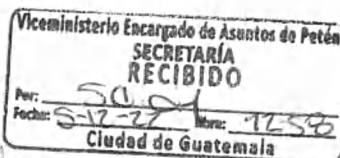




GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN



0001
395180
Auditoría Interna

VICE-MINISTERIO DE SANIDAD
AGROPECUARIA Y REGULACIONES

OFICIO UDAI-O-883-2022

Guatemala, 05 de diciembre de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00075, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento "SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO O AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN", 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 a los responsables de cada hallazgo según Informes de Auditoría y observaciones en Cartas a la Administración, para agilizar los procesos a efecto dar cumplimiento a las recomendaciones establecidas por la Unidad de Auditoría Interna.

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
-5 DIC 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL

Hora: 12:55 Firma: [Firma]

Ingeniero
Edgar René de León Moreno
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
05 DIC. 2022

ALMACÉN E INVENTARIOS
Hora: 13:05 Firma: Diky.

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

Adjunto: Informe No. CAI 00075 en 28 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
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
Lic. Ehver Aroldo García Mansilla, Jefe Financiero y Administrativo UDAFA Viceministerio de Desarrollo Económico Rural
Sr. Oscar Noé Cap Ortiz, Encargado de Inventario

DIRECCIÓN GENERAL
INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL

RECIBIDO
05 DIC 2022
HORA: 13:25 POR: [Firma]

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
RECIBIDO
-5 DIC 2022
ADMINISTRACIÓN GENERAL
Hora: 12:55 Firma: [Firma]

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

OFICINA DE CONTROL DE LAS AREAS DE RESERVA DEL ESTADO

RECIBIDO
05 DIC 2022
RECEPCION
ALAS: 13:32 HRS. POR: *Grabirela*

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

RECIBIDO
05 DIC 2022
POR: *Deborah* HORA: 14:27
DIRECCIÓN GENERAL

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

RECIBIDO
- 5 DIC 2022
TRABAJO DE MAQUINARIA
Firma: *[Signature]* Hora: 15:53

- 5 DIC 2022

INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL
DIRECCIÓN GENERAL
RECIBIDO
- 5 DIC 2022

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 00075**

GUATEMALA, 05 de Diciembre de 2022

Guatemala, 05 de Diciembre de 2022

Ministro:

Edgar René De León Moreno

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-075-2022, emitido con fecha 10-10-2022, 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.

Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F.

Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Auditor

F.

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

Byron Estuardo Terre Acosta
Supervisor

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

Indice

| | |
|---|----|
| 1. INFORMACIÓN GENERAL | 4 |
| 2. FUNDAMENTO LEGAL | 4 |
| 3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS | 5 |
| 4. OBJETIVOS | 5 |
| 4.1 GENERAL | 5 |
| 4.2 ESPECÍFICOS | 5 |
| 5. ALCANCE | 5 |
| 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE | 6 |
| 6. ESTRATEGIAS | 6 |
| 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 13 |
| 8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA | 13 |
| 9. EQUIPO DE AUDITORÍA | 14 |
| ANEXO | 14 |

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

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

1.2 VISIÓN

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

2. FUNDAMENTO LEGAL

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

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

Nombramiento(s)
No. 075-2022-1

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 de auditorías anteriores Financieras y de Cumplimiento de la UDAI del MAGA.

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó el avance al cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la unidad de auditoría interna por medio de los informes de auditorías y cartas a la administración a diferentes unidades ejecutoras del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, siendo estas financieras y de cumplimiento según normativa legal aplicable.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento, se evaluó por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021 y comprendió la evaluación y análisis del seguimiento por el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna

| No. | Área Asignada | Universo | Cálculo Matemático | Elementos | Muestreo no estadístico |
|-----|---|----------|--------------------|-----------|-------------------------|
| 1 | Área general | 0 | NO | | 0 |
| 2 | Cumplimiento al avance y seguimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores financieras y de cumplimiento por la UDAI MAGA | 1 | NO | | 1 |

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la ejecución de la auditoría no se recibió información oportuna del cual no fue posible ser analizada, siendo estos:

a) Del oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 Primer requerimiento, los incisos:

3. Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz
4. Sede Departamental de Santa Rosa
5. Sede Departamental de Quetzaltenango
6. Sede Departamental de Petén
8. Sede Departamental de San Marcos
9. Escuela de Formación Agrícola de San Marcos

b) Del oficio UDAI-R-332-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 Primer Requerimiento, el inciso:

1. Dirección de la Pesca y Agricultura, DIPESCA

c) Oficio UDAI-R-335-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 Primer Requerimiento a la Administración General

d) Oficio UDAI-R-337-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 Primer Requerimiento al Instituto Geográfico Nacional

e) Oficio UDAI-R-382-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022 Cuestionario de Control Interno a Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET

f) Oficio UDAI-R-383-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022 Cuestionario de Control Interno a la Administración General

g) Oficio UDAI-R-384-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022 Cuestionario de Control Interno del Instituto Geográfico Nacional

6. ESTRATEGIAS

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 auditoría 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 auditorías y del seguimiento del progreso de las acciones tomadas. El Auditor Interno no tiene la responsabilidad de mitigar el riesgo".

Alcance de la Actividad

La auditoría de cumplimiento comprendió el seguimiento a las acciones descritas en las matrices de seguimientos de las recomendaciones de auditorías anteriores financieras y de cumplimiento indicadas en los informes y cartas a la administración emitidas por la unidad de auditoría interna por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Trabajo Realizado

Seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores financieras y de cumplimiento de informes y cartas a la administración emitidas por la unidad de auditoría interna.

Se solicitó al área de seguimiento de la unidad de auditoría interna, según oficio UDAI-OI-282-2022 de fecha 11 de octubre de 2022, la información de las matrices de seguimiento

de las auditorías anteriores de informes y cartas a la administración financieras y de cumplimiento, emitidas por la unidad de auditoría interna por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

El área de Seguimiento dio respuesta, mediante oficio UDAI-OI-292-2022 de fecha 17 de octubre de 2022 y oficio UDAI-OI-295-2022 de fecha 25 de octubre de 2022, donde se indica que existen 15 hallazgos de 12 informes y 10 observaciones de 7 cartas a la administración en estado en proceso, por lo que se procedió a solicitar información de las acciones realizadas mediante oficios de requerimiento a las unidades y responsables correspondientes.

ESTADO ACTUAL DE LAS RECOMENDACIONES

1) DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DICORER

De la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER y con base a las Sedes Departamentales y Escuelas de Formación, se establecieron (9) nueve hallazgos de informes y (3) tres observaciones de cartas a la administración en estado en Proceso.

Se solicitó información mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Durante la etapa de realización del trabajo de la auditoría, con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER, solicitando prórroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito. La Unidad de Auditoría Interna confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 la prórroga para el día 09 de noviembre de 2022.

Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría.

Con fecha 22 de noviembre y oficio DCR- No. 6435-2022/EACM/ral de fecha 22 de noviembre de 2022 dirigido al Lic. Byron Terré, entregaron información de la Sede Departamental de Guatemala, Chimaltenango y Suchitepéquez.

Sin embargo al revisar la documentación recibida se observó que no corresponden a los informes y hallazgos indicados.

De lo anterior, se estableció que las recomendaciones continúan en **PROCESO**, siendo las siguientes (**VER ANEXO 1**):

Informe de auditoría financiera UDAI-008-2021

Sede departamental de Guatemala

Hallazgo 1: Falta de conciliación de saldos.

Informe de auditoría financiera UDAI-016-2021

Sede departamental de Chimaltenango

Hallazgo 1: Falta de conciliación en los registros y controles de inventarios.**Hallazgo 2:** Deficiencias en el registro y control de vehículos.**Informe de auditoría financiera UDAI-037-2021**

Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz

Hallazgo 1: Falta de conciliación de saldos de bienes activos.**Hallazgo 2:** Carencia de Manual de procedimientos por donación de insumos.**Hallazgo 3:** Convenio suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Rubel Kiche, Sociedad Anónima es improcedente.**Informe de auditoría financiera UDAI-042-2021**

Sede Departamental de Santa Rosa

Hallazgo 3: Deficiencia en el registro de activos fijos.**Informe de auditoría financiera UDAI-049-2021**

Sede Departamental de Quetzaltenango

Hallazgo 1: Encargado de almacén no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo.**Informe de auditoría financiera UDAI-060-2021**

Sede Departamental de Petén

Hallazgo 2: Deficiencia en el registro de activos fijos.**Carta a la administración UDAI-CA-021-2021**

Sede Departamental de Suchitepéquez

Observación: Falta conciliación de saldos de inventarios.**Carta a la administración UDAI-CA-022-2021**

Sede Departamental de San Marcos

Observación: Gestiones para el traspaso de vehículos a propiedad de MAGA.**Carta a la administración UDAI-CA-027-2021**

Escuela de Formación Agrícola de San Marcos

Observación: Falta de integración de saldos de inventarios.**2) VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL VIDER**

En la UDAFA del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, se establecieron (4) cuatro observaciones de una carta a la administración en estado En Proceso.

Se solicitó información mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-330-2022 de fecha 24

de octubre de 2022 dirigido al Viceministro del Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información por medio del oficio UDAFA-VIDER-406-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 por el Jefe Financiero y Administrativo UDAFA VIDER, donde hacen mención el oficio UDAFA-VIDER-ALMACEN-411-2022/LC del 28 de octubre de 2022 indicando la gestiones en cumplimiento a la recomendaciones.

