



OFICIO UDAI-O-634-2024

Guatemala, 29 de agosto de 2024

Respetable Señor Ministro:

A la espera que sus actividades se desarrollen con éxito al frente de tan digno cargo, por este medio me dirijo a usted, para trasladar el Informe de Auditoría Interna, “**UDAFD DICORER**”, correspondiente al período del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, **CAI 00053** de fecha 30 agosto de 2024.

En virtud de lo anterior, agradeceré al Señor Ministro que gire sus instrucciones a donde corresponda a efecto que se implementen las recomendaciones efectuadas en el presente informe así como las realizadas en informes anteriores, se soliciten copias de las acciones correctivas y se remitan a esta Unidad de Auditoría Interna para el seguimiento correspondiente.

Adicionalmente, adjunto encontrará la **Guía G3 “Consenso de Recomendaciones”** por cada una de las deficiencias contenidas en el informe arriba descrito, las cuales deberá firmar como Máxima Autoridad de este Ministerio 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.

Sin otro particular, me suscribo de usted con altas muestras de respeto y admiración.

Atentamente,

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

Ingeniero Agrónomo  
**Maynor Estuardo Estrada Rosales**  
Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación  
Su Despacho

Anexos: 141 Folios Inclusive

C.c.: Mario Augusto Cano López, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER  
Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras, Jefe Administrativo Financiero  
Elwin Alexander Santos Ortiz, Encargado de Tesorería

Archivo: Unidad de Auditoría Interna  
CDGC/yu

MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Despacho Superior

**RECIBIDO**  
03 AGO 2024

Hora: 16:30 Firma:

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

**RECIBIDO**  
03 SEP 2024

POR: Angeles HORA: 15:16  
DIRECCIÓN GENERAL

7ma. avenida 12-90 zona 13, edificio Monja Blanca  
Teléfono: 1557 extensión 7227-7228

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
DICORER-UDAFD-TESORERÍA

**RECIBIDO**  
03 SEP 2024

POR: HORA: 15:33

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
DICORER-UDAFD

**RECIBIDO**  
03 SEP 2024

POR: HORA: 15:26





MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFD DICORER-
CAI:	00053
Número de nombramiento:	NAI-053-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Periodo de la Auditoría:	01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Mario Augusto Cano López / Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras
Cargo del Responsable:	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural / Jefe Administrativo Financiero
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	1

Descripción de la deficiencia:

**Falta de control en el manejo de la Caja Chica**

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024.

El 30 de julio del 2024, se procedió a realizar arqueo de Caja Chica, donde se determinó lo siguiente:

- a. Se revisaron 23 facturas pendientes de liquidar que suman un total de Q. 4,632.83; asimismo, se observó que varias facturas no se encontraban razonadas al dorso, indicando la finalidad u objeto del gasto, el número de partida presupuestaria, centro de costo, subproducto, código de insumo cuando aplique y sin las firmas y sellos de los responsables de la Caja Chica. (ver Anexo I)
- b. Del total de 68 facturas contables pagadas por el Fondo de Caja Chica, no cuenta con el sello estampado de "Cancelado -Caja Chica"
- c. Se observó que las 33 facturas que integran la Liquidación de Gastos No.4, que suman un total de Q12,834.63, de los meses de mayo, junio y julio 2024, aún se encuentran en proceso de reintegro, debido a que las mismas no se han trasladado a contabilidad. (ver anexo II)
- d. Se detectó que 63 facturas que suman la cantidad Q18,644.45, no fueron publicadas en el Portal de Guatecompras en el tiempo establecido. (Ver anexo III)
- e. Se revisaron 12 facturas pendientes de liquidar por falta de asignación presupuestaria, que suman un monto de Q. 1,975.99; correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio. (Ver anexo IV)
- f. El Encargado de Caja Chica al momento del arqueo contaba con la cantidad Q. 556.55 en efectivo, siendo un 2.78%, del monto asignado, lo que causa falta de disponibilidad de efectivo para gastos emergentes.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez gire instrucciones al Encargado de Caja Chica, para corregir lo siguiente: que se razonen al dorso las veintitrés facturas pendientes de liquidar por un monto de Q.4,632.83; que las sesenta y ocho facturas contables cuenten con el sello de "Cancelado- Caja Chica", se de trámite al proceso de reintegro de las treinta y tres facturas por un monto de Q12,834.63, de la Liquidación de Gastos No.4, se publiquen en el Portal de Guatecompras las sesenta y tres facturas que suman en total la cantidad de Q18,644.45, se liquiden las doce facturas que suman Q1,975.99 correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio y que al momento de realizar las Liquidaciones de Caja Chica se cuenten con el equivalente al 50% del monto asignado, todo lo anterior para dar cumplimiento a lo establecido en el punto Cuarto: Pagos a través de Caja Chica y su Normativa, de la Resolución Número DICORER-002-2024 de fecha 14 de marzo de 2024 Constitución de la caja chica.

¿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

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada

(f) 

Lic. Natanael Mateo Hernández  
COORDINADOR  
UDAI-MAGA

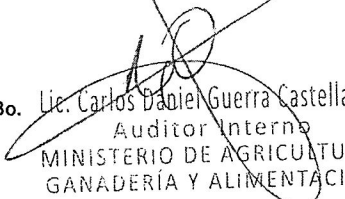


(f) 

Lcda. Elda Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f) 

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Vo. Bo. 

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f) \_\_\_\_\_

MAXIMA AUTORIDAD





Auditoría Interna  
G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFA DICORER-
CAI:	00053
Número de nombramiento:	NAI-053-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Mario Augusto Cano López / Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras
Cargo del Responsable:	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural / Jefe Administrativo Financiero
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	2

Descripción de la deficiencia:

Libro para control de Cupones de Combustible registrado con lapicero borrable

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024. El 15 de julio del 2024, se procedió a realizar arqueo de cupones canjeables por combustible, a cargo de la encargada de combustible, en donde se observó que el Libro para el Control de cupones de Combustible, se encontraron los registros de ingresos, egreso y saldo del combustible con tinta borrable. (Ver anexo V)

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Ministro gire sus instrucciones al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, para que se realicen las acciones administrativas y legales que correspondan en contra de la Encargada de Combustible, por la deficiencia detectada. Asimismo, se le instruya transcribir todo el contenido de dicho libro a tinta indeleble (permanente) y se le prohíba utilizar cualquier tipo de tinta que sea susceptible a alteración o cambios 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

*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*



Ministerio de  
**Agricultura,  
Ganadería y  
Alimentación**

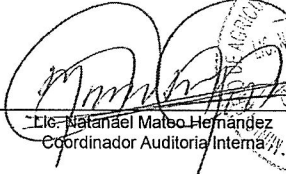
Auditoría Interna

G3

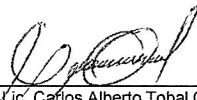
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA


CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada

(f)   
Lic. Matanahel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna

(f)   
Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f)   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Vo. Bo.   
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

(f) \_\_\_\_\_  
MAXIMA AUTORIDAD



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFA DICORER-
CAI:	00053
Número de nombramiento:	NAI-053-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Mario Augusto Cano López / Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras
Cargo del Responsable:	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural / Jefe Administrativo Financiero
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	3

Descripción de la deficiencia:

Alteración de Acta No.03-2023 del Libro de Actas

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024. Durante el trabajo de campo realizado en ubicado en 12 Ave. 19-01 Zona 1 Edificio Flor del Café, en la bodega del inventario de DICORER, el miércoles 17 de julio del 2024, se procedió a revisar Libro de Actas, con registro No. L2 54,579 Contraloría General de Cuentas, el cual en los folios del 08 al 31 está registrada el Acta Administrativa Número 03-2023 con fecha 24 de abril del 2024, correspondiente a la entrega y recepción de estaciones de trabajo de alto rendimiento, entre la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural –DICORER- y La Administración General –UNIDAD EJECUTORA 201- Administración Financiera del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación –MAGA-, donde se detectó una alteración en el folio 30, debido a que se agregó una línea que indica lo siguiente "un millón novecientos cincuenta y seis mil setecientos treinta y cinco con 00/100 Q.1,956,735.00". (Ver anexo VI

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Ministro gire sus instrucciones al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, para que se realicen las acciones administrativas y legales que correspondan en contra del Encargado de Inventarios, por la deficiencia detectada.

¿De acuerdo?	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
--------------	----	--------------------------	----	--------------------------

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




MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación consensuada

(f)   
Lic. Natanuel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna

(f)   
Lcda. Elda Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f)   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Vo. B6:   
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f) \_\_\_\_\_  
MAXIMA AUTORIDAD





MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFA DICORER-
CAI:	00053
Número de nombramiento:	NAI-053-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Mario Augusto Cano López / Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras
Cargo del Responsable:	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural / Jefe Administrativo Financiero
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	4

Descripción de la deficiencia:

Vehículo sin distintivos oficiales

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024. Según muestra seleccionada del parque vehicular asignados a DICORER CENTRAL, se procedió a verificar la aplicación de las directrices presidenciales descritas en el Oficio circular Número 02-2024, correspondientes a la asignación y uso de vehículos oficiales, donde se detectó que el PICK-UP Placas O-605BCC Marca ZX Color Blanco Modelo 2024 a Cargo del Ingeniero Mario Augusto Cano López, Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, no está identificado con el logotipo oficial de Gobierno, incumpliendo lo establecido en la cuarta directriz de la Circular en mención. (Ver anexo VII)

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Ministro gire sus instrucciones al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, para que de manera inmediata el PICK-UP Placas O-605BCC Marca ZX Color Blanco Modelo 2024, se identifique con logotipo oficial de Gobierno, en cumplimiento a las Directrices Presidenciales Aplicables a la Asignación y Uso de Vehículos Oficiales del Organismo Ejecutivo.

¿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.

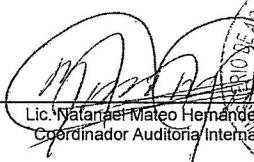
Justificación


*[Handwritten signatures and initials on the right margin]*

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

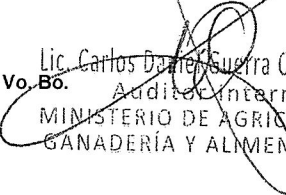
Recomendación consensuada

(f)   
Lic. Natanuel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna



(f)   
Lcda. Elda Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f)   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f)   
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Vo. Bó. Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f) \_\_\_\_\_  
MAXIMA AUTORIDAD





Ministerio de  
Agricultura,  
Ganadería y  
Alimentación

Auditoría Interna

G3

MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFA DICORER-
CAI:	00053
Número de nombramiento:	NAI-053-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Mario Augusto Cano López / Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras
Cargo del Responsable:	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural / Jefe Administrativo Financiero
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	5

Descripción de la deficiencia:

Incumplimiento en el reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024. Durante el trabajo de campo en las instalaciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se observó que no cuentan con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física del personal que labora en DICORER, así como, contra los bienes del Estado.

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que, a la brevedad posible, se realicen las gestiones administrativas correspondientes con el fin de implementar la señalización de seguridad, compra y colocación de extintores en las instalaciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER para prevenir la seguridad física de los trabajadores.

¿De acuerdo?	SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
--------------	----	--------------------------	----	--------------------------

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

*[Handwritten signatures and initials]*

**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

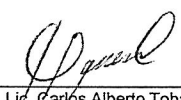
**CONSENSO DE RECOMENDACIONES**

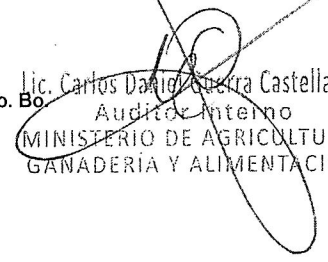
Recomendación consensuada

(f)   
Lic. Natanael Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna



(f)   
Lda. Elida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f)   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

Vo. Bo.   
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

(f) \_\_\_\_\_  
MAXIMA AUTORIDAD



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Área (Unidad ejecutora/área administrativa):	Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFA DICORER-
CAI:	00053
Número de nombramiento:	NAI-053-2024
Tipo de auditoría:	Auditoría de Cumplimiento y Financiera
Período de la Auditoría:	01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024
Nombre(s) del (los) responsable(s) de la implementación:	Mario Augusto Cano López / Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras Elwin Alexander Santos Ortiz
Cargo del Responsable:	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural / Jefe Administrativo Financiero Encargado de Tesorería
Fecha máxima para implementación:	
No. Deficiencia:	6

Descripción de la deficiencia:

<p>Incumplimiento en los Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados.</p> <p>Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024. Al verificar los expedientes de los cheques a nombre de José Antonio Fajardo Molina, con el puesto de Servicios Técnicos, gastos correspondientes al renglón 136 Reconocimiento de gastos, donde se determinó lo siguiente:</p> <p>a) El cheque No. 3049 por la cantidad de Q.2,100.00, por comisión realizada en la EFA de Sololá, del 05 al 09 de junio de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 18 facturas que suman Q.1,867.50 más un reintegro de Q.232.50. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.1,662.50, de acuerdo a los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q205.00. Ver anexo I</p> <p>b) El cheque No. 3162 por la cantidad de Q.840.00, por comisión realizada en la Sede de Baja Verapaz, del 12 al 13 de julio de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 6 facturas que suman Q.561.00, más un reintegro de Q.279.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.474.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q.87.00. Ver anexo II</p> <p>c) El cheque No. 3199 por la cantidad de Q.2,100.00, por comisión realizada en la Sede de Sacatepéquez y Chimaltenango, del 24 al 28 de julio de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 18 facturas que suman Q. 1,785.00 más un reintegro de Q.315.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.1,749.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q.36.00. Ver anexo III</p> <p>d) El cheque No. 3312 por la cantidad de Q.1,260.00, por comisión realizada en la Sede de Escuintla, del 16 al 18 de agosto de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 8 facturas que suman Q. 848.00 más dos reintegros que suman Q.412.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.787.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q.61.00. Ver anexo IV</p> <p>e) El cheque No. 3320, por la cantidad de Q.1,680.00, por comisión realizada en la Sede de Santa Rosa y Jutiapa, del 22 al 25 de agosto de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 14 facturas que suman Q. 1,347.00 más un reintegro de Q.333.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.1,140.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q. 207.00. Ver anexo V</p> <p>Asimismo, la factura 1734230115 Incumple con la ubicación Geográfica y el horario para pagar desayuno y Número 973424881 incumple con el concepto.</p>
--

*[Handwritten signatures and initials]*



MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

CONSENSO DE RECOMENDACIONES

Recomendación sugerida por equipo de auditoría

Que el Ministro gire sus instrucciones por escrito al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, y este a su vez gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que solicite al Encargado de Tesorería el reintegro de quinientos noventa y seis quetzales (Q.596.00), por incumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 150-2022 de fecha 03 de junio de 2022, Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

¿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)

Lic. Natanáel Mateo Hernández  
Coordinador Auditoría Interna

(f)

Lcda. Elda Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f)

Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

(f)

Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Vo. Bo. Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN

(f) \_\_\_\_\_  
MAXIMA AUTORIDAD



**MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA  
UDFA DICORER  
Del 01 de Mayo de 2023 al 30 de Abril de 2024  
CAI 00053**

**GUATEMALA, 30 de Agosto de 2024**



Guatemala, 30 de Agosto de 2024

Ministro :  
Maynor Estuardo Estrada Rosales  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-053-2024, emitido con fecha 03-06-2024, 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.    
Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Supervisor

F.   
Carlos Alberto Tobal Cerna  
Auditor

F.    
Natanael Mateo Hernandez  
Coordinador

F.   
Elda Elizabeth Hernandez Raymundo  
Auditor

Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	5
4. OBJETIVOS	5
4.1 GENERAL	5
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	6
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	14
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	26
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	26
ANEXO	27

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### 1.1 MISIÓN

Fomentar 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

Acuerdo Número A-039-2023 de fecha 24 de mayo de 2023, del Contralor General de Cuentas. En el cual se Acuerda: APROBAR LAS NORMAS GENERALES Y TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL. Establece: El Auditor Interno tiene las responsabilidades siguientes: a) Elaborar el Plan Anual de Auditoría -PAA- en conformidad con la normativa emitida por la Contraloría General de Cuentas y las necesidades de aseguramiento de la entidad. b) Evaluar la eficiencia del control interno y su capacidad para mitigar los riesgos de la entidad que pudieran afectar el alcance de los objetivos y estrategia de la entidad.

Acuerdo Número A-070-2021, del 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.

Acuerdo Ministerial No. 243-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, aprobado por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, el Plan Anual de Auditoría, PAA 2024, 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. 053-2024

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

Verificar que la administración de los recursos financieros asignados a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa, UDAFA de la DICORER, se ejecuten adecuadamente bajo principios de probidad, eficiencia, eficacia, transparencia, economía y equidad.

4.2 ESPECÍFICOS

Evaluar la asignación de los recursos financieros, control interno y el cumplimiento de la normativa legal aplicable, en las áreas de Tesorería, Combustible, Almacén, Inventario y Recurso Humano.

5. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento y financiera, se realizará por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, comprenderá la evaluación de la gestión administrativa y financiera, la revisión de los documentos emitidos y los registros que respaldan las operaciones de la UDAFA DICORER.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Financiera	1	NO		1
3	Administrativo	1	NO		1



## 5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No hubo limitación al alcance.

## 6. ESTRATEGIAS

### NOTAS A LA INFORMACIÓN EXAMINADA

En la realización de la auditoría de cumplimiento y financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural UDAFA DICORER por el período comprendido del 01 de mayo 2023 al 30 de abril de 2024, se realizaron procesos de verificación en las áreas que se detallan a continuación:

#### Activos Fijos

Se verificó el monto de activos fijos reportados en el FIN 01 y Fin 02 de veinte nueve millones doscientos setenta y seis mil ciento ochenta y cinco quetzales con noventa y cinco centavos (Q 29,276,185.95) y dieciocho millones quinientos ochenta y nueve mil trescientos setenta y cuatro quetzales con veintisiete centavos (Q18,589,374.27) resumen al 31 de diciembre de 2023 en el Libro de inventarios de bienes de activo fijo, el cual presenta una diferencia por el monto de diez millones seiscientos ochenta y seis mil ochocientos once quetzales con sesenta y ocho centavos (Q10,686,811.68).

Se realizó conciliación de saldos entre el reporte SICOIN No. R00807588 al 16 de julio de 2024 refleja un saldo de inventarios de veintinueve millones doscientos noventa y un mil seiscientos ochenta y cuatro quetzales con noventa y cinco centavos (Q 29,291,684.95) y en el Libro de inventarios de bienes de activo fijo refleja un monto de dieciocho millones setecientos cuarenta y nueve mil setecientos setenta y tres quetzales con veintisiete centavos (Q18,749,773.27) el cual está impreso hasta el 13 de junio de 2024, reflejando una diferencia por el monto de diez millones quinientos cuarenta y un mil novecientos once quetzales con sesenta y ocho centavos (Q10,541,911.68).

Según oficio DICORER-UDADFA-INVENTARIO No.11-2024, de fecha 11 de enero de 2024, emitido por el Encargado de Inventario, dirigido al Administrador Financiero, último párrafo indica literalmente lo siguiente -Haciendo la aclaración, que existe una diferencia entre el libro de inventario de Activos Fijos y el Reporte generado a través del SICOIN, ya que durante los años del 2012 al 2020, fueron trasladados bienes de la Unidad Ejecutora 201 a la Unidad Ejecutora 210, por un monto de Q.10,541,911.68, de lo cual se ha solicitado a la Administración Interna, realizar la reversión correspondiente, según OFICIO UDAFA-231-2023-. El Ingeniero Isidro Aníbal de León, Encargado de Inventario, contratado bajo el renglón 011 Personal Permanente.

### Verificación de Bienes en tarjetas de responsabilidad de bienes de activo fijo

Por medio de muestra selectiva se realizó la verificación física de bienes de activo fijo registradas en 12 tarjetas de responsabilidad del personal de la UDAFA DICORER, que suman la cantidad de doscientos cincuenta y ocho mil doscientos dieciocho quetzales (Q 258,218.00), observando algunas deficiencias en la actualización de las tarjetas, por lo que el Encargado de Inventarios realizó las correcciones indicadas.

