministros, Asesores Jurídicos y Asesores especializados, así como a las autoridades de las unidades ejecutoras, con el objetivo de realizar las gestiones pertinentes para dar cumplimiento al Acuerdo Número A-069-2021, de fecha 28 de octubre de 2021.	Con de OFICIO UDAI-R-411-2022 y OFICIO UDAI-R-413-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo financiero-VISAN-, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, por lo tanto, la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso

ANEXO No. 4

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 204 VISAN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
3	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS-05-0034-2021	6	Personal 029 contratado en periodos consecutivos	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al Grupo de Gasto 000 Servicios Personales, renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones al personal temporal, se determinó con la revisión de expedientes de personal, contratos administrativos y en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, la existencia de contratos continuos comprendidos entre los periodos 2004 al 2021, de 3 hasta 20 años, lo que demuestra que los contratistas han prestado servicios en forma continua, como se demuestra a continuación: VER (ANEXO 4) Asimismo, se comprobó que derivado de estas contrataciones de forma continua se han identificado procesos legales originando litigios de naturaleza laboral, según lo confirmado en el oficio No. AJ-251-2022 de fecha 15 de febrero de 2022, emitido por la Dirección de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional; el Viceministro de Desarrollo Económico Rural; el Viceministro Encargado de Asuntos del Petén; el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural; la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN- y el Director de OCRET, deben velar que previo a la suscripción de los contratos administrativos verificar que no exista continuidad en las contrataciones, con la finalidad de garantizar que no se adquieran obligaciones de carácter laboral, asimismo, observar las normativas legales vigentes aplicables a la contratación del personal y en todo caso gestionar personal bajo otros renglones presupuestarios, que sean acordes a las necesidades de la Entidad.	Con de OFICIO UDAI-R-411-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
4	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS-05-0034-2021	12	Contratos suscritos con deficiencias	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, como resultado de la evaluación al Grupo de Gasto 000 Servicios Personales, Renglón Presupuestario 029 Otras remuneraciones al personal temporal, se identificaron contratos aprobados de personal técnico y profesional aprobados por valor devengado de Q312,751,579.55, para el periodo 2021, comprobándose que los términos de referencia dan origen a los contratos, y que estos establecen las actividades que el personal técnico y profesional contratado deberán realizar, determinándose que las funciones desempeñadas por el contratista, no son congruentes a la cláusula del objeto de contrato; extremo que se identificó en todas las Unidades Ejecutoras por medio de la muestra. Asimismo, se cotejaron los contratos según la muestra; en los cuales se comprobó que, en la cláusula que establece el objeto de la contratación contienen la palabra apoyo. Todo lo anterior conforme a los términos de referencia que forman parte integral del contrato, en los cuales se establecen las actividades a realizar de carácter permanente y continuo. Derivado de lo anterior y a través de la aplicación de procedimientos analíticos de detalle a la muestra de contratos aprobados, se comprobó que la relación contractual que soporta cada contrato administrativo de servicios técnicos y profesionales es de naturaleza laboral conforme a las características siguientes: a) En la revisión y análisis de una muestra representativa de contratos y listados de personal temporal se comprobó: • Existencia de relación contractual en forma continua e ininterrumpida durante el lapso que dura la misma; • Continuidad en la prestación de servicios; • Retribución económica de forma continua; • Existencia de un puesto de trabajo; • Lugar de ejecución del trabajo;	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, al Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, al Director de OCRET, a la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN- y al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que evalúen la capacidad de recurso humano a contratar para desarrollar sus actividades, utilizando las figuras legales permitidas para su contratación debido a la naturaleza de la permanencia de las actividades. Además sugerir a la Directora de Recursos Humanos y la Encargada de Asuntos Jurídicos, brinden sus opiniones técnicas y profesionales en materia laboral para evaluar las contrataciones de personal, con el propósito de evitar la utilización de figuras administrativas distintas al objeto de la relación laboral.	Con de OFICIO UDAI-R-411-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
					• Subordinación de actividades; y trabajo ejecutada durante la correspondiente y aplicable a la del personal de la entidad donde fue contratado. b) Los Informes mensuales que emita cada contratista del resultado de sus actividades están enfocados en apoyar, en cumplimiento a los términos de referencia que definen la figura de apoyo, cuando realmente ejecutan una labor permanente de carácter administrativo y operativo propia de la naturaleza del trabajo realizado, extremo que fue identificado en todas las unidades ejecutoras del Ministerio, además las actividades desarrolladas son de carácter generalizadas. c) Todos los Informes mensuales de actividades presentadas por el contratista, son aprobadas por el superior correspondiente; avalando que, las actividades desempeñadas por los contratistas son de carácter permanente. d) No se contó con el asesoramiento y acompañamiento oportuno de parte de la encargada de Asesoría Jurídica del Ministerio, esto se confronta en el contenido del oficio DR-DAP-433-2021/EG de fecha 26 de octubre de 2021 donde el Departamento de Admisión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, hace la consulta hacia la Encargada de Asesoría Jurídica para corroborar la existencia de alguna opinión Jurídica Otorgada en cuanto a la utilización de la palabra "apoyo". En respuesta al referido oficio, la Encargada de Asesoría Jurídica por medio de oficio AJ-2304-2021 de fecha 26 de octubre de 2021 indica lo siguiente: "... se le informa que en la administración que me antecedió no contaba con archivos físicos y digitales, por lo que durante mi gestión se han organizado, conformado los distintos expedientes que se han conocido en esta Asesoría Jurídica. En ese sentido, en cuánto a la solicitud descrita no se encuentra con dicha información en los archivos de la Asesoría Jurídica..."	• Jornada de trabajo		

ANEXO No. 4

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 204 VISAN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
5	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS-05-0034-2021	14	Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, renglón Presupuestario 031 Jornales, se comprobó mediante muestra seleccionada, que existe personal contratado bajo este renglón que desempeña actividades administrativas y de oficina, situación que fue confirmada en cada unidad ejecutora, cotejando lo antes indicado en la nómina de salarios, nómina de complemento salarial y las fichas técnicas de verificación de personal preparadas por los auditores gubernamentales, las cuales establecen actividades distintas a la naturaleza del renglón presupuestario. Este tipo de contratación y registro ha persistido por más de 5 años, por lo que esta situación se evidencia a continuación: VER ANEXO 10	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Director de Desarrollo Agropecuario, Viceministro encargado de Asuntos del Petén, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Directora de Recursos Humanos, Director de OCRET, y a la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, para que las actividades a desempeñar por el personal contratado bajo el renglón 031 Jornales, sean de acuerdo a la naturaleza del renglón presupuestario; además de gestionar y crear las plazas necesarias e idóneas para el ejercicio de actividades permanentes.	Con de OFICIO UDAI-R-411-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
6	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS-05-0034-2021	15	Continuidad en la contratación de servicios temporales	proceso	En las Unidades Ejecutoras, 202 Instituto Geográfico Nacional -IGN-, 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén -VICEPETEN-, 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, todas pertenecientes a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Renglón Presupuestario 031 Jornales, se verificó mediante muestra seleccionada, que se suscribieron contratos anuales bajo este renglón sin observar el requisito legal de temporalidad regulado por el Manual de Clasificaciones Presupuestarias, en donde se delimita que las erogaciones tienen carácter de salario o retribución, mismos que son pagados por cada día o por hora, y sujeto a trabajos específicos en talleres, mantenimientos y similares, situación que fue confirmada al realizar procedimientos diversos de auditoría; en donde por medio de fichas técnicas elaboradas por los auditores gubernamentales se determinó la continuidad, así como en las planillas reportados en el Sistema GUATENÓMINAS de periodos anteriores, e información solicitada a las unidades ejecutoras en mención, en los cuadros siguientes se evidencia el total de periodos laborados de forma continua: VER ANEXO 11	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, a el Viceministro encargado de Asuntos del Petén, a la Directora de Recursos Humanos y a la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, para que previo a la suscripción de los contratos administrativos se verifique que no exista continuidad en las personas contratadas bajo el renglón 031 Jornales, con la finalidad de garantizar que no se adquieran obligaciones de carácter laboral; además deberá gestionar las plazas presupuestarias, necesarias e idóneas para evitar la contratación de personal por jornal, ante la Oficina Nacional de Servicio Civil y los demás entes públicos requeridos para la creación de plazas presupuestarias.	Con de OFICIO UDAI-R-411-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
7	Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS-05-0034-2021	18	Vehículos a nombre de terceros	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14 Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos: VER ANEXO 14	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Con de OFICIO UDAI-R-411-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Agrónomo Cesar Vinicio Arreaga Morales, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso

ANEXO No. 4

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 204 VISAN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
8	Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoría Financiera y de cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes: a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo. d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, Instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Por medio de OFICIO UDAI-R-412-2022 y OFICIO UDAI-R-413-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido a la Licenciada Darly Sandoval, Jefa de contabilidad-VISAN-, y al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo financiero-VISAN- se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO UPV-CT-290-2022 de fecha 21 de noviembre del 2022 se analizo la información proporcionada por la Licenciada Darly Sandoval, Jefa de contabilidad donde se verifico la documentación de respaldo, donde se indica que como unidad ejecutora y miembros de la comisión de saneamiento contable se han estado realizando las acciones y gestiones necesarias pra darle seguimiento y tramite a la regularización de los saldos contables que estan pendientes por esta unidad ejecutora. Dicho hallazgo queda en proceso.Derivado de lo anterior hago de su conocimiento que como unidad ejecutora y miembros de la Comisión de Saneamiento Contable se han estado realizando las acciones y gestiones necesarias para darle seguimiento y trámite a la regularización de los saldos contables que estan pendientes por esta Unidad Ejecutora-204- Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional.	Proceso

Handwritten signatures and initials:

- Signature 1 (top left)
- Signature 2 (top right)
- Signature 3 (bottom left)
- Signature 4 (bottom right)

ANEXO No. 4

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 204 VISAN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
9	Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoría Financiera y de cumplimiento DAS-05-0034-2021	2	Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de periodos anteriores	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se comprobó la falta de control de compromisos adquiridos y registrados en la Unidad Ejecutora 207 Programa FIDA-ORIENTE, estos corresponden a honorarios de auditoría externa y también procesos de naturaleza legal que se encuentran en la vía de lo contencioso administrativo de varios compromisos, tales asuntos fueron comprobados por medio de procesos de confirmaciones externas, las cuales comprobaron lo antes indicado, mismos que a la fecha no estaban cuantificados, desconociéndose las razones del porque no están reconocidos los adeudos.En concordancia a lo anterior se procedió a solicitar por medio de oficio OF-No.CGC 0034-AFYC-MAGA-17-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, detalle de los compromisos adquiridos y pendientes de pago por la totalidad de unidades ejecutoras; la documentación y argumentos fueron respondidos por medio del OFICIO AF-31-2022, de fecha 22 de febrero de 2022; documentación que hace referencia únicamente a los compromisos adquiridos en el periodo 2021 y no a los asumidos en años anteriores, evidenciando así que el Ministerio no posee un saldo histórico de los compromisos adquiridos y de los pagos pendientes de realizar en periodos anteriores; mismos que pueden generar contingencias como el inicio de procesos de cobros por lo contencioso administrativo, así como la determinación de pago por juez competente.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe velar y girar instrucciones a los Jefes Financieros y Administrativos de las Unidades Ejecutoras que conforman el Ministerio, con el fin de registrar oportunamente los compromisos, y realizar las gestiones de cancelación de toda saldo pendiente, en función a que las operaciones con FIDA relativas a esos convenios ya fueron terminadas.	Con de OFICIO UDAI-R-413-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, Jefe Administrativo financiero-VISAN-, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 5

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 205 VIDER

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS 05-0034-2021	10	Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, por medio de suscripción de contratos por servicios técnicos y profesionales, nómina de honorarios, Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó la existencia de personal que realizó funciones de carácter permanente y en forma continua, esta situación evidencia que los términos de referencia aprobados, establecen las actividades de carácter administrativo, secretarial, profesional, entre otros, mismas que son propias y cotidianas para poder lograr sus fines particulares, que sirven para contribuir a los fines de las diversas direcciones, unidades y departamentos que pertenecen al Ministerio, esto es ratificado al obtener información de las actividades descritas con anterioridad, por medio de una muestra selectiva de cada contratación efectuada, obteniendo y validando la información por medio del formulario preparado por la comisión de auditoría denominado ficha técnica de verificación de personal, donde se constató la información relacionada con su contratación, desarrollo de actividades, años de antigüedad en la entidad y las actividades que desempeñó, según su contratación, como se detalla a continuación por unidad ejecutora: VER (ANEXO 8)	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Director de OCRET, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, Director de Reconversión Productiva, Director de Desarrollo Agrícola, Director de Desarrollo Pecuario, Auditor Interno, Administrador Interno, Jefe del Departamento de Administración de Personal y Jefe Administrativo Financiero, a efecto que, previo a la realización de los términos de referencia y a la suscripción de los contratos por servicios técnicos y profesionales por servicios temporales, se observen las normativas legales vigentes aplicables, respecto al personal que puede ejercer funciones permanentes, evitando así el riesgo de futuros cobros por prestaciones laborales y de una mala gestión de personal.	Por medio de OFICIO UDAI-R-405-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ingeniero Agrónomo Enrique Ortiz Alfaro, director de desarrollo agrícola-VIDER-, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO DDA-RRHH-453-2022 de fecha 18 de noviembre del 2022, indica: "Así mismo, se hace de su conocimiento que esta dirección por indicaciones del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural y del Departamento de Recursos Humanos de este Ministerio, realizó el cambio de términos de referencia y objetos de contrato en cada una de los expedientes presentados por la Dirección, de los cuales se hace constar en la copia de contratos adjuntos. Cabe mencionar que mediante Oficio UDAI-S-617-2022, de fecha 24 de octubre de 2022 en su último párrafo establece que el estatus relacionado a la recomendación del hallazgo No. 10, es de en proceso a realizada". Derivado del oficio anteriormente mencionada se traslada la recomendación a realizada, en lo que corresponde a la Dirección de Desarrollo Agrícola.	Realizado
2	Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS 05-0034-2021	18	Vehículos a nombre de terceros	Proceso	Condición: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14 Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel Interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Con de OFICIO UDAI-R-406-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Edgar Rene de León Moreno, Viceministro de desarrollo Económico rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día Lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Edgar Rene de León Moreno, por lo tanto, la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso

ANEXO No. 5

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 205 VIDER

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
3	Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS-05-0034-2021	29	Presentación inadecuada de operaciones contables por regularización inoportuna de desembolsos por préstamos externos	Proceso	Condición: En la Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER- Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, al analizar la liquidación de ejecución presupuestaria correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se evidenciaron gestiones en la Unidad Ejecutora 207 Programa FIDA Oriente, efectuados en el mes de octubre de 2021 por la UDAFA y Encargado de Contabilidad del Viceministerio en mención, relacionados a regularizaciones pendientes con afectación a la cuenta contable 113106 Otras Cuentas por Liquidar, sub cuenta 1131-06-10 Cuentas por liquidar de préstamos, por un monto de Q178,369.53, de forma extemporánea, como se muestra en el siguiente cuadro: VER ANEXO 20	Recomendación: El Viceministro de Desarrollo Económico Rural, debe girar instrucciones a los Administrativos Financieros del VIDER; y este a su vez a los Encargados de Contabilidad de la Unidad Desconcentrada Administrativa Financiera de VIDER; para que cumplan con sus funciones de control, coordinación y ejecución de acciones que permitan la regularización oportuna de toda cuenta contable, con el fin de presentar saldos razonables.	Con de OFICIO UDAI-R-406-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Edgar Rene de León Moreno, Viceministro de desarrollo Económico rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Edgar Rene de León Moreno, por lo tanto, la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso
4	Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoría financiera y de cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes: a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03- 02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo. d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Con de OFICIO UDAI-R-408-2022 y OFICIO UDAI-R-409-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Licenciado Antonio Alberto Funez López, Jefe de contabilidad-VIDER- y al Licenciado Eher Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero-VIDER-, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Licenciado Antonio Alberto Funez López, por lo tanto, la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso

ANEXO No. 5

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 205 VIDER

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
5	Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoría financiera y de cumplimiento DAS-05-0034-2021	2	Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de periodos anteriores	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se comprobó la falta de control de compromisos adquiridos y registrados en la Unidad Ejecutora 207 Programa FIDA-ORIENTE, estos corresponden a honorarios de auditoría externa y también procesos de naturaleza legal que se encuentran en la vía de lo contencioso administrativo de varios compromisos, tales asuntos fueron comprobados por medio de procesos de confirmaciones externas, las cuales comprobaron lo antes indicado, mismos que a la fecha no estaban cuantificados, desconociéndose las razones del porque no están reconocidos los adeudos. En concordancia a lo anterior se procedió a solicitar por medio de oficio OF-No.CGC 0034-AFYC-MAGA-17-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, detalle de los compromisos adquiridos y pendientes de pago por la totalidad de unidades ejecutoras; la documentación y argumentos fueron respondidos por medio del OFICIO AF-31- 2022, de fecha 22 de febrero de 2022; documentación que hace referencia únicamente a los compromisos adquiridos en el periodo 2021 y no a los asumidos en años anteriores, evidenciando así que el Ministerio no posee un saldo histórico de los compromisos adquiridos y de los pagos pendientes de realizar en periodos anteriores; mismos que pueden generar contingencias como el inicio de procesos de cobros por lo contencioso administrativo, así como la determinación de pago por juez competente.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe velar y girar instrucciones a los Jefes Financieros y Administrativos de las Unidades Ejecutoras que conforman el Ministerio, con el fin de registrar oportunamente los compromisos, y realizar las gestiones de cancelación de toda saldo pendiente, en función a que las operaciones con FIDA relativas a esos convenios ya fueron terminadas.	Con de OFICIO UDAI-R-409-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Administrativo Financiero-VIDER-, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Licenciado Ehver Aroldo García Mansilla, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

CONCLUSION:

Se procedió a revisar y analizar la documentación de soporte presentado por el responsable del hallazgo realizado por la Contraloría General de Cuentas, de los (5) hallazgos en proceso, se obtuvo respuesta de (1) hallazgo, por lo tanto, los (4) hallazgos continúan en proceso.

ANEXO No. 6

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 208 VICEPETEN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	5	Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en informe de auditoría financiera y de cumplimiento, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-05-CG-14-64192-2020, al solicitar las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que es preciso seguir, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	El Ministro, debe girar instrucciones al Auditor Interno y a las dependencias donde corresponda con el fin de continuar el procedimiento recomendado para el cumplimiento inmediato de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encontraron en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Por medio de OFICIO UDAI-R-400-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proeso
2	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	6	Personal 029 contratado en periodos consecutivos	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al Grupo de Gasto 000 Servicios Personales, renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones al personal temporal, se determinó con la revisión de expedientes de personal, contratos administrativos y en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, la existencia de contratos continuos comprendidos entre los periodos 2004 al 2021, de 3 hasta 20 años, lo que demuestra que los contratistas han prestado servicios en forma continua, como se demuestra a continuación: VER (ANEXO 4) Asimismo, se comprobó que derivado de estas contrataciones de forma continua se han identificado procesos legales originando litigios de naturaleza laboral, según lo confirmado en el oficio No. AJ-251-2022 de fecha 15 de febrero de 2022, emitido por la Dirección de Asuntos Jurídicos del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación; el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional; el Viceministro de Desarrollo Económico Rural; el Viceministro Encargado de Asuntos del Petén; el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural; la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN- y el Director de OCRET, deben velar que previo a la suscripción de los contratos administrativos verificar que no exista continuidad en las contrataciones, con la finalidad de garantizar que no se adquieran obligaciones de carácter laboral, asimismo, observar las normativas legales vigentes aplicables a la contratación del personal y en todo caso gestionar personal bajo otros renglones presupuestarios, que sean acordes a las necesidades de la Entidad.	Por medio de OFICIO UDAI-R-400-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proeso
3	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	10	Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, por medio de suscripción de contratos por servicios técnicos y profesionales, nómina de honorarios, Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó la existencia de personal que realizó funciones de carácter permanente y en forma continua, esta situación evidencia que los términos de referencia aprobados, establecen las actividades de carácter administrativo, secretarial, profesional, entre otros, mismas que son propias y cotidianas para poder lograr sus fines particulares, que sirven para contribuir a los fines de las diversas direcciones, unidades y departamentos que pertenecen al Ministerio, esto es ratificado al obtener información de las actividades descritas con anterioridad, por medio de una muestra selectiva de cada contratación efectuada, obteniendo y validando la información por medio del formulario preparado por la comisión de auditoría denominado ficha técnica de verificación de personal, donde se constató la información relacionada con su contratación, desarrollo de actividades, años de antigüedad en la entidad y las actividades que desempeñó, según su contratación, como se detalla a continuación por unidad ejecutora: VER (ANEXO 8)	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Director de OCRET, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, Director de Reversión Productiva, Director de Desarrollo Agrícola, Director de Desarrollo Pecuario, Auditor Interno, Administrador Interno, Jefe del Departamento de Administración de Personal y Jefe Administrativo Financiero, a efecto que, previo a la realización de los términos de referencia y a la suscripción de los contratos por servicios técnicos y profesionales por servicios temporales, se observen las normativas legales vigentes aplicables, respecto al personal que puede ejercer funciones permanentes, evitando así el riesgo de futuros cobros por prestaciones laborales y de una mala gestión de personal.	Por medio de OFICIO UDAI-R-400-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proeso

ANEXO No. 6

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 208 VICEPETEN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
4	Informe de Auditoria Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	12	Contratos suscritos con deficiencias	Proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, como resultado de la evaluación al Grupo de Gasto 000 Servicios Personales, Renglón Presupuestario 029 Otras remuneraciones al personal temporal, se identificaron contratos aprobados de personal técnico y profesional aprobados por valor devengado de Q312,751,579.55, para el período 2021, comprobándose que los términos de referencia dan origen a los contratos, y que estos establecen las actividades que el personal técnico y profesional contratado deberán realizar, determinándose que las funciones desempeñadas por el contratista, no son congruentes a la cláusula del objeto de contrato; extremo que se identificó en todas las Unidades Ejecutoras por medio de muestra. Asimismo, se cotejaron los contratos según la muestra; en los cuales se comprobó que, en la cláusula que establece el objeto de la contratación contienen la palabra apoyo. Todo lo anterior conforme a los términos de referencia que forman parte integral del contrato, en los cuales se establecen las actividades a realizar de carácter permanente y continuo.</p> <p>Derivado de lo anterior y a través de la aplicación de procedimientos analíticos de detalle a la muestra de contratos aprobados, se comprobó que la relación contractual que soporta cada contrato administrativo de servicios técnicos y profesionales es de naturaleza laboral conforme a las características siguientes:</p> <p>a) En la revisión y análisis de una muestra representativa de contratos y listados de personal temporal se comprobó:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existencia de relación contractual en forma continua e ininterrumpida durante el lapso que dura la misma; • Continuidad en la prestación de servicios; • Retribución económica de forma continua; • Existencia de un puesto de trabajo; • Lugar de ejecución del trabajo; 	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, al Director de OCRET, a la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN- y al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que evalúen la capacidad de recurso humano a contratar para desarrollar sus actividades, utilizando las figuras legales permitidas para su contratación debido a la naturaleza de la permanencia de las actividades. Además sugerir a la Directora de Recursos Humanos y la Encargada de Asuntos Jurídicos, brinden sus opiniones técnicas y profesionales en materia laboral para evaluar las contrataciones de personal, con el propósito de evitar la utilización de figuras administrativas distintas al objeto de la relación laboral.</p>	<p>Por medio de OFICIO UDAI-R-400-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.</p>	Proeso
					<p>• Subordinación de actividades; y</p> <p>• Jornada de trabajo ejecutada durante la correspondiente y aplicable a la del personal de la entidad donde fue contratado.</p> <p>b) Los informes mensuales que emite cada contratista del resultado de sus actividades están enfocados en apoyar, en cumplimiento a los términos de referencia que definen la figura de apoyo, cuando realmente ejecutan una labor permanente de carácter administrativo y operativo propia de la naturaleza del trabajo realizado, extremo que fue identificado en todas las unidades ejecutoras del Ministerio, además las actividades desarrolladas son de carácter generalizadas.</p> <p>c) Todos los informes mensuales de actividades presentados por el contratista, son aprobados por el superior correspondiente; avalando que, las actividades desempeñadas por los contratistas son de carácter permanente.</p> <p>d) No se contó con el asesoramiento y acompañamiento oportuno de parte de la encargada de Asesoría Jurídica del Ministerio, esto se confronta en el contenido del oficio DR-DAP-433-2021/EG de fecha 26 de octubre de 2021 donde el Departamento de Admisión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, hace la consulta hacia la Encargada de Asesoría Jurídica para corroborar la existencia de alguna opinión Jurídica Otorgada en cuanto a la utilización de la palabra "apoyo". En respuesta al referido oficio, la Encargada de Asesoría Jurídica por medio de oficio AJ-2304-2021 de fecha 26 de octubre de 2021 indica lo siguiente: "... se le informa que en la administración que me antecedió no contaba con archivos físicos y digitales, por lo que durante mi gestión se han organizado, conformado los distintos expedientes que se han conocido en esta Asesoría Jurídica. En ese sentido, en cuanto a la solicitud descrita no se encuentra con dicha información en los archivos de la Asesoría Jurídica..."</p>			
5	Informe de Auditoria Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	14	Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato	Proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, renglón Presupuestario 031 Jornales, se comprobó mediante muestra seleccionada, que existe personal contratado bajo este renglón que desempeña actividades administrativas y de oficina, situación que fue confirmada en cada unidad ejecutora, cotejando lo antes indicado en la nómina de salarios, nómina de complemento salarial y las fichas técnicas de verificación de personal preparadas por los auditores gubernamentales, las cuales establecen actividades distintas a la naturaleza del renglón presupuestario. Este tipo de contratación y registro ha persistido por más de 5 años, por lo que esta situación se evidencia a continuación: VER ANEXO 10</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Director de Desarrollo Agropecuario, Viceministro encargado de Asuntos del Petén, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Directora de Recursos Humanos, Director de OCRET, y a la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, para que las actividades a desempeñar por el personal contratado bajo el renglón 031 Jornales, sean de acuerdo a la naturaleza del renglón presupuestario; además de gestionar y crear las plazas necesarias e idóneas para el ejercicio de actividades permanentes.</p>	<p>Por medio de OFICIO UDAI-R-400-2022 y OFICIO UDAI-R-401-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y Ing. Maynor Arévalo Dubón, Director de Desarrollo Agropecuario de VICEPETEN, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco y/o Ing. Maynor Arévalo Dubón, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.</p>	Proeso

Handwritten signatures and initials.

ANEXO No. 6

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 208 VICEPETEN

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
6	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	15	Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato	Proceso	En las Unidades Ejecutoras, 202 Instituto Geográfico Nacional -IGN-, 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, 208 Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén -VICEPETEN-, y 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, todas pertenecientes a la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Renglón Presupuestario 031 Jornales, se verificó mediante muestra seleccionada, que se suscribieron contratos anuales bajo este renglón sin observar el requisito legal de temporalidad regulado por el Manual de Clasificaciones Presupuestarias, en donde se delimita que las erogaciones tiene carácter de salario o retribución, mismos que son pagados por cada día o por hora, y sujeto a trabajos específicos en talleres, mantenimientos y similares, situación que fue confirmada al realizar procedimientos diversos de auditoría; en donde por medio de fichas técnicas elaboradas por los auditores gubernamentales se determinó la continuidad, así como en las planillas reportados en el Sistema GUATENÓMINAS de períodos anteriores, e información solicitada a las unidades ejecutoras en mención, en los cuadros siguientes se evidencia el total de períodos laborados de forma continua: VER ANEXO 11	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a, el Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, a el Viceministro encargado de Asuntos del Petén, a la Directora de Recursos Humanos y a la Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN-, para que previo a la suscripción de los contratos administrativos se verifique que no exista continuidad en las personas contratadas bajo el renglón 031 Jornales, con la finalidad de garantizar que no se adquieran obligaciones de carácter laboral; además deberá gestionar las plazas presupuestarias, necesarias e idóneas para evitar la contratación de personal por Jornal, ante la Oficina Nacional de Servicio Civil y los demás entes públicos requeridos para la creación de plazas presupuestarias.	Por medio de OFICIO UDAI-R-400-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
7	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	18	Personal 031 desempeñando funciones distintas a las descritas en el contrato	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14 Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director del OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Por medio de OFICIO UDAI-R-400-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ing. Agro. Elmer Oliva Pacheco, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
8	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes: a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo. d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así dar trámite oportuno a las regularizaciones.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuvan a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Por medio de OFICIO UDAI-R-402-2022 y OFICIO UDAI-R-403-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Lic. Pablo Morales Mejía, Jefe Administrativo Financiero y al señor Ronel Gudiel López, Jefe de Contabilidad del VICEPETEN, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Lic. Pablo Morales Mejía y/o el señor Ronel Gudiel López, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

