

00001

Ref. 346844
Auditoría InternaGOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO CIAMMATTEIMINISTERIO DE AGRICULTURA,
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su Despacho Superior
ALIMENTACIÓNRECEBIDO
29 JUL 2022
Hora: 16:06 Firma: [Firma]

OFICIO UDAI-O-530-2022

Guatemala, 29 de julio de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. CAI 00035, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento y Financiera a la "UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE DICORER", por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, para su consideración y efectos correspondientes.

Agradeceré al Señor Ministro que al girar sus instrucciones, para que se implementen las recomendaciones, se solicite también que copia de las acciones correctivas, se remitan a la Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente. Así también, gire instrucciones a los responsables para el Consenso de las Recomendaciones.

Adicionalmente adjunto encontrará la Guía G3 "Consenso de Recomendaciones" por cada una de las deficiencias contenidas en Informe adjunto, las cuales deberá firmar provisionalmente, como Máxima Autoridad y reenviarlas a esta Unidad de Auditoría Interna dentro del plazo de 7 días hábiles, en cumplimiento al Acuerdo Gubernativo No. 96-2019 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 66. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditoría y Acuerdo Número A-070-2021 el cual aprueba el Manual de Auditoría Interna Gubernamental, MAIGUB, numeral 3.3.1 Informe de Auditoría.

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
DIRECCIÓN DE EXTENSIÓN RURAL
01 AGO 2022
Por: [Firma] Hora: 11:59

Licenciado
José Ángel López Camposeco
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación
Su Despacho

Adjunto: Informe No. CAI 00035 en 62 folios

c.c. Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural
Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero UDAFA-DICORER

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UDAI
UDAIRECEBIDO
01 AGO 2022
POR: [Firma] HORA: 12:07

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

[Firma]
01/08/2022
Sedy

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
UDFA DICORER**

**Del 1 de Septiembre de 2021 al 31 de Marzo de 2022
CAI 00035**

GUATEMALA, 29 de Julio de 2022

Guatemala, 29 de Julio de 2022

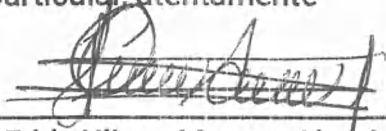
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación:
 José Ángel López Camposeco
 MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
 Su despacho

Señor(a):


De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-035-2022, emitido con fecha 30-05-2022, 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.

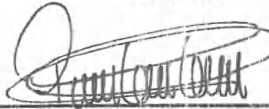

 Eddy Ulises Monroy Alegria
 Auditor




 Maria Del Carmen Alvarez Barrios
 Auditor



F.

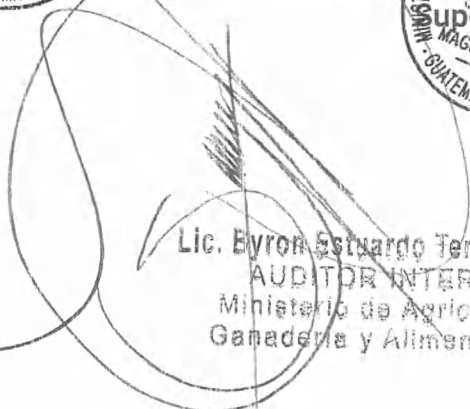

 Paola Lucrecia Godinez Garcia
 Coordinador



F.


 Florinda Juliana Siles Martinez




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

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	12
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	30
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	30
ANEXO	31

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. 035-2022-3

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 comprobó el cumplimiento de la normativa legal aplicable a las operaciones de la UDAFA de DICORER.

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó la asignación de los recursos financieros de la Dirección de la Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Fondo Rotativo Interno, Ejecución Presupuestaria, Combustible, Inventario, Almacén y Recurso Humano.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizó por el período comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022 y comprendió la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la Dirección de la Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Fondo Rotativo	1	NO		1
3	Ejecución Presupuestaria	1	NO		1
4	Combustible	1	NO		1
5	Almacén	1	NO		1
6	Inventario	1	NO		1
7	Recurso Humanos	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Durante la Etapa de realización del trabajo, no se tuvo limitación en el alcance.

6. ESTRATEGIAS

Evaluación del Control Interno

Se evaluó la estructura y ambiente de control interno de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER, con el personal responsable de las áreas administrativas y financieras, a través de los expedientes físicos, por lo que se obtuvo un resultado razonable, excepto por las deficiencias mencionados en el presente informe y las recomendaciones pendientes de implementar de informes anteriores.

Cuentadancia

Se verificó las gestiones correspondientes para el registro de Cuentadancia de la Unidad Ejecutora 210, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, para dar cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 284-2015 y sus modificaciones, relacionadas con la desconcentración de los procesos administrativos y financieros en las unidades ejecutoras dentro de la Estructura presupuestaria del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Derivado del análisis de la documentación presentada se observó que mediante la constancia de Inscripción y actualización de datos al Registro Tributario Unificado (RTU), se cumplió con la inscripción en la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) según número de identificación tributaria (NIT) 11224645-1.

Asimismo, mediante oficio DCR-1554-20022/EACM/dd de fecha 13 de junio de 2022 emitido por el Ing. Edwin Adonay Cajas Maldonado, remite a la auditoria el oficio DICORER- UDAFA-477-2022 de fecha 10 de junio de 2022, emitido por el Jefe Administrativo Financiero, en el cual informa que se están realizando las gestiones ante la Contraloría General de Cuentas para la emisión de la Cuentadancia.

Fondo Rotativo Interno

El Fondo Rotativo Interno asignado a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, según Resolución No. AF-FRI-03-2022 de fecha 31 de enero de 2022, para el periodo fiscal 2022 asciende al monto de Q.800,000.00.

Para el cierre del ejercicio fiscal 2021 se reintegró el monto de Q.13,241.00 a la cuenta 112306-6 denominada FDO.ROT.INSTITUCIONAL SECC.CONT.PRESUP/MAGA del Banco de Guatemala, según cheque número 000001926 de fecha 17 de diciembre de 2021. Este fondo es manejado por el Encargado de Tesorería Elwin Alexander Santos Ortiz.

Durante la revisión del Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- para el ejercicio fiscal 2021, se revisaron 70 liquidaciones conformadas por el formulario FR03 y su documentación de respaldo.

En las liquidaciones de Fondo Rotativo se seleccionó una muestra donde se verificaron los requisitos según normativa vigente que debe contener la documentación para realizar la liquidación al Fondo Rotativo, se concluyó que se cumple razonablemente.

Se realizó la revisión del Libro de Bancos Cuenta. No. 3173025139 FONDO ROTATIVO DIREC. COORD. REG. EXT. RURAL MAGA del Banco de Desarrollo Rural, Libro de Conciliación Bancaria CTA. No. 3173025139 A nombre de FONDO ROTATIVO DIREC. COORD. REG. EXT. RURAL MAGA del Banco de Desarrollo Rural, cheques en circulación y estados de cuenta de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, el cual se concluye que es razonable.

Ejecución Presupuestaria

Se verificó la razonabilidad de la ejecución presupuestaria del presupuesto asignado a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural (DICORER) de la siguiente manera:

Para el periodo fiscal 2021 se observó que la DICORER tenía asignado un presupuesto vigente de Q.214,475,408.00, del cual ejecutó Q.199,929,770.15 equivalente al 93%, considerándose razonable.

Durante el periodo del 01 de enero al 31 de marzo de 2022, se ejecutó Q.34,481,298.24, de un presupuesto vigente de Q.308,415,111.00, equivalente al 11% del presupuesto ejecutado, se considera razonable debido al factor tiempo, ya que se evaluó el primer trimestre del periodo.

En la evaluación de la ejecución presupuestaria, se revisó de forma selectiva los expedientes de los Comprobantes Únicos de Registro - CUR- de devengado, en función al grupo de gasto y renglón presupuestario, por el periodo comprendido del 01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo del 2022, encontrando razonables las operaciones.

Modificaciones presupuestarias

Se verificó conforme a la normativa vigente los expedientes digitales de las modificaciones presupuestarias según muestra seleccionada solicitada mediante oficio de requerimiento No. UDAI- R-124-2022 de fecha 16 de mayo 2022, correspondientes al periodo auditado del 01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo del 2022, encontrando razonables las operaciones, con excepción a las deficiencias indicadas en el presente informe.

Combustible

Para el Control y Registro de cupones de combustible de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- se autorizó el Libro para Control de Entrega de Cupones de Combustible según Registro No. 75496 de fecha 30 de diciembre de 2020 por Contraloría General de Cuentas.

El día 25 de mayo de 2022 se realizó el arqueo de los cupones de combustible de la UDAFA de DICORER, determinándose que cuenta con 111 cupones de Q.50.00 y 8,986 cupones de Q.100.00, que corresponde al saldo de NOVECIENTOS CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA QUETZALES EXACTOS (Q.904,150.00).

Se revisaron los registros en el Libro para Control de Entrega de Cupones de Combustible, verificando el ingreso y egreso de los cupones de combustible de denominación de Q.100.00 y Q50.00; se observó que mediante Acta No. 01-2022 de fecha 21 de enero de 2022, se hace constar la entrega de 500 cupones de denominación de Q.100.00 y 7,601 cupones de Q.50.00 siendo un total de 8,101 cupones de combustible equivalente a CUATROCIENTOS TREINTA MIL CINCUENTA QUETZALES EXACTOS (Q430,050.00) al Viceministerio de Desarrollo Económico Rural, como parte del préstamo que realizó VIDER a DICORER, según Actas Administrativas No. 007-2015 de fecha 05/05/2015 y No. 045-2015 de fecha 05/04/2015.

Asimismo, se verificaron mediante muestra selectiva los expedientes de liquidaciones de cupones de combustible de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, como resultado de la evaluación se observaron deficiencias en las liquidaciones y administración del fondo del combustible, la cuales fueron indicadas en el presente informe.

La persona encargada del Registro y Control de Combustibles es el Licenciado José Miguel Monzón Puac, quien está bajo el Renglón 022, Personal por Contrato.

Almacén

Se verificaron los oficios de solicitud de las formas de solicitudes de pedido con el libro para entrega de solicitudes de pedido autorizado por la Contraloría General de Cuentas según registro No. 77195 de fecha 22/12/2021, al momento de la intervención se determinó que en la columna de saldo no se está registrando el saldo en el libro para entrega de solicitudes de pedido, sin embargo, el Encargado de Almacén, Lic. José Miguel Monzón Puac actualizó el registro y puso a la vista del auditor la información, obteniendo resultados razonables.

Se verificaron los ingresos y egresos al almacén de suministros de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, mediante las tarjetas de

ingresos y egresos de almacén (Kardex) autorizadas por la Contraloría General de Cuentas según registro No. L2 53702 de fecha 15/04/2021 y las requisiciones al almacén, determinado que los registros en las tarjetas Kardex al 31/12/2021, se encuentran desactualizadas, deficiencia indicada en el presente informe.

La persona encargada del Registro y Control de Almacén es el Licenciado José Miguel Monzón Puac y quien está bajo el Renglón 022, Personal por Contrato.

Inventario

El registro de Activos Fijos de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se realiza en el libro para inventario de Bienes de Activos Fijos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas con Registro No. L2 53146 del 22 de febrero del 2021, que se encuentra a cargo del Ingeniero Agrónomo Isidro Anibal de León, contratado bajo el Renglón 011, Personal por Permanente.

Se tuvo a la vista los reportes de inventario de SICOIN correspondientes a los activos fijos a cargo de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, por un monto de Q.13,945,921.52 y el Libro para inventario de Bienes de Activos Fijos, el cuál consigna un total de Q.2,575,212.20.

Se solicitó al encargado de inventario de DICORER, los saldos de las tarjetas de responsabilidad, documentación que no fue proporcionada, por lo que no se pudo constatar y cotejar con el libro de inventario de activos fijos, para determinar la razonabilidad de los registros de ACTIVOS.