### Verificación física de vehículos

De la integración de vehículos otorgada por el Encargado de Inventarios de la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFA DICORER-, se observó que cuentan con trece (13) vehículos a la fecha de período auditado que son utilizados en DICORER CENTRAL y se encuentran en buen estado.

En donde figura el vehículo con placas O-605BCC, el cual es utilizado por el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, con número de bien SICOIN 005F64C8, registrado en la Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos No. 001748 a nombre de Mario Augusto Cano López; el cual no cuenta con distintivo del Gobierno de Guatemala, por lo que se emitió la Deficiencia de Control en Distintivo de Vehículo Oficial, contenida en el presente informe.

A la fecha de verificación se constató que el último Resguardo sin Cobro otorgado por el Crédito Hipotecario Nacional correspondiente al período del 01 al 31 de mayo de 2024, y no se ha finalizado con la negociación de la póliza de seguro ante el Crédito Hipotecario Nacional. Por lo tanto, presentaron copia del proceso en que se encuentra el expediente, siendo el siguiente: Providencia No. AG-1783-2024, SIEC No. 372 Administración General, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación de fecha 19 de julio de 2024. Asunto: Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, -remite expediente para la Contratación de la póliza de seguro de vehículos automotores al servicio de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el ejercicio fiscal 2024, ... a efecto atienda lo indicado en PROVIDENCIA No. AJ-242-2024 de fecha 11/07/2024-.

Derivado de lo antes mencionado, por medio de oficio DICORER-UDAFA-INVENTARIO No. 96-2024 de fecha 18 de junio de 2024, emitido por el Encargado de Inventario, dirigido al Jefe Administrativo Financiero UDAFA- DICORER, numeral 13 indica literalmente lo siguiente, -Esta área de inventarios aclara que la cobertura del seguro 2023 concluyó en marzo del presente año, por lo cual la Aseguradora del Crédito Hipotecario Nacional CHN, extiende resguardo que mantienen la cobertura del seguro, mientras se concluye la contratación de la póliza, por parte de la Administración General-.

Se procedió a realizar corte de formas de los Libros y Formas autorizadas por la



Contraloría General de Cuentas, siendo las siguientes: a) Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos; b) Tarjetas de Responsabilidad de Bienes Fungibles; c) Libro de Inventario de Bienes Fungibles; d) Libro de Inventario de Inventario de Activos Fijos; y e) Libro de Actas. Es importante mencionar que se procedió a revisar el Libro de Actas, con registro No. L2 54,579 Contraloría General de Cuentas, el cual en los folios del 08 al 31 está registrada el Acta Administrativa Número 03-2023 con fecha 24 de abril del 2024, correspondiente a la entrega y recepción de estaciones de trabajo de alto rendimiento, entre la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural DICORER y La Administración General UNIDAD EJECUTORA 201 Administración Financiera del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación MAGA, donde se detectó una alteración en el folio 30, por lo que se emitió la deficiencia Alteración de Acta No.03-2023 del Libro de Actas, contenida en el presente informe.

### Recursos Humanos

De conformidad al Acuerdo Ministerial No.115-2023 de fecha 03 de mayo de 2023 se aprobó la desconcentración de los procesos de Recursos Humanos a cada unidad ejecutora, razón por la cual el área de Recursos Humanos de la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural DICORER, a la fecha de la evaluación, únicamente tiene responsabilidad de la conformación de los expedientes de personal contratado bajo el renglón 029.

Por medio de muestreo selectivo en la UDAFA DICORER, se procedió a verificar en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, GUATECOMPRAS, la publicación oportuna de los informes, facturas y demás documentos relativos al cumplimiento del contrato correspondiente en el renglón presupuestario 029 Otras Remuneraciones de Personal Temporal, por el período evaluado, obteniendo un resultado razonable.

La persona responsable de Recursos Humanos es la Licenciada Ingrid Magaly López de León de Méndez, contratada bajo el renglón presupuestario 011 personal permanente.

### Almacén

De conformidad a muestra selectiva el día 15 de julio de 2024, se realizó la verificación física de suministros de almacén, de conformidad a las existencias presentadas por la Encargada de Almacén, en donde se obtuvo un resultado razonable. Asimismo, se observó el área de almacén y este se encuentra ordenado, con estanterías, insumos de limpieza, ventilación adecuada y el acceso a la bodega anexa se encuentra con llave para el debido resguardo.

Se procedió a realizar corte de formas de los Libros y Formas autorizadas por la Contraloría General de Cuentas, siendo las siguientes: a) Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario, Forma 1-H Serie E; b) Solicitud de Pedido sin Serie; c) Libro de Control de Entrega de Requisiciones de Almacén; d) Libro de Control de Entrega de

Solicitudes de Pedido; e) Libro de Actas para conocimiento de Formas 1-H; f) Requisición al Almacén de Materiales y Suministros sin Serie; g) Libro de Control de Ingresos y Egresos de Almacén; y h) Libro de Actas.

La persona responsable del Almacén es la señora Mildred Fabiola Morales Castañeda, contratado bajo el renglón presupuestario 011 personal permanente.

#### Ejecución Presupuestaria

De conformidad a Reporte número R00804768.rpt obtenido del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, se estableció que, por el período del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2023, a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, se le asignó cuatrocientos cinco millones cuatrocientos ochenta y nueve mil quinientos cincuenta y un quetzales (Q405,489,551.00), con modificaciones que disminuyen el presupuesto por un monto de setenta y nueve millones cuatrocientos nueve mil ochocientos treinta quetzales exactos (Q 79,409,830.00) finalizando con un presupuesto de trescientos veintiséis millones setenta y nueve mil setecientos veinte y un quetzales (Q 326,079,721.00), del cual ejecutó doscientos cincuenta y ocho millones doscientos cuarenta y un mil setecientos sesenta y un quetzales con treinta y cinco centavos (Q 258,241,761.35) que representa una ejecución del 79.20%.

Para el ejercicio fiscal 2024, se asignó un presupuesto de cuatrocientos cinco millones cuatrocientos ochenta y nueve mil quinientos cincuenta y un quetzales (Q.405,489,551.00), con modificaciones que disminuyen el presupuesto por un monto de dieciocho millones seiscientos ochenta y un mil quetzales (Q18,681,000.00), dando como resultado un presupuesto de trescientos ochenta y seis millones ochocientos ocho mil quinientos cincuenta y un quetzales (Q 386,808,551.00), al 30 de abril de 2024, se han ejecutado cuarenta y nueve millones ochocientos noventa y nueve mil setecientos cuarenta y cinco quetzales con noventa y siete centavos (Q 49,899,745.97) que representa una ejecución del 12.90%.