0039

ANEXO No. 7

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 209 VISAR

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0010-2021	1	Falta de aprobación y actualización de manuales	Proceso	En la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, al realizar los procedimientos de auditoría, se observó que con anterioridad la Unidad de Manejo de Pesca y Acuicultura del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, creó su <i>Manual de Procedimientos y Funciones</i> , el cual fue aprobado por medio del Acuerdo Ministerial Número 129-2008 de fecha 10 de marzo de 2008, sin embargo, a la presente fecha, dicho manual no ha sido actualizado derivado que el Acuerdo Gubernativo Número 338-2010 de fecha 19 de noviembre de 2010, fue creado el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en donde se le da la categoría de Dirección a dicha Unidad, según lo establecido en el Artículo 15 numeral 5.	El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe instruir al Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, para que agilice la pronta actualización de los Manuales de Procedimientos y Funciones.	Con de OFICIO UDAI-R-317-2022 y OFICIO UDAI-R-414-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, Director de la Dirección de la Normativa de la Pesca y Acuicultura y al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
2	Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0010-2021	1	Incumplimiento normativa legal	Proceso	En la clase 11000 Ingresos no tributarios, de la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, en los Recursos 11290 Tasas y Licencias Varías y 11690 Otras Multas, se recaudaron fondos por concepto de pago de cuota por derecho de acceso a la pesca y multas por el pago tardío de dicha cuota, pagos efectuados por los usuarios de los recursos pesqueros a la Dirección de Normatividad de la pesca y Acuicultura -DIPESCA-. Al revisar los ingresos percibidos durante el periodo del 01 de enero de 2015 al 30 de junio de 2021, en las cajas fiscales, se comprobó que los mismos ingresaron a la cuenta numero 3-013-00043-6 FONDO PRIVATIVO DIRECCION NORMATIVIDAD DE LA PESCA Y ACUICULTURA del banco de Desarrollo Rural S.A. -BANRURAL- por concepto de tasas y licencias varias por un monto de Q13,745,488.11 y por Otras Multas Q204,868.57 haciendo un total de Q13,950,356.68. La tesorería de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, emite los oficios de forma mensual para que se debite de la cuenta bancaria mencionada anteriormente las cantidades recaudadas y a la vez sean trasladadas a la cuenta denominada Gob. Rep. Fdo. Comun Ingresos privativos tes. Nac. no. 111798-5 Cuenta Estandarizada GT28 BAGU 00101000000000001117985, del Banco de Guatemala, en el cual se Genera una nota de debito para el traslado de dichos fondos a esa cuenta, trasladando así el 100% de los ingresos percibidos a dicha cuenta. Es señalar, que de acuerdo a la obligación que se tiene por DIPESCA, ha incumplido con lo determinado en la normativa legal, en cuanto al destino de las recaudaciones de los fondos privativos concernientes a los ingresos por licencias, permisos, cuota por derecho de acceso a la pesca y multas, toda vez que no se ha distribuido de la recaudación del 25% a las municipalidades ribereñas para su uso en el mejoramiento de las actividades pesqueras y tampoco se ha utilizado el 75% restante para atender los gastos administrativos, impulsar programas de investigación, fomento y desarrollo pesquero y acuícola del país, como se detalla a continuación: ANEXO A	El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones; y, el Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura, deben velar para que se cumpla el artículo 77 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, en cuanto a los fondos que deben ser trasladados a las municipalidades ribereñas e impulsar a los programas de investigación, así como, los fondos que por ley le corresponde a la Dirección de Normatividad de Pesca y Acuicultura -DIPESCA-, para gastos administrativos, impulsar programas de investigación, fomento y desarrollo pesquero y acuícola.	Con de OFICIO UDAI-R-317-2022 y OFICIO UDAI-R-414-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, Director de la Dirección de la Normativa de la Pesca y Acuicultura y al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
3	Informe de Auditoría de Cumplimiento Seguridad Limitada Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0010-2021	3	Incumplimiento a normativo interno	Proceso	En la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, se determinó que desde finales del año 2018 al año 2020, no se contaba con un Sistema de Seguimiento y Control Satelital, que permitiera comprobar que las embarcaciones de pesca comercial de pabellón nacional y bandera extranjera debidamente autorizadas, cumplieran con las disposiciones de la Ley General de Pesca y Acuicultura, confirmando los hechos en el Oficio número DIPESCA-DIREC-461-2021/ICG de fecha 02 de agosto de 2021, que incluye Informe circunstanciado de fecha 27 de julio de 2021, emitido por el Director de DIPESCA, evidenciando así el incumplimiento de lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 84-2012.	El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe girar sus instrucciones al Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura, para que cumpla con lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 84-2012 y realice las acciones y/o gestiones correspondientes para el funcionamiento y/o adquisición del Sistema de Seguimiento y Control Satelital	Con de OFICIO UDAI-R-317-2022 y OFICIO UDAI-R-414-2022, de fecha 16/11/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, Director de la Dirección de la Normativa de la Pesca y Acuicultura y al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
4	Auditoría de Cumplimiento con nivel de seguridad Limitada (Carta a la Gerencia) DAS-05-0010-2021	1	Falta de Normativa Interna	Proceso	En el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, en la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- al realizar los procedimientos de auditoría, se determinó, que no existe ninguna acción y/o gestión realizada por la autoridad competente en cuanto a la creación de una normativa específica, en cuanto a las medidas necesarias para el aprovechamiento racional y sustentable de los recursos hidrobiológicos, establecidos para las condiciones propias, su explotación y comercialización, relacionado al esfuerzo de pesca total por pesquería, como la capacidad de soporte de recurso para los tñidos, de conformidad con el artículo 57 de la Ley General de Pesca y Acuicultura.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación en conjunto con el Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- deben velar para que se cumpla el artículo 57 y 75 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, creando para el efecto la normativa específica de mérito, donde se regule el esfuerzo de pesca total por pesquería, así como, la capacidad de soporte del recurso para los tñidos.	Con de OFICIO UDAI-R-317-2022 y OFICIO UDAI-R-414-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, Director de la Dirección de la Normativa de la Pesca y Acuicultura y al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones , se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso

ANEXO No. 7

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 209 VISAR

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
5	Informe de auditoría de cumplimiento seguridad limitada, oficina de registro y trámite presupuestario DAS 05-0010-2021	2	Falta de gestión para el cumplimiento de cobro	proceso	En la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- del Viceministerio de Seguridad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, al evaluar el cumplimiento del artículo 82 de la Ley General de Pesca y Acuicultura, Decreto Numero 80-2002 del Congreso de la Republica de Guatemala, se confirmo a través del Oficio Admon-Dipesca-046-2021 de fecha 10 de agosto de 2021, que de 484 embarcaciones, existen 179 con saldos pendientes de pago por algun tipo de deuda a la DIPESCA correspondiente a los años 2019, 2020 y 2021 (al mes de junio), como se describe a continuación: ANEXO B Así mismo, del año 2015 al 2018, la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura -DIPESCA- no proporcionó información, resultando incongruente con los registros que constan en las Cajas Fiscales y el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.	El Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, debe girar sus instrucciones al Director de Normatividad de Pesca y Acuicultura, para que gestione de inmediato los cobros y suspensiones de operaciones de licencias respectivas en pro de disponer de los recursos financieros adecuados para fortalecer sus controles y vigilancia, cumpliendo así con lo establecido en el artículo 82 de la ley general de pesca y acuicultura.	Con de OFICIO UDAI-R-414-2022 y OFICIO UDAI-R-317 -2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y al Lic. Julio Cesar Lemus Godoy, Director de la Dirección de la Normativa de la Pesca y Acuicultura , se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
6	Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS 05-0034-2021	12	Contratos suscritos con deficiencias	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, como resultado de la evaluación al Grupo de Gasto 000 Servicios Personales, Renglón Presupuestario 029 Otras remuneraciones al personal temporal, se identificaron contratos aprobados de personal técnico y profesional aprobados por valor devengado de Q312,751,579.55, para el periodo 2021, comprobándose que los términos de referencia dan origen a los contratos, y que estos establecen las actividades que el personal técnico y profesional contratado deberán realizar, determinándose que las funciones desempeñadas por el contratista, no son congruentes a la cláusula del objeto de contrato; extremo que se identificó en todas las Unidades Ejecutoras por medio de muestra. Asimismo, se cotejaron los contratos según la muestra; en los cuales se comprobó que, en la cláusula que establece el objeto de la contratación contienen la palabra apoyo. Todo lo anterior conforme a los términos de referencia que forman parte integral del contrato, en los cuales se establecen las actividades a realizar de carácter permanente y continuo. Derivado de lo anterior y a través de la aplicación de procedimientos analíticos de detalle a la muestra de contratos aprobados, se comprobó que la relación contractual que soporta cada contrato administrativo de servicios técnicos y profesionales es de naturaleza laboral conforme a las características siguientes: a) En la revisión y análisis de una muestra representativa de contratos y listados de personal temporal se comprobó: • Existencia de relación contractual en forma continua e ininterrumpida durante el lapso que dura la misma; • Continuidad en la prestación de servicios; • Retribución económica de forma continua; • Existencia de un puesto de trabajo; • Lugar de ejecución del trabajo;	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén, al Director de OCRET, a la Directora del Instituto Geográfico Nacional (IGN- y al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que evalúen la capacidad de recurso humano a contratar para desarrollar sus actividades, utilizando las figuras legales permitidas para su contratación debido a la naturaleza de la permanencia de las actividades. Además sugerir a la Directora de Recursos Humanos y la Encargada de Asuntos Jurídicos, brinden sus opiniones técnicas y profesionales en materia laboral para evaluar las contrataciones de personal, con el propósito de evitar la utilización de figuras administrativas distintas al objeto de la relación laboral.	Con de OFICIO UDAI-R-414-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, por lo tanto, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso
					<ul style="list-style-type: none"> • Subordinación de actividades; y • Jornada de trabajo ejecutada durante la correspondiente y aplicable a la del personal de la entidad donde fue contratado. b) Los Informes mensuales que emite cada contratista del resultado de sus actividades están enfocados en apoyar, en cumplimiento a los términos de referencia que definen la figura de apoyo, cuando realmente ejecutan una labor permanente de carácter administrativo y operativo propia de la naturaleza del trabajo realizado, extremo que fue identificado en todas las unidades ejecutoras del Ministerio, además las actividades desarrolladas son de carácter generalizadas. c) Todos los Informes mensuales de actividades presentadas por el contratista, son aprobadas por el superior correspondiente; avalando que, las actividades desempeñadas por los contratistas son de carácter permanente. d) No se contó con el asesoramiento y acompañamiento oportuno de parte de la encargada de Asesoría Jurídica del Ministerio, esto se confronta en el contenido del oficio DR-DAP-433-2021/EG de fecha 26 de octubre de 2021 donde el Departamento de Admisión de Personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, hace la consulta hacia la Encargada de Asesoría Jurídica para corroborar la existencia de alguna opinión Jurídica Otorgada en cuanto a la utilización de la palabra "apoyo". En respuesta al referido oficio, la Encargada de Asesoría Jurídica por medio de oficio AJ-2304-2021 de fecha 26 de octubre de 2021 indica lo siguiente: "... se le informa que en la administración que me antecedió no contaba con archivos físicos y digitales, por lo que durante mi gestión se han organizado, conformado los distintos expedientes que se han conocido en esta Asesoría Jurídica. En ese sentido, en cuanto a la solicitud descrita no se encuentra con dicha información en los archivos de la Asesoría Jurídica..." 			

ANEXO No. 7

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 209 VISAR

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
7	Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS 05-0034-2021	18	Vehículos a nombre de terceros	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al verificar el Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas correspondientes al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021, se revisó el parque vehicular del Ministerio, comprobándose al examinar el Reporte del Inventario de Vehículos proporcionado por todas las Unidades Ejecutoras a través de Administración General, se procedió a solicitar las tarjetas de circulación para cotejar la información de la propiedad de cada vehículo, comprobando que los mismos están a nombre de terceras personas, además han sido asegurados a través de pólizas de seguro contratadas y en otros casos los mismos no están asegurados por encontrarse con procedimientos de baja y deterioro, motivo por el cual se consultó al Ministerio las acciones que ha realizado para solventar el traspaso de propiedad de los vehículos, por medio de comunicaciones a nivel de unidades ejecutoras, comprobándose que esta deficiencia ha persistido en años anteriores y aún sigue pendiente de solventar, observándose la falta de gestiones a niveles interinstitucionales para darle solución, a continuación se detallan los vehículos que presentan este inconveniente: VER ANEXO 14 Como se observa en cada uno de los cuadros que anteceden, se identifica que vehículos a nombre de terceras personas están incluidos dentro de las pólizas de seguro contratadas por el Ministerio; además en el cuadro siguiente se puede identificar a que organizaciones pertenece la propiedad de los vehículos verificados: VER ANEXO 14	El Ministro de Agricultura Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Administrador General y Administrador Interno y este al Encargado de Inventario de la Unidad Financiera, al Director de OCRET, al Viceministro de Desarrollo Económico Rural y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro Encargado de Asuntos de Petén y este al Jefe Administrativo Financiero, al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y este al Jefe Administrativo Financiero, a efecto procedan a dar continuidad o a gestionar a nivel interinstitucional el traspaso de los vehículos.	Con de OFICIO UDAI-R-414-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, por lo tanto, la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso
8	Informe de auditoría financiera y de cumplimiento oficina de registro y trámite presupuestario DAS 05-0034-2021	30	Donaciones en especie no registradas oportunamente de vehículos	proceso	En la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al examinar las donaciones recibidas en especie, se determinaron situaciones que han incidido para no obtener la confirmación de la propiedad en la Dirección de Bienes del Estado, falta de uso de vehículos desde el periodo 2019, gestiones y registros contables extemporáneos de los siguientes vehículos donados: VER ANEXO 21 A continuación, se describen las deficiencias que generaron lo antes expuesto: 1. La emisión del Anexo 1, fue realizada de forma extemporánea, para los vehículos identificados en cuadro del 1 al 4, con fecha 25 de febrero de 2020 y para el 5 con fecha 27 de agosto de 2020. 2. Con respecto a la suscripción de actas, se evidenciaron deficiencias significativas detectadas y corregidas tardíamente, provocando que los vehículos no sean propiedad del Ministerio, así como la imposibilidad de usarlos por la falta de placas y tarjeta de circulación, errores identificados: a. Acta de Recepción del Vehículo Blanco, Acta No. 007-2019, de fecha 30 de diciembre de 2019, se consignó chasis erróneo, misma que fue ampliada por medio del Acta No. 026-2020 de fecha 16 de noviembre de 2020. b. Acta de Recepción del Vehículo Rojo, Acta No. 020-2020 de fecha 26 de agosto de 2020, suscrita aproximadamente 9 meses después de recibido el vehículo. 3. Los registros contables se efectuaron con fecha 4 de marzo de 2021 para el vehículo Nissan Rojo, según CUR 5329 y 7 de mayo de 2021 para los vehículos Nissan Grises y Nissan Blanco, según CUR 12906. 4. Existió falta de seguimiento y análisis oportuno de la normativa vigente para dar cumplimiento al debido tratamiento de los bienes donados recibidos en especie. Asimismo se verificó físicamente el estado y documentación de los vehículos donados por el Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (O.I.R.S.A.), determinándose que las tarjetas de circulaciones tienen fecha de emisión del 7 de Julio de 2021, a nombre de dicho Organismo; lo cual evidencia que los vehículos recibidos en donación estaban sin ser usados, según las Formas 1-H, Serie "D" "Constancia de Ingreso a Almacén y a inventario" No.92535, No. 925334, No. 925333 y No. 925332, todas de fecha 8 de noviembre de 2019; y No. 925331 de fecha 30 de noviembre de 2019.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, y este a su vez al Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de la Administración Financiera y Administrativa, Jefe Financiero Administrativo y Encargado de Inventarios, para que den cumplimiento a la normativa legal vigente relacionada al registro de donaciones en especie, cumpliendo con los plazos establecidos, así como realizar los trámites pendientes a la brevedad posible para obtener la confirmación de propiedad, placas oficiales, incluir los vehículos en la póliza de seguros correspondiente y hacer uso de los vehículos.	Con de OFICIO UDAI-R-414-2022 de fecha 16/11/2022, dirigido al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día lunes 21 de noviembre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, por lo tanto, la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso

Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.