De lo anterior, se estableció que las recomendaciones continúan en **PROCESO**, siendo las siguientes (**VER ANEXO 2**):

Carta a la administración UDAI-CA-037-2021

Observación 1: Asignación de combustible a bombas de riego.

Observación 2: Actualización Manual de Combustibles.

Observación 5: Cuadre de saldos de inventarios.

Observación 7: Vehículos con reporte de robo.

3) VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN

En la UDAFA del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, se estableció (1) un hallazgo en estado En Proceso.

Se solicitó información mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-331-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Viceministro del Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información por medio del oficio UDAFA- VICE- PETEN No. 223-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 del jefe financiero administrativo de VICE-PETEN, donde se presenta la documentación que respalda las acciones realizadas del hallazgo 4.

De lo anterior, se estableció que la recomendación continúa en **PROCESO**, siendo la siguiente (**VER ANEXO 3**):

Informe de auditoría financiera UDAI-086-2021

Hallazgo 4: Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la UDAI.

4) VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES VISAR

En la UDAFA del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR se establecieron (2) dos hallazgos en estado En Proceso.

Se solicitó información mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-332-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Viceministro del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información por medio de oficio- VISAR- No. 147-2022- UDAI de fecha 04 de noviembre de 2022, indicando las acciones realizadas para la recomendación de la UDAFA VISAR; en cuanto a la recomendación de DIPESCA no se obtuvo información del requerimiento, sin embargo con oficio No. DIPESCA-DIREC-1042-2022/JCLG/ya del 11 de noviembre de 2022 por el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, como respuesta al cuestionario de control interno, indican y adjuntan las gestiones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.

De lo anterior, se estableció que las recomendaciones continúan en PROCESO, siendo las siguientes (VER ANEXO 4):

Informe de auditoría financiera UDAI-076-2021

UDAFA VISAR

Hallazgo 1: Falta de documentos de respaldo en las modificaciones presupuestarias.

Informe de auditoría financiera UDAI-018-2021

Dirección de la pesca y acuicultura, DIPESCA

Hallazgo 3: Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos.

5) OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO OCRET

En la UDAFA de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET se establecieron (1) un hallazgo de informe y (1) una observación de carta a la administración en estado En Proceso.

Se solicitó información mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-333-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Durante la etapa de realización del trabajo de la auditoria, se obtuvo información por medio de los oficios No. DIR-1266-2022/fm y No. DIR-1268-2022/fm ambos de fecha 28 de octubre de 2022, donde adjuntan e indican el avance y procesos de las gestiones en cumplimiento a

las recomendaciones indicadas.

De lo anterior, se estableció que las recomendaciones continúan en PROCESO, siendo las siguientes (VER ANEXO 5):

Carta a la administración UDAI-CA-026-2021

Observación: Falta de Dictámenes a vehículos.

Informe de auditoría financiera UDAI-087-2021

Hallazgo 2: Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para cupones de combustibles.

6) ADMINISTRACIÓN GENERAL MAGA

Se solicitó información mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-335-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Administrador General del Ministerio, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores de las unidades de Servicios Generales y del Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina PAFFEC, donde se establecieron (1) un hallazgo de informe y (1) una observación de carta a la administración en estado en Proceso.

Durante la ejecución de la auditoria y cumplido el plazo establecido de entrega de la información, no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoria.

De lo anterior, se estableció que las recomendaciones continúan en PROCESO, siendo las siguientes (VER ANEXO 6):

Informe de auditoría de cumplimiento UDAI-029-2021

Servicios Generales

Hallazgo 2: Falta de segregación de funciones.

Carta a la administración UDAI-CA-036-2021

Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina PAFFEC

Observación: Documentos pendientes para cumplimiento de Convenio.

7) INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL IGN

En la UDAFA del Instituto Geográfico Nacional, se estableció (1) un hallazgo en estado en Proceso.

Se solicitó información mediante oficio de requerimiento No. UDAI-R-337-2022 de fecha 24 de octubre de 2022, dirigido a la Directora del Instituto Geográfico Nacional, solicitando

información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Durante la ejecución de la auditoría y cumplido el plazo establecido de entrega de la información, no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría.

De lo anterior, se estableció que la recomendación continúa en PROCESO, siendo la siguiente (VER ANEXO 7):

Informe de auditoría financiera UDAI-071-2021

Hallazgo 1: Deficiencia en liquidación de combustibles

8) INVENTARIOS MAGA CENTRAL / EFA HUEHUETENANGO

Del área de inventarios, se estableció (1) una observación de carta a la administración en estado en Proceso.

Se solicitó información por medio de oficio UDAI-R-338-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Encargado de Inventarios, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.

Durante la etapa de realización del trabajo, se obtuvo respuesta según oficio No. AEI-OC/jmr-130-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 por el Encargado de Inventarios y Administrador Interno del MAGA, indicando las acciones realizadas para el cumplimiento de la recomendación.

De lo anterior, se estableció que la recomendación continúa en PROCESO, siendo la siguiente (VER ANEXO 8):

Carta a la administración UDAI-CA-07-2021

Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenando, Huehuetenango

Observación: Procesos de bajas en inventarios.

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-075-2022-1, CAI No. 00075 de fecha 10 de octubre del 2022, se realizó la Auditoría de Cumplimiento para verificar el

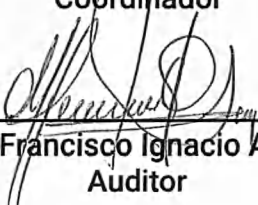
cumplimiento o avance de las recomendaciones indicadas en los informes y cartas a la administración emitidos por la Unidad de Auditoría Interna, por el periodo del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

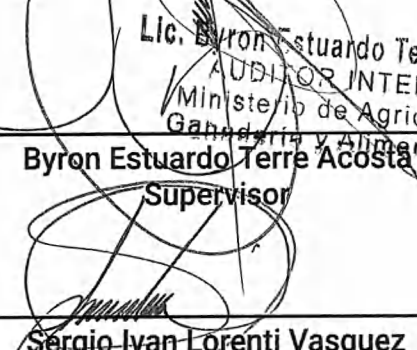
Derivado de lo anterior, se determinó que para dar por implementada las recomendaciones en proceso, es necesario que se realicen los procedimientos adecuados y pertinentes, mejorando el control interno y fortalecer las acciones para dar como realizados los hallazgos y observaciones indicados por la Unidad de Auditoría Interna.

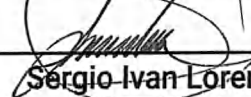
Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire instrucciones por escrito a los responsables de cada hallazgo según informes de auditoría y observaciones en cartas a la administración, para agilizar los procesos a efecto dar cumplimiento a las recomendaciones establecidas por la Unidad de Auditoría Interna.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
Paola Lucrecia Godínez García De León
Coordinador

F. 
Marvin Francisco Ignacio Aceytuno
Auditor

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

F. 
Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

ANEXO

- ANEXO 1: Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER
- ANEXO 2: Viceministerio de Desarrollo Económico Rural VIDER
- ANEXO 3: Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén
- ANEXO 4: Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones VISAR
- ANEXO 5: Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado OCRET
- ANEXO 6: Administración General
- ANEXO 7: Instituto Geográfico Nacional IGN
- ANEXO 8: Inventarios MAGA Central