#### Modificaciones Presupuestarias

De conformidad a Reporte número R00800725.rpt obtenido del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN-, se estableció que por el período del 01 de mayo del 2023 al 30 de abril de 2024 se realizaron sesenta y seis (66) modificaciones presupuestarias.

De conformidad a muestra selectiva se revisó la integración de seis expedientes para la gestión de modificaciones presupuestarias externas e internas, estableciendo que los mismos se conforman como lo establece el Manual de Normas y Procedimientos de Administración Financiera capítulo III, procedimientos de Presupuestos. Asimismo, de conformidad a la normativa mencionada en la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, se archiva únicamente la fotocopia del expediente que dio origen a la



modificación presupuestaria con oficio de constancia de recepción de la Administración Financiera.

El señor Mynor Alfredo Fernández Aguilar, Encargado de Presupuesto, contratado bajo el renglón presupuestario 011 personal permanente, así también es la persona responsable de realizar el registro de las modificaciones presupuestarias, previa autorización de la autoridad superior.

#### Cajas Fiscales

Se verificó los reportes mensuales del período auditado, los cuales son detallados en la Forma 200- A-3 Caja Fiscal de ingresos y egresos, se realizan de forma electrónica, observando un saldo inicial en abril de 2024 de quinientos setenta y tres mil ochocientos cincuenta y un quetzales con sesenta y tres centavos (Q 573,851.63) el saldo disponible al 30 de abril de 2024, disminuyó al monto de cuatrocientos treinta y dos mil doscientos sesenta quetzales con noventa y siete centavos (Q 432,260.97), saldo verificado con la integración de ingresos y egresos por lo que el saldo de la caja fiscal es razonable.

Se observó que en la forma 200- A-3 Caja Fiscal de Ingresos y Egresos se detalla la Cuentadancia No. 2022-100-101-18-330.

Se observó la presentación de cajas fiscales, por medio de constancia de registro de rendición a la Contraloría General de Cuentas, la cual se realizó en el plazo establecido; ante la Contraloría General de Cuentas se realizó la autorización de la Forma 200-A-3 Caja Fiscal de Ingresos y Egresos sin serie, autorizado mediante Forma 4-A1-CCC Envío Fiscal Especial Serie A No. 0017446 de fecha 13 de diciembre de 2023, libro AB4 folio 196.

La persona responsable es el Licenciado Elwin Alexander Santos Ortiz, Encargado de Tesorería, contratado bajo el renglón presupuestario 011 personal permanente.

#### Fondo Rotativo

Durante el período evaluado se emitieron las resoluciones:

- Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-03-2023 de fecha 27 de enero de 2023, en la cual resuelve, autorizar la constitución de Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el ejercicio fiscal 2023 por un monto de Q 800,000.00; en la misma se autoriza la constitución de fondo de cajas chicas.
- Resolución Fondo Rotativo Interno AF-FRI-04-2024 de fecha 11 de marzo de 2024, en la cual resuelve, autorizar la constitución de Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, para el ejercicio fiscal 2024 por un monto de Q 800,000.00; en la misma se autoriza la constitución de fondo de cajas chicas.



La persona responsable del Fondo Rotativo Interno es el Licenciado Elwin Alexander Santos Ortiz, quien está designado con funciones como Encargado de Tesorería, contratado bajo el renglón presupuestario 011 personal permanente.

La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, para su funcionamiento tiene habilitada la cuenta bancaria No. 3-173-02513-9, a nombre de Fondo Rotativo Direcc. Coord. Reg. Ext. Rural MAGA, constituida en el Banco de Desarrollo Rural BANRURAL, es utilizada para la administración de recursos del fondo rotativo, en la cual tiene registradas las firmas de Carlos Alfonso Arrivillaga Contreras y Elwin Alexander Santos Ortiz.

Con oficio DICORER-UDAFa-TES-108-2023, de fecha 21 de diciembre de 2023, se trasladó la liquidación final de Fondo Rotativo Interno de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023, la liquidación final fue de Q 705,026.32 y el saldo de Q 94,973.68 fue depositado a la cuenta constituida en el Banco de Guatemala No. 112306-6, denominada Fdo. Rot. Institucional Secci. Const. Presup /MAGA, con boleta No. 711117.

Se realizó arqueo de fondo rotativo al 08 de julio de 2024, integrado de la forma siguiente: Fondo de Caja Chica Central y Sedes (Q225,000.00); Liquidación No.7 pendiente de reintegro (Q106,599.42); cheques en cartera (Q20,552.68); documentos para liquidar (Q170,664.71); vales pendientes de liquidar (Q 2,503.87); documentos por falta de presupuesto (Q 22,639.38); y Retenciones (Q1,862.76), sumando un monto de (Q549,822.82).

Se observó que los documentos que integran el expediente de liquidación No.7, para pago a proveedores cuentan con la documentación de soporte para su liquidación.

De las liquidaciones revisadas se observó que cinco (5) expedientes de liquidaciones de reconocimiento de gastos en los cuales se incumple los requisitos establecidos en el Acuerdo Ministerial No.150-2022 Lineamientos para gastos de viáticos y reconocimientos de gasto por servicios prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, por lo que se emitió la deficiencia Incumplimiento en los Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados, contenida en el presente informe.

Caja Chica

Durante el período evaluado se emitieron las resoluciones:

- Resolución Número DICORER-0001-2023 de fecha 06 de marzo de 2023, en la cual resuelve, la constitución de Caja Chica, para la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, para el ejercicio fiscal 2023 por un monto de Q20,000.00;

en la misma se autoriza la Administración de la Caja Chica, donde se designa a las siguientes personas: a) El Encargado de Contrataciones y Adquisiciones; b) El Jefe Administrativo Financiero.

- Resolución Número DICORER-002-2024 de fecha 14 de marzo de 2024, en la cual resuelve, la constitución de Caja Chica, para la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, para el ejercicio fiscal 2024 por un monto de Q 20,000.00; en la misma se autoriza la Administración de la Caja Chica, donde se designa a las siguientes personas: a) El Jefe Administrativo Financiero; b) El Encargado de Contrataciones y Adquisiciones.

La solicitud de Apertura de Caja Chica dentro del Fondo Rotativo Interno año 2024, se realizó de conformidad al Forma TES-FRI-02 de fecha 14 de marzo de 2024, por un monto de veinte mil quetzales (Q20,000.00), fondo que debe utilizarse exclusivamente para pagos de facturas de proveedores de bienes y servicios, que no excedan de mil quetzales (Q 1,000.00).