ANEXO No. 7

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 209 VISAR

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
9	Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoría financiera y de cumplimiento DAS 05-0034-2021	2	Inadecuado control de posibles pagos y compromisos adquiridos de periodos anteriores	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se comprobó la falta de control de compromisos adquiridos y registrados en la Unidad Ejecutora 207 Programa FIDA-ORIENTE, estos corresponden a honorarios de auditoría externa y también procesos de naturaleza legal que se encuentran en la vía de lo contencioso administrativo de varios compromisos, tales asuntos fueron comprobados por medio de procesos de confirmaciones externas, las cuales comprobaron lo antes indicado, mismos que a la fecha no estaban cuantificados, desconociéndose las razones del porque no están reconocidos los adeudos. En concordancia a lo anterior se procedió a solicitar por medio de oficio OF-No.CGC 0034-AFYC-MAGA-17-2022, de fecha 11 de febrero de 2022, detalle de los compromisos adquiridos y pendientes de pago por la totalidad de unidades ejecutoras; la documentación y argumentos fueron respondidos por medio del OFICIO AF-31- 2022, de fecha 22 de febrero de 2022; documentación que hace referencia únicamente a los compromisos adquiridos en el periodo 2021 y no a los asumidos en años anteriores, evidenciando así que el Ministerio no posee un saldo histórico de los compromisos adquiridos y de los pagos pendientes de realizar en periodos anteriores; mismos que pueden generar contingencias como el inicio de procesos de cobros por lo contencioso administrativo, así como la determinación de pago por juez competente.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe velar y girar instrucciones a los Jefes Financieros y Administrativos de las Unidades Ejecutoras que conforman el Ministerio, con el fin de registrar oportunamente los compromisos, y realizar las gestiones de cancelación de toda saldo pendiente, en función a que las operaciones con FIDA relativas a esos convenios ya fueron terminadas.	Por medio de OFICIO UDAI-R-415-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO UDAFA-VISAR-MJA-2022-11-017, se verificó la información proporcionada donde se observó el oficio CONTA-UDAF-091-2022 de fecha 26 de octubre del 2022 donde se solicita al Licenciado Erasto Rene López Urizar Administrador Financiero se sirva girar instrucciones a efecto se gestione ante la Dirección de Contabilidad del Estado, la carga del saldo de la cuenta contable 1134-07-03: Fondo de Donaciones, sin embargo no se adjunta algún documento que haga constar que se realizó la gestión, por la que el hallazgo en mención queda en proceso.	Proceso
10	Carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoría financiera y de cumplimiento DAS 05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores	proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes: a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03- 02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones. b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo. d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado). De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el periodo fiscal actual.	Por medio de OFICIO UDAI-R-415-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO UDAFA-VISAR-MJA-2022-11-017, se verificó la información proporcionada donde se observó el oficio CONTA-UDAF-091-2022 de fecha 26 de octubre del 2022 donde se solicita al Licenciado Erasto Rene López Urizar Administrador Financiero se sirva girar instrucciones a efecto se gestione ante la Dirección de Contabilidad del Estado, la carga del saldo de la cuenta contable 1134-07-03: Fondo de Donaciones, sin embargo no se adjunta algún documento que haga constar que se realizó la gestión, por la que el hallazgo en mención queda en proceso.	Proceso

[Handwritten signatures and initials]

ANEXO No. 7

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 209 VISAR

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
11	carta a la gerencia oficina de registro y trámite presupuetario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación Auditoria financiera y de cumplimiento DAS 05-0034-2021	10	Incumplimiento a normativa legal en la Dirección de Normatividad y Pesca	proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, Recurso 11290 Tasas y Licencias Varias, en el referido renglón se registró un ingreso por Q.161,320.69, por el periodo del 01 de julio al 31 de diciembre de 2021, de los cuales, conforme a lo establecido en el Decreto Número 80-2002 Ley General de Pesca y Acuicultura, el 25 por ciento (25%) de lo recaudado debiera ser asignado a las municipalidades ribereñas en donde desembarquen los recursos pesqueros, mediante oficio No. CGC-0034-AFYC-MAGA 209-021-2022 de fecha 21 de marzo del año 2022, se realizó la consulta respecto a que municipalidades se realiza la transferencia de lo recaudado y la periodicidad en que los mismos son trasladados, en respuesta al referido documento, a través del oficio VISAR No. 198-2022 de fecha 30 de marzo de 2022 indicaron, que dentro de los archivos de la Dirección de Normatividad y Pesca, no se encontró evidencia documental que refleje el traslado del fondo a las municipalidades, y que no se cuenta con un procedimiento que regule la forma de cómo y cuándo realizar la asignación correspondiente. Asimismo, mediante la evaluación de la caja fiscal de los ingresos y egresos de los fondos, no se observó erogación alguna por concepto de traslado de fondos a las municipalidades, comprobándose que el Viceministerio no cumplió con asignar el veinticinco por ciento (25%) conforme a lo establecido en la normativa legal aplicable. Los ingresos registrados por el periodo antes indicado son los siguientes: VER ANEXO 3</p> <p>Lo antes expuesto origina que los recursos captados no sean utilizados en beneficio de la población, así como el traslado de los mismos al fondo común.</p>	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar Instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y al Administrador Financiero, para que procedan a realizar las gestiones pertinentes para darle cumplimiento a lo establecido en la Ley. Además establecer el procedimiento idóneo para dar el debido cumplimiento y seguimiento a lo establecido en el referido cuerpo legal.	Por medio de OFICIO UDAI-R-415-2022 y OFICIO UDAI-R- 414-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido al Licenciado Christian Fernando Rodas Flores , Jefe Administrativo Financiero con Funciones Temporales y al Ingeniero Víctor Hugo Guzmán Silva, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones , se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO UDAFA-VISAR-MJA-2022-11-017, el Licenciado Christian Fernando Rodas Flores, jefe Administrativo Financiero con funciones temporales -VISAR- informa que se traslada con oficio No. DIPESCA-DIREC-1075-2022/JCLG/ya, en original el manual de normas y procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura al Licenciado Jorvy Leonel Díaz Reyes Administrador general del MAGA para continuar con el proceso para su aprobación mediante Acuerdo Ministerial, por lo que dicha deficiencia continua en proceso.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

CONCLUSION:

Se procedió a revisar y analizar la documentación de soporte presentado por el responsable del hallazgo realizado por lo Contraloría General de Cuentas, de los (11) hallazgos en proceso, se obtuvo respuesta de (3) hallazgos, por lo tanto, los (10) hallazgos continúan en proceso.

ANEXO No. 8

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 210 DICORER

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	11	Falta de existencia de procedimientos	Proceso	En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó que no se han emitido y aprobado los Procedimientos relacionados con lo siguiente: a) Recepción, Ingreso a registros, cuidados y baja de Inventarios de especies animales, a cargo de las Escuelas de Formación Agrícola. b) Recepción, Ingreso a registros, almacenamiento, distribución a beneficiarios de proyectos, y baja de Inventarios de productos dañados por acciones naturales o humanas, que por su naturaleza perecedera, y por no constituir bienes muebles no ferrosos, no se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar Instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gestione ante la unidad administrativa que corresponde, la elaboración de los Procedimientos que se encuentran pendientes, detallando las actividades a realizar y el personal responsable de las mismas, los cuales deben ser aprobados por la máxima autoridad.	Con de OFICIO UDAIR-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO DCR-It.6435-2022/EACM/RAL de fecha 22/11/2022 indica: "OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-210-2022, de fecha 29 de junio de 2022, remitido por el Jefe de Escuelas de Formación Agrícola y el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, en respuesta a la Instrucción recibida, en donde da a conocer que en OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-159-2022, de fecha 23 de mayo de 2022 dirigido a DICORER, se acompañó el proyecto de MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS DE ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA, sin embargo, no se ha aprobado por lo cual dicha deficiencia queda en proceso.	Proceso
2	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	12	Inadecuado control de formas oficiales	Proceso	En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó que la Sede Departamental de Sacatepéquez no lleva un control adecuado de las formas oficiales "Solicitud de Pedido" que le son entregadas por la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera -UDAF- de DICORER, derivado que según Acta Administrativa No. 0002-2022, de fecha 14 de febrero de 2022, suscrita en la Dirección, se dejó constancia que dicha Sede le entregó con fecha 19 de abril de 2021, a la persona que fungió en esa fecha como Jefe Administrativo Financiero de DICORER, la forma oficial Solicitud de Pedido No. 074788 de fecha 16 de abril de 2021, mediante Oficio OF-086-2021/AF-MAGA/SAC, y hasta el 18 de noviembre de 2021, con Oficio OF-193-2021/AF-MAGA/SAC, solicitó al nuevo Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-DICORER, realizar las gestiones correspondientes para la devolución del formulario de mérito, el cual debería de ser anulado y liquidado, y establecer si dicho formulario fue extraviado, para realizar las diligencias de denuncia correspondiente, es decir que transcurrieron 07 meses sin que haya realizado seguimiento al trámite de la gestión.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar Instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, y este a su vez Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, derivado de lo anterior por medio de OFICIO DCR No.6435-2022/EACM/RAL se verificó la información proporcionada, donde se adjunta copia de la denuncia electrónica del formulario extraviado, y el procedimiento de MP, sin embargo, no se evidencian los procedimientos para el uso, resguardo, delimitación de responsabilidad para así evitar extravío de pérdidas de formas oficiales.	Con de OFICIO UDAIR-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, derivado de lo anterior por medio de OFICIO DCR No.6435-2022/EACM/RAL se verificó la información proporcionada, donde se adjunta copia de la denuncia electrónica del formulario extraviado, y el procedimiento de MP, sin embargo, no se evidencian los procedimientos para el uso, resguardo, delimitación de responsabilidad para así evitar extravío de pérdidas de formas oficiales, donde se indica en el numeral 2, literal b) "Comentario: OF-201-2022/AF-MAGA/SAC, de fecha 27 de septiembre de 2022, remitido por el jefe de Sede Departamental de Sacatepéquez, dirigido al Subdirector de Sedes Departamentales, que contiene las acciones realizadas desde 30 de marzo de 2022, 08 de julio de 2022, 14 de julio de 2022, además indica la continua implementación de acciones al respecto. OF-072-2022/AF-MAGA-SAC, de fecha 30 de marzo de 2022, remitido por el jefe de Sede Departamental de Sacatepéquez, dirigido al Director de DICORER, en donde explica todas las acciones que han realizado y se adjuntan los documentos que amparan las gestiones", por lo tanto, continua en proceso.	Proceso
3	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	2	Pérdida de Formas oficiales	Proceso	En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se procedió a realizar la revisión de las formas y libros oficiales, comprobándose que en el ejercicio 2021 nuevamente sucedió la pérdida de formas oficiales, consistentes en 429 folios móviles numerados del 601 al 1028 del Libro de Actas con registro de autorización L2 24194, autorizado por la Contraloría General de Cuentas para uso específico de la Dirección de DICORER. Esta situación comprueba que aún no se ha establecido, aprobado y divulgado el procedimiento que permita tener un control del resguardo y aseguramiento físico de las formas oficiales, circunstancia que fue detectada en el año 2020, formulándose el Hallazgo No. 1 Pérdida de formas oficiales, dado a conocer a la máxima autoridad en el Informe de la auditoría financiera y de cumplimiento practicada al ejercicio correspondiente al año 2020, por parte de la Contraloría General de Cuentas.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Auditor Interno, deben velar porque el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, elabore e implemente el procedimiento para el resguardo de los folios de los Libros de Actas autorizados por la Contraloría General de Cuentas y evitar pérdidas posteriores.	Con de OFICIO UDAIR-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, derivado de lo anterior se verificó la información proporcionada, por medio de OFICIO DCR-No.6435-2022/EACM/ral, donde se observó que se ha dado seguimiento a la recomendación, mas sin embargo no se adjunta copia del libro autorizado y debidamente foliado por Contraloría General de Cuentas o por el jefe, donde se indica en el numeral 3, literal b), "Comentario: OFICIO DCR-No. 5440-2022/EACM/ral, de fecha 12 de septiembre de 2022, remitido por el suscrito, dirigido a Auditoría Interna, con el objeto de indicar las gestiones que se realizaron para evitar la pérdida de formas oficiales, de estos se adjuntan los documentos que comprueban las acciones realizadas para mejorar los controles. OFICIO DCR-No.5960-2022 EACM/ral de fecha 24 de octubre de 2022, remitido al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA-DICORER, Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, Subdirector de Sedes Departamentales y Subdirector de Extensión Rural, en donde se solicita implementar y dar cumplimiento a los lineamientos para el control y resguardo de formas oficiales y libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas." Derivado de lo anterior el hallazgo continua en proceso.	Proceso