ANEXO 1

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DICORER
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|---------------|-----------------|---|------------|--|---|--|--------------|
| UDAI-008-2021 | 1 | Falta de conciliación de saldos | En Proceso | En la evaluación del área de activos fijos, se estableció que los saldos presentados en la integración de tarjetas de responsabilidad ascienden a Q. 1,096,246.13. Inventarios según SICOIN Q. 1,038,660.23 y los saldos según libro para inventario de activos fijos Q. 1,060,362.92, en la cual se puede observar la falta de conciliación de saldos. | Al Director de la DICORER Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala para que conjuntamente con el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA, se determinen las diferencias y se concilien los saldos respectivos. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Con oficio DCR- No. 6435-2022/EACM/ral de fecha 22 de noviembre de 2022 dirigido al Lic. Byron Terré, entregaron información de la Sede Departamental de Guatemala en cuanto a las acciones las siguientes: Se remite a la Unidad de auditoría interna el oficio DCR- No. 1680-2022/EACM/sr de fecha 21 de junio de 2022 dirigido a Lic. Byron Terré, instruyendo a atender las recomendaciones según hallazgos indicados. Sin embargo al revisar la documentación recibida se observó que no corresponde a al hallazgo 1 falta de conciliación de saldos del informe UDAI-008-2021. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO, debido a la falta de acciones al cumplimiento de la misma. | En Proceso |
| UDAI-016-2021 | 1 | Falta de conciliación en los registros y controles de inventarios | En Proceso | Durante la revisión de los procedimientos en el control, registro, administración y custodia de los bienes asignados a la Sede Departamental de Chimaltenango, se determinaron las deficiencias siguientes: Se determinó que el saldo del inventario en el SICOIN según reporte R00807540.rpt hacienda a Q.1,784,255.16, en el libro de Inventarios Q.1,688,264.01 y las tarjetas de responsabilidad vigentes suman un monto de Q.1,573,673.46, por lo que existen diferencias en los tres registros. Se observaron bienes deteriorados que no están identificados y no se ha realizado ninguna gestión para la baja del inventario. | Al Director de la DICORER Gire sus instrucciones al Jefe Departamental de Chimaltenango, para que instruya al Jefe Financiero Administrativo y al Encargado de Inventarios, para que realice inventario físico de todos los bienes asignados a la Sede Departamental de Chimaltenango y realice en coordinación con inventario de la Administración Interna la conciliación de los bienes físicos contra el SICOIN, así mismo identificar bienes en desuso para iniciar el proceso de baja. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Con oficio DCR- No. 6435-2022/EACM/ral de fecha 22 de noviembre de 2022 dirigido al Lic. Byron Terré, entregaron información de la Sede Departamental de Chimaltenango en cuanto a las acciones las siguientes: Se remite a la Unidad de auditoría interna el oficio DCR- No. 1738-2022/EACM/sr de fecha 27 de junio de 2022 dirigido a Lic. Byron Terré, instruyendo a atender las recomendaciones según hallazgos indicados. Sin embargo al revisar la documentación recibida se observó que no corresponde a al hallazgo 1 falta de conciliación en los registros y controles de inventarios del informe UDAI-016-2021. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO, debido a la falta de acciones al cumplimiento de la misma. | En Proceso |
| UDAI-016-2021 | 2 | Deficiencia en el registro y control de vehículos | En Proceso | Al verificar los controles, registros y resguardo de los vehículos asignados a la Sede Departamental de Chimaltenango se observaron las siguientes deficiencias: 1. Se identificó en la Póliza Número VA-26102 la cobertura de vigencia durante el ejercicio fiscal 2020 de los vehículos según placas O-6139, O-408880, O-762880, O-763880 y M-15094, sin embargo al realizar la verificación física en la bodega de la Sede, se pudo establecer que los mismos están deteriorados. 2. En el SICOIN reporte R008075.rpt de fecha 02 de febrero de 2021, se identificó el vehículo asignado a la Sede según No. De Bilen 00002998 por valor Q.66,529.20, el cual no fue ubicado físicamente en la Sede, no se obtuvo ninguna documentación relacionado a este bien. 3. Se identificó en la Tarjeta de Responsabilidad 056277 vehículo Placa O-6139 y Numero de Bilen 00000053 por valor de Q.45,000.00, este vehículo no está cargado a la Sede Departamental de Chimaltenango en el SICOIN. 4. Se identificó vehículo tipo Pick Up, placa O-76388T, marca Mazda, línea BT-50 el cual fue robado el día 02 de noviembre del 2017, sin que a la fecha hayan gestionado procedimientos para la recuperación del mismo, por medio de reclamo ante la Aseguradora CHN. | Al Director de la DICORER Gire sus instrucciones al Jefe Departamental de Chimaltenango, para que instruya al Jefe Financiero Administrativo y al Encargado de Inventarios de la Sede, para realizar lo siguiente: 1. Dar seguimiento a efecto de que se cumpla con la solicitud realizada por la Sede Departamental de Chimaltenango en el oficio No. 0002/20/MAGA-ODUW enviado al Administrador General de fecha 02 de febrero de 2021, en el que se solicitó para el ejercicio fiscal 2021, en el que se solicitó para el ejercicio fiscal 2021, la exención de los vehículos indicados en el numeral 3 de la Condición del presente hallazgo. 2. Realizar inventario físico de vehículos que se encuentren físicamente en la Sede, tanto en uso como en desuso y posteriormente realizar los gestiones acciones que correspondan para que los registros en SICOIN, en Libro de Inventarios y Tarjetas de Responsabilidad concilien adecuadamente, lo anterior para subsanar las deficiencias de los numerales 3 y 4 de la condición del presente hallazgo. 3. Retomar las gestiones con la Aseguradora CHN para la reposición del vehículo tipo Pick Up, placa O-76388T, ya que la última gestión realizada por esta Sede fue en el año 2018. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Con oficio DCR- No. 6435-2022/EACM/ral de fecha 22 de noviembre de 2022 dirigido al Lic. Byron Terré, entregaron información de la Sede Departamental de Chimaltenango en cuanto a las acciones las siguientes: Se remite a la Unidad de auditoría interna el oficio DCR- No. 1738-2022/EACM/sr de fecha 27 de junio de 2022 dirigido a Lic. Byron Terré, instruyendo a atender las recomendaciones según hallazgos indicados. Sin embargo al revisar la documentación recibida se observó que no corresponde a al hallazgo 2 Deficiencia en el registro y control de vehículos del informe UDAI-016-2021. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO, debido a la falta de acciones al cumplimiento de la misma. | En Proceso |

ANEXO 1

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DICORER
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|---------------|-----------------|---|------------|---|---|--|--------------|
| UDAI-037-2021 | 1 | Falta de conciliación de saldos de bienes activos | En Proceso | En la evaluación del área de activos fijos, se estableció que los saldos presentados en la integración de tarjetas de responsabilidad ascienden a Q. 1,334,658.98, Inventarios según SICOIN Q. 1,312,946.24 y los saldos según libro para inventario de activos fijos Q. 1,365,968.46, en la cual se puede observar la falta de conciliación de saldos. | Al Director de la DICORER Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán para que conjuntamente con el Encargado de Almacén e Inventarios de la EFA de Cobán y el Encargado de Almacén e Inventarios del MAGA, se determinen las diferencias y se concilien los saldos respectivos. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO. | En Proceso |
| UDAI-037-2021 | 2 | Carencia de manual de procedimientos por donación de insumos. | En Proceso | En la Auditoría financiera efectuada a la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, se observó que han habido donaciones de semillas e insumos por entidades particulares, las cuales no se ingresan y registran en el área de Almacén e Inventarios de la EFA. Asimismo, en OFICIO DIREFAC No. 038-2021 del 07 de marzo de 2021, el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán indica: "...el apoyo que brinda la Organización de Padres de Familia de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán EFA, contribuye a la implementación de diferentes cultivos, que se utilizan con fines de aprendizaje e investigación, que ayudan a la buena formación de nuestros estudiantes. Las donaciones de semillas y algunos insumos, se integran a los diferentes cursos, para el complemento de los mismos. La producción que se genera, es administrada por los padres de familia que reinvierten los recursos en la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, según las necesidades que se presenten, por ejemplo: reparación de flujones, adquisición de fertilizantes, implementación de cerca de concreto, adquisición de medicamentos de uso pecuario, entre otros... | Al Director de la DICORER Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, a efecto de iniciar las gestiones en los procedimientos que regulen los ingresos y registros de donaciones de semillas, insumos y equipos en la EFA para llevar un control adecuado de los mismos en los proyectos de los estudiantes. Asimismo, indicar en los procedimientos como la Organización de Padres de Familia, administra la producción y la reinversión de los recursos en la EFA de Cobán. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO. | En Proceso |
| UDAI-037-2021 | 3 | Imprudencia al Convenio suscrito entre el MAGA y la entidad Rubel Kiche, S.A. | En Proceso | Se tuvo a la vista un Convenio de fecha 24 de marzo de 2014, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, representado por el Señor Herberth Arturo Paz Ax, Jefe Departamental MAGA Alta Verapaz y la Entidad Rubel Kiche, Sociedad Anónima; dentro de algunas cláusulas, se establece lo siguiente: "...SEGUNDA. EL OBJETO: mediante el presente Convenio, el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y Rubel Kiche, Sociedad Anónima, destinaron una parte del bosque de Pinus maximiliani de la Escuela de Formación Agrícola EFA, ubicada en la finca cinco mil ochocientos quince (5,815), fulla ciento cinco (105) del libro cuatro (4) de Alta Verapaz, propiedad de la Nación, Adscrita al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para la recolección de conos que producen la semilla de P. maximiliani. TERCERA. APORTE DEL MAGA: El Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, mediante el presente Convenio, permitirá la recolección de conos de árboles de la especie P. maximiliani a Rubel Kiche, Sociedad Anónima. | Al Director de la DICORER Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, para que el convenio suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y la entidad Rubel Kiche, Sociedad Anónima, sea trasladado al Despacho del Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación para su conocimiento para que el mismo sea evaluado y de ser procedente, hacer cumplir las cláusulas establecidas en el convenio. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO. | En Proceso |

