



GOBIERNO de
GUATEMALA
DR. ALEJANDRO GIAMMATTEI

MINISTERIO DE
AGRICULTURA,
GANADERÍA Y
ALIMENTACIÓN

0001
392684
Auditoría Interna

OFICIO UDAI-O-863-2022

Guatemala, 25 de noviembre de 2022

Señor Ministro:

Respetuosamente me dirijo a usted, para trasladar el Informe No. **CAI 00063**, correspondiente a la Auditoría de Cumplimiento a la **"DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL"**, por el período comprendido del 18 de agosto de 2021 al 31 de mayo 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.

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

RECIBIDO
28 NOV 2022
POR: H. Bana HORA: 11:23
DIRECCIÓN GENERAL

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

Atentamente,

MINISTERIO DE AGRICULTURA
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Despacho Superior

RECIBIDO
25 NOV 2022
Hora: 10:10 Firma: [Firma]

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

Adjunto: Informe No. CAI 00063 en 25 folios

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

Archivo
BETA/r

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL
Del 18 de Agosto de 2021 al 31 de Mayo de 2022
CAI 00063**

GUATEMALA, 25 de Noviembre de 2022

Guatemala, 25 de Noviembre de 2022

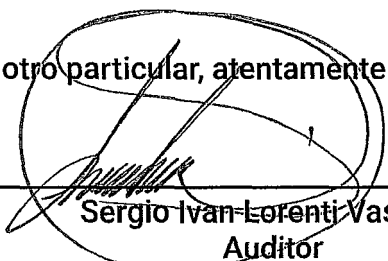
Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural:
Edwin Adonai Cajas Maldonado
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-062-2022, emitido con fecha 23-08-2022, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F.


Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.


Elisa Maria Muñoz Reyna
Auditor

F.


Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.


Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor


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	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	12
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	18
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	18
ANEXO	18

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. 062-2022-4

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS

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

Gubernamental siguientes:

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

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Se verificó que la administración de los recurso financieros asignados, se ejecuten adecuadamente bajo los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Se evaluó el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas que integran la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.

5. ALCANCE

Evaluar el control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas que integran la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, por el periodo 18 de agosto 2021 al 31 de mayo de 2022.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Contro Interno	1	NO		1
3	Extensión Rural	1	NO		1
4	Sedes Departamentales	1	NO		1
5	Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural	1	NO		1

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Sin limitación.

6. ESTRATEGIAS

Antecedentes

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

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

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

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

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

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

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

La auditoría se realiza con base al Nombramiento de Auditoria NAI-062-2022, CAI 00063 de fecha 23 de agosto del 2022, verificar los controles internos necesarios para dar cumplimiento a los procedimientos y normativas aplicables vigentes, relacionadas con las actividades realizadas en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, observando los principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

Estructura y Ambiente de Control Interno

Se evaluó la estructura del ambiente y sistema de control interno de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, conforme a cuestionario de control interno, se realizaron consultas a los responsables, obteniendo los resultados siguientes:

1. Respecto a la actualización de los manuales que rigen a la Dirección, a lo que indicaron que se encuentra en proceso.
2. Se realizaron las consultas relacionadas a la socialización del Código de Ética, el cual fue realizado según Oficio Circular DCR-0034-2022/RH/kp de fecha 24 de mayo del 2022.
3. Se consulto respecto a la ocupación de los puestos según el Manual de Organización y Funciones, donde se identificaron deficiencias por existir algunos puestos sin personal asignado, situación presentada en la deficiencia 3.
4. Se consultó respecto a los controles implementados al personal, donde se indicó que el Director y los Supervisores son responsables de supervisar el trabajo de sus subordinados, así como el cumplimiento de las metas de la Dirección. Asimismo, el desempeño de los Jefes de las Sedes Departamentales se evalúa por medio de las Evaluaciones de Desempeño indicadas en la Ley del Servicio Civil, y se aplican las medidas correctivas indicadas en el Reglamento de dicha Ley según lo indicado.
5. Al solicitar la información que debe ser generada en cada Subdirección, se observó el cumplimiento de la elaboración de la documentación, considerando los procesos razonables, a excepción de los documentos que no se tuvieron a la vista, los cuales se indicaron en la deficiencia 1.
6. Se observó que se formula la documentación indicada en el Manual de Normas y Procedimientos de DICORER, sin embargo, la misma no consigna la firma de los responsables, los informes y planes no tienen firmas de autorización o aprobación que garanticen que los documentos son autorizados por la máxima autoridad. En algunos documentos se observó que se trasladan por medio de oficio, únicamente firmado por el Director de DICORER, lo que limita la segregación de funciones, esta debilidad quedo evidenciada en la deficiencia No. 2.

Subdirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural

En el Manual de Normas y Procedimientos de DICORER, se encuentran asignados los procedimientos y documentos que se deben generar en la Subdirección de Formación y Capacitación, por lo que se procedió a solicitar la documentación de respaldo de la información.