Se realizó el arqueo de Caja Chica el 30 de julio de 2024, donde se determino lo siguiente:

- Se revisaron 23 facturas pendientes de liquidar que suman un total de Q 4,632.83; asimismo, se observó que varias facturas no se encontraban razonadas al dorso, indicando la finalidad u objeto del gasto, el número de partida presupuestaria, centro de costo, subproducto, código de insumo cuando aplique y sin las firmas y sellos de los responsables de la Caja Chica.
- Del total de 68 facturas contables pagadas por el Fondo de Caja Chica, no cuenta con el sello estampado de **Cancelado Caja Chica**.
- Se observó que las 33 facturas que integran la Liquidación de Gastos No.4, que suman un total de Q12,834.63, de los meses de mayo, junio y julio 2024, aún se encuentran en proceso de reintegro, debido a que las mismas no se han trasladado a contabilidad.
- Se detectó que 63 facturas que suman la cantidad Q18,644.45, no fueron publicadas en el Portal de GUATECOMPRAS en el tiempo establecido.
- Se revisaron 12 facturas pendientes de liquidar por falta de asignación presupuestaria, que suman un monto de Q. 1,975.99; correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio.

El Encargado de Caja Chica al momento del arqueo contaba con la cantidad Q 556.55 en efectivo, siendo un 2.78%, del monto asignado, lo que causa falta de disponibilidad de efectivo para gastos emergentes, por lo que se emitió la deficiencia, Falta de control en el manejo de la Caja Chica, contenida en el presente informe.

#### Corte de Formas Fondo Rotativo y Caja Chica

Se procedió a realizar corte de formas de los Libros y Formas autorizadas por la



Contraloría General de Cuentas, siendo las siguientes: a) Libro de Banco; b) Libro de Conciliaciones Bancarias; c) Libro para Control de Vales para Fondo Rotativo; d) Libro para Control de Formularios de Reconocimiento; e) Formulario Reconocimiento de Gastos Anticipo Sin Serie; f) Formulario Reconocimiento de Gastos Liquidación sin Serie; g) Libro para Control de Formularios de Viáticos; h) Viatico Nombramiento Sin Serie; i) Formulario V-A Viatico Anticipo Sin Serie; j) Formulario V-C Viatico Constancia Sin Serie; k) Formulario V-L Viatico Liquidación Sin Serie; l) Forma 63-A2 Recibo de Ingresos Varios; y m) Cheques.

#### Combustible

Para la asignación de cuotas de combustible para vehículos de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se emitió el Acta No. 01-2023 de fecha 16 de marzo de 2023, folios No.0002 y 0003, punto segundo: Se hace entrega de los cupones canjeables por combustible a la señorita Mildred Fabiola Morales Castañeda Encargada de Almacén, quien, posee el cargo de la Administración y Control para el uso de los cupones canjeables por combustible; los cuales se detalla a continuación: cupones canjeables por combustible denominación Q 100.00 del 22210722 al 22240721, cantidad de 30,000 por un monto de Q 3,000,000.00 y cupones canjeables por combustible denominación Q 50.00, cantidad 20,000 por un monto de Q 1,000,000.00.

Se realizó el arqueo de cupones de combustible el 15 de julio de 2024, en el cual se constató la existencia de 15,032 cupones con denominación de Q 50.00 que equivalen a setecientos cincuenta y un mil seiscientos quetzales (Q 751,600.00) y 14,969 cupones con denominación de Q 100.00 equivalentes a un millón cuatrocientos noventa y seis mil novecientos quetzales (Q 1,496,900.00.00) totalizando el monto de dos millones doscientos cincuenta y siete mil doscientos quetzales (Q 2,257,200.00), saldo confirmado contra el Libro para el control de cupones de combustible al 15 de julio de 2024.

El registro de ingreso y egreso de combustible se detalla en el Libro para control de cupones de combustible, al finalizar cada mes se detalla el resumen de los egresos por vehículo; en donde se observó que el Libro para el Control de Cupones de Combustible, se encontraron los registros de ingresos, egreso y saldo del combustible con tinta borrrable, por lo que se emitió la deficiencia, Libro para control de Cupones de Combustible registrado con lapicero borrrable, contenida en el presente informe.

#### Salud y Seguridad Ocupacional

Durante el trabajo de campo en las instalaciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se observó que no cuentan con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física del personal que labora en DICORER, así como, contra los bienes del Estado, por lo que se emitió la deficiencia, Incumplimiento en el reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional, contenida en el presente informe.

## Seguimiento a Recomendaciones de Auditorías Anteriores

Mediante oficio UDAI-OI-227-2024 de fecha 10 de junio de 2024, se solicitó al Área de Seguimiento de la Unidad de Auditoría Interna de este Ministerio, las matrices correspondientes al seguimiento de recomendaciones en estado pendiente y en proceso emitidas por los entes fiscalizadores correspondientes a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Por medio de oficio UDAI-OI-239-2024 de fecha 12 de junio de 2024, el Asesor de la Unidad de Seguimiento de Auditoría Interna de este Ministerio, en respuesta a la solicitud realizada traslado las recomendaciones con estado EN PROCESO de los informes de Auditoría siguientes:

### Auditoría Interna

UDAI-092-2021 Actividad Administrativa: 01 En Proceso  
CAI No. 00035-2022 Cumplimiento y Financiera: 10 En Proceso.  
CAI No. 00068-2023 Cumplimiento y Financiera: 14 En Proceso.  
CAI No. 00068-2023 CA No. 00038 Carta a la Administración Cumplimiento y Financiera: 03 En Proceso

### Contraloría General de Cuentas

DAS-05-0034-2021 Financiera y de Cumplimiento: 02 En Proceso.  
DAS-05-0034-2021 Carta a la Gerencia Financiera y de Cumplimiento: 01 En Proceso  
DAS-05-0035-2022 / DAS-05-0034-2022 Desempeño: 03 En Proceso  
DAS-05-0026-2023 Financiera y de Cumplimiento: 09 En Proceso.  
DAS-05-0026-2023 Carta a la Entidad Referencia: 12 En Proceso.  
DAS-05-0033-2022 Financiera y de Cumplimiento: 03 En Proceso.  
DAS-05-0033-2022 Carta a la Entidad Financiera y de Cumplimiento: 01 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. Administrativo

#### Riesgo materializado



Libro para control de Cupones de Combustible registrado con lapicero borrable

Condición:

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024.

El 15 de julio del 2024, se procedió a realizar arqueo de cupones canjeables por combustible, a cargo de la encargada de combustible, en donde se observó que el Libro para el Control de cupones de Combustible, se encontraron los registros de ingresos, egreso y saldo del combustible con tinta borrrable. (Ver anexo V)

Criterio:

Decreto del Congreso Número de la República de Guatemala 2-70 Código de Comercio de Guatemala

ARTICULO 373. Operaciones, Errores u Omisiones.