No se pudo conciliar los saldos de estas tres fuentes de información, reportes de SICOIN, Tarjetas de Responsabilidad y Registro del Libro de Activos, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, deficiencia que fue indicada en el presente informe.

Vehículos

El parque vehicular de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural asignado es de 260 vehículos, de los cuales 15 vehículos son asignados para DICORER Central, estableciéndose que 14 vehículos se encuentran en buen estado un (1) vehículo en mal estado y 245 vehículos se encuentran asignados en las sedes departamentales.

Asimismo, se verificaron en forma selectiva el pago de impuesto de circulación de vehículos del año 2021 y que estuvieran solvente de infracciones de tránsito en los distintos departamentos de tránsito de la República de Guatemala, determinado que todos los vehículos cuentan con el pago de impuesto de circulación, sin embargo, se determinó que los vehículos marca toyota, Línea Hilux, modelo 2015 con placas oficiales O-577BBT y el vehículo marca Mahindra, línea DC 4X4, modelo 2019 con placas oficiales O-213BBW se les impuso una infracción de tránsito por Q.300.00

cada uno, emitida por el departamento de tránsito de la Municipalidad de Guatemala por sobrepasar los límites de velocidad, deficiencia indicada en el presente informe.

Se verificó la bitácora de mantenimiento de vehículos de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER, se determinó que no cuentan con una bitácora del control de mantenimiento y reparación de vehículos física, considerando que se puede mejorar el control interno, al realizarlo de manera impresa, donde se evidencie el proceso de solicitud de la reparación o mantenimiento de los vehículos, donde los responsables firmen y sellen que han solicitado y recibido el servicio.

Póliza de Cobertura Seguro

Los vehículos a nombre de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, fueron asegurados para el periodo 2021, como se detalla a continuación:

Con póliza de seguro VA-26195 durante el periodo del 01/01/2021 al 31/12/2021, se aseguró los vehículos automotores.

El equipo electrónico fue asegurado mediante póliza EE-600 para el periodo 01/01/2021 al 28/02/2022.

Los vehículos a nombre de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, fueron asegurados para el periodo 2022, como se detalla a continuación:

El equipo electrónico fue asegurado mediante póliza de seguro EE-620 para el periodo del 01/01/2022 al 31/12/2022 y suscrito mediante Contrato administrativo 22-2022 de fecha 18 de abril de 2022, entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala

Los vehículos automotores fueron asegurados mediante póliza de seguro VA-26401 durante el periodo 01/01/2022 al 31/12/2022 y suscrito mediante Contrato administrativo 22-2022 de fecha 18 de abril de 2022, entre el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala.

Se observó la adhesión la modificación de la póliza para corregir errores en el detalle de la misma, debido a que la información requerida en la póliza no coincide con la información de los vehículos consignados en las tarjetas de circulación.

Recursos Humanos

El personal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER por el periodo auditado está integrado de la manera siguiente:

011 Personal Permanente	4
022 Personal por Contrato	2
029 Otras remuneraciones de personal temporal	23
Total de personas	29

Se revisaron las boletas de pago del personal que maneja fondos del estado contratados bajo el renglón presupuestario 011 Personal Permanente, con la finalidad de constatar que se realice el descuento de fianza de fidelidad, obteniendo resultados favorables.

También se tuvo a la vista la constancia de actualización de datos ante la Contraloría General de Cuentas para el periodo 2022 del personal de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER contratadas bajo el renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, obteniendo resultados satisfactorios.

Mediante muestra selectiva se revisaron los expedientes del personal contratado bajo el renglón presupuestario 011, observando que la documentación que contienen los expedientes corresponde al periodo 2021, determinado que se encuentran desactualizada.

Asimismo, se observó que el personal contratado bajo el renglón presupuestario 011 y 022, se encuentran contratados para otras Unidades Ejecutoras.

Se determinó que los resultados son razonables, con excepción a las deficiencias plasmadas en el informe de auditoría.

Corte de Formas

Se realizó el corte de formas de los libros y formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas de las áreas evaluadas durante el periodo auditado y se observó que las mismas están en custodia y resguardo del responsable de cada área, se determinó que los resultados son razonables, como procedimiento de auditoría se dejó evidencia en los papeles de trabajo, la cedula de corte de formas por área auditada.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

Unidad de Auditoría Interna

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Unidad de Auditoría Interna y como resultado se estableció que se encuentra 01 recomendación pendiente de implementar y 01 recomendación realizada del informe de Auditoría Interna No. UDAI-092-2021, CUA 110389, situaciones que se detallan en el ANEXO 1.

Contraloría General de Cuentas

Se verificó el cumplimiento de recomendaciones pendientes de implementar, conforme a los informes de la Contraloría General de Cuentas, como resultado se estableció que 01 recomendación está pendiente de implementar del Informe de Contraloría General de Cuentas Nombramiento No. DAS-05-0028-2020, la cual se detalla en el ANEXO 2.

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Recurso Humanos

Riesgo materializado

Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a DICORER.

Condición:

En la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación por el período del 01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, se observó que el personal asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, se encuentran contratados en otra Unidad Ejecutora y se encuentran desempeñando funciones en la DICORER, los cuales se detallan a continuación

Unidad ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER)

1. Director de DICORER
2. Jefe Administrativo Financiero

Unidad ejecutora 201 Administración Central

1. Encargada de Contrataciones y Adquisiciones
2. Encargado de Presupuesto
3. Encargado de inventarios
4. Encargado de Contabilidad

Derivado de lo anterior, se determinó que no existe una adecuada ejecución presupuestaria y que los traslados no se han realizado con la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la

Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 3.2.4 Definir la estructura del área de su competencia con los cargos, puestos y funciones, para solicitar la aprobación de la máxima autoridad de la entidad

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Director de DICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, considerando que, si bien es cierto que la Dirección de Recursos Humanos es la responsable de la administración de la eficiencia del Recurso Humano de este ministerio, se dará como implementada la presente deficiencia una vez se realicen las gestiones necesarias en el ordenamiento administrativo y financiero del recurso humano de DICORER.

Comentario de los Responsables

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, indica lo siguiente:

ARGUMENTOS DE DEFENSA

1. De conformidad con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26, numeral 3, subnumeral 3.8, que es la Dirección de Recursos Humanos que ostenta la atribución de Administrar con eficiencia los recursos humanos del Ministerio, en cuanto a la selección, contratación, nombramiento, asensos, retiros, régimen disciplinario, formación profesional y desarrollo.
2. No obstante lo anterior, esta Dirección, en coordinación con la UDAFA-DICORER, han gestionado ante la Administración General de este Ministerio, la creación de puestos ante la Oficina Nacional de Servicio Civil.
3. De conformidad con el Oficio AG-2689-2022/JD/ arbp de fecha 11 de julio de 2022, consta que: "la Dirección de Recursos Humanos, ha iniciado el proceso de supresión creación de puestos ante la Oficina Nacional de Servicio Civil, con el objeto de contar con ocho puestos para cubrir las necesidades de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera de DICORER.

Responsables del área

EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
-----	-------------	----------------

1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural elabore un plan de trabajo de actividades junto con el Jefe Administrativo Financiero de DICORER y personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, para que realicen las gestiones ante la Oficina Nacional de Servicio Civil y analicen la viabilidad presupuestaria, financiera y administrativa, para definir la estructura de DICORER, de acuerdo a su competencia con los cargos, puestos y funciones, para solicitar la aprobación de la máxima autoridad de la entidad, en atención al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental.	28/07/2022
---	--	------------

2. Almacén

Riesgo materializado

Faltantes y sobrantes en la bodega de Almacén

Condición

Se realizó el conteo físico en forma selectiva de materiales y suministros de las bodegas centrales de DICORER con los registros en libro de control de ingresos y egresos de almacén (tarjetas Kardex), encontrando las siguientes deficiencias:

1. Se determinó que las tarjetas kardex no están actualizadas, ya que los registros están al 31 de diciembre de 2021.
2. Se constató faltante menos una (-1) caja 12 unidades de bolígrafo color rojo.
3. Se determinó sobrante de más una (+1) caja de 12 unidades de marcadores negro.
4. Se constató sobrante de más cuatro (+4) galones de desinfectante de piso.
5. Se observó que las bodegas asignadas para los suministros no cuentan con las medidas necesarias de control y seguridad adecuadas, debido que varios suministros no están colocados en estanterías y de acuerdo a las composiciones químicas de los productos y las características de las mismas.

Incumpliendo con lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventario aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 164-2021, en el capítulo VI, Almacenamiento de bienes y suministros, Norma 2, y El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3 Documentos de respaldo. 4.5. Normas Relativas de las Actividades de Supervisión y Decreto Número 89-2002 Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos, Artículo 8. Responsabilidad Administrativa.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, al Encargado de Almacén de la UDAFA de DICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado que los registros y control de los bienes y suministros deben operarse en las tarjetas kardex conforme a los ingresos realizados por medio de las formas 1H y los despachos mediante las requisiciones de almacén de bienes y servicios, y no al finalizar el periodo fiscal y, asimismo, el ordenamiento de las bodegas de almacén está en proceso.

Comentario de los Responsables

Encargado de Almacén, Licenciado José Miguel Monzón Puac, indica lo siguiente:

El libro de Control de Ingresos y Egresos de Almacén se actualiza mensualmente, y se tiene de manera digital, ya lo que el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios aprobado según Acuerdo Ministerial 164-2021 no establece una fecha para imprimirlo en formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas

Responsables del área

JOSE MIGUEL MONZON PUAC

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Encargado de Almacén de DICORER para que actualice las tarjetas kardex y que a partir de la presente fecha registre los ingresos y egresos de los bienes y suministros de almacén conforme a los despachos solicitados por medio de las requisiciones de almacén y las entradas de los bienes y suministros por medio de las formas 1H, con la finalidad de llevar un adecuado control y registros de los mismos, que permita minimizar errores o corregirlos de manera inmediata.</p> <p>Ordenen las bodegas de almacén en las estanterías según sus características y composiciones químicas, a efecto de mejorar el control interno en la ubicación de los mismos.</p>	28/07/2022

3. Inventario

Riesgo materializado

Infracciones de tránsito de los vehículos asignados a la DICORER

Condición

Se verificó la solvencia de tránsito en los diferentes portales electrónicos de los departamentos de tránsito de la Republica de Guatemala del parque vehicular asignado a DICORER, mediante muestra selectiva y conforme a la Ley de Tránsito y su reglamento, se determinó que los siguientes vehículos presentan multas de tránsito:

1. Vehículo con placas O-577BBT, ubicado en la UDAFA de DICORER, bajo la responsabilidad de Alan Rodolfo Galvan Solis, infracción por un monto de Q.300.00, emitida por el departamento de tránsito de la Municipalidad de Guatemala (EMETRA).
2. Vehículo con placas O-213BBW, ubicado en la Sede Departamental de Jalapa, bajo la responsabilidad de Carlos Edmundo Ruano Lima, infracción por un monto de Q.300.00, emitida por el departamento de tránsito de la Municipalidad de Guatemala (EMETRA).

El Decreto No. 132-96 del Congreso de la República, Ley de tránsito, artículo, Artículo 112.

Velocidades máximas en área urbana y Artículo 113. Velocidades máximas en área extraurbana, regula las velocidades máximas y mínimas que debe circular los vehículos automotores.

Comentario de la Auditoría

Si bien es cierto que los responsables de solventar las infracciones de tránsito son las personas responsables de los vehículos según las tarjetas de responsabilidad, el área de inventarios como ente responsable de control de los bienes entre ellos los vehículos debe implementar un control de revisión de multas e infracciones de tránsito y comunicárselo al responsable del vehículo, derivado de lo anterior, se confirma la deficiencia.

Comentario de los Responsables

Ing. Isidro Anibal de León, Encargado de Inventarios, indica lo siguiente:

De acuerdo a lo indicado, respecto a infracciones de tránsito de 2 vehículos bajo resguardo de la DICORER, ésta área de inventarios hace la aclaración que no está bajo sus funciones el control de las mismas.