El manual citado en el párrafo anterior, indica que debe existir un plan de seguimiento a los Planes Operativos Anuales de las Escuelas de Formación Agrícola, por lo que se recibió un informe de acompañamiento pedagógico realizado en agosto 2022, donde indica se evaluó el primer semestre 2022, el cual se realizó conforme a observación desde las distintas aplicaciones y plataforma digitales utilizadas por los docentes. Se observó que se encuentra contratada una persona de reglón presupuestario 029, Otras Remuneraciones de Personal Temporal, como pedagogo encargado de realizar las observaciones y recomendaciones a las clases impartidas por medio de plataformas digitales, lo que consta en sus informes de

actividades.

Además, dicho manual también indica deben elaborarse informes de seguimiento al ciclo académico de las Escuelas de Formación Agrícola, el cual debe ser elaborado por el Jefe de Escuelas de Formación Agrícola, para lo cual se observó mediante CD, proporcionado por medio del Oficio SDFCDR-397-2022, del 15 de noviembre del 2022, dos documentos en formato editable de Word, denominados "Informe Pedagógico POA" e "Informe POA EFAS" sin consignar firmas de realizado, autorizado y trasladado a la autoridad superior, el cual se considera no cumple con las calidades de control necesarias de un informe indicado en el Manual de Normas y Procedimientos, situación que se presenta en la deficiencia No.1.

Respecto a los controles implementados en las capacitaciones, se observó que se elabora el cronograma anual de capacitaciones. Sin embargo, el Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, indicó que no cuentan con un documento que autorice dicho cronograma de manera anual, ya que mensualmente se modifican dichas capacitaciones conforme al presupuesto y los montos que se reciben de ayuda internacional.

De igual manera, se observaron copia de las convocatorias emitidas donde se giran las instrucciones para asistir a las capacitaciones, conforme número correlativo y firma del Subdirector de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, y se observaron impresiones de las pantallas del correo electrónico donde se evidencia el envío a las Sedes Departamentales para su cumplimiento. También se proporcionaron los cuadros en formato Excel del control realizado a las capacitaciones realizadas en cada departamento, y aleatoriamente se observaron los Informes de Capacitaciones Mensuales enviados por cada Sede Departamental, lo cual se considera razonable.

Se verifico al personal que se encuentra en los puestos indicados en el Manual de Organización y Funciones de DICORER, donde se identificó que hay 4 puestos de Dirección y Jefatura que no se encuentran ocupados por personal conforme lo indicado en dicho manual, lo que se detalla en la deficiencia No. 3.

La Unidad de Recursos Humanos, proporciono copia del Oficio DRH-GEST-115-2022/jl, del 18 de noviembre del 2022, en el que informa al Director de DICORER que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango es el señor Yovany de Jesús Montejo Delgado. Sin embargo, no se proporcionó acuerdo ministerial del nombramiento, y al buscarlo dentro de la nómina publicada en la página web del Ministerio no se encuentra su nombre, por lo que permanece en la descripción de la deficiencia No.3.

Subdirección de Sedes Departamentales

Se solicitaron los documentos que el Manual de Normas y Procedimientos de DICORER indica que la Subdirección de Sedes Departamentales debe generar o gestionar, por lo que

se recibió el Plan Operativo Anual en formato Excel, el cual se observó no cuenta con firmas o documentos que lo certifiquen como autorizado por la máxima autoridad, por lo que se presenta en la deficiencia No. 2.

Por medio del oficio UDAI-R-308-2022, del 17 de octubre del 2022, se solicitó a Planeamiento del MAGA Central, el Plan Operativo Anual presentado por DICORER, autorizado, firmado y sellado por los responsables, del cual no se observó un documento que evidencie quien lo realizó y quien lo autorizó, únicamente se observó copia del oficio DCR-0400-2021, de fecha 26 de abril de 2021, donde DICORER remite a Planeamiento MAGA central el Plan Operativo Anual 2022 y el Plan Operativo Multianual 2022-2026 de DICORER.

Asimismo, se observaron los Informes de cumplimiento de metas físicas mensuales enviados a Planeamiento MAGA Central, los cuales se recibieron en formato digital en un disco compacto. Se observó que dichos informes únicamente se trasladan en formato Excel para ser procesados en Planificación de DICORER y posteriormente enviarlos a Planeamiento, sin embargo, se observó que en dicha área, no se encuentra una persona asignada como jefe que este contratada con plaza de personal permanente, por lo que solo se envía con firma del Director de DICORER, lo cual se considera debilidad el control interno de la Dirección.

Se observó copia de La Resolución Ministerial AG-740-2021, del 17 de diciembre 2021, con el cual se aprobó el Plan Anual de Compras PAC guion DICORER guion dos mil veintidós (PAC-DICORER-2022). Por medio del Oficio DCR-No. 0516-2022, del 11 de marzo del 2022, solicitaron la primera Modificación al PAC-DICORER-2022. Cabe mencionar que no se realizó evaluación de compras únicamente se observó el cumplimiento de la realización y aprobación del documento.

El Manual de Normas y Procedimientos indica que deben actualizar el Plan Anual de Contingencia, por lo que se observaron los planes de contingencia de los 22 departamentos de la República, de los años 2021 y 2022. Observando que los mismos no consignan firma de responsable, en algunos departamentos se trasladan por medio de oficio y en otros no, por lo que se recomienda girar la instrucción que todos sean enviados para su aprobación por medio de oficio.