26

0017

ANEXO 1

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DICORER
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|------------------|-----------------|--|------------|---|--|---|--------------|
| UDAI-042-2021 | 3 | Deficiencias en el registro de activos fijos | En Proceso | Se estableció que el libro para control de Activos Fijos se encuentra desactualizado, sin embargo no se reporta la fecha de los movimientos, el SICOIN al 29 de marzo de 2021 presenta un saldo de activos fijos por un monto de Q.1,419,269.90, el libro de inventario de la Sede Departamental de Santa Rosa, presenta un registro de Q.998,423.21 y según integración de tarjetas de responsabilidad se presenta un monto de Q. 1,719,794.91. Se determinó a la fecha de la evaluación que los saldos en los registros de activos fijos no están conciliados, ya que existe una diferencia entre el saldo del libro de inventarios, con el registro en SICOIN por la cantidad Q.420,846.69 y saldo de libros con la integración de tarjetas de responsabilidad por la cantidad de Q.721,371.70. Es importante mencionar que la Sede de Santa Rosa proporcionó una integración de Activos Fijos por el valor que asciende a Q.1,369,210.56. | Gire instrucciones al Jefe Departamental de Santa Rosa para que coordine con el encargado de activos fijos y con la sede, la actualización del libro de activos fijos y con el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, para la actualización y conciliación de los saldos de bienes de activos fijos asignados a la Sede en el SICOIN y tarjetas de responsabilidad. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO. | En Proceso |
| UDAI-049-2021 | 1 | Encargado de Almacén no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo | En Proceso | Al momento de la verificación del área de almacén se constató que la persona responsable no se presentó a entregar los registros y documentos a su cargo, por lo que no fue posible obtener el Libro de Control de Almacén autorizado por la Contraloría General de Cuentas y los documentos de respaldo del Kardex y otros relacionados al área de Almacén. Deficiencias en la administración de bienes propiedad de la Sede Departamental de Quetzaltenango. | Gire instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, para que cuando se reciba el Nombramiento de traslado del personal a su cargo por medio de Acuerdo Ministerial, y este a su vez gire instrucciones por escrito a las instancias correspondientes, para que realicen inmediatamente las gestiones administrativas legales correspondientes para que dicho personal haga entrega de los registros, documentos y bienes que tienen a su cargo, inherentes al puesto, de lo contrario se tomen las medidas administrativas que correspondan por no cumplir con la recomendación. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO. | En Proceso |
| UDAI-060-2021 | 2 | Deficiencia en el registro de activos fijos | En Proceso | Al verificar los registros de Activos fijos de la Sede Departamental de Petén, se determinó que en SICOIN al 20 de mayo de 2021 presenta un saldo de activos fijos por un monto de Q.3,577,963.84, el libro de inventario de la Sede Departamental de Petén, presenta un registro de Q. 1,721,041.19 y según integración de tarjetas de responsabilidad se presenta un monto de Q.1,433,182.92, por lo que existen diferencias entre SICOIN y libro de inventario de la Sede Departamental de Petén de Q.1,856,922.65 y entre el libro de inventario de la Sede Departamental y tarjetas de responsabilidad por la suma de Q.287,858.27. | Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- gire instrucciones al Jefe Departamental de Petén para que coordine con el Jefe del Departamento de Almacén e Inventarios del MAGA Central, para la actualización y conciliación de los saldos de bienes de activos fijos asignados a la Sede. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO. | En Proceso |
| UDAI-CA-021-2021 | 1 | Carta a la administración por falta de conciliación de saldos libros de inventarios. | En Proceso | 1. Se determinó en la revisión de muestra selectiva a los Formularios de Solicitud de Combustible por Comisión que no se consignó el kilometraje inicial y en algunos casos los kilómetros a recorrer. 2. Los Formularios de Liquidación de Combustible carecen de identificación del mismo, es decir fueron impresos omitiendo que se trata del Formulario de Liquidación de Combustible, no se consignó el kilometraje inicial, kilometraje final y en algunos casos tampoco el total recorrido en kilómetros. 3. Al 31 de Diciembre de 2020, en el libro de registro de activos fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez se refleja un saldo por Q. 1,693,294.00, la integración de las tarjetas de responsabilidad preliminares de la Sede asciende a la cantidad de Q.610,807.40; lo cual genera una diferencia de Q.1,082,486.60. | Al señor Ministro para que gire instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER, para que este a su vez gire instrucciones al Jefe de la Sede de Suchitepéquez y este a los responsables directos a efecto que cumplan con las recomendaciones siguientes: 1. Que se complementen los campos que requieren los Formularios de Solicitud de Combustible por Comisión y de Liquidación de Combustible. 2. Que se proceda a conciliar los montos entre el libro de registro de activos fijos de la Sede Departamental de Suchitepéquez y la integración de las tarjetas de responsabilidad preliminares de la Sede. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022. Con oficio DCR- No. 6435-2022/EACM/ral de fecha 22 de noviembre de 2022 dirigido al Lic. Byron Terré, entregaron información de la Sede Departamental de Suchitepéquez en cuanto a las acciones las siguientes: Se remite a la Unidad de auditoría interna el oficio DCR- No. 1881-2022/EACM/sr de fecha 06 de julio de 2022 dirigido a Lic. Byron Terré, instruyendo a atender las recomendaciones según hallazgos indicados. Sin embargo al revisar la documentación recibida se observó que no corresponde a al hallazgo 1 falta de conciliación de saldos en libros inventarios de la carta a la administración UDAI-CA-021-2021. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO, debido a la falta de acciones al cumplimiento de la misma. | En Proceso |

26

88

ANEXO 1

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DICORER
 CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
 PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|------------------|-----------------|---|------------|--|--|---|--------------|
| UDAI-CA-022-2021 | 1 | Carta a la administración por las gestiones para el traspaso de vehículos a propiedad de MAGA | En Proceso | <p>La Sede departamental de San Marcos, tiene tres Vehículos en proceso para el cambio de propiedad a nombre de MAGA identificados con placas No. MI- 053BBN, MI-0548BN, MI-015BBP y que a la fecha de la evaluación no se ha finalizado el proceso de cambio a nombre del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>2. Se tuvo a la vista la Resolución DBM- 000847 de fecha 01 de octubre de 2013, de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicación y legalización de bienes Muebles, en la que autorizan al solicitante para que pueda tramitar ante el Registro Fiscal de Vehículos de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-, se pueda tramitar las placas, calcomanías y las tarjetas de circulación a nombre del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación.</p> <p>3. Según oficio Of. 002-2021 Ref. MCG/mcg, de fecha 05 de enero de 2021; dirigido a Oscar Noé Cap Ortiz, encargado de Inventarios MAGA central, en el cual solicitan apoyo para poder dar continuidad al trámite ante el Ministerio de Finanzas Públicas para el cambio de propietario de los tres vehículos donados por FAO.</p> <p>4. En oficio OF-SD-SM No.176-2019 de fecha 05 de julio de 2019, dirigido al Administrador General de MAGA, hacen referencia a la resolución DBM- 000847 de fecha 01 de octubre de 2013, de la Dirección de Bienes del Estado, Departamento de Adjudicación y legalización de bienes Muebles, en la que autorizan se proceda con el trámite respectivo para el cambio de propiedad de los vehículos, así mismo, en este oficio se hace mención al Administrador General que durante el años 2018 enviaron oficios solicitando se completara los tramites respectivos.</p> | <p>Al señor Ministro para que gire instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, a efecto se hagan las diligencias necesarias para finalizar con el proceso y al Encargado de Almacén e Inventarios de MAGA central para que informe a esta Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones que se han realizado hasta la fecha derivado de los oficios que se han enviado de parte de la Sede departamental de San Marcos.</p> | <p>En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022.</p> <p>Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría.</p> <p>Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO.</p> | En Proceso |

B

0019

ANEXO 1

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DICORER
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|------------------|-----------------|---|------------|---|--|--|--------------|
| UDAI-CA-027-2021 | 1 | Carta a la administración por Falta de integración de saldos de inventarios | En Proceso | <p>1. Se comprobó que la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos durante el período del alcance de nuestra auditoría, no administró cupones de combustible, razón por la que no presenta registros en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registró número L-12-1127-12 de fecha 06 de julio de 2012, el último registro en este libro fue el 23 de noviembre de 2016, sin embargo, a la fecha de la evaluación se pudo observar que el libro está desactualizado debido a que no se ha cerrado cada ejercicio fiscal sin movimiento.</p> <p>2. Se tuvo a la vista el Libro de Inventarios de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas Registro No. L-12-121-2021 de fecha 05 de abril de 2021, el cual a la fecha de la evaluación presenta un Saldo total de Activos Fijos por la cantidad de Q.2,026,045.86 y una integración de tarjetas de responsabilidad por el mismo valor, lo que evidencia que los saldos están conciliados en estos dos registros.</p> <p>La integración de los Activos registrados en el Sistema de Contabilidad Integrado -SICOM- es por la cantidad total de Q.2,033,365.86, integrados de la siguiente manera; Inventario General MAGA Q.1,448,138.46, Inventario Unidad Ejecutora 201 Q.338,276.00 y bienes asignados por DICORER Q.246,951.40.</p> <p>3. Durante el periodo auditado se pudo verificar que existen tres expedientes en proceso de baja enviados al señor Oscar Noé Cap Encargado de Inventarios de MAGA, para que se gestione ante la Contraloría General de Cuentas la baja de los bienes que se describen en los expedientes según oficios en mención.</p> | <p>1. Al señor Ministro, a efecto gire instrucciones al Director de DICORER, para que se coordine con el Director de la EFA de San Marcos, a efecto que proceda a actualizar los registros del Libro de Control de Combustible autorizado por Contraloría General de Cuentas, sin movimiento, cerrando cada ejercicio fiscal, realice las conciliaciones de los saldos de Activos fijos y dé seguimiento a los procesos de baja que se han solicitado al Encargado de Inventarios del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.</p> <p>2. Informar a la Unidad de Auditoría Interna en un plazo de 10 días hábiles sobre las acciones realizadas para el desvanecimiento de las inconsistencias encontradas en el Fondo de Combustible y en el Área de Inventarios.</p> | <p>En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-329-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Con oficio DCR- No. 6101-2022/EACM/ral de fecha 03 de noviembre de 2022 por el Director de DICORER solicita prorroga para entrega de la información solicitada según requerimiento antes descrito, se le confirma por medio de oficio UDAI-O-792-2022 prorroga para el día 09 de noviembre de 2022.</p> <p>Sin embargo no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO.</p> | En Proceso |