ANEXO No. 8

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 210 DICORER

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
4	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	10	Personal contratado bajo renglón 029 con funciones permanentes	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, como resultado de la evaluación al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, por medio de suscripción de contratos por servicios técnicos y profesionales, nómina de honorarios, Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -Guatecompras-, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se determinó la existencia de personal que realizó funciones de carácter permanente y en forma continua, esta situación evidencia que los términos de referencia aprobados, establecen las actividades de carácter administrativo, secretarial, profesional, entre otros, mismas que son propias y cotidianas para poder lograr sus fines particulares, que sirven para contribuir a los fines de las diversas direcciones, unidades y departamentos que pertenecen al Ministerio, esto es ratificado al obtener información de las actividades descritas con anterioridad, por medio de una muestra selectiva de cada contratación efectuada, obteniendo y validando la información por medio del formulario preparado por la comisión de auditoría denominado ficha técnica de verificación de personal, donde se constató la información relacionada con su contratación, desarrollo de actividades, años de antigüedad en la entidad y las actividades que desempeñó, según su contratación, como se detalla a continuación por unidad ejecutora: VER (ANEXO 8)	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Desarrollo Económico Rural, Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, Viceministro de Seguridad Alimentaria y Nutricional, Viceministro Encargado de Asuntos del Petén, Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Director de OCRET, Directora del Instituto Geográfico Nacional -IGN- Director de Reconversión Productiva, Director de Desarrollo Agrícola, Director de Desarrollo Pecuario, Auditor Interno, Administrador Interno, Jefe del Departamento de Administración de Personal y Jefe Administrativo Financiero, a efecto que, previo a la realización de los términos de referencia y a la suscripción de los contratos por servicios técnicos y profesionales por servicios temporales, se observen las normativas legales vigentes aplicables, respecto al personal que puede ejercer funciones permanentes, evitando así el riesgo de futuros cobros por prestaciones laborales y de una mala gestión de personal.	Con de OFICIO UDAI-R-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO DCR-No.5442-2022/EACM/ral de fecha 12/09/2022, indica en el numeral 2, "Que de conformidad con lo que establece en el Reglamento Orgánico Interno del MAGA Acuerdo Gubernativo 338-2010, es la Dirección de Recursos Humanos, la responsable de administrar con eficiencia los recursos humanos del Ministerio, e cuanto a la selección, contratación, nombramientos, ascensos, retiros, régimen disciplinario, formación profesional y desistimiento, entre otras atribuciones relacionadas", por lo anteriormente indicado, la recomendación indicada no procede atenderla por la Dirección, por lo cual la deficiencia continua en proceso, por no dar el seguimiento correspondiente.	Proceso
5	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	13	Falta de gestión de plazas permanentes para extensionismo de agricultura familiar y educadora para el hogar rural	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en la Unidad Ejecutora 210, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, como resultado de la evaluación al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal y las contrataciones realizadas, se determinó que la actividad de extensionismo, aún no se ha gestionado el proceso de creación de plazas con carácter permanente, debido a que las plazas vigentes que se tienen, abarcan únicamente la actividad de Extensionismo para el Desarrollo Agropecuario, quedando aún sin procesos actuales de gestar, las plazas para los Extensionistas para la Agricultura Familiar y Educadoras para el Hogar Rural. Sin embargo, se analizó la Resolución Número D-2018-1090 REF. DPR-DC/2018-206 EXPTE.2018-7307-MAGA, emitida por la Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-, que evidencia la gestión anterior para la creación de plazas de carácter permanente, donde resuelven a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, la creación de trescientos cuarenta puestos de Profesional III (530), especialidad "Agropecuaria" (0023), con cargo al renglón de gasto 011. Personal Permanente, que serán ubicados en las Coordinaciones de Agencia de Extensión de los 22 Departamentos del país. Derivado de lo anterior se evidencia que a la presente fecha, el Ministerio no ha continuado con la preparación del análisis, justificación presupuestaria y objeto de estudio, para la gestión ante la Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-, para la creación de estas dos actividades de extensionismo, y así obtener la resolución, que permita la creación de las plazas mencionadas.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que continúen con las gestiones necesarias ante la Oficina Nacional de Servicio Civil -ONSEC-, para el trámite correspondiente de solicitud de personal permanente.	Con de OFICIO UDAI-R-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO DCR-No.5578-2022/EACM/RH/sf de fecha 23/09/2022 se pudo determinar que se gestionó la solicitud para realizar un estudio técnico de supresión-creación de puestos, con cargo al renglón presupuestario 021 Personal Supernumerario, para todas las dependencias Administrativa, por lo cual la deficiencia continua en proceso.	Proceso
6	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	19	Falta de seguimiento a reclamación de seguros	Proceso	En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al evaluar el renglón presupuestario 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, se determinó que el Encargado de Inventarios no realizó seguimiento al reclamo de seguros, al no atender lo solicitado por el Subjefe de Reclamos y Ajustes a.J. de la Gerencia de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, quien por medio de Oficio RASYP-0787-04-2021, de fecha 05 de abril de 2021, con fecha de recibido 06 de abril de 2021, indica que en relación al siniestro ocurrido el 09 de octubre de 2020, del vehículo Pick Up Mahindra, modelo 2019, Placa D-27489W, por valor de Q157,380.00, el vehículo fue declarado con pérdida total por los daños considerables presentados, y para proceder a la indemnización correspondiente, era necesario presentar documentación; comprobándose que de 8 requisitos solicitados en el referido oficio, únicamente se identificó la gestión de dos requisitos, por medio de la boleta de depósito al Crédito Hipotecario Nacional, Número de recibo 82071 por valor de Q4,739.40, como constancia de pago de deducible, y la Factura Cambiaria Electrónica FACE-66-FEV-002 180000005869, documentos que no han sido remitidos a donde corresponde. Además se estableció que al 31 de diciembre de 2021, no se había recibido la indemnización correspondiente por la pérdida del vehículo en mención, por no atender lo requerido por parte del Banco Crédito Hipotecario Nacional.	El Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, debe girar sus instrucciones al Jefe Administrativo Financiero, y éste a su vez al Encargado de Inventarios, a efecto de que cumplan con la entrega de la documentación solicitada por la Gerencia de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, para lograr la indemnización del vehículo siniestrado.	Con de OFICIO UDAI-R-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO DCR-No.6435-2022/EACM/ral de fecha 22/11/2022, adjunta oficio DCR-5607-2022/EAC/ral de fecha 27/09/2022, donde se evidencia las acciones realizadas, donde se envió la información a Administración General para que notifique que va cuenta con el certificado de propiedad y la tarjeta de circulación, para que la aseguradora pueda indemnizar el vehículo que fue declarado como perdida total. Por lo que la deficiencia continua en proceso.	Proceso

ANEXO No. 8

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 210 DICORER

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
7	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	20	Deficiencias en el control de vehículos	Proceso	En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, con base en los detalles del parque vehicular proporcionados por la unidad ejecutora, se realizó la verificación física de 126 vehículos que están a cargo de las Sedes Departamentales de Guatemala, Zacapa, Retalhuleu, Totonicapán, Quetzaltenango, Chiquimula y Baja Verapaz, estableciéndose deficiencias en el control de vehículos, ya que existen 63 vehículos que están en las siguientes condiciones: en mal estado, inservibles, incompletos por falta de piezas, no reparados por falta de presupuesto, estacionados en predios privados fuera de la Sede Departamental, pendientes de iniciar proceso de baja o falta de seguimiento los procesos de baja de inventario; además, se comprobó la contratación de seguros para vehículos en mal estado, lo cual evidencia falta de calidad de gasto y deficiente control de la propiedad planta y equipo. A continuación se presentan cuadros con resumen y detalle de los vehículos: VER ANEXO 15. En los cuadros subsecuentes se detalla la información identificada en el cuadro anterior, por Sede Departamental, describiendo el estatus de los vehículos con inconsistencias:	El Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, debe girar instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Baja Verapaz, al Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu, al Jefe de la Sede Departamental de Zacapa, al Jefe Sede Departamental de Quetzaltenango, al Jefe Sede Departamental de Guatemala, al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula, al Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán, a los Administrativos Financieros, al Profesional de Inventarios, a los Encargados de Inventario y a las Encargadas de Inventario, para que realicen los procesos de baja pendientes y que le den seguimiento a los procesos que se encuentran en trámite, a fin de contar con información real del parque vehicular.	Con de OFICIO UDAI-R-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO DCR-No.6435-2022/EACM/ral de fecha 22/11/2022, adjunta oficio DCR- No. 1883-2022/EACM/sr de fecha 06/07/2022, por lo que se pudo determinar que se ha realizado la solicitud de baja, sin embargo aun no se han dado de baja los vehículos por lo que la deficiencia continúa en proceso.	Proceso
8	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	22	Deficiente control en el registro y consumo de combustible	Proceso	En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al evaluar los registros de control y distribución de combustibles del periodo comprendido del 01 de enero al 03 de agosto de 2021, se verificó que existe incumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial Número 298-2018, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, debido a que en el Libro para Control de entrega de cupones de combustible, en la parte de los encabezados, no se coloca el nombre de la unidad, tipo de vehículo, número de placa o descripción del vehículo al que se le asignó combustible, conforme al formato establecido en Anexo 2, del referido Manual. A efecto de indagar sobre las personas responsables que fungieron como encargados del registro y control y distribución de cupones de combustible, en el periodo mencionado, se giró oficio OF-No.CGC-0034-AFYC MAGA-210-36-2021, de fecha 21 de febrero de 2022, dirigido al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, quien en OFICIO DCR-No. 0375-2022, de fecha 23 de febrero de 2022, proporcionó la siguiente documentación: 1. Oficio SG-JOND-004-2021 y Acta número 2-2021, ambos de fecha 08 de enero de 2021, por medio de los cuales el Jefe de Servicios Generales de la Administración General, entrega al Director de la Dirección de Coordinación	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, y éste a su vez al Jefe Financiero Administrativo, a efecto de que se cumpla con la normativa interna de administración y uso de cupones de combustible, y que se implementen controles auxiliares de consumos por vehículos y reportes mensuales de consumos y saldos, para evitar deficiencias en la gestión administrativa de los cupones de combustible.	Con de OFICIO UDAI-R-316-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO DCR-No.6435-2022/EACM/ral de fecha 22/11/2022, donde se indica en la literal b) "OFICIO DCR-No. 5619-2022/EACM/ral, de fecha 27 de septiembre de 2022, remitido por el Director de DICORER, dirigido a Auditoría Interna, con el objeto del cumplimiento de la recomendación, al momento de girar instrucciones para que se cumpla la normativa interna de administración y uso de cupones de combustible y que se implementen controles, por lo que la deficiencia continúa en proceso	Proceso
					Regional y Extensión Rural, ambos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, cupones de combustible en denominaciones de Q50.00 y Q100.00. 2. Acta Administrativa número 10-2021, de fecha 10 de agosto de 2021 por medio de la cual el Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, entrega al Director con funciones temporales, cupones de combustible en denominaciones de Q50.00 y Q100.00, quedando como responsable de la adecuada custodia, resguardo, administración y control de los cupones. Por lo antes expuesto, se evidencia que las personas que ejercieron las actividades como encargados de registro, control y distribución de cupones de combustible fueron el Director y el Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, ambos de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, determinándose así, falta de segregación de funciones e incumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible.			

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 9

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 212 FONADES

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores	Proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes:</p> <p>a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03- 02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones.</p> <p>b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance</p> <p>c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo.</p> <p>d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado).</p> <p>De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.</p>	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el periodo fiscal actual.</p>	<p>Por medio de OFICIO UDAI-R-318-2022 de fecha 24 de octubre de 2022, dirigido al Lic. William Alexander Gudiel Barahona, Coordinador de Fondo Nacional de Desarrollo - FONADES-, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO COMISION ESPECIAL-204-2022 de fecha 02 de noviembre de 2022, indica: "Derivado de lo anterior, me permito informarle nuevamente que con el OFICIO COMISION ESPECIAL-90-2022, de fecha 15 de junio de 2022, se dio respuesta a dicha deficiencia, indicando que esta comisión no figura dentro del listado de cuentas, por ser una Comisión Especial Temporal de Custodia y Resguardo de los Archivos y bienes del Fondo Nacional de Desarrollo -FONADES-."</p> <p>Derivado de lo anteriormente expuesto al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continua en PROCESO.</p>	Proces

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 10

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA UNIDAD EJECUTORA 213 -FONAGRO-

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de períodos anteriores	Proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes:</p> <p>a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones., 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones.</p> <p>b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance</p> <p>c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo.</p> <p>d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado).</p> <p>De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.</p>	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Con de OFICIO UDAI-R-319-2022 y OFICIO UDAI-R-320-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido a la Licda. Berta Beatriz Aldana Archila y Virginia Isabel Calán Velasco, Jefe Financiero Administrativo y Jefa de Contabilidad de la UDAFA de FONAGRO, respectivamente, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, con OFICIO UDDAF/FONAGRO-BA-51-2022 de fecha 08/11/2022, suscrito por Licda. Berta Beatriz Aldana Archila, Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de FONAGRO, en el cual indica: "Al respecto el encargado de inventarios de la UDDAF de FONAGRO, mediante oficio UDDAF/FONAGRO-RP-024-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, informa sobre las labores que se efectuaron a fin de atender la deficiencia contenida en el Informe de auditoría, realizada por la Contraloría General de Cuentas, por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2021." En la cual indica que a la presente fecha se encuentra en el proceso final, para hacer efectivo el traslado de los activos a FONAGRO, para su efecto presentaron el borradores de la Actas Administrativa donde se consignan los bienes asignados a las Unidades Ejecutoras 000 y 201 pertenecientes a la Unidad Ejecutora 213. Derivado del Oficio anteriormente mencionado más la documentación, se determinó que se ha dado cumplimiento al seguimiento de la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, hasta culminar el traslado de los bienes anteriormente indicados, la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 11