Se observó copia simple del Oficio DCR-No.1619-2021, de fecha 21 de diciembre del 2021 en el que se envía a Planeamiento MAGA Central, indicando "sírvese encontrar adjunto los documentos en formato digital denominado INFORME DE LOGROS DEL AÑO 2021, mismos que hacen referencia a los Programa 11: Apoyo a la Agricultura Familiar (01) documento y Programa 01: Actividades Centrales (22) documentos". Asimismo, se observó el documento impreso, sin firmas que identifiquen quien lo realizó y autorizó.

Se recibieron por medio del Oficio SDSD No. 0675-2022, del 05 de septiembre del 2022, los oficios de traslado de los beneficiarios por departamentos. Sin embargo, no se observó el archivo consolidado de posibles beneficiarios, siendo el objetivo del procedimiento observar si se utiliza el anexo 1 del Manual de Normas y Procedimientos, lo que se indica en la

Deficiencia No.1.

Se recibió por medio del Oficio SDSD No. 0675-2022, del 05 de septiembre del 2022, la matriz para el Registro de Integrantes de CADER, el cual se realiza conforme el formato indicado en el Manual.

Subdirección de Extensión Rural

Se solicito por medio del Oficio UDAI-R-255-2022, de fecha 23 de agosto del 2022, que se proporcionara la documentación indicada en el Manual de Normas y Procedimientos de DICORER que la Subdirección de Extensión Rural debe generar y gestionar, por lo que se consulto respecto a la Inducción Anual de Extensión Rural Nacional, la cual se realizo según la Circular CONVOCATORIA - SDER-001-2022, del 17 de enero del 2022 y la agenda, socializados por medio de correo electrónico a los Jefes de las Sedes Departamentales. Asimismo, se consultó respecto a las réplicas realizadas para la inducción administrativa y técnica llevada a cabo a nivel nacional dirigida al personal técnico de DICORER departamental y municipal, para la cual se giro instrucción de realizar por medio del Oficio-SDER-0136-02-2022. De esta manera, mediante selección aleatoria se solicitaron los informes de las inducciones de los departamentos de Zacapa, Suchitepéquez, Alta Verapaz y Petén, lo cuales se consideran razonables.

Asimismo, se consulto respecto a los Planes Municipales de Extensión Rural, por lo que se observaron dichos planes correspondientes a los años 2021 y 2022 en formato digital, de los 22 departamentos de la República.

Respecto a los Planes Departamentales de Extensión Rural del año 2022, fueron solicitados, por medio del oficio UDAI-R-255-2022, de fecha 23 de agosto del 2022, correspondientes a los 22 departamentos de la República, con fin de observar su cumplimiento, los cuales fueron proporcionados copias simples firmadas por los Jefes de las Sedes Departamentales, conforme al oficio SDER-0756-09-2022, del 06 de septiembre del 2022, y el oficio SDER-0878-11-2022, del 15 de noviembre del 2022.

Respecto a los Resultados Departamentales de Extensión Rural se realiza por medio de informes mensuales en el que el Jefe de cada Sede Departamental comunica a la Subdirección de Extensión Rural los avances obtenidos en el Plan Operativo Anual. Se solicitaron los informes mensuales correspondientes a los meses de noviembre 2021, marzo y mayo 2022, de los 22 departamentos de la República, los mismos se recibieron por medio de Disco Compacto en formato Excel, en algunos casos se trasladan por medio de oficio a la Subdirección. De los 22 Departamentos de la República se seleccionaron aleatoriamente Guatemala, Santa Rosa, Huehuetenango, Petén e Izabal, con el fin de observar el avance del primer cuatrimestre del POA 2022, el cual se consideró razonable según muestra seleccionada aleatoriamente.

Respecto al Proyecto del Servicio Cívico Social, se proporcionó documentación donde se

observó que el mismo fue aprobado por medio del Acta Número 01-2021, en la Primera Sesión Ordinaria de la Junta Nacional del Servicio Cívico realizada el 22 de julio del 2021 y por el Acuerdo Gubernativo 234-2021 del 03 de diciembre del 2021, en donde el Presidente de la República en Consejo de Ministros determinaron en el artículo 1, el cual cita textualmente: "Determinación, se determina el número de ciudadanos guatemaltecos necesarios para prestar el Servicio Cívico en sus dos modalidades, para el año dos mil veintidós, en seis mil setecientos ochenta y un jóvenes, comprendidos entre los dieciocho y veinticuatro años de edad". Asimismo, adjuntaron el documento denominado "Jóvenes apoyando el Extensionismo Rural: Campesino a Campesino", en el que se encuentra la planificación para la implementación de dicho proyecto, adjunto con copia del Oficio SDER-0258-04-2021, de fecha 19 de abril del 2021, en el que se trasladó al Director de DICORER, Licenciado Oscar Orlando Lemus Guerra, el Proyecto de Servicio Cívico del año 2022 y copia del oficio DCR-No. 0376-2021, de fecha 21 de abril del 2021, donde se trasladó el Proyecto al Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Cabe mencionar que dicho proyecto, inició en mayo 2022 por lo que su avance no fue evaluado, considerando el periodo de la presente auditoría.