Los comerciantes deben llevar su contabilidad con veracidad y claridad, en orden cronológico, sin espacios en blanco, interpolaciones, raspaduras, ni tachaduras. Los libros no deberán presentar señales de haber sido alterados, sustituyendo o arrancando folios o de cualquier otra manera. Los errores u omisiones en que se incurriere al operar en los libros o registros, se salvarán inmediatamente después de advertidos, explicando con claridad en qué consisten y extendiendo o complementando el concepto, tal como debiera haberse escrito.

Decreto Número 31-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

CAPITULO I NORMAS GENERALES

Artículo 4 Atribuciones. Literal K, Autorizar y verificar la correcta utilización de las hojas movibles, libros principales y auxiliares que se operen en forma manual, electrónica o por otros medios legalmente autorizados de las entidades sujetas a fiscalización.

Acuerdo A-039-2023 Normas Generales y Técnicas de Control Interno Gubernamental.

Norma No. 3 Normas Aplicables a las Actividades de Control.

Literal b. Establecer Procedimientos. La máxima autoridad, a través de la unidad competente en materia de desarrollo de procedimientos de la entidad, debe elaborar e implementar manuales de procedimientos, para cada puesto o cargo y procesos relativos a las diferentes actividades de la entidad sujetas a control gubernamental y fiscalización. Los manuales de procedimientos deben revisarse en función de los procesos y funciones de los puestos o cargos, seleccionando los diferentes tipos de control ajustándolos a la naturaleza, tamaño y complejidad de los procesos y áreas de la entidad.

DECRETO NUMERO 89-2002 LEY DE PROBIDAD Y RESPONSABILIDADES DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PUBLICOS

CAPITULO II RESPONSABILIDADES DE LAS PERSONAS AL SERVICIO DEL ESTADO

ARTICULO 8. Responsabilidad administrativa. La responsabilidad es administrativa cuando la



acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta del funcionario público, asimismo, cuando se incurriere en negligencia, imprudencia o impericia o bien incumpliendo leyes, reglamentos, contratos y demás disposiciones legales a la institución estatal ante la cual están obligados a prestar sus servicios; además, cuando no se cumplan, con la debida diligencia las obligaciones contraídas o funciones inherentes al cargo, así como cuando por acción u omisión se cause perjuicio a los intereses públicos que tuviere encomendados y no ocasionen daños o perjuicios patrimoniales, o bien se incurra en falta o delito.

#### **Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que la Encargada de Almacén, confirma que procedió a utilizar lapicero de tinta no borrrable, para los registros en el Libro para Control de Cupones, autorizado por la Contraloría General de Cuentas, a partir del 01 de agosto de 2024, por lo tanto, dicha deficiencia continua en proceso de cumplimiento.

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.

Se confirma la deficiencia, al no recibir respuesta en el plazo indicado de conformidad a la Cédula y Oficio de Notificación No.: UDAI-002-2024.

#### **Comentario de los Responsables**

Según oficio DICORER-UDAF-ALMACEN- 341-2024 de fecha 19 de agosto de 2024, emitido por la Encargada de Almacén: En respuesta a la deficiencia indicada, se hace referencia en uno de los criterios al Decreto 2-70 Código de Comercio de Guatemala, artículo 373 operaciones, errores u omisiones el cual corresponde a los comerciantes para la realización de sus contabilidades, sin embargo, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, no es un comerciante; asimismo; cabe mencionar que no se determinaron alteraciones y/o diferencias entre el Libro para Control de Cupones de Combustible y los documentos de soporte. En atención y cumplimiento a la presente deficiencia se procedió a utilizar lapicero de tinta no borrrable, para los registros en el libro autorizado por la Contraloría General de Cuentas, a partir del 01 de agosto de 2024. se adjunta anexo para visualizar lo indicado.

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.

No se recibió documentación de respuesta con relación a la deficiencia.

#### **Responsables del área**

CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS  
MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Ministro gire sus instrucciones al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, para que se realicen las acciones administrativas y legales que correspondan en contra de la Encargada de Combustible, por la deficiencia detectada. Asimismo, se le instruya transcribir todo el contenido de dicho libro a tinta indeleble (permanente) y se le prohíba utilizar cualquier tipo de tinta que sea susceptible a alteración o cambios de los mismos.	30/08/2024

2. Administrativo

Riesgo materializado

Alteración de Acta No.03-2023 del Libro de Actas

Condición:

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024.  
Durante el trabajo de campo realizado en ubicado en 12 Ave. 19-01 Zona 1 Edificio Flor del Café, en la bodega del inventario de DICORER, el miércoles 17 de julio del 2024, se procedió a revisar Libro de Actas, con registro No. L2 54,579 Contraloría General de Cuentas, el cual en los folios del 08 al 31 está registrada el Acta Administrativa Número 03-2023 con fecha 24 de abril del 2024, correspondiente a la entrega y recepción de estaciones de trabajo de alto rendimiento, entre la Dirección de Coordinación Regional de Extensión Rural -DICORER- y La Administración General - UNIDAD EJECUTORA 201- administración Financiera del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, donde se detectó una alteración en el folio 30, debido a que se agregó una línea que indica lo siguiente - un millón novecientos cincuenta y seis mil setecientos treinta y cinco con 00/100 Q.1,956,735.00-. (Ver anexo VI)

Criterio:

DECRETO NÚMERO 57-2008 EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA  
LEY DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA  
ARTICULO 37. Archivos administrativos.

Con relación a la información, documentos y expedientes que formen parte de los archivos administrativos no podrán en ningún caso ser destruidos, alterados o modificados sin justificación. Los servidores públicos que incumplan el presente y el anterior artículo de esta ley podrán ser destituidos de su cargo y sujetos a lo previsto por los artículos 418 Abuso de Autoridad y 419 Incumplimiento de Deberes del Código Penal vigente. Si se trata de particulares quienes coadyuven, provoquen o inciten, directa o indirectamente a la destrucción, alteración o modificación de archivos históricos, aplicará el delito de depredación del patrimonio nacional, regulado en el Código Penal.



DECRETO NÚMERO 17-73 CÓDIGO PENAL  
TÍTULO VIII \*DE LOS DELITOS CONTRA LA FE PUBLICA Y EL PATRIMONIO NACIONAL\*  
(Título reformado por Artículo 20 del Decreto 33-96 del Congreso de la República).

CAPÍTULO II DE LA FALSIFICACIÓN DE DOCUMENTOS  
Falsedad material ARTÍCULO 321.- Quien, hiciere en todo o en parte, un documento público falso, o alterare uno verdadero, de modo que pueda resultar perjuicio, será sancionado con prisión de dos a seis años.

Falsedad ideológica ARTÍCULO 322.- Quien, con motivo del otorgamiento, autorización o formalización de un documento público, insertare o hiciere insertar declaraciones falsas concernientes a un hecho que el documento debe probar, de modo que pueda resultar perjuicio, será sancionado con prisión de dos a seis años.