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
CEDULA ANALITICA ICTA

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	1	Ingresos no programados en el ejercicio fiscal correspondiente	Proceso	En los rubros de Ingresos 13110 Bienes y 13240 Servicios agropecuarios, se determinó que se realiza venta de bienes y servicios agropecuarios que no fueron programados de los productos que fueron incluidos en la Planificación Estratégica Institucional, por consiguiente, éstos están desvinculados presupuestariamente en la Planificación Operativa Anual, respecto a la ejecución presupuestaria proyectada y real en el registro de Ingresos y también de egresos. Los casos identificados son los siguientes: Rubro 13110 Bienes (VER ANEXO I)	El Gerente General debe girar instrucciones a la Dirección Administrativa y Financiera y a la Dirección de Planificación para coordinar la actualización y aprobación de la Planificación Estratégica Institucional y la Planificación Operativa Anual y Multianual, para que esta tenga una vinculación adecuada con la ejecución presupuestaria y se cumpla el contenido de la Ley Orgánica del Presupuesto.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Ingresos no programados en el ejercicio fiscal correspondiente. A través del oficio No. GG-261-2022, en seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, el Gerente General giro instrucciones al Licenciado Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero y a la Licenciada Lucy Juárez de Ramos, Directora de la Unidad de Planificación Seguimiento y Evaluación, para evaluar la Planificación Estratégica Institucional y establecer procedimientos de conformidad con la legislación aplicable. A través del oficio No. OFICIO-UPSE-111-2022, la Licenciada Lucy Yaneth Juárez de Ramos, Directora de la Unidad de Planificación Seguimiento y Evaluación y el Licenciado Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero, comunican al Gerente General, cronograma de actividades con fechas de compromisos, las cuales definen el procedimiento a seguir para determinar la incorporación de rubros detallados de los ingresos propios a percibir dentro del presupuesto general de ingresos del ICTA. A través del oficio No. OFICIO-UPSE-118-2022, la Licenciada Lucy Yaneth Juárez de Ramos, Directora de la Unidad de Planificación Seguimiento y Evaluación y el Licenciado Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero, comunican un nuevo cronograma derivado a nuevo análisis, contemplando consultas ante la DTP y SEGEPLAN." Derivado del Oficio anteriormente mencionado más la documentación, se determinó que se ha dado cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, el presente hallazgo se traslada de proceso a realizada.	Realizada
2	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	2	Deficiente gestión financiera y presupuestaria en la adquisición de seguros	Proceso	En el programa 01 Administración Institucional, del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas, en el renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, presentaba un presupuesto vigente de Q150,000.00, ese techo presupuestario fue modificado mediante Comprobante Único de Registro de modificaciones presupuestarias número 13 registrado el 19 de noviembre de 2021 por un valor de Q80,513.00, para finalizar el período con un presupuesto vigente de Q230,513.00 en el renglón 191, sin embargo, con fecha 18 de junio de 2021 se suscribió el Contrato Administrativo No. 016-2021, para adquirir Póliza de Seguro de 64 vehículos, por un plazo de 12 meses comprendidos del 09 de junio de 2021 al 09 de junio de 2022, según Póliza Número 02-02-01-181603-4 de fecha 20 de julio de 2021, por el valor de la prima de Q256,174.00 (incluye IVA), dicho valor fue devengado según consta en Comprobante Único de Registro 889 elaborado el 29 de julio de 2021, para la solicitud de pago se presentó la factura Serie FADBCCB No. 1403277037 de fecha 13 de julio de 2021. Desde la fecha de registro de la etapa de devengado hasta la fecha de modificación presupuestaria, el renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas estuvo sobregirado por un valor Q80,512.50.	El Director Administrativo y Financiero debe girar instrucciones a la Jefe de la Sección de Presupuesto, al Jefe Sección de Contabilidad y al Coordinador del Departamento Financiero, para que realicen una gestión financiera y presupuestaria apegada a leyes y regulaciones aplicables al presupuesto y la contabilidad y eviten solicitar pagos y aprobar registros y pagos que no tengan créditos presupuestarios.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Deficiente gestión financiera y presupuestaria en la adquisición de seguros: Con relación a esta deficiencia y como medida de control interno y evitar futuros hallazgos por parte de los entes fiscalizadores, a través del oficio No. USAF-2022-363, se le solicitó en cumplimiento a la recomendación emitida por la Contraloría General de Cuentas a los profesionales Marlon Antonio Leiva Tzian, Yesica Mayvell Rodríguez Menéndez y William Juvinny García González, realizar una gestión financiera y presupuestaria apegada a leyes y regulaciones aplicables al presupuesto y eviten solicitar pagos y aprobar registros que no tengan crédito presupuestario." Derivado del Oficio anteriormente mencionado más la documentación, se determinó que se ha dado cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, el presente hallazgo se traslada de proceso a realizada.	Realizada
3	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	3	Deficiencia en presentación de contratos a la Contraloría General de Cuentas	Proceso	En el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, al evaluar los programas: 01 Administración institucional, renglón presupuestario 031 Jornales y Programa 11 Generación, validación y promoción de tecnología agrícola, renglón presupuestario 035 Retribuciones a destajo, se determinaron las siguientes deficiencias en el proceso de envío electrónico de contratos a la Unidad de Digitalización y Resguardo de la Contraloría General de Cuentas: Renglón 035 Retribuciones a destajo Acuerdos de Aprobación que no coinciden con los datos exactos Indicados en los Contratos por errores mecanográficos: (VER ANEXO II)	Los Jefes de Centro de Operaciones Regionales, deben girar instrucciones a la Delegada Administrativa, al Delegado Administrativo, al Oficinista II, a la Auxiliar Administrativa, y al Técnico III, de los Centros de Producción, asimismo, la Coordinadora de Recursos Humanos, debe instruir a la Auxiliar de Recursos Humanos, de Oficinas Centrales para que realicen sus actividades con apego al Acuerdo Número A-038-2016, adicionalmente deben coordinar un mecanismo de seguimiento y supervisión para que no se repitan los casos indicados en la condición del hallazgo.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Deficiencia en presentación de contratos a la Contraloría General de Cuentas: Con relación a esta deficiencia y como medida de control interno y evitar futuros hallazgos por parte de los entes fiscalizadores, se envió a los Jefes de Centro de Producción, Delegados Administrativos y Auxiliares Administrativos, Circular No. RH-023-2021, relacionada al Control de Contratos bajo los renglones 031 y 035, listando los pasos a seguir, así como solicitar su cumplimiento. La Dirección Administrativa y Financiera giro instrucciones a la Coordinadora del Departamento de Recursos Humanos, a través del oficio No. USAF-2021-261, de fecha 03 de agosto de 2021, con el objetivo de promover la mejora continua y el cumplimiento a recomendaciones planteadas por la Contraloría General de Cuentas, solicitando el seguimiento e implementación de acciones administrativas correctivas que sean aplicables y objetivas, que promuevan el fortalecimiento del control interno institucional. Como medida de control y seguimiento, se envió a los Jefes de Centro de Producción, Delegados Administrativos y Auxiliares Administrativos, Circular No. RH-0008-2022, referente al Control de Contratos bajo los renglones 031 y 035, listando los pasos a seguir, así como solicitar su cumplimiento.	Realizada
							A través de correo electrónico mes a mes se ha enviado un breve recordatorio sobre subir los contratos en tiempo al portal de la CGC, con base al Acuerdo No. A-038-2016 a todos los Delegados y Auxiliares Administrativos de los Centros de Producción que conforman la institución. A través del oficio No. USAF-2022-370, se le solicitó a la Coordinadora del Departamento de Recursos, instruir al personal responsable de enviar los contratos de manera electrónica a la Contraloría General de Cuentas, para que atiendan sus actividades con apego al Acuerdo número A-038-2016, proporcionando el seguimiento correspondiente." Derivado del Oficio anteriormente mencionado más la documentación, se determinó que se ha dado cumplimiento a la recomendación vertida por la Contraloría General de Cuentas, el presente hallazgo se traslada de proceso a realizada.	

ANEXO No. 11

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
CEDULA ANALITICA ICTA

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
4	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	4	Incumplimiento al Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos	Proceso	En el Programa 11 Generación, Validación y Promoción de Tecnología Agrícola, del Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, en el renglón presupuestario 133 Viáticos en el Interior, se estableció que existe incumplimiento al Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos, por parte de los comisionados, quienes se hospedaron en lugares diferentes a los indicados en su nombramiento de Comisión Oficial, por lo consiguiente, no agregan constancia en el Formulario V-C "Viáticos Constancia", con firma y sello que indique el lugar de permanencia, fecha y hora de llegada y salida dentro del perímetro donde pernoctaron, siendo aprobada la liquidación de viáticos por los Jefes Inmediatos Superiores, como se detalla a continuación: (VER ANEXO III)	El Gerente General del ICTA, debe girar instrucciones al Profesional II, al Profesional Jefe I, al Técnico Profesional III y al Auxiliar Técnico, para que, al momento de efectuar gastos de hospedaje y alimentación, se observe que sean dentro del perímetro que indique su nombramiento, para el desarrollo de su Comisión Oficial. El Gerente General del ICTA, debe girar instrucciones al Profesional II y al Profesional III, para que se aprueben únicamente las liquidaciones de viáticos que cumplan con todos los requerimientos establecidos en el Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y sus Reformas, específicamente en relación a que el hospedaje y alimentación, debe ser dentro del perímetro de las comisiones oficiales para su aprobación y liquidación.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Incumplimiento al Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos. Con relación a esta deficiencia se hace constar que la Dirección Administrativa y Financiera sostuvo reunión de trabajo con las unidades administrativas con relación al proceso de viáticos y gastos conexos, consolidando un procedimiento para el efecto. Con el apoyo de la Subgerencia Técnico se convocó a reunión de trabajo con el objetivo de dar a conocer el nuevo procedimiento y regular los procedimientos de uso de viáticos, proporcionando para el efecto nuevas indicaciones para su uso correcto. Actualmente se está actualizando la normativa para su mejor comprensión y uso." Derivado de lo anteriormente expuesto al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continúa en PROCESO, debido que no se evidenció participación o comunicado donde se informe al personal los procedimientos de uso de viáticos.	Proceso
5	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	5	Incumplimiento de Recomendaciones realizadas en Auditoría Anterior	Proceso	En el Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas -ICTA-, al verificar el seguimiento a las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente al ejercicio fiscal 2020, se determinó que las autoridades no han cumplido en implementar las medidas correctivas respecto a las recomendaciones de los hallazgos relacionados al Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables, números 2, 4, 5 y 6, lo cual se detalla en el siguiente cuadro. (VER ANEXO IV)	El Gerente General instruirá al Director Administrativo y Financiero para que implemente procedimientos operativos y el control interno, que permitan a los responsables directos cumplir con las recomendaciones giradas por el ente fiscalizador. Así también, el Gerente General, solicitará informes a la Dirección Administrativa y Financiera para conocer el avance en la implementación de los procedimientos de control interno en cumplimiento de los plazos establecidos en el envío de contratos a la Contraloría General de Cuentas, baja de bienes en mal estado, traspaso de vehículos donados a nombre del ICTA; así como, la implementación del requerimiento de la Constancia Transitoria de Inexistencia de Reclamaciones de Cargos cuando proceda.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Incumplimiento de Recomendaciones realizadas en Auditoría Anterior. Con relación a esta deficiencia se hace constar que a través del oficio No. USAF-2021-359, en seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, se le solicitó al Coordinador Financiero, Coordinador Administrativo y Coordinadora de Recursos Humanos, características de cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo, así como el responsable de su cumplimiento con el objetivo de implementar procesos, buscando la eficiencia y eficacia en cada unidad administrativa. A través del oficio identificado con el número USAF-2021-473, de fecha 22 de noviembre de 2021, se remitió propuesta de manual para la Sección de Inventarios, con el objetivo de definir procedimientos, solventar hallazgos y atender recomendaciones por parte de Auditoría Interna y Contraloría Generales de Cuentas." Con oficio No. USAF-2022-417 de fecha 10/08/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, donde indica: "En seguimiento al oficio identificado con el número UDAI-2022-062, de fecha 09 de agosto de 2022, suscrito por el Licenciado Víctor Manuel Morales Higueros, Auditor Interno de la Institución y en seguimiento al oficio identificado con el número USAF-2022-359, de fecha 27 de julio de 2022, le solicito pueda informar a esta Dirección Administrativa y Financiera, a más tardar el día de mañana 11 de agosto de 2022, los avances sobre la implementación a las recomendaciones indicadas en el Informe de Auditoría, en la Sección de Contabilidad. Asimismo se le recuerda que la fecha límite para implementar las recomendaciones es hasta el 22 de agosto de 2022."	Proceso
							Y mediante oficio No. USAF-2022-452 de fecha 28/08/2022, suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, donde indica: "En seguimiento al oficio número USAF-417 y a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, le solicito pueda informar el estado de la implementación recomendada en la Sección de Contabilidad. Lo anterior obedece a que las mismas debieron ser finalizadas el 22 de agosto de 2022." Derivado de lo anteriormente expuesto y los documentos adjuntos al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continúa en PROCESO, debido que las pruebas presentadas no son suficientes para desvanecerlo y no cumple con las recomendaciones establecidas por la Contraloría General de Cuentas.	
6	Carta a la Gerencia Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	1	DEFICIENCIA 1	Proceso	Centro de producción ubicado en Cuyuta, Masagüa Escuintla: Las oficinas administrativas están en un inmueble de madera deteriorada, se encuentra en alto y tiene flojo el piso en algunas áreas, en dicho inmueble se almacena: formas 1-H, Libros de bienes inventariados, Libro de Conciliaciones cuenta 3033498989, Libro de Actas, Libro de control de tarjetas kardex, Solicitud de insumos bienes y/o equipo, chequeros de la cuenta 3033498989 del fondo rotativo, efectivo de caja chica, cupones de combustible, equipo de cómputo y mobiliario de oficina; en la revisión de la bodega de almacenamiento se observó que dentro de la misma había murciélagos y una alta temperatura, puesto que el lugar es poco ventilado, existe diferentes criterios de registro, derivado que los suministros de producción están categorizados por proyecto y las tarjetas de kardex por producto sin identificar el proyecto y en los espacios físicos en donde están ubicados los productos, no se encuentran identificados por proyecto. El Centro de Producción, ubicado en departamento de Chimaltenango: La bodega de almacenamiento se encuentra desordenada, existe diferentes criterios de registro, derivado que los suministros de producción están categorizados por proyecto y las tarjetas de Kardex por producto sin identificar el proyecto, y en los espacios físicos en donde están ubicados los productos, no se encuentran identificados por proyecto, adicionalmente el inmueble tiene espacios abiertos y los productos están llenos de polvo. En las Oficinas Centrales del ICTA: Los bienes que se encuentran almacenados en la bodega, existe diferentes criterios de registro, derivado que son suministros de producción que se encuentran categorizados por proyecto y las tarjetas de kardex por producto, los cuales están sin identificar el proyecto; asimismo en los espacios físicos en donde están ubicados los productos, no se están identificados por proyecto.	El Presidente de la Junta Directiva del ICTA, debe girar instrucciones al Gerente General para que se establezca un plan de acción para verificar y mejorar las condiciones de los inmuebles donde se ejecutan actividades administrativas, operativas y financieras, adicionalmente, establecer mecanismos de control efectivos respecto al manejo de bodegas de almacén. Asimismo, se deben implementar tarjetas kardex que registren materiales y suministros por proyecto y producto, y en los espacios donde se encuentran ubicados los productos, se identifiquen el proyecto que le corresponden. Posteriormente el Gerente General, debe comunicar a todos sus subalternos acerca de las nuevas políticas de Control Interno e instruir al Auditor Interno para que se verifique el cumplimiento de las mismas.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Deficiencia 1. Con relación a esta deficiencia se hace constar que el Gerente General y Director Administrativo y Financiero, realizaron visita al Centro de Producción del Sur, Cuyuta, con el objetivo de verificar instalaciones y procedimientos; en dicha visita se acuerda apoyar con la renovación de Infraestructuras, proponiendo trasladar las oficinas administrativas a un nuevo edificio con mejores condiciones, para el efecto el mismo debía recibir mantenimiento (pintura, limpieza, otros), tales acciones serían gestionadas y supervisadas por el Jefe del Centro de Producción en referencia." Derivado de los argumentos anteriormente mencionados, se determinó que se inició con el proceso de verificación de las instalaciones Centro de Producción del Sur, Cuyuta, sin embargo, no se presenta a esta Unidad de Auditoría interna un plan o informe que conste la renovación de la Infraestructura y la implementación respecto al control del manejo de las bodegas de almacén de este centro de producción, por lo tanto, la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso