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

ANEXO 2

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL VIDER
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|------------------|-----------------|---|------------|--|--|---|--------------|
| UDAI-CA-037-2021 | 1 | Carta a la administración por despacho del combustible para uso en bombas de riego para viveros | En Proceso | En la Auditoría Financiera realizada a Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, al evaluar de forma selectiva los documentos de soporte del consumo de combustible, se observó la asignación de combustible a bombas de riego para los viveros de Chimaltenango y Escuintla, del cual no se tuvo documentación de respaldo y las liquidaciones correspondientes, así como el fundamento legal vigente para su asignación, durante el periodo de la auditoría, el monto de ésta asignación asciende a Q20,250.00 | Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER a efecto de implementar algún instructivo en una circular con el objetivo de autorizar el despacho del combustible para uso en bombas de riego para viveros. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-330-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edgar René de León Moreno Viceministro VIDER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio UDAFA-VIDER-406-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 por el Jefe Financiero y Administrativo UDAFA VIDER, donde hacen mención el oficio UDAFA-VIDER-ALMACEN-411-2022/LC del 28 de octubre de 2022 indicando la gestión de: * El 02 de febrero del 2022 con oficio UDAFA-VIDER-069-2022/LC se solicitó a planeamiento las gestiones necesarias para la modificación del manual de normas y procedimientos para administración y uso de combustibles. * Con fecha 10 de febrero de 2022 se recibió de planeamiento el oficio Ref. OI-0241-2022/FYMI/PAOB/hjvt donde indican que la propuesta de modificación del procedimiento y formulario para entrega de cupones canjeables por combustibles para motores de combustión (para riego), debe enviarse a la administración general para su revisión e incorporación a la actualización. * Con el oficio UDAFA-VIDER-ALMACEN-083-2022LC de fecha 08 de junio de 2022 y oficio UDAFA-VIDER-ALMACEN-192-2022LC de fecha 15 de junio del 2022, se solicitó a la Administración General del Ministerio, se informe sobre el avance de la modificación del Manual de normas y procedimientos para administración y uso de cupones de combustible. Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que la recomendación sigue en PROCESO, por que si bien es cierto, se han presentado acciones pero no se ha cumplido con la implementación del instructivo. | En Proceso |
| UDAI-CA-037-2021 | 2 | Carta a la administración por actualización de Manual de Combustibles | En Proceso | En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER, se basa al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 293-2018 de fecha 12 de octubre de 2018, no obstante se puede observar que dentro del alcance del manual no se considera a las unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, el alcance del manual es con exclusividad de Servicios Generales de la Institución | Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER para coordinar con Planeamiento y Administración Interna del MAGA Central, la modificación al Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de Cupones de Combustible, para incluir en un apartado a la UDAFA del VIDER y a las demás unidades ejecutoras a efecto de establecer los procedimientos en relación a la administración del fondo de combustible. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-330-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edgar René de León Moreno Viceministro VIDER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio UDAFA-VIDER-406-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 por el Jefe Financiero y Administrativo UDAFA VIDER, donde hacen mención el oficio UDAFA-VIDER-ALMACEN-411-2022/LC del 28 de octubre de 2022 indicando la gestión de: * El 02 de febrero del 2022 con oficio UDAFA-VIDER-069-2022/LC se solicitó a planeamiento las gestiones necesarias para la modificación del manual de normas y procedimientos para administración y uso de combustibles. * Con fecha 10 de febrero de 2022 se recibió de planeamiento el oficio Ref. OI-0241-2022/FYMI/PAOB/hjvt donde indican que la propuesta de modificación del procedimiento y formulario para entrega de cupones canjeables por combustibles para motores de combustión (para riego), debe enviarse a la administración general para su revisión e incorporación a la actualización. * Con el oficio UDAFA-VIDER-ALMACEN-083-2022LC de fecha 08 de junio de 2022 y oficio UDAFA-VIDER-ALMACEN-192-2022LC de fecha 15 de junio del 2022, se solicitó a la Administración General del Ministerio, se informe sobre el avance de la modificación del Manual de normas y procedimientos para administración y uso de cupones de combustible. Con base al análisis realizado a la documentación presentada se concluye que la recomendación sigue en PROCESO, por que si bien es cierto, se han presentado acciones pero no se ha cumplido con la implementación del instructivo. | En Proceso |

ANEXO 2

VICEMINISTERIO DE DESARROLLO ECONÓMICO RURAL VIDER
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|------------------|-----------------|---|------------|---|--|---|--------------|
| UDAI-CA-037-2021 | 5 | Carta a la administración por cuadro de saldos de inventarios | En Proceso | Se observó que el saldo de la integración de las tarjetas de responsabilidad ascienden a un total de Q.11,073,287.26, los registros del SICOIN presentan un saldo de Q. Q11,108,916.26 y el libro de inventarios asciende a un total de Q11,108,916.26, por lo que existe una diferencia de Q35,629.00 que corresponden al Programa Súper Tortilla y al Programa Triángulo de la Dignidad, dichos bienes se encuentran pendientes de localizar, según manifiesta el Encargado de Inventarios. Adicionalmente, se observó que las tarjetas de responsabilidad que corresponden a las siguientes personas no están firmadas por los responsables | Gire sus instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER y este a su vez al Encargado de Inventarios, a efecto se identifique a los responsables de los faltantes existentes y se deduzcan las responsabilidades como establece el Artículo 7 del Acuerdo Gubernativo No. 217-94 Reglamento de Inventarios de los Bienes Muebles de la Administración Pública. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-330-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edgar René de León Moreno Viceministro VIDER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio UDAFA-VIDER-406-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 por el Jefe Financiero y Administrativo UDAFA VIDER, donde hacen mención el oficio UDAFA-VIDER-INV-357-2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y en el mismo adjuntan el avance realizado de la recomendación de la deficiencia No. 5: * Con OFICIO UDAFA-VIDER-INV-164-2022, de fecha 22 de junio de 2022, se solicita opinión a la Unidad de auditoría interna en atención a bienes muebles faltantes dentro del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-, que representan un monto de (Q.57,683.58), estos bienes fueron objeto de búsqueda en la actualización del inventario, no pudiendo ser ubicados físicamente. * Con OPINIÓN No. UDAI-OP-072-2022, de fecha 27 de julio de 2022, la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, emite opinión a lo cual recomienda que se elabore un acta administrativa en donde se deje constancia de las acciones realizadas con la intención de solventar la situación planteada, para posteriormente trasladar la solicitud a la Contraloría General de Cuentas como lo establece el Artículo, 23 del Acuerdo Gubernativo No. 217-94, Reglamento de Inventarios de los bienes Muebles de la Administración Pública, derivado a que como lo indica el referido artículo, es el procedimiento a seguir en los casos no previstos en el reglamento. * Con OFICIO UDAFA-VIDER-INV-248-2022, de fecha 18 de agosto de 2022, se remite a la Contraloría General de Cuentas el expediente con las acciones realizadas, en atención a bienes muebles faltantes dentro del Sistema de Contabilidad Integrado -SICOIN-, que representan un monto de (Q.43,203.00), que equivale a un faltante de bienes de años anteriores, lo que genera que las personas a las que ya no pertenecen a la institución no respondan por la ubicación física y estado de los bienes. Se está a la espera de la opinión de Contraloría General de Cuentas para realizar las acciones administrativas para regularizar el faltante, se hace la observación que el monto remitido a la CGC es menor al identificado, debido a que algunas de las personas fueron reinstaladas y se está en coordinación con personal del área de inventario la ubicación de los bienes. Por lo tanto con el análisis a la documentación presentada se concluye que dicha recomendación continúa en PROCESO, por falta de avance y cumplimiento a la recomendación indicada. | En Proceso |
| UDAI-CA-037-2021 | 7 | Carta a la administración por vehículos con reporte de robo | En Proceso | Se dio seguimiento al reclamo de 9 vehículos ante las aseguradoras correspondientes, en donde se observó que las últimas gestiones se realizaron mediante OFICIO-VIDER-INV-004-2021 de fecha 06 de enero de 2021, en donde el Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA del VIDER, solicita a la Licda. Mildred García de la Aseguradora y Afianzadora del CHN, mantener habilitado el reclamo de 7 los vehículos ya que la papelería requerida está en proceso de completarse. Mediante OFICIO-VIDER-367-2021 de fecha 21 de junio de 2021, el Jefe Financiero Administrativo del VIDER, solicita se autorice al Lic. Mynor Ortega, para realizar la gestión de impresión de certificado de propiedad ante la SAT de la Motocicleta Marca Yamaha, Placa M-276DDH, debido a que la Aseguradora G&T, requiere el certificado de propiedad en original y; según OFICIO PRODENORTE-Ref. DE-EFMS-ael-339-2021 de fecha 08 de octubre de 2021 el Ing. Edgar Mendoza, Director Ejecutivo de PRODENORTE manifiesta que no se ha logrado comunicación con la Sra. Astrid Jazmin Catalina Lux Santos, quien debe reponer la motocicleta según consta en el Acta Administrativa No. 03-2020 de fecha 05 de febrero del año 2020. | Gire instrucciones por escrito al Jefe de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa del VIDER para que se agilicen los trámites correspondientes respecto a los vehículos con reporte de robo. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-330-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Edgar René de León Moreno Viceministro VIDER, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio UDAFA-VIDER-406-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 por el Jefe Financiero y Administrativo UDAFA VIDER, donde hacen mención el oficio UDAFA-VIDER-INV-357-2022 de fecha 27 de octubre de 2022 y en el mismo adjuntan el avance realizado de la recomendación de la deficiencia No. 7: - Se hace mención el avance de las recomendaciones según numeral 7.1 En cuanto a los vehículos reclamados ante la Aseguradora y Afianzadora, Crédito Hipotecario Nacional, y de la documentación recibida se observa como última acción los oficios emitidos al Subjefe de reclamos y ajustes, la solicitud y colaboración a efecto de encontrar la factibilidad de que se pueda realizar el proceso de indemnización de los vehículos correspondientes. - En el numeral 7.2 y 7.3 exponen las acciones y documentación relacionada al seguimiento del caso de la moto robada placa M-275DDH, con oficio UDAFA-VIDER-INV-294-2022 de fecha 21 de septiembre de 2022 emitido por el Encargado de Inventarios y Jefe Financiero y Administrativo de la UDAFA-VIDER al Director Ejecutivo de PRODENORTE, indicando: "En atención, a lo anterior solicito de su valioso apoyo en atender y remitir los requerimientos solicitados en los numerales 1,2,4 y 5 a cabalidad; posteriormente la UDAFA VIDER remita el expediente a la Unidad de Auditoría Interna como lo indica el numeral 3, completando así lo solicitado en la Providencia No. AJ-441-2022, de fecha 13 de septiembre de 2022, y remitir nuevamente la documentación a la Asesoría Jurídica de este Ministerio y así avanzar en las gestiones administrativas que correspondan para deducir responsabilidades". Por lo tanto con el análisis a la documentación presentada se concluye que dicha recomendación continúa en PROCESO, por falta de avance y cumplimiento a la recomendación indicada. | En Proceso |