Así mismo, se hace la observación, que, a futuro, se debe recomendar a la UDAFA de la DICORER, poder asignar a una persona que verifique los controles de vehículos, combustible, así como infracciones de tránsito, etc.

Responsables del área

ISIDRO ANIBAL DE LEON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito a:</p> <p>El Encargado de Inventarios de la misma dirección y este a su vez a los responsables según tarjetas de responsabilidad de los vehículos con placas O-577BBT y O-213BBW respectivamente, para que solventen la infracción de tránsito impuesta a los vehículos.</p> <p>Al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que, de manera conjunta con el Encargado de Inventarios, establezcan por escrito un adecuado control, que incluya verificaciones periódicas para las solvencias de tránsito y las acciones administrativas aplicadas al personal que le fue asignado vehículo según tarjeta de responsabilidad</p>	28/07/2022

4. Combustible

Riesgo materializado

Falta de procedimientos internos en el control y administración del fondo de cupones de Combustible.

Condición

En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, 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 las actividades relacionadas con sedes departamentales y Escuelas de Formación Agrícola, respecto a los procesos de solicitud y liquidación de los cupones de combustible, siendo necesario establecer procedimientos por la entidad de acuerdo a los procesos relativos a las actividades que realiza DICORER, debido a que el alcance del manual es con exclusividad de Servicios Generales de la Institución.

La máxima autoridad, a través de la unidad especializada de la entidad, debe promover la elaboración de políticas y manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad, de acuerdo al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia para el Encargado de Combustible de la UDAFA de DICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado que los procedimientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible aprobado por el Acuerdo Ministerial 293-2018, no incluye el procedimiento para las liquidaciones de cupones de combustibles para la Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola.

Comentario de los Responsables

El encargado de combustible indica lo siguiente:

... En ese sentido, mediante los oficios: DICORER-UDAFA-08-2022 y DICORER-UDAFA-09 2022, ambos de fecha 07 de enero de 2022, se solicitó a la Administración Interna y la Unidad de Planeamiento respectivamente, que se realizará una actualización al Manual de Normas y Procedimientos para Administración y Uso de Cupones de Combustible, aprobado mediante Acuerdo Ministerial Número 293-2018, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, a efecto de incluir a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural como Unidad Ejecutora, y sus Unidades Administrativas, en cumplimiento de la norma 15, del referido manual, la cual establece que la actualización de mismo, se

realizara a solicitud del Administrador Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Mediante Oficio Ref. OI-0037-2022/FYMI/PAOB/lbmc de fecha 10 de enero de 2022, la Encargada de Planeamiento indica que la Unidad de Planeamiento a través de Fortalecimiento y Modernización Institucional, está a la disposición para brindar asistencia técnica cuando así lo requiera Administración Interna.

Mediante Oficio DICORER-UDAFA-101-2022, de fecha 10 de febrero de 2022, se hizo del conocimiento de Administración Interna lo manifestado por la Unidad de Planeamiento y se reiteró la solicitud vertida mediante el Oficio DICORER-UDAFA-08-2022, de fecha 07 de enero de 2022.

Responsables del área

JOSE MIGUEL MONZON PUAC

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que de manera conjunta con el Encargado de combustible elaboren por escrito un procedimiento interno, que incluyan los aspectos que no están considerados en el Acuerdo Ministerial 293-2018, Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible, a los que deben registrarse el personal de la UDAFA, Sedes Departamentales y las Escuelas de Formación Agrícola de la DICORER para solicitar y liquidar los cupones de combustible, a efecto de mejorar el control interno en la administración del fondo de cupones de combustible.	29/07/2022

5. Inventario

Riesgo materializado

Inconsistencias en la póliza de seguro de vehículo

Condición

Se cotejo la póliza de seguro de vehículos VA-96195 contratada para el periodo del 01/01/2021 al 31/12/2021 para el parque vehicular asignado a DICORER con las tarjetas de circulación solicitadas mediante muestra selectiva, observando que el detalle de la póliza de vehículos no consigna todos los datos requeridos en la misma y en algunos casos los datos consignados no corresponde a los datos que contienen las tarjetas de circulación, incumpliendo lo establecido en la Norma 4.4.3 Documento de Respaldo, del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) aprobadas por el Acuerdo Número A-028-2021, donde indica lo siguiente: Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al encargado de inventarios de la DICORER, considerando que, en sus comentarios, indican haber realizado juntamente con el personal de la aseguradora del CHN una revisión minuciosa, sin embargo, no especifica qué tipo de revisión realizaron y no demuestran a haber solventado la corrección en la información del detalle en la póliza de seguro de vehículos automotores.

Comentario de los Responsables

Ing. Isidro Anibal de León, Encargado de Inventarios, indica lo siguiente:

B/ Respecto a las inconsistencias encontradas, se realizó una revisión minuciosa, con el personal de la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional, a efecto de consignar en las pólizas contratadas, los datos de manera correcta.

El proceso se encuentra en su fase final, en el área de compras de la UDAFA -DICORER-; para obtener las pólizas de seguros 2022, del parque vehicular.

Responsables del área

ISIDRO ANIBAL DE LEON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que instruya al Encargado de Inventarios que juntamente con el Encargado de Contrataciones y adquisiciones cotejen la información de los vehículos consignados en las tarjetas de circulación con el detalle que incluye la póliza de seguro de vehículos, con la finalidad que el parque vehicular de la DICORER este asegurado.	28/07/2022

6. Ejecución Presupuestaria

Riesgo materializado

Expedientes de modificaciones presupuestarias incompletos.

Condición

Se verificó y analizó los expedientes de modificaciones presupuestarias los cuales fueron solicitadas mediante requerimiento a la Dirección de Planeamiento y a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Mediante oficio No. UDAI-124-2022 de fecha 16 de mayo y oficio No. UDAI-194-2022 de fecha 14 de junio de 2022, con la finalidad de contar con toda la documentación que soportan la solicitud, aprobación y traslado a las entidades correspondientes de las modificaciones presupuestarias, sin

embargo, se determinó que los expedientes están incompletos, debido que no se adjunta, Dictamen de Aprobación, Oficio de traslado a la Dirección Técnica de Presupuesto del MINFIN, y Oficio a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia como indica la normativa vigente. A continuación, se describen las deficiencias:

1. INTRA2 No. De modificación 16-2021 por un monto de Q.1,399,000.00
2. INTRA2 No. De modificación 18-2021 por un monto de Q.875,000.00
3. INTRA2 No. De modificación 22-2021 por un monto de Q.506,384.00
4. INTRA1 No. De modificación 22-2021 por un monto de Q.14,276,000.00
5. INTRA1 No. De modificación 19-2021 por un monto de Q.10,075,550.00
6. INTRA1 No. De modificación 20-2021 por un monto de Q.8,860,000.00
7. INTRA1 No. De modificación 18-2021 por un monto de Q.8,922,300.00
8. INTER No. De modificación 01-2021 por un monto de Q.21,000,000.00
9. INTRA 1 No. De modificación 23-2021 por un monto de Q.3,600,000.00
10. INTER No. De modificación 04-2021 por un monto de Q.10,217,994.00
11. INTER No. De modificación 02-2021 por un monto de Q.1,195,000.00
12. INTRA 2 No. De modificación 01-2022 por un monto de Q.4,616,482.00

Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 32. Modificaciones y transferencias presupuestarias, indica lo siguiente: Todas las modificaciones y transferencias deberán ser remitidas a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, dentro de los diez (10) días siguientes de su aprobación, .

Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, Distribución Analítica de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2021, artículo 6. Modificación de metas físicas, establece que: Todas las modificaciones se registrarán dentro del módulo de Presupuesto por Resultados (PPR) del Sistema Informático de Gestión (Siges), y se deberá remitir copia a la Dirección Técnica del Presupuesto y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas.

El Acuerdo Ministerial No. 09-2022 de fecha 10 de enero de 2022, aprueba el Manual de Normas y Procedimiento de Administración Financiera, en el Capítulo III, Procedimiento de Presupuesto, Modificaciones Presupuestarias INTRA 1 para unidades ejecutoras, Norma 7, establece lo siguiente: El jefe de presupuesto, remite expediente al Ministro de Finanzas Públicas.

De acuerdo con el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3. Documentos de Respaldo.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Encargado de Presupuesto de la UDAFA de DICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, considerando que, si bien es cierto que la Unidad de Administración Financiera de este Ministerio, es el responsable del traslado de los expedientes de modificaciones presupuestarias a la Dirección Técnica del Presupuesto de Ministerio de Finanzas Públicas y Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural debe solicitar los expedientes completos a la Unidad de Administración Financiera del MAGA, como parte de su control interno.

Comentario de los Responsables

El encargado de Presupuesto, Mynor Alfredo Fernández Aguilar, indica lo siguiente:

... Al respecto, me permito informar que para los efectos, al respecto a la deficiencia identificada en la condición del hallazgo, relativo a los expedientes de modificaciones presupuestarias, se hace de su conocimiento que la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa - UDAFA- de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, conforma los expedientes de Modificación Presupuestaria INTRAI, INTRA2, INGRU, INREC e INTRAU, y los remite para análisis, gestión y aprobación por el Despacho Superior, por intervención de la Unidad de Administración Financiera -UDAF- del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, como lo establece la norma 9 del Manual de Normas y Procedimientos de la Administración Financiera del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, Aprobado mediante Acuerdo Ministerial 09-2022, que indica que es El Jefe de Presupuesto de la Unidad de Administrativa Financiera -UDAF-, traslada CO2 a nivel de Entidad Aprobado y la Resolución que aprueba la modificación presupuestaria a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, en el plazo establecido en la Ley Orgánica del Presupuesto, en ese mismo sentido la Administración Financiera debe de notificar a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia y al Congreso de la República de Guatemala, derivado que son ellos quienes tienen a la vista el expediente completo, original y consolidado de las modificaciones presupuestarias.

Por lo anterior es la Unidad de Administración Financiera, la que consolida uno o varios comprobantes de reprogramación de subproductos, generando uno o varios comprobantes CO2, los cuales pueden ser aprobados uno o varios en una misma Resolución de Aprobación de Modificación Presupuestaria, siendo la responsable de enviar la notificación de aprobación de modificación presupuestaria a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia de los expedientes de Modificación Presupuestaria.

Responsables del área

MYNOR ALFREDO FERNANDEZ AGUILAR

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER, para que implemente un procedimiento adecuado que permita obtener los documentos de las modificaciones presupuestarias, a efecto de contar en los archivos de la DICORER la información completa donde evidencie la aprobación y notificación a los entes correspondientes de las modificaciones presupuestarias que son solicitadas por la unidad ejecutora 210, procedimiento que debe ser autorizado y socializado para su cumplimiento.	28/17/2022

7. Ejecución Presupuestaria

Riesgo materializado

Falta de cumplimiento a recomendaciones de Contraloría General de Cuentas.

Condición

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y con base a la Norma 8 Seguimiento a recomendaciones de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- emitida por la Contraloría General de Cuentas, indica que: La unidad de auditoría interna debe dar seguimiento a los resultados de los informes de consejos o consultorías, para asegurarse que se tomen en cuenta con relación a las expectativas de la entidad.

Derivado de lo anterior, se estableció que hay una recomendación en proceso emitida por la Contraloría General de Cuentas, sobre el faltante de 72 folios numerados del 1029 al 1100 del libro de actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro de autorización L2 24194 de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- que se encuentran extraviados, en el cual recomiendan lo siguiente: El Ministro debe girar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- a efecto se implemente un adecuado control para el resguardo de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y evitar pérdidas posteriores.