ANEXO No. 11

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA ICTA

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
7	Carta a la Gerencia Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	2	DEFICIENCIA 2	Proceso	En la cuenta 1112 Bancos, se determinó que en la cuenta bancaria número 3099036480, de nombre ICTA Proyectos Comerciales, de 8ANRURAL, se realizaron depósitos de conformidad con boleta número 59732816 de fecha 03 de marzo de 2020 por valor de Q2,165.37, y el depósito en boleta número 172258655 de fecha 22 de octubre de 2020 por valor de Q210.00, dichos depósitos estaban registrados en la Conciliación como depósitos en tránsito durante los meses de enero y febrero de 2021, los mismos fueron regularizados contablemente en el libro de bancos con la emisión de los recibos Serie AE-FORMA 63-A2 números 08684553 y 0868454 por valores de Q2,165.37 y Q210.00, ambos de fecha 03 de marzo de 2021 a nombre de "A favor de terceros" sin firma de enterante, los recibos originales están en custodia del Tesorero del ICTA.	El Presidente, de la Junta Directiva del ICTA, debe girar instrucciones al Gerente General para fortalecer la estructura se fortalezca la estructura de Control Interno, y tener un fuente de información efectiva que permita establecer el origen de los depósitos realizados en las cuentas bancarias del Instituto y se evite la generación de recibos sin nombre, Posteriormente el Gerente General debe comunicar a todos sus subalternos acerca de las nuevas políticas de Control Interno e Instruir al Auditor Interno para que se verifique el cumplimiento de dichas políticas.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Deficiencia 2. Con relación a esta deficiencia se hace constar que la Dirección Administrativa y Financiera dio el seguimiento correspondiente a través de los oficios identificados con los números USAF-2022-559, USAF-2022-417 y USAF-2022-452, solicitando procedimiento. avances sobre implementación de nuevo procedimiento. A través del oficio identificado con el número DF-2022-236 el Coordinador Financiero remite propuesta de procedimiento, por lo que la Dirección Administrativa y Financiera convoca a reunión de trabajo con el personal involucrado a través del oficio identificado con el número USAF-2022-539, alcanzando acuerdos ante el procedimiento propuesto. A través del oficio identificado con el número USAF-2022-572, se eleva propuesta de procedimiento ante la Gerencia General para su pronta aprobación, atendiendo así las recomendaciones de Contraloría General de Cuentas." Derivado de los argumentos anteriormente mencionados y la documentación, se determinó que se inició con el fortalecimiento de la estructura de control interno relacionados a los depósitos realizados a las cuentas bancarias de la institución, mediante la propuesta de un sistema de requerimiento de facturación el cual incluye un instructivo de llenado y el flujoograma del proceso que denominaron USAF, proceso que están en revisión por parte del Ing. Julio César Villatoro Mérida, Gerente General de la institución, en vista que aun no se ha implementado y comunicado al personal involucrado el presente hallazgo continúa en proceso.	Proceso
8	Carta a la Gerencia Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	3	DEFICIENCIA 3	Proceso	En el Programa 01 Actividades Institucionales región presupuestario 413 indemnizaciones al personal, se determinó que los expedientes carecen de la documentación de respaldo que compruebe la base sobre la cual se calculó el bono 14 y agualdo, la certificación del expediente y tarjeta de récord del personal es fotocopia, y en los expedientes del renglón 031, carecen de base de cálculo para sueldo promedio devengado, dichas deficiencias se detectaron en los siguientes expedientes: (Ver Anexo 1)	El Presidente de la Junta Directiva del ICTA, debe girar instrucciones al Gerente General fortalezca la estructura de Control Interno y se establezcan procedimientos de supervisión en los pagos de indemnizaciones, indemnizaciones y se agréguelas certificaciones solicitadas por el Manual de Organización, Funciones y Procedimientos con firmas y sellos originales y no fotocopias; adicionalmente que se establezca un formato explícito y documentado del cálculo de las prestaciones. Posteriormente el Gerente General debe comunicar a todos sus subalternos acerca de las nuevas políticas de Control Interno e Instruir al Auditor Interno para que se verifique el cumplimiento de dichas políticas.	Con de OFICIO UDAI-R-321-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Julio Cesar Villatoro Mérida, Gerente General del ICTA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante OFICIO GG-412-2022 de fecha 09/11/2022, adjunta oficio No. USAF-2022-577 de fecha 03/11/2022 suscrito por el Lic. Abelardo René Viana Ramos, Director Administrativo y Financiero del ICTA, quien indica: "Deficiencia 3. Con relación a esta deficiencia se hace constar que la Dirección Administrativa y Financiera giro instrucciones a la encargada de elaborar nóminas y cálculos de prestaciones e indemnización a través del oficio identificado con el número USAF-2022-418, con el objetivo de atender las recomendaciones emanadas de la Contraloría General de Cuentas y regular los procedimientos establecidos, solicitando para el efecto la conformación de expedientes con documentación original." Derivado de lo anteriormente expuesto y los documentos adjuntos al oficio mencionado, se determinó que el presente hallazgo continúa en PROCESO, debido que las pruebas presentadas no son suficientes para desvanecerlo y no cumple con las recomendaciones establecidas por la Contraloría General de Cuentas, al no evidenciar los procedimientos de supervisión en los pagos de indemnizaciones, bono 14 y agualdo y un formato explícito y documentado del cálculo de las prestaciones.	Proceso
9	Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Instituto de Ciencia y Tecnología Agrícolas DAS-05-025-2021 y DAS-05-001-2022	2	Falta de conciliación de saldos en registro de fondos rotativos	Proceso	Los saldos de los fondos rotativos de los centros de producción CEPOR-Zacapa y CEPUR-Cuyuta fueron liquidados al 31 de diciembre de 2021, sin embargo, en las visitas realizadas a los centros mencionados anteriormente, se determinó que en el momento del arqueo los saldos no estaban conciliados, ya que, disponían de documentos pendientes de registrar y solicitar reintegro, que no habían sido pagados por valores sobrantes de Q1,781.06 para CEPOR-Zacapa y Q3,203.90 para CEPUR-Cuyuta.	El Jefe del centro de producción CEPOR-Zacapa y el Jefe del centro de producción CEPUR-Cuyuta deben girar instrucciones a los Delegados Administrativos de cada uno de los centros mencionados, para que mantengan saldos conciliados en la administración de los fondos rotativos, a través de un registro de operaciones oportuno y adecuado.	Con de OFICIO UDAI-R-322-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Ezequiel Rodríguez Ramírez, Delegado Administrativo CEPUR- Cuyuta, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte del Lic. Ezequiel Rodríguez Ramírez, por lo tanto la presente deficiencia continúa en proceso.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 12

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA ASESORIA JURIDICA

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoria Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	27	Falta de solicitud de autorización de Juez para rescindir contratos deservicios técnicos y/o profesionales	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se rescindieron contratos por servicios técnicos y profesionales, registrados bajo el renglón 029, Otras remuneraciones de personal temporal, sin la autorización previa del Juzgado a cargo del conflicto laboral, en virtud que, el Ministerio se encuentra emplazado desde el 17 de enero de 2019 al 18 de octubre de 2021; Conflicto Colectivo No.01173-2019-00419, Juzgado Primero de Trabajo y Previsión Social para la admisión de demandas, promovido por la Coalición de trabajadores del Ministerio. La cual previene a la Entidad respecto, a que toda terminación de contratos de trabajo debe ser autorizada por el juez a cargo.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, previo a dar por terminado los contratos administrativos deberá constatar que la entidad no se encuentre emplazada y de ser así, solicitar autorización a la instancia correspondiente en atención al Conflicto Colectivo de Carácter Económico Social, promovido por el Sindicato o Coalición de Trabajadores del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto de cumplir con las órdenes emitidas por el Juez ocho de junio de dos mil veintidós (08/06/2022) y recibido por la Unidad de competente, y evitar incurrir en pagos innecesarios. Además debe instruir a la Encargada de Asesoría así como mediante el oficio número AJ gulon dos mil cuarenta y dos gulon dos mil veintidós (AJ-2042-2022), de fecha trece de septiembre de dos mil veintidós (13/09/2022), de los cuales se acompaña copia al presente."	Con OFICIO UDAI-R-327-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido a la Asesoría Jurídica del MAGA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada. Se recibió el OFICIO No. AJ-2416-2022 de fecha 27/10/2022, suscrito por el MSc. Lida. Ingrid Dinora Corado Chinchilla, Encargada de Asesoría Jurídica con Funciones Temporales, por medio del cual indica: "De lo anterior, se indica que esta Asesoría Jurídica se ha pronunciado al respecto mediante el oficio número AJ gulon mil ciento sesenta gulon dos mil veintidós (AJ-1160-2022), de fecha ocho de junio de dos mil veintidós (08/06/2022) y recibido por la Unidad de Auditoría Interna con fecha nueve de junio de dos mil veintidós (09/06/2022), así como mediante el oficio número AJ gulon dos mil cuarenta y dos gulon dos mil veintidós (AJ-2042-2022), de fecha trece de septiembre de dos mil veintidós (13/09/2022), de los cuales se acompaña copia al presente."	Proceso
					Se solicitó a través del oficio No. CGC 0034-AFYC-MAGA-14-22 de fecha 4 de febrero de 2022, el listado de los contratos rescindidos y no renovados en el año 2021 y la autorización emitida por el Juez competente para la terminación de los mismos, toda vez que exista emplazamiento, al respecto se informó mediante el oficio sin número de Recursos Humanos, Gestión de personal, Sección de Monitoreo, de fecha 15 de febrero de 2022, "...que para el personal 029 Otras Remuneraciones al personal temporal no se pide autorización judicial, esto debido a que no son trabajadores del Estado, únicamente prestan servicios al Ministerio." Asimismo, para el periodo 2021 se erogó 035,826,808.57, valor registrado en el renglón 913 Sentencias Judiciales, derivado de las demandas de tipo laboral impuestas por los contratistas que en su mayoría fueron contratados bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones a personal temporal, en contra del Ministerio por concepto de prestaciones laborales, salarios dejados de percibir, multas, daños y perjuicios, correspondiente a años anteriores, derivados de la falta de solicitud de autorización del juez para rescindir los contratos.El total de contratos rescindidos en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, asciende a 41 contratos. En el siguiente cuadro se detalla una muestra de tales lo indicado: VER ANEXO 19. Además, con respecto al proceso de solicitud de confirmación "Carta de abogados", requerida por medio del Oficio OF-No.CGC-0034-AFYC -MAGA-18-2022 de fecha 11 de febrero de 2022, se pudo comprobar que la Dirección de Asuntos Jurídicos del Ministerio en atención al oficio de respuesta Oficio AJ-251-2022 de fecha 15 de febrero de 2022, en el numeral "1 Litigios pendientes o amenazas de litigio, de los cuales una posible acción legal pudiera surgir", indican la existencia de una cantidad aproximada de 360 expedientes de litigios de carácter laboral, interpuesto en diferentes años, mismos que están siendo asesorados y procurados por la Dirección de Asuntos Jurídicos, lo cual puede generar contingencias, que posteriormente deriven en pago de sentencias judiciales.			

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 13

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA COMISION DE SANEAMIENTO CONTABLE

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	3	Deficiente seguimiento a saldos de cuentas contables de periodos anteriores	Proceso	<p>En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a través de la Comisión de Auditoría Financiera y de Cumplimiento asignada en la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, y derivado de los procedimientos de auditoría efectuados, se determinó que en los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, se encuentran registrados saldos de ejercicios fiscales anteriores a nombre de la entidad, que no han sido regularizados en su totalidad al 31 de diciembre de 2021, en las Cuentas Contables siguientes:</p> <p>a) Cuenta Contable 1112 Bancos: Sub Cuentas: 1112-03-01 Préstamos, 1112-03-02 Donaciones, 1112-03-04 Bancos Cuentas Específicas, Cuentas Únicas de Donaciones.</p> <p>b) Cuenta Contable 1134 Fondos en Avance</p> <p>c) Cuenta Contable 1232 Maquinaria y Equipo: Se identificaron procedimientos de baja en proceso, los cuales requieren de seguimiento, asimismo, se determinó que existen bienes muebles en mal estado sin proceso de bajo.</p> <p>d) Cuenta Contable 1234 Construcciones en Proceso: Sub Cuentas: 1234-2-0 Construcciones en Proceso de Bienes de Uso No Común H/2002, 1234-6-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso Común (Desagregado), 1234-7-0 Construcción en Proceso de Bienes de Uso No Común (Desagregado).</p> <p>De las cuentas contables y subcuentas mencionadas con anterioridad, se observaron gestiones iniciadas por las diferentes unidades ejecutoras y comunicaciones escritas solicitando información a la Dirección de Contabilidad del Estado, mismas que no han sido suficientes y competentes para efectuar la regularización de saldos. Además se evidenció que las reuniones de las comisiones de saneamiento contable establecidas por el Ministerio, son esporádicas impidiendo así darle trámite oportuno a las regularizaciones.</p>	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones a los Jefes Financieros Administrativos, Jefes de Contabilidad y a quienes corresponda, con el fin de efectuar el debido seguimiento a las regularizaciones de los saldos contables pendientes del implementar oportunamente las acciones que coadyuven a agilizar los procesos. Asimismo, instruir a las comisiones de saneamiento contable para efectuar reuniones periódicas con el fin de darle oportuno seguimiento a la depuración de saldos de cuentas contables, y establecer procesos de regularización para saldos generados en el período fiscal actual.	Con de OFICIO UDAI-R-328-2022 de fecha 24/10/2022, dirigido al Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, Coordinador de la Comisión de Saneamiento Contable del MAGA, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, a más tardar el día viernes 28 de octubre de 2022 a la Unidad de Auditoría Interna oficina 408, Edificio Monja Blanca en la 7ª. Avenida 12-90, Zona 13, Ciudad de Guatemala, al 15/11/2022, sin embargo, no se tuvo respuesta por parte Lic. Erick Mauricio Saravia Ruiz, por lo tanto la presente deficiencia continua en proceso.	Proceso

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO No. 14

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA RECURSOS HUMANOS MAGA CENTRAL