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

0022

ANEXO 3

VICEMINISTERIO ENCARGADO DE ASUNTOS DE PETÉN
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|---------------|-----------------|---|------------|--|---|--|--------------|
| UDAI-086-2021 | 4 | Incumplimiento a recomendaciones de auditorías anteriores emitidas por la Unidad de Auditoría Interna | En Proceso | Se verificó el seguimiento a la recomendación pendiente de implementar del informe de la Unidad de Auditoría Interna del MAGA, correspondiente al año 2020 y se estableció que no se ha cumplido con la recomendación del hallazgo que se describe a continuación: Informe No. UDAI-002-2020 3. Deficiencias en la Administración de Activos Fijos del Viceministerio Encargado de Asuntos del Petén | Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA de VICEPETÉN y este a su vez instruya al Encargado de Inventarios para que cumpla con atender las recomendaciones emitidas en los informes de años anteriores de la Unidad de Auditoría Interna. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-331-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Elmer Elisandro Oliva Pacheco Viceministro Viceministerio Encargado de Asuntos de Petén, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio del Jefe financiero administrativo de VICE-PETEN Pablo Morales Mejía dirigida a Lic. Byron Terré UDDAFA-VICE-PETEN No. 223-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 donde se presenta la documentación que respalda las acciones realizadas del hallazgo 4. - Según OF. INVENTARIOS -VICE-PETEN- No. 031-2022 de fecha 07 de septiembre de 2022 Axel Oswaldo Montero Aldana solicita al Sr. Pablo Morales jefe de UDDAFA el reporte de la unidad 00, para actualizar el libro de inventarios de la unidad 208 y consignar las fechas de baja de cada bien pues no se ha recibido respuesta favorable. - Oficio UDDAFA-VICE-PETEN No. 187-2022 de fecha 21 de septiembre se solicita al señor Oscar Noe Cap Ortiz según providencia no. AEI-OC/lah no. 021-2022 de fecha 17 de junio de 2022 relacionada baja de inventario de bienes muebles continuar el proceso de baja de inventario. - Of. INVENTARIOS-VICE-PETEN No. 044-2022 de fecha 26 de octubre de 2022 Axel Oswaldo Montero Aldana, encargado de inventario solicita baja de activos al señor Oscar Noe Cap Ortiz, obedece a saneamiento de inventario correspondiente a la unidad 00 y 201. Se presenta listado de bienes. En of. INVENTARIOS-VICE-PETÉN No. 045-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 dirigido al Señor Pablo Morales Mejía Jefe de UDDAFA en respuesta al oficio UDAI-R-331-2022 dirigido al señor viceministro encargado de asuntos de Petén, ver que el libro de inventarios de la unidad 208 se encuentra al día y totalmente cuadrado con el reporte del SICOIN. Más no así con FIN 01 Y 02. Discrepancia de Q380,000.00. La unidad 00 emigraron a la unidad 201 a la 208. Se está tramitando la baja de bienes Unidades 00 y 208 Q1,309,885.80 clasificado en bienes ferrosos y otros bienes incinerables. Se ha hecho una baja de bienes Q161, 516.28 según resolución CEBBM-465-2021 Gestión 213574-2017. En oficio No. AEI-CD/jmr-111-2022 de fecha 11 de agosto de 2022 dirigida al viceministro encargado de asuntos del petén por parte del encargado de inventarios donde se solicita copia de FIN 01, Copia del folio del libro de inventarios donde está el resumen de las cuentas de activos fijos de la unidad ejecutora al 31-12-2021, con el fin de realizar saneamiento en las cuentas contables de inventarios y conciliación de los saldos contables. Se respalda en OFICIO CIRCULAR No. AI-OC/jr-01-2022, referencia 341502, de fecha 20 de julio de 2022. De acuerdo a lo expresado en el oficio los reportes de SICOIN correspondientes a los activos fijos del Viceministerio Encargado de asuntos de Petén, se tenía integrado la cantidad de SICOIN Q. 8,620,704.27, El libro Q. 9,503,687.46, Tarjetas de responsabilidad integran Q. 3,085,125.60. Las diferencias se deben a que en el libro de inventarios se contempla lo correspondiente a la unidad 208 y 00. VICE-PETEN maneja en el sistema únicamente la unidad 208, en la otra unidad se han tenido cambios constantes, teniendo el control únicamente inventario central. No hay acceso a SICOIN para esos bienes, solo en MAGA central. [Axel Montero Firma. Encargado de inventarios] La unidad 00 saldo de Q. 1,058,750.00. no se ha trasladado oficialmente a unidad 208, según oficio INVENTARIOS-VICE-PETEN No. 027-2022 de fecha 15 de agosto de 2022. En el oficio INVENTARIOS-VICE-PETEN no. 024-2022 de fecha 23 de agosto 2022 dirigida al Señor Pablo Morales Mejía jefe de UDDAFA vice petén, indica: "El motivo de la presente es en respuesta al oficio UDDAFA VICEPETEN No. 121-2022, en donde solicita informe relacionado con aspectos de la unidad de inventario; cabe resaltar que en primer punto, dicha información fue solicitada por el señor viceministro según Oficio No. 289-2022 DESPACHO VICEPETEN, siendo respondido por el Of. INVENTARIO - VICE-PETEN No. 026-2022 del cual se le adjunta copia física con documentos adjuntos." Por lo tanto se concluye que continúa en PROCESO, por falta de avance al cumplimiento de la recomendación indicada. | En Proceso |

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

76

6023

ANEXO 4

VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES VISAR
 CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
 PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgos | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|---------------|------------------|---|------------|---|--|--|--------------|
| UDAI-018-2021 | 3 | Falta de actualización de Manuales de Normas y Procedimientos | En Proceso | Se determinó que se cuenta con un Manual de Normas y Procedimientos aprobado en el año 2008 según Acuerdo Ministerial No.129-2008, sin embargo, a la presente fecha no se ha realizado la actualización del presente manual donde se describen los procedimientos para la emisión de certificados, licencias y permisos para el desarrollo de dichas actividades de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-. A pesar que el Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación fue creado según Acuerdo Gubernativo No. 338-2010. | Para que gire sus instrucciones al Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, con el objeto de que se agilice y se obtenga la aprobación de la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de dicha Dirección ante las autoridades competentes. | <p>En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-332-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Victor Hugo Guzman Silva Viceministro VISAR, solicitando girar instrucciones a donde corresponda para requerir la información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Cumplido el plazo de la entrega de la información no se obtuvo respuesta al mismo.</p> <p>Sin embargo al enviar el oficio UDAI-R-381-2022 de fecha 08 de noviembre de 2022, por cuestionario de control interno, se recibió oficio No. DIPESCA-DIREC-1042-2022/JCLG/ya del 11 de noviembre de 2022 por el Director de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura, indicando las gestiones para el cumplimiento de la recomendación, indicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para lo cual se adjunta Oficio No. DIPESCA-DIREC-708-2022/MRRS/ya, de fecha 01 de agosto de 2022. En donde se solicita a la Inga. Paola Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento, proporcione a esta Dirección asistencia para la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de esta Dirección. - Además, se adjunta listados de asistencia, en seguimiento a la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de esta Dirección, en las fechas del 10, 17, 24 y 31 de agosto, y 07, 08 y 21 de septiembre del presente año, días en los que se llevaron a cabo, reuniones con personal técnico de DIPESCA y DIPLAN para la actualización del Manual de Normas y Procedimientos de esta Dirección. - Según Oficio No. DIPESCA DIREC 855-2022/MRRS/ya de fecha 22 de septiembre de 2022, dirigido a la Ingeniera Paola Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento, indican: "Atentamente me dirijo a usted, en referencia a las reuniones solicitadas por medio del Oficio No. DIPESCA-DIREC-708-2022/MRRS/ya, de fecha 01 de agosto de 2022, me permito adjuntar la versión final de Proyecto de Manual y Normas y Procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura. - Según Oficio No. OI-1669-2022/FYMI/PAOR/vmpr de fecha 21 de octubre de 2022. La Inga. Paola Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento del MAGA, traslada la última versión de el "Manual de Normas y Procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura", para que se sirva firmar y sellar cada una de las 160 páginas que lo conforman, además solicita sea emitida una Opinión Técnica favorable de dicho manual. - Según Oficio No. DIPESCA DIREC-973-2022/JCLG/ya, de fecha 25 de octubre de 2022, emitido por el Director de DIPESCA a la Encargada de Planeamiento lo siguiente: Por medio de la presente, me dirijo a usted, en relación al Oficio No. 1669-2022/FYMI/AOB/vmpr, de fecha 21 de octubre de 2022, emitido por su persona, en relación a la versión final de Proyecto de Manual y Normas de Procedimientos de la Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura. - Con Oficio No. OI-1726-2022/FYMI/PAOB/hjvt de fecha 28 de octubre de 2022. La Inga. Paola Ochoa Bautista, Encargada de Planeamiento del MAGA, traslada 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. <p>Por lo tanto la recomendación se encuentra en PROCESO hasta la finalización de los procedimientos de actualización del Manual correspondiente.</p> | En Proceso |