Y mediante Oficio UDAI-R-162-2022 de fecha 31 de mayo de 2022, dirigido al Ing. Edwin Adonay Cajas Maldonado. Director de DICORER, se le solicita proporcionar información sobre las deficiencias de auditorías anteriores y con OFICIO DCR- No. 1545-2022/EACM/dd de fecha 10 de junio de 2022, remite a la Auditoría Interna la respuesta, indicando lo siguiente: ¿Con relación a la perdida de formas oficiales, me permito informar que, al realizarse la entrega de las mismas, se establece la responsabilidad en el resguardo de estas para velar por un mejor control de las mismas¿, derivado de lo anterior, se tuvo a la vista la gestión para la autorización de un libro por la Contraloría General de Cuentas para uso y control de folios del libro de actas, mediante oficio DCR-No. 1814-2022/EACM/dd de fecha 01 de julio de 2022.

Sin embargo, aún no se ha implementado un adecuado control para el resguardo de las formas oficiales. El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.2. Archivo y 4.4.4. Control y Uso de Formularios.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, derivado que el libro para control de las formas oficiales de la Dirección aún no está autorizado por la Contraloría General de Cuentas, una vez que se tenga la resolución de la autorización del libro se deberá trasladar una copia a la auditoría interna de este ministerio para desvanecer la deficiencia.

Comentario de los Responsables


Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, indica lo siguiente:


ARGUMENTOS DE DEFENSA


1. Medios de control implementados en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Con el objeto de dar cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas, me permito informar que se han implementado los siguientes medios de control de uso de formas oficiales:

A. Todas las formas oficiales que son entregadas por la Unidad de Administración Financiera Administrativa de la DICORER, son entregadas de forma oficial y según los controles internos que posee dicha Jefatura.

B. Se lleva un registro en formato Excel de las hojas utilizadas e instrumentos autorizados en el Libro de Actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas para uso de la Dirección. 

C. Se solicitó a través de OFICIO DCR-No. 1814-2022/EACM/dd de fecha uno de julio de 2022, que la UDAFA-DICORER gestionara la compra y autorización de un libro empastado, para llevar el control de formas oficiales de la Dirección. 

D. La Contraloría General de Cuentas emitió la constancia de Gestión de Citas en Línea No. 0284490 con fecha seis de julio de 2022, en la que concede cita para el 20 de julio de 2022 para que el Departamento de Formas Oficiales autorice la habilitación del libros y formas de uso obligatorio 

CONCLUSIONES

1. Que esta Dirección ha implementado medios de control del uso de las formas oficiales, a través del formato Excel en donde se consignan lo folios y descripción del instrumento emitido en cada una de ellas.
2. Que la emisión de un libro empastado con autorización de la Contraloría General de Cuentas para sustentar un registro y control de uso de forma oficiales de la Dirección, se encuentra en trámite, derivado del proceso de habilitación de formas oficiales que emite la Contraloría General de Cuentas, para el que se ha designado cita para el 20 de julio de 2022.
3. Al habilitarse el libro empastado solicitado por esta Dirección, se procederá a la implementación adicional de controles de uso de formas oficiales de la Dirección.
4. Que se han realizado las gestiones necesarias para dar cumplimiento a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas.

SOLICITUD

Con base en lo establecido en el Artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala, me permito solicitar a la Comisión de Auditoría, se desvanezca el posible hallazgo, derivado que con las pruebas aportadas y los argumentos vertidos en el presente escrito.

MEDIOS DE PRUEBA

1. Oficio DCR-No.1814-2022//EACM/dd de fecha 01 de julio de 2022, en el que consta la solicitud de gestiones para la autorización de un libro empastado autorizado por la Contraloría General de Cuentas, para ser utilizado para control de uso de folios del libro de Actas de esta Dirección.
2. Impresión de la Gestión de Citas en Línea No. 0284490 de la Contraloría General de Cuentas, en donde consta la cita otorgada para la habilitación de libros en la Contraloría General de Cuentas, para el 20 de julio de 2022
3. Formato Excel implementado para control interno del uso de los folios de libro de actas a cargo de esta Dirección.

Responsables del área

EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural de cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas en implementar un control interno para el adecuado resguardo de las formas y libros autorizados por	28/07/2022

	Contraloría General de Cuentas. Así mismo, se incluya en el procedimiento a los responsables, acciones administrativas al determinarse una situación de pérdida, deterioro o extravío de formas y libros, y el responsable de realizar una adecuada supervisión del cumplimiento del control interno aprobado.	
--	--	--

8. Inventario

Riesgo materializado

Conciliación de inventarios de activos fijos

Condición

Se cotejo los saldos de los reporte de inventarios generado del SICOIN y el Libro de Inventario de Activos Fijos y se determinó una diferencia de Q. 11,370,709.32, resultado del monto registrado en el Libro de Inventario de Activos Fijos, Registro L2 53146 de fecha 22/02/2021, de Q. 2,575,212.20 menos el monto registrado en el SICOIN de Q. 13,945,921.52, diferencia que se debe a los bienes pendiente de trasladar de la Unidad Ejecutora 201 Administración General a la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Se debe dar seguimiento a los procesos de traslado de bienes como lo indica el Acuerdo Gubernativo Numero 217-94, Reglamento de inventarios de los bienes muebles de la Administración Pública y el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.3.9 Normas Aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles, Inciso b).

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Encargado de Inventario, debido que no presentó la documentación de respaldo suficiente y necesaria para desvanecer la deficiencia, considerando que al momento de cotejar los inventarios existentes de las sedes departamentales debe haber una programación para la misma y actas de inventario donde demuestre y se registren los bienes inventariados en su oportunidad.

Comentario de los Responsables

Ing. Isidro Anibal de León, Encargado de Inventarios, indica lo siguiente:

Indica que existe una diferencia entre el monto registrado en el SICOIN y el saldo en el Libro de Inventarios de activos fijos.

R/ En atención a lo indicado, esta Unidad de Inventarios, informa que actualmente se está realizando el proceso de transición de la Unidad Ejecutora 201 a la Unidad Ejecutora 210 (DICORER).

A la fecha se ha realizado el cotejo de inventarios físicos existentes, en las Sedes Departamentales siguientes:

Sede Departamental Sacatepéquez
 Sede Departamental Escuintla
 Sede Departamental Guatemala
 Sede Departamental Chimaltenango
 Sede Departamental El Progreso

Es importante indicar que se estará retomando el proceso, ya que, debido a la revisión de actas de traslado y condiciones climáticas, el mismo se había suspendido, estando a la espera de la nueva programación por parte de la Administración Interna.

Responsables del área

ISIDRO ANIBAL DE LEON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que instruya y supervise periódicamente al Encargado de Inventarios, para que éste elabore un cronograma de actividades considerando los factores que correspondan, en cumplimiento a la conciliación de saldos del inventario, respecto a los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada, Tarjetas de Responsabilidad y Libro de Inventarios de activos fijos.	28/07/2022

9. Recurso Humanos

Riesgo materializado

Falta de actualización al Manual de Organización y Funciones de DICORER

Condición

Se cotejo el perfil de puesto de los empleados y funcionarios de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, con el Manual de Organización y Funciones de DICORER, y se observó que el manual no incluye las funciones para el personal contratado para la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER, debido a que no indica los procesos que la Dirección realiza en la actualidad.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 3.2.4 Definir la estructura del área de su competencia con los cargos, puestos y funciones, para solicitar la aprobación de la máxima autoridad de la entidad.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia al Director de DICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, considerando que, si bien es cierto se están realizando las gestiones correspondientes para actualizar el Manual de Organización y Funciones, se dará como implementada hasta tener aprobada la actualización del manual mediante acuerdo ministerial.



Comentario de los Responsables

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado, indica lo siguiente:


ARGUMENTOS DE DEFENSA

1. De conformidad con oficio DCR-No.1380-2022/RH/kp de fecha 01 de junio de 2022, se remitió la información requerida por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, necesaria para actualizar el Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de esta Dirección.
2. En virtud de lo anterior, actualmente se realiza el proceso de actualización del referido Manual, el cual debe emitirse por la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo Gubernativo 338-2010, Reglamento Orgánico Interno del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Artículo 26, numeral 3, subnumeral 3.15, que es la Dirección de Recursos Humanos que ostenta la atribución de Elaborar, implementar y actualizar periódicamente manuales de procedimientos y procesos en materia de recursos humanos.

CONCLUSIONES

1. Que es la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, responsable de la actualización del Manual de Organización, Funciones y Perfiles de Puestos de esta Dirección. 
2. Que actualmente se está gestionando la actualización del referido Manual, bajo la rectoría de la Dirección de Recursos Humanos de este Ministerio 

SOLICITUD

Con base en lo establecido en el Artículo 12 de la Constitución Política de la República de Guatemala, me permito solicitar a la Comisión de Auditoría, se desvanezca el posible hallazgo, derivado que con las pruebas aportadas y los argumentos vertidos en el presente escrito. 

MEDIOS DE PRUEBA

Oficio DCR No 1380-2022/RH/kp de fecha 01 de junio de 2022.

Responsables del área

EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural elabore un cronograma de actividades junto con personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio y Planeamiento a efecto de planificar las gestiones administrativas y dar un adecuado seguimiento en la actualización del Manual de Organización y Funciones de DICORER, informando a la Unidad de Auditoría Interna oportunamente del avance hasta la aprobación del Manual.	28/07/2022

10. Fondo Rotativo

Riesgo materializado

Deficiencia en la administración de formas internas y Libro de Control de Vales de Caja Chica

Condición

Se realizó el arqueo del fondo de caja chica de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER, asimismo, se verificó los documentos que soportan el registro de la misma, determinando las siguientes deficiencias:

1. Faltante de 50 vales de caja chica del correlativo 1 al 50 los cuales no son autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, son para uso de control interno de la institución en el manejo del fondo de caja chica.
2. Los vales de caja chica, no se son utilizados para la solicitud o reintegro de efectivo.
3. El Libro de control de vales de caja chica se encuentra sin utilizar, debido a que no gestionan vales de caja chica en la administración del fondo.

Los documentos de respaldo promueven la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis, de acuerdo a El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3. Documentos de Respaldo. 4.4.4. Control y Uso de Formularios.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la presente deficiencia para el Encargado de la Administración del Fondo de Caja Chica de la UDAFA de DICORER del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debido que, si bien es cierto que los vales de caja chica no son autorizados por la Contraloría General de Cuentas, son documentos internos para deben ser utilizados para el manejo del fondo de caja chica y los cuales contiene un correlativo.

Comentario de los Responsables

De acuerdo a lo establecido en la RESOLUCIÓN NÚMERO 025-2022 de fecha 02 de marzo de 2022, emitida por el DIRECTOR de la DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN, para la Constitución de la Caja Chica, establece lo siguiente:

a) En el título CUARTO: PAGOS A TRAVÉS DE CAJA CHICA Y SU NORMATIVA, numeral 8) Todo gasto deberá comprobarse a través de facturas emitidas a nombre del MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, con NIT: 344027-3 dirección 7 Av. 12-90 zona 13, y se deberá exigir recibo de caja cuando la factura sea cambiaria, el cual no establece el uso obligatorio de vales, para documentar y respaldar cualquier tipo de gasto que se lleve a cabo, solo si existiese la necesidad de entregar efectivo por algún solicitante dentro de la misma Dirección, lo que a la presente fecha no ha sido necesario; asimismo cabe indicar que como Encargado de Caja Chica, personalmente entrego el efectivo contra factura y recibo de caja (cuando aplique), a los proveedores que se han contratado para las diferentes adquisiciones de productos o servicios.

b) Asimismo, en el mismo título CUARTO, numeral 4) establece que El responsable de la Caja Chica deberá llevar un libro de control de vales, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, el cual deberá firmar de recibido los solicitantes: libro que se posee, sin embargo, se encuentra sin movimiento derivado de la dinámica de trabajo que se lleva a cabo en el manejo de la caja chica. Por tal motivo, no se ha impreso el talonario de los 50 vales numerados del 01 al 50 para control interno, los cuales no se consideran documentos obligatorios y por ende no deben estar autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Responsables del área

OMAR NEHEMIAS PIMENTEL CHACON

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Encargado de Caja Chica de la UDAFA, para que informe a la Dirección las siguientes acciones:</p> <p>1. Informe por escrito la situación por el extravío de los vales de caja chica correspondiente al correlativo del 01 al 50 e indicar que, de ser necesario en las gestiones administrativas del control del efectivo, se estarán utilizando los vales a partir del No. 51.</p> <p>2. Que el Libro de control de vales de caja chica, se inicie a utilizar haciendo referencia al oficio indicado en el numeral 1 de esta recomendación y realizando el registro de manera mensual el uso de los vales o indicar que no se tuvo movimiento en el mes de</p>	28/07/2022

referencia.