Seguimiento a recomendaciones anteriores

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 encuentran 01 recomendación en proceso de implementar emitidas en el informe No. UDAI-111-2021, de la Unidad de Auditoría Interna, situaciones que se detallan en el ANEXO 1.

Se solicitó al Auditor de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, las hojas de seguimiento de las recomendaciones presentadas por la Contraloría General de Cuentas, y como resultado se estableció que para el periodo auditado no se encontraban deficiencias pendientes de implementar por parte del ente fiscalizador.

Recomendación

En virtud de lo anterior, se recomienda al Señor Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gire sus instrucciones al Gerente General de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que él a su vez gire instrucciones al encargado de cada área, a efecto realice la gestión administrativa correspondiente, con la finalidad de completar la implementación de la recomendación presentada en los informes de la auditoría anterior.

ANEXO 1

De la Auditoría Interna

Informe No. UDAI-111-2021, CUA 110560-1-2018

Alcance: 02 de enero del 2021 al 17 de agosto del 2021

"Deficiencias en traslado de bienes", Continua en proceso.

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. Contro Interno

Riesgo materializado

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

Durante la revisión de la documentación que deben generar las Subdirecciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER, por medio del Oficio UDAI-R-255-2022, de fecha 23 de agosto el 2022, se solicitó información la cual no fue proporcionada por los encargados correspondientes, tal como se indica a continuación:

1. Informes de seguimiento a los Programas Operativos Anuales de las Escuelas de Formación Agrícola. Los mismos deben ser realizados por el Jefe de Escuelas de Formación Agrícola según lo indicado en el numeral 6 de la Norma 1 del Capítulo II Procedimientos de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural del Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

2. El "Registro de Posibles Beneficiarios", realizado con el fin de contar con registro que valide cada entrega que requiera el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el cual se solicitó con el fin de observar que el mismo se realice conforme los parámetros indicados en el Anexo 01 del Título, Registro de Posibles Beneficiarios, Capítulo III, Procedimientos de Sedes Departamentales, del Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

3. La actualización del Plan de Contingencia del Departamento de Quiché, conforme a lo estipulado en la norma 2, del título, Actualización del Plan de Contingencia, Capítulo III, Procedimientos Sedes Departamentales, del Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

4. Se solicitó la documentación de respaldo del seguimiento a la implementación del Plan Nacional de Extensión Rural del año 2022. Sin embargo, no se proporcionaron los Planes Departamentales de Extensión Rural de los Departamentos de: Guatemala, Escuintla, Santa Rosa, Quetzaltenango, Alta Verapaz, Izabal y Jutiapa.

Lo anterior para dar cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo

Número A-028-2021, en las Normas: 4.1.5. Rendición de Cuentas; 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación; 4.4.1. Generar Información Relevante y de Calidad; 4.4.3. Documentos de Respaldo; 4.4.5. Líneas Internas de Comunicación.

Comentario de la Auditoría

1. Respecto a los Informes de seguimiento a los Programas Anuales de las Escuelas de Formación Agrícola, se traslado mediante CD dos documentos en formato editable de Word, denominados "Informe Pedagógico POA", "Informe POA EFAS" sin consignar firmas de realizado, autorizado y trasladado a la autoridad superior, por lo que no consigna los controles internos correspondientes a informes indicados en el Manual, por lo que continua la deficiencia.

2. Respecto al Registro de Posibles Beneficiarios, no se tuvo a la vista dicha base de datos, por lo que la deficiencia continua.

3. Respecto al Plan de Contingencia del Departamento de Quiché, se observo que por medio del oficio OF-SDQ-334-2022, de fecha 05 de septiembre del 2022, fue enviado al Subdirector de Sedes Departamentales la actualización del Plan de Contingencia del Departamento de Quiché. Por lo que se desvanece este numeral.

4.4 Respecto a los planes departamentales de Extensión Rural del año 2022 de los Departamentos de: Guatemala, Escuintla, Santa Rosa, Quetzaltenango, Alta Verapaz, Izabal y Jutiapa. Se adjunto copia de dichos planes, con la firma del Jefe de la Sede Departamental, por lo que se desvanece este numeral.

Comentario de los Responsables

En el Oficio DCR-No. 6405-2022/EACM/ral del 17 de noviembre del 2022 - RECIBIDO el 22 de noviembre del 2022, se indico que: "OFICIO SDFCDR-397-2022, de fecha 15 de noviembre 2022, remitido por el jefe de Escuelas de Formación Agrícola, dirigido al Director de DICORER, con el objeto de dar respuesta a la deficiencia planteada por Auditoría Interna, el cual indica que durante el mes de octubre del presente año, se elaboró el informe de seguimiento que se ha brindado por parte de la Jefatura de Escuelas de Formación Agrícola a los Programas Operativos Anuales de las líneas estratégicas educativas, principalmente con el acompañamiento pedagógico que se brinda con el objetivo de verificar la correcta aplicación de los alumnos de acuerdo a la programación anual de cada docente. Aunado al informe de seguimiento a lo POAS de las EFAS, también se elaboró el informe de acompañamiento pedagógico de las Escuelas de Información Agrícola. Se adjunta Disco Compacto".