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
1	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	3	Pago a personal asignado a otras unidades ejecutoras	Proceso	En la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente, al evaluar una muestra de las nóminas de personal permanente del Ministerio, se comprobó que fueron contratados para prestar sus servicios en determinada unidad ejecutora y físicamente se encuentran en otra, motivo por el cual se consultó a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio las acciones que ha realizado para trasladar al personal a la Unidad Ejecutora que corresponde, determinándose que no se solicitó el traslado con la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil, asimismo se verificó que el Viceministro de la Unidad Ejecutora no solicitó el traslado del personal mencionado a la Dirección de Recursos Humanos, además se identificó que esta deficiencia ha persistido en años anteriores evidenciando la falta de gestión para adecuar el presupuesto de acuerdo a las necesidades inherentes de personal permanente de cada unidad ejecutora, para hacer efectivo el traslado respectivo, a continuación se detalla el listado del personal identificado: VER (ANEXO 1)	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y a la Directora de Recursos Humanos, para que el personal permanente sea ubicado en la partida presupuestaria que realmente le corresponde, y que los traslados se realicen con la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil.	Por medio de OFICIO UDAI-R-399-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vázquez, Directora de Recursos Humanos de Maga Central, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante oficio DRH-774-2022/MO de fecha 21/11/2022, adjunta oficio DRH-769-2022/MO de fecha 18/11/2022 donde indica, "Así mismo me permito hacer de su conocimiento que la Dirección de Recursos Humanos, a través de la Sección de Acciones de Personal, Departamento de Gestión de Personal, mediante Oficio DRH-GEST-SACC-1515- 2022/RG de fecha 10 de noviembre de 2022, fotocopia adjunta, informo: "Que se han realizado los cambios de manera progresiva; ya que es importante que las unidades ejecutoras, continúen con el funcionamiento de sus actividades de forma eficiente, en tal virtud se detalla el avance que se ha tenido a la presente fecha, de la recomendación realizada por la Auditoría Interna, tal y como se indica en dicho Oficio. Finalmente se informó en el Oficio indicado anteriormente, que en los casos de los servidores públicos Omar Renato Otorio Jarquín se nombró como Auxiliar de Contrataciones de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, mediante Acuerdo Ministerial No. RH-011-273-2022, notificado según cédula de notificación No. 265-2022 de fecha 28 de octubre de 2022. Se adjunta copia simple de los documentos en mención. Así mismo se informó que en el caso del servidor público Wander José Cifuentes Cotzajay, se encuentra pendiente de autorización para la elaboración del nombramiento donde pertenece presupuestariamente." Derivado del Oficio anteriormente mencionado, más la documentación adjunta se solicita que se continúe con las gestiones correspondientes hasta la finalización de la recomendación suscrita por la Contraloría General de Cuentas, y asimismo, informa sobre el avance a esta Unidad de Auditoría Interna, por lo tanto la recomendación continúa en proceso.	Proceso
2	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	4	Duplicidad de funciones desempeñadas por personal permanente y personal por contrato	Proceso	En la Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Programa 13 Apoyo a la Productividad y Competitividad Agropecuaria e Hidrobiológica, se comprobó la existencia de personal contratado bajo el Renglón Presupuestario 011 Personal Permanente y Renglón Presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, que desempeñan las mismas actividades, creando así duplicidad de actividades y funciones lo que comprueba la duplicidad de actividades y funciones. Asimismo, estas actividades son realizadas por las personas contratadas bajo los renglones antes mencionados, mismas que son exclusivas del Recurso Humano asignado en el Viceministerio, las cuales no son reportadas a la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio. Con base a lo anterior, en lo relacionado al puesto identificado bajo el renglón presupuestario 011 de la muestra, se obtuvo respuesta por medio del Oficio DRH-GEST-SMON-130-2022/JAP de fecha 03 de febrero de 2022 donde manifiestan lo siguiente: "...se hace del conocimiento que no se incluye el puesto Nominal/Funcional de la plaza de Gestor de Recurso Humanos debido a que no existe, por tal motivo no figura en el Acuerdo Ministerial RH-011-269-2018 de fecha 20 de julio de 2018..., así como dentro del organigrama de la Dirección de Recursos Humanos..." Derivado de lo anterior, se desarrolló el procedimiento de obtención de información por medio del Instrumento documental preparado por la Comisión de Auditoría denominada "Ficha Técnica y Verificación de personal", donde se ratifica la duplicidad de funciones entre la persona contratada bajo el renglón presupuestario 011, derivado que de manera segregada e individualizada se buscó la figura para llevar a cabo estas actividades con la contratación del personal bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, según lo evidenciado en los siguientes cuadros: VER (ANEXO 2) Por lo expuesto con anterioridad, se ratifica que las actividades desarrolladas son funciones propias del Departamento de Gestión de Personal en sus áreas, el Departamento de Admisión de Personal y los demás departamentos que integran la Dirección de Recursos Humanos, las cuales no son administradas y de entero conocimiento de la Dirección de Recursos Humanos, comprobando así la figura segregada de actividades que dan origen a la duplicidad de estas actividades.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones y a la Directora de Recursos Humanos para revisar y analizar las funciones delegadas en todas las unidades ejecutoras relacionadas a gestiones de recurso humano, para que se cumpla con lo establecido en el Reglamento Orgánico Interno, a fin de evitar la duplicidad de funciones y actividades.	Por medio de OFICIO UDAI-R-399-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vázquez, Directora de Recursos Humanos de Maga Central, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante oficio DRH-774-2022/MO de fecha 21/11/2022, adjunta oficio DRH-772-2022/MO de fecha 21/11/2022 donde indica, "Sobre el hallazgo y se ha informado a la Unidad de Auditoría Interna mediante Oficio DRH-634-2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, fotocopia adjunta. Por lo que se reitera el mismo. Así mismo me permito hacer de su conocimiento que la Dirección de Recursos Humanos, mediante Oficio DRH-592-2022/MO de fecha 06 de Septiembre de 2022, fotocopia adjunta, al Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones, se le solicitó lo siguiente: "De su valioso apoyo, de velar, porque el personal a contratar en ese Viceministerio en el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", no desempeñen las mismas actividades que ejerce el personal permanente, funciones que son propias del Departamento de Gestión de Personal en sus áreas, como el Departamento de Admisión de Personal y los demás Departamentos que integran la Dirección de Recursos Humanos. Lo anterior obedece a que un total de 4 personas fueron contratadas en el renglón presupuestario 029 "Otras remuneraciones de personal temporal", en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021; tal y como se demuestra en el OFICIO UDAI-S-426-2022 de fecha 23 de agosto de 2022 ya indicado, donde se ratifica la duplicidad de funciones entre la persona nombrada bajo el renglón presupuestario 011 y el personal contratado en el renglón 029. En ese contexto, se le solicita informar a esta Dirección qué medidas tomará al respecto, el Viceministerio a su cargo; a efecto que las nuevas contrataciones del período de Octubre a Diciembre de 2022, no sean motivo de Hallazgo por parte de los entes fiscalizadores, como el que actualmente se tiene: Hallazgo No. 4) Duplicidad de funciones desempeñadas por personal permanente y personal por contrato". Derivado del Oficio anteriormente mencionado, más la documentación adjunta se solicita que se continúe con las gestiones correspondientes hasta la finalización de la recomendación suscrita por la Contraloría General de Cuentas, y asimismo, informa sobre el avance a esta Unidad de Auditoría Interna, por lo tanto la recomendación continúa en proceso.	Proceso

ANEXO No. 14

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE CUENTAS 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 CEDULA ANALITICA RECURSOS HUMANOS MAGA CENTRAL

No.	Informe o Carta a la Gerencia	No. De Hallazgo	Título del Hallazgo	Estado	Condición	Recomendación	Nuevas Acciones	Nuevo Estado
3	Informe de Auditoría Financiera y Cumplimiento Oficina de Registro y Trámite Presupuestario DAS-05-0034-2021	5	Pago impropio a personal asignado a otras unidades ejecutoras	Proceso	En la Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural de la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, se evaluó el Renglón Presupuestario 022 "Personal por Contrato"; por lo que, al examinar y cotejar los registros del personal a cargo del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, enviados a esta comisión por medio del Oficio DRH-SMON-148-2022/AP de fecha 11 de febrero de 2022, a través de procedimientos analíticos de auditoría, se comprobó que las personas contratadas a cargo del renglón en mención, se encuentran laborando en diferente Unidad Ejecutora; evidenciándose que la previsión del gasto asignado a la Unidad Ejecutora 205, en el renglón presupuestario 022, no fue utilizado efectivamente para la unidad, en la cual se encuentran registrados los puestos, tal y como se muestra a continuación: VER (ANEXO 3) Asimismo, según Oficio RH-DGP-SACC-1227-2021/pl, en literal c, indican: "...sin embargo por carecer de un plaza vacante en la Unidad Ejecutora 210 con dichas características, el Departamento de Admisión de Personal procedió a verificar dentro del Sistema de Guatemalinas del Ministerio de Finanzas Públicas y logró constatar que en ese momento la Unidad Ejecutora 205 existía una plaza vacante con las características antes descritas..."; comprobándose que, existía una plaza disponible para ser objeto de traslado presupuestario, evidenciándose el incumplimiento para la creación de los puestos funcionales siguientes: Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y el Jefe Financiero Administrativo de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Viceministro de Desarrollo Económico Rural, el Administrador General y la Directora de Recursos Humanos deben realizar el correcto uso del gasto; debiendo realizar las gestiones pertinentes para que el presupuesto asignado al renglón presupuestario 022 "Personal por Contrato", sea utilizado exclusivamente para personas que ejerzan funciones en la unidad ejecutora 205.	Por medio de Oficio UDAI-R-399-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vázquez, Directora de Recursos Humanos de Maga Central, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante Oficio DRH-774-2022/MO de fecha 21/11/2022, adjunta Oficio DRH-768-2022/MO de fecha 18/11/2022 donde indica, "Al respecto me permito hacer de su conocimiento que la Dirección de Recursos Humanos, mediante Oficio DRH-766-2022/MO de fecha 18 de Noviembre de 2022, fotocopia adjunta le informó a la Administración General, sobre la sugerencia de la Unidad de Auditoría Interna a su cargo, a esta Dirección de Recursos Humanos, de continuar con las diligencias en lo que compete a Recursos Humanos, para la autorización para realizar las gestiones que se deben implementar, ante la Oficina Nacional de Servicio Civil, para emitir los diferentes movimientos de personal, toda vez que la recomendación continúa en proceso. En ese contexto la Dirección de Recursos Humanos, a través del Departamento de Aplicación de Personal, mediante Oficio DRH-APUP-592-2022/LG de fecha 02 de noviembre de 2022 fotocopia adjunta, informó que con relación a lo sugerido por la Unidad de Auditoría Interna, se solicita de la autorización de parte de la Administración General, a efecto de iniciar las gestiones que correspondan, a partir del mes de enero de 2023. Debiéndose tomar muy en cuenta lo indicado en los numerales 1, 2, 3 y 4 consignados en el Oficio ya citado, y las implicaciones que conlleva dar cumplimiento a las acciones de puestos aprobadas, lo que tendrá como resultado realizar la rescisión-suscripción de nuevos contratos, tomando en cuenta las nuevas condiciones presupuestarias y administrativas de los nuevos puestos, lo que implica presentación de finiquito, pago de prestaciones laborales, etc. En virtud de lo anteriormente indicado, esta Dirección solicitó la respectiva autorización a la Administración General, mediante Oficio DRH-766- 2022/MO de fecha 18 de Noviembre de 2022, ya indicado, para realizar las gestiones correspondientes, por lo que está a la espera de la misma, para iniciar las gestiones correspondientes." Derivado del Oficio anteriormente mencionado, más la documentación adjunta se solicita que se continúe con las gestiones correspondientes hasta solicitar la creación de los nuevos puestos o en su defecto se realice el traslado de puestos con autorización de la ONSC, con respecto a los cargos del renglón presupuestario 022 "Personal por contrato", por lo tanto la recomendación continúa en proceso.	Proceso
4	Carta a la Gerencia Oficina de Registro y Trámite Presupuestario Auditoría Financiera y Cumplimiento DAS-05-0034-2021	5	Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores en proceso	Proceso	En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado del seguimiento a recomendaciones de auditoría incluidas en Informe de auditoría financiera y de cumplimiento, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, y la Carta a la Gerencia DAS-05-CG-14-64192-2020, al solicitar las medidas correctivas y preventivas implementadas, se determinó que al 31 de diciembre de 2021, conforme a pruebas de auditoría y derivado a los diferentes procesos que es preciso seguir, se determinó que se encuentran en proceso las siguientes recomendaciones:	El Ministro, debe girar Instrucciones al Auditor Interno y a las dependencias donde corresponda con el fin de continuar el procedimiento recomendado para el cumplimiento inmediato de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se encontraron en proceso al 31 de diciembre de 2021.	Por medio de Oficio UDAI-R-399-2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, dirigido a la Licda. Elsie Azucena Ruiz Vázquez, Directora de Recursos Humanos de Maga Central, se solicitó enviar los comentarios sobre las acciones realizadas para el cumplimiento o avance a la recomendación indicada, quien mediante Oficio DRH-774-2022/MO de fecha 21/11/2022, adjunta Oficio DRH-APUP-612-2022/LGP/v de fecha 18/11/2022 donde indica: "Dirección de Recursos Humanos Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos, finalizado y aprobado con Acuerdo Ministerial No. 76-2022 de fecha 22 de marzo de 2022. Administración General Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos, finalizado y aprobado con Acuerdo Ministerial No. 303-2022 de fecha 03 de noviembre de 2022. Administración Financiera Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos, finalizado y aprobado con Acuerdo Ministerial No. 225-2022 de fecha 11 de agosto de 2022. Administración Interna Mediante Oficio No. DRH-APUP-518-2022/lb de fecha 01 de septiembre de 2022, se trasladaron a la Administración Interna, las observaciones a realizar para la actualización del Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos mediante CD; y a través de vía correo electrónico de fecha 02 de noviembre de 2022, se informó que se finalizó con la revisión del Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de Administración Interna; y se solicitó la emisión del Dictamen Técnico favorable; Dictamen para continuar con el proceso, a la fecha no ha sido trasladado a esta Dirección de Recursos Humanos.	Proceso
							Comunicación Social e Información Pública Mediante Oficios Nos. DRH-APUP-517-2022/lb de fecha 01 de septiembre de 2022: DRH-APUP- 438-2022/lb de fecha 07 de julio de 2022; DRH-APUP-054-2022/lp de fecha 13 de marzo de 2022: DRH-APUP-030-2022/lb de fecha 02 de febrero de 2022; se dio seguimiento a la actualización de Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos, de Comunicación Social e Información Pública, sin embargo, a la fecha no han presentado el Manual a esta Dirección de Recursos Humanos. Instituto Geográfico Nacional -IGN- Mediante Oficio No. IGN-DG-RH-400-2022 que contiene el CD remiten a esta Dirección el Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos del Instituto Geográfico Nacional -IGN- con los cambios solicitados por el Departamento de Aplicación de Personal: para continuar con el proceso de Actualización del Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de Instituto Geográfico Nacional -IGN-. El cual se encuentra en proceso de revisión para continuar con el trámite correspondiente. Oficina de Áreas de Reserva del Estado -OCRET- Se trasladó a la Oficina de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-, el Oficio No. DRH-APUP-597- 2022/LG/alv de fecha 08/11/2022, mediante el cual se solicitó subsanar las inconsistencias para continuar con el proceso de actualización del Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de la Oficina de Áreas de Reserva del Estado -OCRET-. Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén Mediante Oficio No. DRH-APUP-595-2022/LG de fecha 08/11/2022, se trasladó a la Administración General para gestionar el Acuerdo Ministerial que permitirá la aprobación del Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén y se proceda a publicar." Derivado del Oficio anteriormente mencionado más documentación adjunta, se evidencia la Dirección de recursos humanos ha dado seguimiento a las recomendaciones vertidas por la Contraloría General de Cuentas, con la finalidad de disuadir la deficiencia por lo cual se le solicita que se continúen con las gestiones competentes hasta la finalización de la recomendación emanada, por lo tanto, la recomendación continúa en proceso.	

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por la entidad auditada.

0056