ANEXO 4

VICEMINISTERIO DE SANIDAD AGROPECUARIA Y REGULACIONES VISAR
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgos | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|---------------|------------------|---|------------|---|---|--|--------------|
| UDAI-076-2021 | 1 | Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias | En Proceso | Al momento de revisar los expedientes de las modificaciones presupuestarias del periodo auditado, se observó que no se cumple con los documentos de soporte en su totalidad, no obstante, en el transcurso de la Auditoría, el jefe Administrativo Financiero del VISAR, en oficio O-P-UDAF-050-2021 de fecha 16 de julio de 2021, solicitó al Administrador Financiero de la UDAF CENTRAL, copia de los documentos de respaldo de cada transferencia por el periodo indicado en el mismo oficio. Las modificaciones descritas, no poseen la notificación de aprobación de las modificaciones a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia SEGEPLAN. | Gire instrucciones por escrito al Jefe Financiero Administrativo de la UDAFA VISAR y este a su vez instruya al encargado de presupuesto para que consolide la documentación de respaldo de los expedientes de las modificaciones presupuestarias, en cumplimiento a lo que establece la normativa aplicable y solicite a la UDAF de la Unidad Ejecutora 201 del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, copia del expediente completo de las modificaciones presupuestarias aprobadas por la máxima autoridad y velar por el cumplimiento de la normativa legal aplicable. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-332-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva Viceministro VISAR, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio-VISAR No. 147-2022-UDAI de fecha 04 de noviembre de 2022 por el Viceministro de VISAR, donde hacen mención el oficio-VASAR No. 139-2022-UDAI de fecha 18 de octubre de 2022 instruyendo al jefe de la UDAFA con funciones temporales para que gire instrucciones al Encargado de presupuesto, presentar copia de los expedientes según las modificaciones indicadas. Por medio del oficio UDAFA-VISAR-AUI-CAP-2022-10-006 de fecha 27 de octubre de 2022 por el jefe de la UDAFA con funciones temporales, hace mención al oficio O-P-UDAF-050-2021 de fecha 16 de julio de 2021 por el jefe de la UDAFA con funciones temporales, indicando: * 1. Se adjunta a la presente los documentos que respaldan las modificaciones presupuestarias de los comprobantes CO2 correspondientes año 2021 que se detallan a continuación: No. 1 CO2 1 INTRA2 del 29/01/2021 por Q. 4,560,000.00 No. 2 CO2 4 INTRA2 del 15/02/2021 por Q. 6,739,254.00 No. 3 CO2 7 INTER del 02/06/2021 por Q. 4,000,000.00 No. 4 CO2 8 INTRA1 del 24/03/2021 por Q. 4,800,000.00 * 2. Solicitud de documentos mediante Oficio O-P-UDAF-095-2021 de fecha 08 de octubre de 2021, del cual se recibió respuesta según Oficio No. PAF-O-1639-2021 de fecha 16 de diciembre de 2021, en el cual remiten dicha información contenida en CD, sin embargo, se verificó la misma constatando que solamente se encuentra la documentación descrita anteriormente, quedando pendiente los documentos que respaldan las modificaciones presupuestarias que corresponden al año 2020. * 3. De lo cual se solicitó a la Administración Financiera Central por medio de Oficio O-P-VISAR-146-2022 de fecha 26 de octubre de 2022, fotocopia de los documentos de soporte correspondientes a las modificaciones presupuestarias del año 2020, de lo cual se procederá a entregar la documentación al momento de obtener respuesta de dicho requerimiento, y así dar cumplimiento a la recomendación emitida por la Unidad de Auditoría Interna, se adjunta a la presente fotocopia del oficio en mención. Consta de 293 Folios más el presente. De los expedientes adjuntos no se observó la notificación de aprobación de las modificaciones a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia SEGEPLAN que se indica en la condición, Por lo tanto la recomendación continúa en PROCESO hasta que se envíen a la Unidad de Auditoría Interna las copias de los mismos y de las modificaciones presupuestarias del año 2020. | En Proceso |

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

ANEXO 5

OFICINA DE CONTROL DE ÁREAS DE RESERVAS TERRITORIALES DEL ESTADO OCRET
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazg | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|------------------|----------------|---|------------|--|---|--|--------------|
| UDAI-CA-026-2021 | 1 | Carta a la administración por falta de dictámenes a vehículos | En Proceso | En la Auditoría Financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, se tuvo a la vista el listado de vehículos propiedad de OCRET, proporcionado por el Director de OCRET, el cual indica el estado físico de los mismos. Se observó que existen 4 vehículos en mal estado, mismos que se identifican con los números de placa: P-541BCF, P-174CFM, P-973DHD y P-980DHD, como parte de la documentación, se obtuvo el diagnóstico respectivo de los talleres automotrices particulares: Taller Tecpro y Taller Raplme, donde se estima el monto a invertir en cada reparación. Sin embargo, no se tuvo a la vista el dictamen técnico de cada vehículo por parte del Jefe de Servicios Generales del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación. | Gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado, y este a su vez a la Jefe Financiero Administrativo para que juntamente con el Encargado de Inventarios de OCRET, gestionar ante Servicios Generales de Maga Central, los dictámenes técnicos correspondientes a los vehículos en mal estado para determinar su posible reparación o iniciar los procesos de baja ante la Dirección Bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas. Asimismo, instruya por escrito al Administrador General y este a su vez al Administrador Interno para que instruya al Jefe de Servicios Generales, atender los requerimientos de dictámenes técnicos emitidos por las unidades respectivas y programar las visitas para evaluar la condición física de los vehículos para emitir los dictámenes que corresponden. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-333-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral Director OCRET, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio No. DIR-1266-2022/fm de fecha 28 de octubre de 2022 por el Director de la OCRET indicando: Oficio/EB/ No. 87-2022 de fecha 27 de octubre de 2022 emitido por el Sr. Ennio Ubaldo Batres Barrios, Encargado de Inventarios y Oficio No. ADMON-2015-2022 Ref. LFS/ADM/OCRET/sm de fecha 27 de octubre de 2022 emitido por el Sr. Luis Francisco Sagastume Chajon, la información recibida indica que el vehículo placa P-174CFM se encuentra en mal estado y siendo este una reposición de la aseguradora no se ha podido realizar el traspaso de propietario, pues la OCRET se encuentra pendiente de tener NIT para realizar dicho trámite, de los vehículos en mal estado adjuntan el Dictamen Técnico a excepción del vehículo placa P-174CFM que se tenía pendiente según última acción realizada, por lo tanto continúa en PROCESO. | En Proceso |
| UDAI-087-2021 | 2 | Falta de actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible | En Proceso | En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Oficina de Control de Áreas de Reserva Territoriales del Estado -OCRET-, se basa al Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 217-2017 de fecha 17 de agosto de 2017, no obstante se puede observar que dentro del alcance del manual no se considera a las unidades desconcentradas de administración financiera del MAGA, el alcance del manual es con exclusividad de Servicios Generales de la Institución. | Que el Señor Ministro, gire instrucciones por escrito al Director de la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado -OCRET- para coordinar con el Jefe de Servicios Generales del MAGA Central, la modificación al Manual de Normas y Procedimientos para Administración y uso de Cupones de Combustible, para incluir en un apartado a la Oficina de Control de Áreas de Reservas Territoriales del Estado y a las demás unidades ejecutoras a efecto de establecer los procedimientos en relación a la administración del fondo de combustible. | En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-333-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Ing. Omar Oswaldo Góngora Cantoral Director OCRET, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores. En respuesta se recibió oficio No. DIR-1268-2022/fm de fecha 28 de octubre de 2022 por el Director de la OCRET indicando: oficio DF 325-2022/A.E. de fecha 28 de octubre de 2022 por el Sr. Alejandro Jossue Estrada García, en donde menciona el Oficio No. OF.DF-147-2022/A.E. del 06 de mayo de 2022 enviado a DIPLAN solicitando apoyo y en espera que se pueda nombrar una junta la cual sea la responsable de realizar dicho proyecto, y realizarlo conforme a la normativa que se necesita realizar para la OCRET. Por lo tanto continúa en PROCESO, por falta de avance al cumplimiento de la recomendación indicada. | En Proceso |