Responsables del área

EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de DICORER Para que gire sus instrucciones al personal de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que se de cumplimiento a lo indicado en los Manuales que rigen a la Dirección y se elaboren los informes conforme los criterios indicados en el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-.	24/11/2022

2. Contro Interno

Riesgo materializado

Deficientes documentos de respaldo elaborados en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural

Durante la revisión de los informes y documentación que el Manual de Normas y Procedimientos de DICORER indica deben generarse, se observó que los mismos no consignan firma de los responsables, ni sellos de recibido que identifiquen a la persona responsable de su realización, autorización y traslado, los cuales se indican a continuación:

- Plan Operativo Anual
- Planes de Contingencia Departamentales
- Memoria Anual de Labores
- Planes Municipales de Extensión Rural
- Informes de Resultados Departamentales Mensuales
- Proyecto de Servicio Cívico Social Resumen

Lo anterior para dar cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental - SINACIG-), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, numerales: 3. Normas Aplicables a las Responsabilidades en el Control Interno; 3.1. Máxima Autoridad; 3.1.3. Definir la estructura de la entidad con los puestos o cargos; 3.1.6 Definir y velar por el cumplimiento de los procesos de supervisión, con el apoyo del equipo de dirección; 3.1.8 Aprobar el diseño y segregación de las actividades de control, a todos los niveles de la entidad. 4.3.1 Selección y actividades de control literal b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos; 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación; 4.4.3 Documentos de Respaldo.

Comentario de la Auditoría

Respecto a las firmas de realización, autorización y traslado de los siguientes documentos:

1. Plan Operativo Anual, no se observó con firmas de responsables y autorizaciones, por lo que continua la deficiencia.

2. Planes de Contingencia Departamentales: Se observaron los oficios de traslado a excepción de los departamentos de: El Progreso, Sacatepéquez, Escuintla, Santa Rosa, Sololá, Totonicapán, San Marcos, Quiché, Petén, Izabal, Zacapa, Jalapa, Jutiapa. Por lo que no se comprueba la implementación del control en todas las Sedes Departamentales, por lo que continua la deficiencia.
3. Memoria Anual de Labores: no se observó con firmas de responsables y autorizaciones, por lo que continua la deficiencia.
4. Planes Municipales de Extensión Rural no se observaron con firmas de responsables y autorizaciones, por lo que continua la deficiencia.
5. Informes de Resultados Departamentales Mensuales: se observaron los oficios de los Departamentos de la República, en el que trasladan el avance físico de los meses de marzo y mayo, con sello de recibido. Por lo que se desvanece la deficiencia para este numeral.
6. Proyecto de Servicio Cívico Social, se observaron los oficios SDER-0258-04-2021, de fecha 19 de abril del 2021 y Oficio DCR-No. 0376-2021, de fecha 21 de abril del 2021 en el que se traslado a la máxima autoridad, por lo que se desvanece la deficiencia en este numeral.

Comentario de los Responsables

En el Oficio DCR-No. 6405-2022/EACM/ral del 17 de noviembre del 2022 - RECIBIDO el 22 de noviembre del 2022, se indico que: "Oficio SDSD No. 0908-2022, de fecha 17 de noviembre de 2022, remitido por Sedes Departamentales, dirigido al Director de DICORER, el cual contiene el Plan Operativo Anual, Planes de Contingencia Departamentales; Asimismo, información de Registro de posibles Beneficiarios y actualización del plan de contingencia del departamento de Quiché, adjunto Disco Compacto".

Responsables del área

EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de DICORER Para que gire sus instrucciones al personal de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, indicando que toda la documentación generada dentro de la Dirección, consigne firma del responsable del manejo de la información y firma de quien autoriza o recibe el documento, esto con el fin de mejorar los procesos de supervisión, la segregación de funciones y fortalecer los documentos de respaldo.	24/11/2022

3. Contro Interno

Riesgo materializado

Deficiente Segregación de Funciones

Durante la revisión de los puestos indicados en el Manual de Organización y Funciones de DICORER, se realizó una integración de los mismos con el fin de determinar si para cada puesto de trabajo existe personal responsable asignado. Por medio del Oficio DRH-DGP-SMON-1003-2022/ MT, de fecha 05 de septiembre del 2022, la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, proporcionó la integración de los responsables de cada unidad o departamento de DICORER, por el periodo auditado y el listado completo del personal asignado a DICORER. Al realizar el cotejo de los puestos de dirección con los listados de personal recibidos, se identificó que se encuentran puestos sin responsable asignado conforme lo indicado en el Capitulo II, Organización de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, y Capítulo III, Funciones de la dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, de mencionado manual, los cuales se indican a continuación:

- Asesor de Dirección de DICORER
- Planificación, Seguimiento y Evaluación, no consta de un jefe.
- Director de EFA Huehuetenango
- Jefe de Departamento de Formación y Capacitación y Agropecuaria
- Jefe de Departamento para el Desarrollo de la Mujer, Juventud y Niñez
- Supervisor Regional de Extensión Rural

Así mismo, conforme el listado enviado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio del Oficio DRH- DGP-SMON-1003-2022/MT, de fecha 05 de septiembre del 2022, se identificó que existen dos personas ocupando el puesto de Jefe de Sede Departamental en los departamentos de Guatemala y el Progreso.