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. NAI-035-2022, CAI No. 00035 de fecha 12 de mayo del 2022, se realizó la Auditoría de Cumplimiento y Financiera en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, por el periodo del 01 de septiembre del 2021 al 31 de marzo del 2022, verificando el cumplimiento de las actividades establecidas en los procedimientos dentro del programa aprobado para esta auditoría.

Como resultado del trabajo de la auditoría realizada, se concluye que los registros y operaciones que respaldan los procesos administrativos y financieros de la UDAFA de DICORER durante el período auditado, así mismo, como la evaluación, el control interno y cumplimiento de aspectos legales los cuales se consideran razonables, excepto por las deficiencias reportadas en el presente informe y las recomendaciones pendientes de implementar de informes anteriores.

Recomendación

Por lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que el a su vez gire instrucciones por escrito a los encargados de cada área auditada, a efecto realicen las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de implementar las recomendaciones presentadas en los informes de las auditorías anteriores.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Eddy Ulises Monroy Alegria
Auditor



María Del Carmen Alvarez Barrios
Auditor



F.

Paola Lucrecia Godínez García
Coordinador



F.

Florinda Juliana Velasco Martínez



ANEXO

ANEXO 1

Unidad de Auditoría Interna

Informe de Auditoría: UDAI-092-2021, CUA 110389

Período de evaluación: 03/05/2021 al 10/08/2021

1. Incumplimiento a recomendaciones de informes anteriores de la Unidad de Auditoría Interna. Se considera IMPLEMENTADA.
2. Falta de notificación de las modificaciones presupuestarias a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia. Se considera en PROCESO.

ANEXO 2

Contraloría General de Cuentas

Nombramiento DAS-05-0028-2020

Alcance: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

1. Libro u otro documento de control de folios del libro de actas. Se considera en PROCESO.

ANEXO 1**De la Auditoría Interna**

Se realizó seguimiento a la recomendación de Informes de Auditoría Interna con el resultado siguiente:

Informe No. UDAI-092-2021, CUA 110389

Alcance: del 03/05/2021 al 10/08/2021

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
1	<p>Deficiencias en el área de Almacén</p> <p>En la evaluación de los procesos en el área de almacén, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:</p> <p>1. Falta de encargado de Almacén</p> <p>No existe una persona encargada del área de Almacén de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.</p> <p>2. Constancias de Ingreso a Almacén y a Inventario 1-H</p> <p>• Todas las constancias originales de ingreso a almacén 1-H con sus respectivas copias de colores, se archivan en el área de Almacén, las</p>	<p>Para el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural</p> <p>Gire instrucciones por escrito con el objetivo de nombrar a un encargado del área de Almacén, quien sea responsable del control, registro y resguardo de los materiales y suministros, dando cumplimiento a los procedimientos estipulados para la buena administración del área respectiva, asimismo, subsanar las deficiencias establecidas en la condición del presente hallazgo.</p>	<p>1. Mediante OFICIO DM-SEG-674-2021 de fecha 16/11/2021, el señor Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Ing. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de DICORER, solicitando que se atienda la misma y que en un término no mayor a 10 días hábiles se traslade a la UDAI un informe con documentación que respalde el cumplimiento de la misma.</p> <p>2. Se recibió Oficio DICORER-UDAF-355-2021 de fecha 02/12/2021 emitido por el Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER, en el cual indica:</p> <p>**1) "...En ese sentido mediante OFICIO DICORER-UDAF-201-2021 de fecha 24 de agosto de 2021, se solicitó a la Administración General para que a través de la Dirección y/o Unidad que corresponda se proporcione a esta Dirección una propuesta de candidatos para ocupar entre otros el puesto de Encargado de Almacén"</p> <p>**2) "...Todas las constancias de Ingreso a Almacén y a Inventario (forma 1-H) emitidas a partir del 10 de agosto de 2021, han sido utilizadas y completadas con las firmas de los responsables que intervienen en el proceso del ingreso de insumos, bienes y suministros al Almacén, se adjunta copia para su verificación".</p> <p>**3) "...En el área de Almacén de la</p>	1		

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	<p>cuales deberían de ser distribuidas de la siguiente manera: el duplicado celeste, es para la sección de contabilidad, el triplicado amarillo para la sección de inventarios, el cuádruplicado color verde para el archivo de almacén y el quintuplicado rosado para el departamento de formas oficiales.</p> <p>• Se estableció que las Formas 1-H número 11338 y 11368 no se encuentran firmadas por ningún responsable.</p> <p>3. Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros</p> <p>• Algunas requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros se han llenado con letra carta, siendo lo correcto el llenado a máquina y/o a mano con letra de imprenta (molde) en forma clara y exacta.</p>		<p>Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, a partir del 10 de agosto de 2021 las Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros, han sido llenadas a mano con letra de molde, se adjuntan fotocopias de las requisiciones números 455 y 471".</p> <p>"A partir del 10 de agosto de 2021, a todas las Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros se les ha consignado la frase de -ULTIMA LINEA-, se adjunta fotocopia de las requisiciones números 461 y 468".</p> <p>"A partir del 10 de agosto de 2021, a todas las Requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros, se les han consignado todas las firmas correspondientes desde la persona que elabora la requisición hasta quien recibe los materiales o suministros solicitados, por lo que se adjunta fotocopia de las requisiciones números 474 y 480".</p> <p>**4) "Las Solicitudes de Pedido descritas en el cuadro anterior no han sido liquidadas por las personas y Unidades responsables de las mismas, por lo que se emitieron los oficios de requerimiento de liquidación de las mismas a donde corresponde". "Dichas Solicitudes de Pedido ya fueron anuladas y archivadas de conformidad con el correlativo correspondiente, se adjunta copia". "Las solicitudes de Pedido, que han sido inutilizadas por motivos diversos a partir del 10 de agosto de 2021, en el área de Almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, han sido anuladas tanto la original como las fotocopias de color rosado y celeste". POR LO QUE LA RECOMENDACIÓN HA SIDO PARCIALMENTE CUMPLIDA, CABE MENCIONAR QUE ESTÁ AÚN EN PROCESO LO MARCADO CON LETRA ROJA.</p>			

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	<p>• La mayoría de requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros, no consignan la frase "ÚLTIMA LÍNEA" que establece el inciso e) DESCRIPCIÓN DE LOS ARTÍCULOS del instructivo al dorso de las formas oficiales, lo que puede ocasionar alteración de datos posteriormente.</p> <p>• Algunas de las requisiciones al Almacén de Materiales y Suministros archivadas no cuentan con todas las firmas requeridas.</p> <p>4. Solicitudes de Pedido</p> <p>• En la revisión de los archivos de solicitudes de pedido, no se ubicaron físicamente las formas que se describen a continuación:</p> <p>202 258 277-278 288-297 316- 317 350-351 353-362 384- 385 412 424-449 456-460 465 476-478 491- 500 510-539 542-543 545- 575 596-615</p>		<p>3. Se recibió OFICIO DICORER-UDAFA-296-2021 de fecha 08/11/2021, recibido con fecha 15/11/2021, emitido por el Sr. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA DICORER, en el cual indica:</p> <p>1) "...En ese sentido mediante OFICIO DICORER-UDAFA-201-20201 de fecha 24 de agosto de 2021, se solicitó a la Administración General para que a través de la Dirección y/o Unidad que corresponda se proporcione a esta Dirección una propuesta de candidatos para ocupar entre otros el puesto de Encargado de Almacén".</p> <p>4) "Las Solicitudes de Pedido descritas en el cuadro anterior no han sido liquidadas por las personas y Unidades responsables de las mismas, por lo que se emitieron los oficios de requerimiento de liquidación de las mismas a donde corresponde".</p> <p>"Dichas Solicitudes de Pedido ya fueron anuladas y archivadas de conformidad con el correlativo correspondiente, se adjunta copia".</p> <p>"Las solicitudes de Pedido, que han sido inutilizadas por motivos diversos a partir del 10 de agosto de 2021, en el área de Almacén de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, han sido anuladas tanto la original como las fotocopias de color rosado y celeste".</p> <p>POR LO QUE LOS NUMERALES 1 Y 4 CONTINÚAN EN PROCESO.</p> <p>4. Indicar nombramiento, tuvo a la vista las formas que indica la condición para desvanecer la recomendación, analice más la información y replantee si deja implementada o no la recomendación. Y no hay</p> <p>Se emitió Oficio UDAl-S-128-2022 con fecha 18/04/2022, dirigido al Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero UDAFA</p>			



**GOBIERNO de
GUATEMALA**
DR. ALEJANDRO GIANMATTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA
Y ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	648-686 690- 707 709-820 822 835-839 841- 844 846-859 861- 916 Las formas descritas con anterioridad, no se han liquidado a Almacén y no se les ha dado el seguimiento correspondiente. • En el archivo de las solicitudes de pedido, se ubicaron físicamente 6 juegos completos en blanco y sin ser anulados, siendo los siguientes: 201, 203, 204, 205, 386 y 387. • Asimismo, se observó la existencia de 41 juegos completos de solicitudes de pedido, mismas que se han llenado con algunos errores y no están anuladas. A continuación, se presenta el detalle: 216 233 234 237 238 247 267 268 269 270 299 301 303 320 321 328 329 331	DICORER, mediante el cual se le solicita que gire instrucciones a donde corresponda, con la finalidad de dar cumplimiento a los numerales 1 y 4. 5. Se recibió Oficio DICORER-UDFAFA-400-2022 de fecha 24/05/2022, emitido por el Licenciado José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero de la UDFAFA de DICORER, mediante el cual adjunta lo siguiente: *Copia de Oficio DICORER-UDFAFA-342-2022 de fecha 06/05/2022, emitido por el Ing. Agro. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, solicitando al Sr. Ministro Licenciado José Ángel López Camposanto, la autorización para que la Señorita Mildred Fabiola Morales Castañeda, ocupe el puesto vacante como Encargada de Inventarios de la UDFAFA de DICORER, sin embargo, no se evidencia la respuesta del Señor Ministro. *Copia de Oficios por medio de los cuales Se giraron instrucciones para que cada una de las unidades que tenían pendientes Solicitudes de Pedidos por liquidar, procedan a liquidar las mismas. *Copia de la liquidación y anulación de las Solicitudes de pedido que estaban pendientes (descritas en la condición del presente hallazgo) *Copia de solicitudes de pedido que contienen algunos errores y no habían sido anuladas. RAZÓN POR LA QUE LA PRESENTE RECOMENDACIÓN SE TRASLADA DE EN PROCESO A REALIZADA. 6. Según Nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-035-2022-3 CAI 00035 de fecha 30/05/2022, se procedió a solicitar al Director de DICORER, por medio de oficio UDAI-R-162-2022 de fecha 10/06/2022 las acciones correspondientes al cumplimiento a				