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

R

602

ANEXO 6

ADMINISTRACIÓN GENERAL MAGA
CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|------------------|-----------------|---|------------|---|---|--|--------------|
| UDAI-029-2021 | 2 | Falta de segregación de funciones | En Proceso | <p>En el Área de Servicios Generales se estableció que no existe segregación de funciones adecuada, derivado que el Jefe de Servicios Generales es quien firma los documentos que respaldan las gestiones de las actividades del Encargado de Servicios Básicos, Encargado de Mantenimiento Operativo, Encargado de Transportes y Jefe de Taller, puestos que estipula el Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales.</p> <p>Adicionalmente, se determinó que el Jefe de Servicios Generales no nombró a un empleado contratado en el renglón 011 y 022 como responsable del manejo de los cupones del combustible durante el periodo del 01 de enero del 2020 al 29 de octubre del 2020 en virtud que él firma como Vo.Bo. siendo el Jefe de dicha unidad.</p> | <p>Que gire sus instrucciones al Administrador Interno para que se gestione el nombramiento de personal necesario e Idóneo en los puestos que estipula el Manual de Normas y Procedimientos de Servicios Generales con el fin de segregar las responsabilidades inherentes a cada puesto y mejorar el control interno dentro de las actividades realizadas en el Área de Servicios Generales.</p> | <p>En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-335-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes Administrador General del MAGA, para que gire instrucciones a donde corresponda para solicitar y trasladar información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Cumplido el plazo establecido de entrega, no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría.</p> <p>Por lo tanto la recomendación continúa en PROCESO.</p> | En Proceso |
| UDAI-CA-036-2021 | 1 | Carta a la administración por Documentos pendientes para cumplimiento de convenio | En Proceso | <p>1. No se obtuvo información de los responsables de la Comisión Técnica del PAFEC, que debe estar integrada por un representante de los órganos administrativos que establece el Artículo 5. Organización, del Acuerdo Ministerial No. 336-2015, de fecha 25 de mayo de 2015.</p> <p>2. No se obtuvo la documentación de respaldo de la Normativa legal aplicable de la Creación del Convenio del Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFEC- para establecer la razonabilidad de los registros de la ejecución realizada del periodo auditado.</p> <p>3. No se tuvo a la vista documentación de respaldo que deje sin efecto el programa antes mencionado. En Oficio DCR-No. 1545-2021, de fecha 07 de diciembre del 2021, el director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICOER- indica en el último párrafo "... por lo anterior descrito, se determina que el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFEC-, no se encuentra vigente actualmente, resultando materialmente imposible su aplicabilidad. Salvo mejor criterio".</p> <p>4. Con base al Acuerdo Ministerial No. 115-2021, de fecha 07 de junio del 2021, donde se acordó: "Artículo 1. Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial 406-2019, de fecha 26 de diciembre del 2019, y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial No. 266-1545-2021, de fecha 07 de diciembre del 2021, el 2020, de fecha 18 de diciembre del 2020.", no obstante, no se obtuvo el Informe de las Acciones realizadas y los Reportes Periódicos de los avances en la implementación y el logro de los resultados, asimismo, el actuar basado en evidencia para mejorar continuamente el desempeño de los Programas de la Agricultura Familiar, de acuerdo a lo que estipula el Artículo 2 del Acuerdo Ministerial No. 266-2020.</p> | <p>Al Ministro para que gire instrucciones por escrito a los responsables de ejecutar el programa PAFEC, para que le informen de las gestiones administrativas y financieras correspondientes que se han realizado en relación al Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFEC- durante el periodo del 01 de enero del 2020 al 31 de agosto del 2021, derivado que las instancias ejecutoras de los recursos durante el periodo auditado no tienen conocimiento de quienes son los responsables del Programa, ni tiene en su poder la documentación de respaldo de la creación del mismo, ya que por medio del Acuerdo Ministerial 115-2021, de fecha de 07 de junio del 2021 en el artículo 1 se acuerda: "Dejar sin efecto el Acuerdo Ministerial número 406-2019, de fecha 26 de diciembre 2019 y su modificación contenida en el Acuerdo Ministerial número 266-2020 de fecha 18 de diciembre de 2020", donde se creó la Comisión de Agricultura Familiar -CAF-, el cual en el artículo 3 Objetivo indica: será la encargada de coordinar y dirigir técnicamente todo lo relacionado al fortalecimiento de la agricultura familiar, incluyendo la efectiva implementación del Programa de Agricultura, Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFEC-...". Así mismo en Oficio DCR-No. 1545-2021, de fecha 07 de diciembre del 2021, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICOER- indica en el último párrafo "... por lo anterior descrito, se determina que el Programa de Agricultura Familiar para el Fortalecimiento de la Economía Campesina -PAFEC-, no se encuentra vigente actualmente, resultando materialmente imposible su aplicabilidad. Salvo mejor criterio".</p> | <p>En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-335-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes Administrador General del MAGA, para que gire instrucciones a donde corresponda para solicitar y trasladar información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Cumplido el plazo establecido de entrega, no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría.</p> <p>Por lo tanto la recomendación continúa en PROCESO.</p> | En Proceso |

Fuente: Elaboración propia con base a Información proporcionada por la entidad auditada.

ANEXO 7

INSTITUTO GEOGRÁFICO NACIONAL IGN
 CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
 PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazg | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|---------------|----------------|--|------------|--|--|--|--------------|
| UDAI-071-2021 | 1 | Deficiencias en las liquidaciones de combustible | En Proceso | <p>Se evaluó la administración del fondo de combustible del Instituto Geográfico Nacional, en donde se determinó que en las solicitudes y liquidaciones, las siguientes deficiencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se consigna el kilometraje inicial y final de los vehículos. • Falta firma, sello y nombre de las autoridades del lugar visitado. • En algunas solicitudes y liquidaciones de combustible, no se consignan firma del comisionado, Bienes y Servicios y Visto Bueno del Director de IGN. <p>Los expedientes de combustible, carecen de nombramientos para realizar las comisiones.</p> | <p>Al Director del Instituto Geográfico Nacional, a efecto gire instrucciones para que a su vez instruya al encargado del Control y Registro de los cupones de combustible para que verifique que los mismos contengan toda la información requerida en los campos y el nombramiento correspondiente a cada comisión de trabajo.</p> | <p>En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-337-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido a la Licda. Pahola Méndez Mata Directora del Instituto Geográfico Nacional, para que gire instrucciones a donde corresponda para solicitar y trasladar información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>Cumplido el plazo establecido de entrega, no se recibió información oportuna para poder ser analizada durante la ejecución de la auditoría.</p> <p>Por lo tanto la recomendación continua en PROCESO.</p> | En Proceso |

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

ANEXO 8

INVENTARIOS MAGA CENTRAL / EFA HUEHUETENANGO
 CUMPLIMIENTO O AVANCE A LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES Y CARTAS A LA ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍAS ANTERIORES CORRESPONDIENTES A AUDITORÍAS FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO DE LA UDAI DEL MAGA
 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO
 PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

| Informe | No. De Hallazgo | Título del Hallazgo | Estado | Condición | Recomendación | Nuevas Acciones | Nuevo Estado |
|-----------------|-----------------|--|------------|---|---|--|--------------|
| UDAI-CA-07-2021 | 1 | Carta a la administración por Procesos de bajas en Inventarios | En Proceso | <p>Se tuvo a la vista el oficio EFAI-ADMON-Of. No.039-2020 de fecha 01 de abril de 2020, dirigido al Encargado de Inventarios Oscar Noé Cap Ortiz, en el cual se indica que se adjunta Certificados de Acta No. 04-2020, Certificación de asientos contables de inventario de los 439 bienes en mal estado y Dictamen técnico de Informática del equipo de cómputo, para el inicio del proceso de baja de los bienes en mal estado.</p> <p>2. En oficio No.06-2020 Ref. Inventario EFAI de fecha 01 de julio de 2020, se hace del conocimiento del Administrador Interno, sobre la existencia de vehículos inventariados que se consideran en mal estado y a la vez se solicita, se nombre a una persona para que se realice la verificación y se emita un dictamen técnico sobre el estado de los vehículos, con el propósito de iniciar proceso de baja.</p> <p>3. En Oficio No. 03-2021 Ref. Inventario EFAI, de fecha 11 de marzo de 2021, dirigido a Ing. Agr. Isidro Anibal de León, encargado de Inventarios UDFA DICORER, se le informa que mediante oficio EFAI-ADMON-Of. No. 039-2020, de fecha 01 de abril de 2020, fue entregado al encargado el expediente de bienes en mal estado al Sr. Oscar Noé Cap Ortiz, encargado de Inventarios MAGA, para que se proceda con el trámite de baja, en el mismo Informan que a la fecha no se ha recibido información sobre el proceso en mención.</p> | <p>Se informe al Jefe Administrativo Financiero de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango sobre el avance en el proceso de baja de bienes ante la Contraloría General de cuentas, con el propósito de tener información actualizada sobre el estatus en el que se encuentra dicho expediente.</p> <p>2. Informar a la Unidad de Auditoría Interna sobre las acciones realizadas para el proceso de baja de los activos de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango ante la Contraloría General de Cuentas, así como, si ya se tiene el dictamen sobre el estado de los vehículos de la EFA.</p> | <p>En cumplimiento al nombramiento de Auditoría NAI-075-2022-1 de fecha 10 de octubre de 2022 y oficio UDAI-R-338-2022 de fecha 24 de octubre de 2022 dirigido al señor Oscar Noe Cap Ortiz Encargado de Inventarios, solicitando información con respecto al avance de las acciones de las recomendaciones de auditorías anteriores.</p> <p>En respuesta se recibió oficio No. AEI-OC/jmr-130-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 por el Encargado de Inventarios y Administrador Interno del MAGA, indicando: con oficio No. AEI-OC/jmr-027-2021 de fecha 23 de junio de 2021 Se devuelve expediente completo contenido en 593 folios a la Escuela de Jacaltenango, por no contar con las condiciones pertinentes para proceder con dar de baja correspondiente ante la Contraloría General de Cuentas.</p> <p>Por consiguiente se hace la observación que el Señor Oscar Noe Cap Ortiz, encargado de inventarios del MAGA, no debería de reflejarse como responsable de dicho incumplimiento, toda vez que inventarios del MAGA depende de la Escuela de Jacaltenango para que trasladen y realicen las correcciones pertinentes para continuar con el proceso de baja.</p> <p>Por lo tanto continúa en PROCESO, por falta de avance al cumplimiento de la recomendación indicada.</p> | En Proceso |

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