En la Sede Departamental de Guatemala se observa el nombre de Valentín Rodríguez Alcón, Director Técnico III; y Rudy Neftalí Yanes Lemus, Asesor Profesional Especializado IV.

En la Sede Departamental de El Progreso indica el nombre de Héctor Raúl Veliz Pinto, Profesional III y Erick Giovanni Castillo Arrollo Asesor Profesional Especializado III.

En cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en las Normas: 3. Normas Aplicables a las Responsabilidades en el Control Interno; 3.1. Máxima Autoridad; 3.1.3 Definir la estructura de la entidad con los puestos o cargos; 3.1.8 Aprobar el diseño y segregación de las actividades de control, a todos los niveles de la entidad.

Comentario de la Auditoría

Se observo el oficio DCR-No. 6325-2022/EACM/ral, del 15 de noviembre del 2022, dirigido a la Unidad de Recursos Humanos del MAGA Central, donde DICORER solicita información

respecto a la Deficiencia. Se observo el oficio DRH-GEST-104-2022/jl de la Unidad de Recursos Humanos en respuesta a DICORER, donde indica lo escrito en el argumento de los responsables. Se observó el oficio DCR-No.6376-2022/EACM/ral de DICORER a RRHH del Maga Central, solicitando nuevamente el apoyo.

Posteriormente la Unidad de Recursos Humanos, proporciono copia del Oficio DRH-GEST-115-2022/jl, del 18 de noviembre, en el que informa al Director de DICORER que dicha dirección debe pronunciarse a efecto establecer cual es el estado de los 6 puestos en mención y respecto a acciones solicitadas por DICORER a Recursos Humanos.

Respecto a los puestos Asesor de Dirección de DICORER y que Planificación, Seguimiento y Evaluación, no consta de un jefe, queda desvanecido al no estar indicado en el Manual de Organización y Funciones de DICORER autorizado en el Acuerdo Ministerial No. 231-2011.

En dicho oficio también se indica que el Director de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango es el señor Yovany de Jesús Montejo Delgado. Sin embargo, no se proporciono acuerdo ministerial del nombramiento, y al buscarlo dentro de la nomina publicada en la pagina web del Ministerio no se encuentra su nombre, por lo que permanece la deficiencia.

Respecto a los Jefes de Sedes se proporcionaron los números de los acuerdos ministeriales donde esta nombrado el Jefe de la Sede Departamental. Por lo que se desvanece este aspecto de la deficiencia.

Se considera necesario que los puestos indicados en el Manual de Organización y Funciones sean ocupados por personal idóneo, ya que eso garantiza la correcta segregación de funciones, por lo que continua la deficiencia.

Comentario de los Responsables

En el Oficio DCR-No. 6405-2022/EACM/ral del 17 de noviembre del 2022 - RECIBIDO el 22 de noviembre del 2022, se indico que: "Para atender a la deficiencia indicada, se procedió a remitir OFICIO DCR- No. 6325-2022/ EACM/ ral de fecha 15 de noviembre de 2022, remitido por el suscrito, dirigido a la Directora de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en el que se solicita que se nos informe sobre los 6 puestos que no tienen responsable asignado, preguntando a) Si los puestos están creados, b) si los puestos están vacantes, c) Si no están vacantes, indicar quien ocupa dichos puestos y a que unidad corresponde y d) Si hay personas con puesto funcional que desempeñe funciones en los cargos antes descritos. La respuesta de Recursos Humanos, fue emitida en oficio DRH- GEST-104-2022/jl, del 16 de noviembre de 2022, en el que manifiestan que ellos únicamente son el ente normador y gestor de las acciones de personal, sin embargo, es cada Unidad Ejecutora y Dirección del Ministerio quien tiene el control del personal bajo su cargo, por lo cual, en el presente caso, la DICORER es a quien le corresponde dar la respuesta que solicita Auditoria Interna. Posteriormente, en OFICIO

DCR-No. 6376-2022/EACM/ral, del 16 de noviembre de 2022, remitido para la Directora de Recursos Humanos del MAGA, en donde se reitera lo solicitado en el primer oficio indicado, (para análisis y gestiones necesarias para dar respuesta a Auditoría Interna), tomando en consideración que la información, administración y control del personal de este Ministerio se encuentra bajo responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos. Por lo expuesto, es necesario obtener dicha información para atender lo requerido por Auditoría Interna".