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	365 373 374 375 376 389 390 396 397 399 402 420 421 468 469 471 472 473 483 486 616 689 845 • Se observó que de las solicitudes de pedido números 410 y 411, únicamente poseen sello de anulado las copias, sin tener a la vista la anulación de la solicitud de pedido original.		las recomendaciones anteriores, quien respondió con oficio DCR-No. 1545-2022/EACM/dd de fecha 10/06/2022, donde adjunta oficio DICORER-UDAF-446-2022 de fecha 06/06/2022 emitido por el Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER, indicado que, el numeral 1 y 4 de la presente deficiencia se trasladó de pendiente a realizada, con la pruebas presentada en el oficio DICORER-UDAF-400-2022 de fecha 24/05/2022.			
2	Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias Al evaluar los expedientes de modificaciones presupuestarias por el período del 03 de mayo al 10 de agosto de 2021, por un total de Q.7,999,968.00, se observó que se cumplió con los procesos de aprobación respectivos, no obstante, no se tuvo a la vista la notificación de las modificaciones a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia.	Para el Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación • Gire instrucciones por escrito al Administrador General y este a su vez instruya al Administrador Financiero del MAGA Central a efecto de remitir copia de las modificaciones de metas físicas a la Secretaría de Planificación y a la Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas para dar cumplimiento a la normativa legal vigente. • Gire instrucciones por	1. Mediante OFICIO DM-SEG-675-2021 de fecha 16/11/2021, el señor Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación al Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General MAGA, solicitando que se atienda la misma y que en un término no mayor a 10 días hábiles se traslade a la UDAI un informe con documentación que respalde el cumplimiento de la misma. 2. Mediante OFICIO DM-SEG-676-2021 de fecha 16/11/2021, el señor Ministro Lic. José Ángel López Camposeco, y el Lic. Byron Terré, Auditor Interno, trasladaron la presente recomendación a la Ing. Paola Antonia Bautista Ochoa, Encargada de Planeamiento, solicitando que se atienda la misma y que en un término no mayor a 10 días hábiles se traslade a la UDAI un informe con documentación que respalde el cumplimiento de la misma. 3. Se recibió Oficio-1,988-2021/PP/PAOB/ag de fecha 02/12/2021, emitido por la Inga. Paola Antonia Ochoa Bautista, mediante el cual indica: "...es		1	

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
		escrito a la Encargada de Planeamiento con el objetivo de remitir copia de las resoluciones que no modifiquen metas físicas, a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas para dar cumplimiento a la normativa legal vigente.	importante acotar que las resoluciones que se notifican en SEGEPLAN, son las que corresponden a modificación de metas físicas, las cuales están autorizadas por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación. En virtud de lo anteriormente expuesto, se solicita reconsiderar la recomendación emitida al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, respecto al hallazgo, el cual no corresponde a Planeación de Planeamiento". 4. Se recibió OFICIO DICORER-UDAFA-296-2021 de fecha 08/11/2021, recibido con fecha 15/11/2021, emitido por el Sr. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA DICORER, en el cual indica: "...las Unidades Ejecutoras nos damos por enterados de las aprobaciones de las modificaciones presupuestarias cuando el plazo para que las mismas sean notificadas a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia ya se ha vencido, no obstante como ya se mencionó la Administración Financiera realiza la notificación de la aprobación de las modificaciones presupuestarias..." 5. Se recibió Oficio No. AG-4308-2021/JLDR/ds de fecha 06/12/2021, emitido por el Lic. Jorvy Leonel Díaz Reyes, Administrador General, mediante el cual adjunta copia del OFICIO No. PAF-O-1536-2021 de fecha 30/11/2021, emitido por el Lic. Erasto René López Urizar, Administrador Financiero MAGA, en el cual indica: "...la Administración Financiera No notifica las Resoluciones que aprueban las Modificaciones de Metas Físicas a la Secretaría de Planificación de la Presidencia -SEGEPLAN-, puesto que no elabora las resoluciones ni interviene ni hace las veces para la elaboración de las mismas, por lo que dicha acción podría generar duplicidad de funciones al no ser la Unidad responsable de dicho			

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
			procedimiento". 6. Según Nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-035-2022-3 CAI 00035 de fecha 30/05/2022, se procedió a solicitar al Director de DICORER, por medio de oficio UDAI-R-162-2022 de fecha 10/06/2022 las acciones correspondientes al cumplimiento a las recomendaciones anteriores, quien respondió con oficio DCR-No. 1545-2022/EACM/dd de fecha 10/06/2022, donde adjunta oficio DICORER-UDAFa-446-2022 de fecha 06/06/2022 emitido por el Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER, indicado que: "(...) procedimiento de Modificación Presupuestaria INTRA2, Intra Grupo INGRU, INREC e INTRAU, para las Unidades Ejecutoras, en la norma 7 ... Por lo que en ese mismo sentido el Jefe de Presupuesto de la Administración Financiera debería de notificar a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia y al Congreso de la República de Guatemala, se adjunta copia del oficio mencionado. Por ser ellos quienes gestionan la aprobación de la Autoridad competente y consolidan las solicitudes de una o más Unidades Ejecutoras." Derivado de lo anterior la presente deficiencia continua un proceso, debido que no se evidencia del traslado de las modificaciones presupuestarias a la Unidad Ejecutora 210.			

[Handwritten signatures and marks]

ANEXO 2**De la Contraloría General de Cuentas**

Se realizó el seguimiento de las acciones por la recomendación pendiente de implementar, situación que se presenta a continuación.

Nombramiento: DAS-05-0028-2020

Alcance: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
1	Pérdida de formas oficiales. Condición: En la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, se procedió a darle seguimiento a la PROV-017-2021, con No. de Gestión 538752 de fecha 12 de febrero del 2020, de la Dirección de Auditoría al Sector Medio Ambiente y Recursos Naturales, para verificar el libro de actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro de autorización L224194, de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, estableciéndose el faltante de 72 folios numerados del	Recomendación: El Ministro debe girar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- a efecto se implemente un adecuado control para el resguardo de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y evitar pérdidas posteriores	1, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-120-2021, de fecha 20/5/2021, Licenciado Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-este Despacho Ministerial le instruye para que realice las gestiones administrativas correspondientes, con la finalidad de cumplir con la recomendación en la forma COMUNICACIÓN DE RECOMENDACIONES. 2, El Despacho Ministerial emitido el OFICIO DM-SEG-172-2021, de fecha 25/5/2021, emitido por el Auditor Interno y el Ministro del MAGA, envían al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, el plan de acción para dar a conocer y el seguimiento de las recomendaciones, presentadas por Contraloría General de Cuentas, en el 2021. 3. Se emitió el OFICIO UDAI-O-392-2021, de fecha 27/5/2021, por el auditor interno, dirigido al Dr. Edwin Humberto Salazar Jerez, Contralor General de Cuentas, donde hace constar el cumplimiento del artículo 66 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas. 4, En el OFICIO DICORER-UDFA No. 0108-2021, de fecha 8/6/2021, emitido por el Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero-Administrativo, adjunta el OFICIO DCR No. 0536A-2021 de fecha 31/5/2021, emitido por el Lic. Oscar Orlando Lemus Guerra, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, dirigido al Lic.		1	

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
	1029 al 1100 que se encuentran extraviados, para lo cual presentó la denuncia el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, ante el Ministerio Público, caso No. MPE01-2020-34771 con fecha 17 de noviembre del 2020. Se solicitó el libro u otro documento de control de folios del libro de actas, esto con el propósito de verificar si los folios extraviados fueron utilizados o anulados, argumentando que no lo llevan.		<p>Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero Administrativo de DICORER, donde le "instruye para que realice las gestiones administrativas con la finalidad de cumplir con la recomendación indicada" y el OFICIO DICORER-UDAFa No. 0107-2021, de fecha 8/6/2021, emitido por Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero Administrativo de DICORER, dirigido al Encargado de Inventarios, Tesorería, Almacén y Presupuestos, donde les "instruye implementar un adecuado control en el resguardo, custodia y registro de los folios de libros o formas oficiales autorizadas por CGCTAS que tengan a su cargo"</p> <p>5, Se emitió el OFICIO UDAI-S-304-2021, de fecha 17/6/2021, dirigido, al Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero Administrativo DICORER, donde se indica que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>6, En el OFICIO DICORER-UDAFa No. 0144-2021, de fecha 01/7/2021, emitido por Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero-Administrativo, UDAFA-DICORER, donde indica (...) "por lo que para llevar el adecuado control se implementó el uso de un libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas y con ello evitar posibles pérdidas o extravíos".</p> <p>7, Se emite el OFICIO UDAI-S-369-2021, de fecha 6/7/2021, dirigido al por Lic. Jhonatan Lemus Caballeros, Jefe Financiero-Administrativo, UDAFA-DICORER, donde se le solicita lo siguiente: Al revisar la información enviada, se determinó que no adjuntan: 1) fotocopia de la autorización del libro para el control de las formas oficiales, primera y última hoja. 2) nombre, renglón presupuestario y cargo de la persona responsable de llevar el registro del libro control de las</p>			








N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
			<p>formas oficiales. 3) nombre, cargo y renglón presupuestario de las personas responsables del custodia, manejo y registro de las formas oficiales que administra la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural. Con base en lo anterior la recomendación sigue en proceso.</p> <p>8, En el OFICIO DM-SEG-403-2021, de fecha 19/7/2021, emitido por el Lic. Byron Estuardo Terré Acosta, Auditor Interno y Lic. José Ángel López Camposeco, Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, donde realizan SEGUNDA NOTIFICACIÓN e instruye al Ing. Félix Concoha Chet, Director de DICORER, en funciones el cumplimiento de la recomendación y presente en 10 días, informe a la Unidad de Auditoría Interna del cumplimiento de la misma.</p> <p>9, En el OFICIO DEFA-SDFCDR-DCR-295-2021, de fecha 9/8/2021, emitido por el Ing. Agr. Rafael Alfonso Montufar Jáuregui, Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, indica: "Actualmente para los controles correspondientes se usan Libros Autorizados por la Contraloría General de Cuentas y el Reporte Mensual del inventario de Formas en Cajas Fiscales de Egresos, Formas 20-A-3 Serie C, de la CGCN.</p> <p>10, Se emitió el OFICIO UDAI-S-553-2021, de fecha 06/10/2021, dirigido, al Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Financiero Administrativo, DICORER, donde se le informa que el estatus de la recomendación sigue en proceso.</p> <p>11. Según Nombramiento de auditoría de cumplimiento y financiera No. NAI-035-2022-3 CAI 00035 de fecha 30/05/2022, se procedió a solicitar al Director de DICORER, por medio de oficio UDAI-R-162-2022 de fecha</p>			

N o	Condición	Recomendación	Acciones de la Administración	Estado		
			Realizadas / Pendientes	Impl eme ntad a	En proce so	Pendi ente
			10/06/2022 las acciones correspondientes al cumplimiento a las recomendaciones anteriores, quien respondió con oficio DCR-No. 1545-2022/EACM/dd de fecha 10/06/2022, quien indica lo siguiente: "Con relación a la pérdida de formas oficiales, me permito informar que, al realizarse la entrega de las mismas, se establece la responsabilidad en el resguardo de estas para velar por un mejor control de las mismas." Y con oficio DCR-No. 1814-2022/EAC-dd de fecha 01/07/2022 el Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado solicita al Lic. José Miguel Monzón Puac, Jefe Administrativo Financiero realizar las gestiones correspondientes para autorizar un libro empastado autorizado por la Contraloría General de Cuentas; mismo que será utilizado para el control de uso de folios del libro de Actas de esta Dirección. Derivado de lo anterior la presente deficiencia continua en proceso.			








GOBIERNO de
GUATEMALA
ALFONSO GUERRA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Área:

Recursos Humanos

CAI:

00035

Número de nombramiento:

NAI-035-2022-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado

Cargo del Responsable:

Director de DICORER

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

Descripción de la deficiencia:

Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a DICORER

En la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación por el periodo del 01 de septiembre de 2021 al 31 de marzo de 2022, se observó que el personal asignado a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, se encuentran contratados en otra Unidad Ejecutora y se encuentran desempeñando funciones en la DICORER, los cuales se detallan a continuación

Unidad ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER)

1. Director de DICORER
2. Jefe Administrativo Financiero

Unidad ejecutora 201 Administración Central

1. Encargada de Contrataciones y Adquisiciones
2. Encargado de Presupuesto
3. Encargado de inventarios
4. Encargado de Contabilidad

Derivado de lo anterior, se determinó que no existe una adecuada ejecución presupuestaria y que los traslados no se han realizado con la anuencia de la Oficina Nacional de Servicio Civil.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 3.2.4 Definir la estructura del área de su competencia con los cargos, puestos y funciones, para solicitar la aprobación de la máxima autoridad de la entidad.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural elabore un plan de trabajo de actividades junto con el Jefe Administrativo Financiero de DICORER y personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio, para que analicen la viabilidad presupuestaria, financiera y administrativa, para definir la estructura de DICORER, de acuerdo a su competencia con los cargos, puestos y funciones, para solicitar la aprobación de la máxima autoridad de la entidad, en atención al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

04/02

05

Handwritten signature



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANNETTI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

33

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Área:

Recursos Humanos

CAI:

00035

Número de nombramiento:

NAI-035-2022-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado

Cargo del Responsable:

Director de DICORER

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Justificación

Recomendación consensuada

F.

[Signature]



F.

[Signature]



F.

[Signature]



F.



F.

[Signature]
Lic. Byron Estuardo Ferré Acosta
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
Dr. Alejandro Giamatti

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER
Área:	Almacén
CAI:	00035
Número de nombramiento:	NAI-035-2022-3
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría:	Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Lic. José Miguel Monzón Puac
Cargo del Responsable:	Jefe Administrativo Financiero

Fecha máxima para implementación: 31/06/2022

No. Deficiencia:

Descripción de la deficiencia:

Faltantes y sobrantes en la bodega de Almacén

Se realizó el conteo físico en forma selectiva de materiales y suministros de las bodegas centrales de DICORER con los registros en libro de control de ingresos y egresos de almacén (tarjetas Kardex), encontrando las siguientes deficiencias:

1. Se determinó que las tarjetas kardex no están actualizadas, ya que los registros están al 31 de diciembre de 2021.
2. Se constató faltante menos una (-1) caja 12 unidades de bolígrafo color rojo.
3. Se determinó sobrante de más una (+1) caja de 12 unidades de marcadores negro.
4. Se constató sobrante de más cuatro (+4) galones de desinfectante de piso.
5. Se observó que las bodegas asignadas para los suministros no cuentan con las medidas necesarias de control y seguridad adecuadas, debido que varios suministros no están colocados en estanterías y de acuerdo a las composiciones químicas de los productos y las características de las mismas.

Incumpliendo con lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventario aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 164-2021, en el capítulo VI, Almacenamiento de bienes y suministros, Norma 2, y El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3 Documentos de respaldo

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Encargado de Almacén de DICORER para que actualice las tarjetas kardex y que a partir de la presente fecha registre los ingresos y egresos de los bienes y suministros de almacén conforme a los despachos solicitados por medio de las requisiciones de almacén y las entradas de los bienes y suministros por medio de las formas 1H, con la finalidad de llevar un adecuado control y registros de los mismos, que permita minimizar errores o corregirlos de manera inmediata.

Ordenen las bodegas de almacén en las estanterías según sus características y composiciones químicas, a efecto de mejorar el control interno en la ubicación de los mismos.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Almacén

00035

NAI-035-2022-3

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Lic. José Miguel Monzón Puac

Jefe Administrativo Financiero

Fecha máxima para implementación:

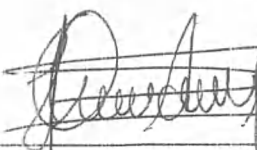

31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Recomendación consensuada

--

F.  

F.  

F.  

F.  

F.  

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

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
Dr. ALEJANDRO GUAMATTA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER
Área:	Inventarios
CAI:	00035
Número de nombramiento:	NAI-035-2022-3
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Ing. Agr. Anibal Isidro de León
Cargo del Responsable:	Encargado de Inventarios
Fecha máxima para implementación:	31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Infracciones de tránsito de los vehículos asignados a la DICORER

Se verificó la solvencia de tránsito en los diferentes portales electrónicos de los departamentos de tránsito de la República de Guatemala del parque vehicular asignado a DICORER, mediante muestra selectiva y conforme a la Ley de Tránsito y su reglamento, se determinó que los siguientes vehículos presentan multas de tránsito:

No. PLACA Ubicación del Vehículo RESPONSABLE Infracción Depto. Tránsito
10-577BBT UDAFA DICORER ALAN RANDOLFO GALVAN SOLIS Q 300.00 EMETRA
20-213BBW SEDE JALAPA Ing. Erick Estuardo Cruz Sandoval Q 300.00 EMETRA

El Decreto No. 132.96 del Congreso de la República, Ley de tránsito, artículo, Artículo 112. Velocidades máximas en área urbana y Artículo 113. Velocidades máximas en área extraurbana, regula las velocidades máximas y mínimas que debe circular los vehículos automotores.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito a:

El Encargado de Inventarios de la misma dirección y este a su vez al señor Alan Randolph Galvan Solis y al Ing. Erick Estuardo Cruz Sandoval responsables según tarjetas de responsabilidad de los vehículos con placas 0577BBT y 0213BBW respectivamente, para que solventen la infracción de tránsito impuesta a los vehículos.

Al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que, de manera conjunta con el Encargado de Inventarios, establezcan por escrito un adecuado control, que incluya verificaciones periódicas para las solvencias de tránsito y las acciones administrativas aplicadas al personal que le fue asignado vehículo según tarjeta de responsabilidad.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación



GOBIERNO de
GUATEMALA
Dr. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

133

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Área:

Inventarios

CAI:

00035

Número de nombramiento:

NAI-035-2022-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Anibal Isidro de León

Cargo del Responsable:

Encargado de Inventarios

Fecha máxima para implementación:


31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Recomendación consensuada



--

F.  

F.  

F.  

F.  

F.  

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

MAXIMA AUTORIDAD

GOBIERNO de
GUATEMALA
Dr. ALEJANDRO DIAMANTEMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER
Área: Combustible
CAI: 00035
Número de nombramiento: NAI-035-2022-3
Tipo de auditoría: De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría: Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación: Lic. José Miguel Monzón Puac
Cargo del Responsable: Jefe Administrativo Financiero
Fecha máxima para implementación: 31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Falta de procedimientos internos en el control y administración del fondo de cupones de Combustible

Condición

En la evaluación a la administración del fondo de combustible, se observó que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER, 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 las actividades relacionadas con sedes departamentales y Escuelas de Formación Agrícola, respecto a los procesos de solicitud y liquidación de los cupones de combustible, siendo necesario establecer procedimientos por la entidad de acuerdo a los procesos relativos a las actividades que realiza DICORER, debido a que el alcance del manual es con exclusividad de Servicios Generales de la Institución.

La máxima autoridad, a través de la unidad especializada de la entidad, debe promover la elaboración de políticas y manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad, de acuerdo al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.3.1. Selección y Desarrollo de Actividades de Control.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que de manera conjunta con el Encargado de combustible elaboren por escrito un procedimiento interno, que incluyan los aspectos que no están considerados en el Acuerdo Ministerial 293-2018, Manual de Normas y Procedimientos para Cupones de Combustible, a los que deben regirse el personal de la UDAFA, Sedes Departamentales y las Escuelas de Formación Agrícola de la DICORER para solicitar y liquidar los cupones de combustible, a efecto de mejorar el control interno en la administración del fondo de cupones de combustible

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y

Área:

Administrativa de DICORER

CAI:

Combustible

Número de nombramiento:

00035

Tipo de auditoría:

NAI-035-2022-3

Período de la Auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Cargo del Responsable:

Lic. José Miguel Monzón Puac

Jefe Administrativo Financiero

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Recomendación consensuada

--

F.

[Signature]



F.

[Signature]



F.

[Signature]



F.

[Signature]



F.

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

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
Dr. ALEJANDRO DIAMANTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER
Área:	Inventarios
CAI:	00035
Número de nombramiento:	NAI-035-2022-3
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Ing. Agr. Anibal Isidro de León
Cargo del Responsable:	Encargado de Inventarios
Fecha máxima para implementación:	31/08/2022
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Inconsistencias en la póliza de seguro de vehículo

Se cotejó la póliza de seguro de vehículos VA-96195 contratada para el periodo del 01/01/2021 al 31/12/2021 para el parque vehicular asignado a DICORER con las tarjetas de circulación solicitadas mediante muestra selectiva, observando que el detalle de la póliza de vehículos no consigna todos los datos requeridos en la misma y en algunos casos los datos consignados no corresponde a los datos que contienen las tarjetas de circulación, incumpliendo lo establecido en la Norma 4.4.3 Documento de Respaldo, del Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG) aprobadas por el Acuerdo Número A-028-2021, donde indica lo siguiente: " Toda operación que realicen las entidades públicas, debe contar con la documentación suficiente y competente que la respalde."

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que instruya al Encargado de Inventarios que juntamente con el Encargado de Contrataciones y adquisiciones cotejen la información de los vehículos consignados en las tarjetas de circulación con el detalle que incluye la póliza de seguro de vehículos, con la finalidad que el parque vehicular de la DICORER este asegurado.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



GOBIERNO de
GUATEMALA
Dr. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Inventarios

00035

NAI-035-2022-3

De Cumplimiento y Financiera

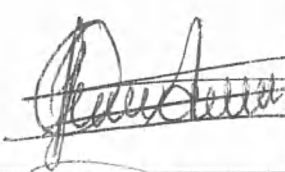

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022



Ing. Agr. Anibal Isidro de León

Encargado de Inventarios



31/08/2022

2

F.  

F.  

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

F.  

F.  

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER
Área:	Ejecución Presupuestaria
CAI:	00035
Número de nombramiento:	NAI-035-2022-3
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Mynor Alfredo Fernández Aguila
Cargo del Responsable:	Encargado de Presupuesto
Fecha máxima para implementación:	31/08/2022
No. Deficiencia:	1

Descripción de la deficiencia:

Expedientes de modificaciones presupuestarias incompletos

Se verificó y analizó los expedientes de modificaciones presupuestarias los cuales fueron solicitadas mediante requerimiento a la Dirección de Planeamiento y a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Mediante oficio No. UDAI-124-2022 de fecha 16 de mayo y oficio No. UDAI-194-2022 de fecha 14 de junio de 2022, con la finalidad de contar con toda la documentación que soportan la solicitud, aprobación y traslado a las entidades correspondientes de las modificaciones presupuestarias, sin embargo, se determinó que los expedientes están incompletos, debido que no se adjunta, Dictamen de Aprobación, Oficio de traslado a la Dirección Técnica de Presupuesto del MINFIN, y Oficio a la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia como indica la normativa vigente. A continuación, se describen las deficiencias:

1. INTRA2 No. De modificación 16-2021 por un monto de Q.1,399,000.00
2. INTRA2 No. De modificación 18-2021 por un monto de Q.875,000.00
3. INTRA2 No. De modificación 22-2021 por un monto de Q.506,384.00
4. INTRA1 No. De modificación 22-2021 por un monto de Q.14,276,000.00
5. INTRA1 No. De modificación 19-2021 por un monto de Q.10,075,550.00
6. INTRA1 No. De modificación 20-2021 por un monto de Q.8,860,000.00
7. INTRA1 No. De modificación 18-2021 por un monto de Q.8,922,300.00
8. INTER No. De modificación 01-2021 por un monto de Q.21,000,000.00
9. INTRA1 No. De modificación 23-2021 por un monto de Q.3,600,000.00
10. INTER No. De modificación 04-2021 por un monto de Q.10,217,994.00
11. INTER No. De modificación 02-2021 por un monto de Q.1,195,000.00
12. INTRA2 No. De modificación 01-2022 por un monto de Q.4,616,482.00

Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto, artículo 32. Modificaciones y transferencias presupuestarias, indica lo siguiente: "(...) Todas las modificaciones y transferencias deberán ser remitidas a la Dirección Técnica del Presupuesto del Ministerio de Finanzas Públicas, dentro de los diez (10) días siguientes de su aprobación, (...)".