Responsables del área

EDWIN ADONAY CAJAS MALDONADO

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Al Director de DICORER Para que se realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Recursos Humanos, con el fin de asignar personal competente en los puestos indicados en el Manual de Organización y Funciones, que se encuentran sin ocupar.	24/11/2022

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

La auditoría de cumplimiento realizada a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión RURAL se realizó conforme a los programas de auditoría aprobados, con base en la información examinada. Se observó la documentación requerida conforme muestra seleccionada, recibiendo la documentación por parte de las personas encargadas de cada área. Concluyendo que la revisión de las áreas se considera razonables a excepción de las deficiencias indicadas en el presente informe.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.

Sergio Ivan Lorenti Vasquez
Auditor

F.

Paola Lucrecia Godinez Garcia De Leon
Coordinador

F.

Elisa Maria Muñoz Reyna
Auditor

F.

Florinda Juliana Velasquez Martinez
Supervisor

ANEXO

Sin anexos.





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:

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN
RURAL -DICORER-

Área:

Control Interno

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-62-2022

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento

Periodo de la Auditoría:

Del 18 de agosto del 2021 al 31 de mayo del 2022

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

- Ing. Agro. Edwin Adonai Cajas Maldonado

Cargo del Responsable:

- Director de DICORER

Fecha máxima para implementación:

20/12/2022

No. Deficiencia:

1

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento al Manual de Normas y Procedimientos de DICORER

Durante la revisión de la documentación que deben generar las Subdirecciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, DICORER, por medio del Oficio UDAI-R-255-2022, de fecha 23 de agosto del 2022, se solicitó información la cual no fue proporcionada por los encargados correspondientes, tal como se indica a continuación:

1. Informes de seguimiento a los Programas Operativos Anuales de las Escuelas de Formación Agrícola. Los mismos deben ser realizados por el Jefe de Escuelas de Formación Agrícola según lo indicado en el numeral 6 de la Norma 1 del Capítulo II Procedimientos de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural del Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

2. El "Registro de Posibles Beneficiarios", realizado con el fin de contar con registro que valide cada entrega que requiera el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el cual se solicitó con el fin de observar que el mismo se realice conforme los parámetros indicados en el Anexo 01 del Título, Registro de Posibles Beneficiarios, Capítulo III, Procedimientos de Sedes Departamentales, del Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

3. La actualización del Plan de Contingencia del Departamento de Quiché, conforme a lo estipulado en la norma 2, del título, Actualización del Plan de Contingencia, Capítulo III, Procedimientos Sedes Departamentales, del Manual de Normas y Procedimientos de DICORER.

4. Se solicitó la documentación de respaldo del seguimiento a la implementación del Plan Nacional de Extensión Rural del año 2022. Sin embargo, no se proporcionaron los Planes Departamentales de Extensión Rural de los Departamentos de: Guatemala, Escuintla, Santa Rosa, Quetzaltenango, Alta Verapaz, Izabal y Jutiapa.

Lo anterior para dar cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en las Normas: 4.1.5. Rendición de Cuentas; 4.4. Normas Relativas de la Información y Comunicación; 4.4.1. Generar Información Relevante y de Calidad; 4.4.3. Documentos de Respaldo; 4.4.5. Líneas Internas de Comunicación

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de DICORER

Para que gire sus instrucciones al personal de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que se de cumplimiento a lo indicado en los Manuales que rigen a la Dirección y se elaboren los informes conforme los criterios indicados en el Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-.

¿De acuerdo?

SI

☐

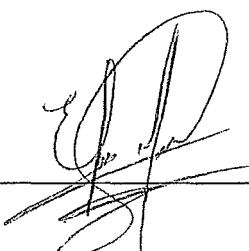
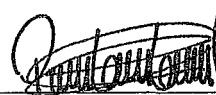
NO



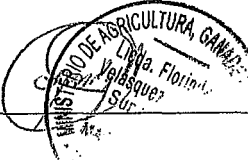

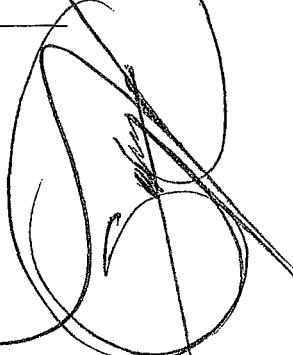
☐

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

F.  
 F.  

F.  
 F.  
 F. 

F. _____
 Máxima Autoridad

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



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:

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL

-DICORER-

Control Interno

00063

NAI-62-2022

De Cumplimiento

Del 18 de agosto del 2021 al 31 de mayo del 2022

- Ing. Agro. Edwin Adonai Cajas Maldonado

- Director de DICORER

20/12/2022

2

Descripción de la deficiencia:

Deficientes documentos de respaldo elaborados en la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural

Durante la revisión de los informes y documentación que el Manual de Normas y Procedimientos de DICORER indica deben generarse, se observó que los mismos no consignan firma de los responsables, ni sellos de recibido que identifiquen a la persona responsable de su realización, autorización y traslado, los cuales se indican a continuación:

- Plan Operativo Anual
- Planes de Contingencia Departamentales
- Memoria Anual de Labores
- Planes Municipales de Extensión Rural
- Informes de Resultados Departamentales Mensuales
- Proyecto de Servicio Cívico Social Resumen

Lo anterior para dar cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental -SINACIG-, emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, numerales: 3. Normas Aplicables a las Responsabilidades en el Control Interno; 3.1. Máxima Autoridad; 3.1.3. Definir la estructura de la entidad con los puestos o cargos; 3.1.6 Definir y velar por el cumplimiento de los procesos de supervisión, con el apoyo del equipo de dirección; 3.1.8 Aprobar el diseño y segregación de las actividades de control, a todos los niveles de la entidad. 4.3.1 Selección y actividades de control literal b) Controles Eficientes en las Políticas y Procedimientos; 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación; 4.4.3 Documentos de Respaldo.