Acuerdo Gubernativo No. 253-2020, Distribución Analítica de Presupuesto General de Ingresos y Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2021, artículo 6. Modificación de metas físicas, establece que: "Todas las modificaciones se registrarán dentro del módulo de Presupuesto por Resultados (PPR) del Sistema Informático de Gestión (Siges), y se deberá remitir copia a la Dirección Técnica del Presupuesto y la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia, durante los siguientes 10 días de aprobadas las mismas.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER, para que implemente un procedimiento adecuado que permita obtener los documentos de las modificaciones presupuestarias, a efecto de contar en los archivos de la DICORER la información completa donde evidencie la aprobación y notificación a los entes correspondientes de las modificaciones presupuestarias que son solicitadas por la unidad ejecutora 210, procedimiento que debe ser autorizado y socializado para su cumplimiento.

¿De acuerdo?

SI

NO



MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Área:

Ejecución Presupuestaria

CAI:

00035

Número de nombramiento:

NAI-035-2022-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Mynor Alfredo Fernández Aguila

Cargo del Responsable:

Encargado de Presupuesto

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

F.

[Signature]
Lic. Eddy Ulises
Monroy Alegria
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

[Signature]
Licda. Maria del
Carmen Alvarez Barrios
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

[Signature]
Licda. Paola
Lucricia Godínez García
Coordinador
UDAI MAGA
CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

[Signature]
Licda. Florinda J.
Velasquez Martínez
Supervisora
UDAI
MAGA CENTRAL
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
GUATEMALA, C.A.

F.

[Signature]
Lic. Byron Estuardo Tetzé Aceaia
AUDITOR INTERNO
Ministerio de Agricultura
Ganadería y Alimentación

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
Dr. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

33

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER
Área:	Ejecución Presupuestaria
CAI:	00035
Número de nombramiento:	NAI-035-2022-3
Tipo de auditoría:	De Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado
Cargo del Responsable:	Director de DICORER

Fecha máxima para implementación: 31/08/2022

No. Deficiencia: 2

Descripción de la deficiencia:

Falta de cumplimiento a recomendaciones de Contraloría General de Cuentas.

Como resultado al seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores y con base a la Norma 8 Seguimiento a recomendaciones de las Normas de Auditoría Interna Gubernamental -NAIGUB- emitida por la Contraloría General de Cuentas, indica que: "La unidad de auditoría interna debe dar seguimiento a los resultados de los informes de consejos o consultorías, para asegurarse que se tomen en cuenta con relación a las expectativas de la entidad."

Derivado de lo anterior, se estableció que hay una recomendación en proceso emitida por la Contraloría General de Cuentas, sobre el faltante de 72 folios numerados del 1029 al 1100 del libro de actas autorizado por la Contraloría General de Cuentas, con registro de autorización L2 24194 de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- que se encuentran extraviados, en el cual recomiendan lo siguiente: "El Ministro debe girar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- a efecto se implemente un adecuado control para el resguardo de las formas oficiales autorizadas por la Contraloría General de Cuentas y evitar pérdidas posteriores.

Y mediante Oficio UDAI-R-162-2022 de fecha 31 de mayo de 2022, dirigido al Ing. Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de DICORER, se le solicita proporcionar información sobre las deficiencias de auditorías anteriores y con OFICIO DCR- No. 1545-2022/EACM/dd de fecha 10 de junio de 2022, remite a la Auditoría Interna la respuesta, indicando lo siguiente: "Con relación a la pérdida de formas oficiales, me permito informar que, al realizarse la entrega de las mismas, se establece la responsabilidad en el resguardo de estas para velar por un mejor control de las mismas", derivado de lo anterior, se tuvo a la vista la gestión para la autorización de un libro por la Contraloría General de Cuentas para uso y control de folios del libro de actas, mediante oficio DCR-No. 1814-2022/EACM/dd de fecha 01 de julio de 2022.

Sin embargo, aún no se ha implementado un adecuado control para el resguardo de las formas oficiales. El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.2. Archivo y 4.4.4. Control y Uso de Formularios.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural de cumplimiento a la recomendación de la Contraloría General de Cuentas en implementar un control interno para el adecuado resguardo de las formas y libros autorizados por Contraloría General de Cuentas. Así mismo, se incluya en el procedimiento a los responsables, acciones administrativas al determinarse una situación de pérdida, deterioro o extravío de formas y libros, y el responsable de realizar una adecuada supervisión del cumplimiento del control interno aprobado.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANINATTI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Ejecución Presupuestaria

00035

NAI-035-2022-3

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado

Director de DICORER

Fecha máxima para implementación:



31/08/2022

No. Deficiencia:

2

Justificación

Recomendación consensuada

F.  
Lic. Eddy Ulises
Monroy Alegria
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.  
Licda. Merit del
Carmen Alvarez Barrios
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.  
Licda. Paola
Lucrecia Godínez García
Coordinador
UDAI-MAGA
CENTRAL

F.  
Licda. Florinda
Valdivia
UDAI CENTRAL

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

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
D. ALEJANDRO GUAMATTA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Área:

Inventarios

CAI:

00035

Número de nombramiento:

NAI-035-2022-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la Implementación:

Ing. Agr. Anibal Isidro de León

Cargo del Responsable:

Encargado de Inventarios

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Conciliación de inventarios de activos fijos

Se cotejó los saldos de los reporte de inventarios generado del SICOIN y el Libro de Inventario de Activos Fijos y se determinó una diferencia de Q. 11,370,709.32, resultado del monto registrado en el Libro de Inventario de Activos Fijos, Registro L2 53146 de fecha 22/02/2021, de Q. 2,575,212.20 menos el monto registrado en el SICOIN de Q. 13,945,921.52, diferencia que se debe a los bienes pendiente de trasladar de la Unidad Ejecutora 201 Administración General a la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural.

Se debe dar seguimiento a los procesos de traslado de bienes como lo indica el Acuerdo Gubernativo Numero 217-94, Reglamento de inventarios de los bienes muebles de la Administración Pública y el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.3.9 Normas Aplicables a la Administración de Bienes Inmuebles y Muebles, Inciso b).

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDAFA de DICORER para que instruya y supervise periódicamente al Encargado de Inventarios, para que éste elabore un cronograma de actividades considerando los factores que correspondan, en cumplimiento a la conciliación de saldos del inventario, respecto a los registros en el Sistema de Contabilidad Integrada, Tarjetas de Responsabilidad y Libro de Inventarios de activos fijos.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



GOBIERNO de
GUATEMALA
DE ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Inventarios

00035

NAI-035-2022-3

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022



Ing. Agr. Anibal Isidro de León

Encargado de Inventarios

31/08/2022

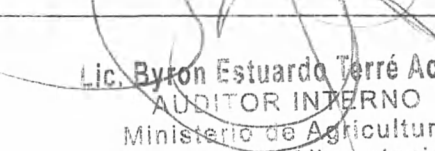
3

F.  

F.  

F.  

F.  

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

MAXIMA AUTORIDAD



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTE

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Área:

Recursos Humanos

CAI:

00035

Número de nombramiento:

NAI-035-2022-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado

Cargo del Responsable:

Director de DICORER

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

2

Descripción de la deficiencia:

Falta de actualización al Manual de Organización y Funciones de DICORER

Se cotejó el perfil de puesto de los empleados y funcionarios de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, con el Manual de Organización y Funciones de DICORER, y se observó que el manual no incluye las funciones para el personal contratado para la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER, debido a que no indica los procesos que la Dirección realiza en la actualidad.

El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 3.2.4 Definir la estructura del área de su competencia con los cargos, puestos y funciones, para solicitar la aprobación de la máxima autoridad de la entidad.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural elabore un cronograma de actividades junto con personal de la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio y Planeamiento a efecto de planificar las gestiones administrativas y dar un adecuado seguimiento en la actualización del Manual de Organización y Funciones de DICORER, informando a la Unidad de Auditoría Interna oportunamente del avance hasta la aprobación del Manual.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación

Recomendación consensuada

[Handwritten signature]



GOBIERNO de
GUATEMALA

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Fecha máxima para implementación:

No. Deficiencia:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Recursos Humanos

00035

NAI-035-2022-3

De Cumplimiento y Financiera

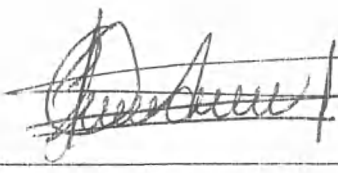

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado

Director de DICORER

31/08/2022



2

F.  
Lic. Eddy Ulises
Monroy Alegria
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.  
Licda. María del
Carmen Alvarez Barrios
Asesor Servicios
Profesionales en
Auditoría

F.  
Licda. Paola
Lucrecia Godínez García
Coordinador
UDAI MAGA
CENTRAL

F.  
Licda. Florinda
Velásquez Martínez
Supervisora
MAGA CENTRAL

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

MAXIMA AUTORIDAD

GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GUERRAMINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Área:

Fondo Rotativo Interno

CAI:

00035

Número de nombramiento:

NAI-035-2022-3

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento y Financiera

Período de la Auditoría:

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Lic. Omar Nehemias Pimentel Chacón

Cargo del Responsable:

Encargado de Contrataciones y Adquisiciones

Fecha máxima para implementación:

31/08/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Deficiencia en la administración de formas internas y Libro de Control de Vales de Caja Chica

Condición

Se realizó el arqueo del fondo de caja chica de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER, asimismo, se verificó los documentos que soportan el registro de la misma, determinando las siguientes deficiencias:

1. Faltante de 50 vales de caja chica del correlativo 1 al 50 los cuales no son autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, sin embargo, son para uso de control interno de la institución en el manejo del fondo de caja chica.
2. Los vales de caja chica, no se son utilizados para la solicitud o reintegro de efectivo.
3. El Libro de control de vales de caja chica se encuentra sin utilizar, debido a que no gestionan vales de caja chica en la administración del fondo.

Los documentos de respaldo promueven la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales, administrativos, de registro y control de la entidad, para identificar la naturaleza, finalidad, resultados de cada operación y facilitar el análisis, de acuerdo a El Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en la Norma 4.4.3. Documentos de Respaldo. 4.4.4. Control y Uso de Formularios.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez al Encargado de Caja Chica de la UDAFA, para que informe a la Dirección las siguientes acciones:

1. Informe por escrito la situación por el extravío de los vales de caja chica correspondiente al correlativo del 01 al 50 e indicar que, de ser necesario en las gestiones administrativas del control del efectivo, se estarán utilizando los vales a partir del No. 51.
2. Que el Libro de control de vales de caja chica, se inicie a utilizar haciendo referencia al oficio indicado en el numeral 1 de esta recomendación y realizando el registro de manera mensual el uso de los vales o indicar que no se tuvo movimiento en el mes de referencia.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIANMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Unidad ejecutora/área administrativa:

Área:

CAI:

Número de nombramiento:

Tipo de auditoría:

Período de la Auditoría:

Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:

Cargo del Responsable:

Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de
DICORER

Fondo Rotativo Interno

00035

NAI-035-2022-3

De Cumplimiento y Financiera

Del 01 de septiembre de 2021 al 31 de diciembre de 2022

Lic. Omar Nehemias Pimentel Chacón

Encargado de Contrataciones y Adquisiciones



Fecha máxima para implementación:



31/08/2022

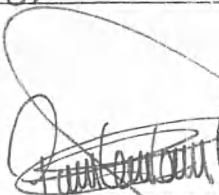

No. Deficiencia:

1

Recomendación consensuada

F.  

F.  

F.  

F.  

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

MAXIMA AUTORIDAD