[Handwritten signatures and initials on the right margin]

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de DICORER

Para que gire sus instrucciones al personal de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, indicando que toda la documentación generada dentro de la Dirección, consigne firma del responsable del manejo de la información y firma de quien autoriza o recibe el documento, esto con el fin de mejorar los procesos de supervisión, la segregación de funciones y fortalecer los documentos de respaldo.

¿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

F. 

F. 

F. 

F. 

F.
 Máxima Autoridad

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



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:

DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL -
DICORER-

Área:

Control Interno

CAI:

00063

Número de nombramiento:

NAI-62-2022

Tipo de auditoría:

De Cumplimiento

Período de la Auditoría:

Del 18 de agosto del 2021 al 31 de mayo del 2022

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

- Ing. Agro. Edwin Adonai Cajas Maldonado

Cargo del Responsable:

- Director de DICORER

Fecha máxima para implementación:

20/12/2022

No. Deficiencia:

3

Descripción de la deficiencia:

Deficiente Segregación de Funciones

Durante la revisión de los puestos indicados en el Manual de Organización y Funciones de DICORER, se realizó una integración de los mismos con el fin de determinar si para cada puesto de trabajo existe personal responsable asignado. Por medio del Oficio DRH-DGP-SMON-1003-2022/MT, de fecha 05 de septiembre del 2022, la Unidad de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, proporcionó la integración de los responsables de cada unidad o departamento de DICORER, por el período auditado y el listado completo del personal asignado a DICORER. Al realizar el cotejo de los puestos de dirección con los listados de personal recibidos, se identificó que se encuentran puestos sin responsable asignado conforme lo indicado en el Capítulo II, Organización de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, y Capítulo III, Funciones de la dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, de mencionado manual, los cuales se indican a continuación:

- Asesor de Dirección de DICORER
- Planificación, Seguimiento y Evaluación, no consta de un jefe.
- Director de EFA Huehuetenango
- Jefe de Departamento de Formación y Capacitación y Agropecuaria
- Jefe de Departamento para el Desarrollo de la Mujer, Juventud y Niñez
- Supervisor Regional de Extensión Rural

Así mismo, conforme el listado enviado por la Dirección de Recursos Humanos del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por medio del Oficio DRH-DGP-SMON-1003-2022/MT, de fecha 05 de septiembre del 2022, se identificó que existen dos personas ocupando el puesto de Jefe de Sede Departamental en los departamentos de Guatemala y el Progreso.

En la Sede Departamental de Guatemala se observa el nombre de Valentín Rodríguez Alcón, Director Técnico III; y Rudy Neftalí Yanes Lemus, Asesor Profesional Especializado IV.

En la Sede Departamental de El Progreso indica el nombre de Héctor Raúl Veliz Pinto, Profesional III y Erick Giovanni Castillo Arrollo Asesor Profesional Especializado III.

En cumplimiento al Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental (SINACIG), emitidas por la Contraloría General de Cuentas y aprobada mediante Acuerdo Número A-028-2021, en las Normas: 3. Normas Aplicables a las Responsabilidades en el Control Interno; 3.1. Máxima Autoridad; 3.1.3 Definir la estructura de la entidad con los puestos o cargos; 3.1.8 Aprobar el diseño y segregación de las actividades de control, a todos los niveles de la entidad.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Al Director de DICORER

Para que se realicen las gestiones correspondientes ante la Dirección de Recursos Humanos, con el fin de asignar personal competente en los puestos indicados en el Manual de Organización y Funciones, que se encuentran sin ocupar.

¿De acuerdo?

SI

☐

NO

☐

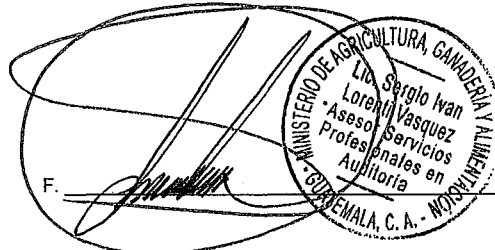
Si la recomendación sugerida por el equipo de auditoría, a consideración de la máxima autoridad, no es viable, indicar causas y las sugerencias para corregir la deficiencia, planteando las modificaciones a la recomendación para hacerla factible.

Justificación**Recomendación consensuada**

F.



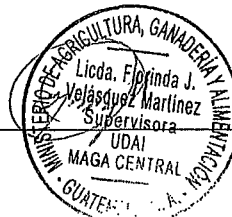
F.



F.



F.



F.

Máxima Autoridad

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