**Comentario de la Auditoría**

Se confirma la deficiencia, en virtud que el Jefe Administrativo Financiero y Encargado de Inventario, no presentan los argumentos suficientes para desvanecer la presente deficiencia. Por lo tanto, dicha deficiencia continua en proceso de cumplimiento.

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.

Se confirma la deficiencia, al no recibir respuesta en el plazo indicado de conformidad a la Cédula y Oficio de Notificación No.: UDAI-002-2024.

**Comentario de los Responsables**

Según oficio DICORER-UDAFA-INVENTARIO- No. 125-2024 de fecha 19 de agosto de 2024, emitido por la Encargado de Inventario: Se adjunta al presente una copia certificada, del Acta No. 003-2023 del libro de Actas de Inventario Autorizado por la Contraloría General de Cuentas, la cual consta del folio 0008 al 0031 con registro No. L2 64579.

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER.

No se recibió documentación de respuesta con relación a la deficiencia.

**Responsables del área**

CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS  
MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

**Recomendaciones**

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Ministro gire sus instrucciones al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural	30/08/2024

	DICORER, para que se realicen las acciones administrativas y legales que correspondan en contra del Encargado de Inventarios, por la deficiencia detectada.	
--	---	--

3. Administrativo

Riesgo materializado

Incumplimiento en el reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional

Condición

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024.  
Durante el trabajo de campo en las instalaciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se observó que no cuentan con extintores y señalización de seguridad, por lo que, existe alto riesgo que, al momento de suscitarse una emergencia, pueda atentar contra la integridad física del personal que labora en DICORER, así como, contra los bienes del Estado.

Criterio:

Derivado de lo anterior, se está incumpliendo a lo que establece el Acuerdo Gubernativo Número 229-2014 El Presidente de la República, Reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional.

TÍTULO I

CAPÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. (Reformado según Art.1 del Ac. Gu. 33-2016). El presente reglamento tiene por objeto regular las condiciones generales de Salud y Seguridad Ocupacional, en las cuales deben ejecutar sus labores los trabajadores de entidades y patronos privados, del Estado, de las municipalidades y de las instituciones autónomas, semiautónomas y descentralizadas con el fin de proteger la vida, la salud y su integridad, en la prestación de sus servicios.

CAPÍTULO III SEÑALIZACIÓN DE LOS LOCALES DE TRABAJO

ARTICULO 105. Las señales de seguridad, se han de utilizar para la identificación de aquellos riesgos que no han podido ser controlados o minimizados por las técnicas de la SSO, o para la ubicación de los equipos contra incendios y salvamento.

ARTICULO 107.Las señales de seguridad deben implementarse en todo centro de trabajo.

CAPÍTULO IV PREVENCIÓN Y EXTINCIÓN DE INCENDIOS DISPOSICIÓN GENERAL

ARTICULO 109. En los centros de trabajo se debe observar las normas que, para prevención y extinción de incendios, establecen, tanto el presente reglamento como todas las demás normas emanadas de organismos con competencia en la protección civil.

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, al no recibir respuesta del responsable en el plazo indicado de conformidad a la Cédula y Oficio de Notificación No.: UDAI-002-2024.

Comentario de los Responsables

No se recibió documentación de respuesta del responsable de la deficiencia.

Responsables del área

MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, gire sus instrucciones por escrito a donde corresponda, para que, a la brevedad posible, se realicen las gestiones administrativas correspondientes con el fin de implementar la señalización de seguridad, compra y colocación de extintores en las instalaciones de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER para prevenir la seguridad física de los trabajadores.	30/08/2024

4. Financiera

Riesgo materializado

Incumplimiento en los Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados

CONDICIÓN

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024. Al verificar los expedientes de los cheques a nombre de José Antonio Fajardo Molina, con el puesto de Servicios Técnicos, gastos correspondientes al renglón 136 Reconocimiento de gastos, donde se determinó lo siguiente:

El cheque No. 3049 por la cantidad de Q.2,100.00, por comisión realizada en la EFA de Sololá, del 05 al 09 de junio de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 18 facturas que suman Q.1,867.50 más un reintegro de Q.232.50. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.1,662.50, de acuerdo a los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q205.00. Ver anexo I

El cheque No. 3162 por la cantidad de Q.840.00, por comisión realizada en la Sede de Baja Verapaz, del 12 al 13 de julio de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 6 facturas que suman Q.561.00, más un



reintegro de Q.279.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.474.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q.87.00. Ver anexo II

El cheque No. 3199 por la cantidad de Q.2,100.00, por comisión realizada en la Sede de Sacatepéquez y Chimaltenango, del 24 al 28 de julio de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 18 facturas que suman Q. 1,785.00 más un reintegro de Q.315.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.1,749.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q.36.00. Ver anexo III

El cheque No. 3312 por la cantidad de Q.1,260.00, por comisión realizada en la Sede de Escuintla, del 16 al 18 de agosto de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 8 facturas que suman Q. 848.00 más dos reintegros que suman Q.412.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.787.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q.61.00. Ver anexo IV

El cheque No. 3320, por la cantidad de Q.1,680.00, por comisión realizada en la Sede de Santa Rosa y Jutiapa, del 22 al 25 de agosto de 2023, incumple con la cuota máxima autorizada para gastos ya que, dicha liquidación está conformada por 14 facturas que suman Q. 1,347.00 más un reintegro de Q.333.00. Sin embargo, según la Normativa Vigente se debió haber liquidado Q.1,140.00, de acuerdo de los montos máximos establecidos para cada uno de los tiempos de comida, lo que genera una diferencia de Q. 207.00. Ver anexo V

Asimismo, la factura 1734230115 Incumple con la ubicación Geográfica y el horario para pagar desayuno y Número 973424881 incumple con el concepto.

Nota: cuadro de resumen adjunto

#### CRITERIO

Acuerdo Ministerial No. 150-2022 de fecha 03 de junio de 2022.

Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Artículo 22. Asignación y Reconocimiento de Gastos a contratista: Para el pago del día completo (24 horas) se considera como cuota máxima: cuatrocientos veinte quetzales exactos (Q.420.00), los cuales representan 50% para hospedaje y 50% para alimentación, distribuidos de la manera siguiente: Descripción Porcentaje Monto  
Desayuno 15% Q. 63.00; Almuerzo 20% Q. 84.00; Cena 15% Q. 63.00 y Hospedaje 50% Q. 210.00.

Artículo 21. Requisitos para liquidar Reconocimientos de Gastos:  
Literales f), i) y j).

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, al no recibir respuesta de los responsables en el plazo indicado de conformidad a la Cédula y Oficio de Notificación No.: UDAI-001-2024; UDAI-002-2024; y UDAI-003-2024.

Comentario de los Responsables

No se recibió documentación de respuesta de los responsables de la deficiencia.

Responsables del área

CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS  
MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ  
ELWIN ALEXANDER SANTOS ORTIZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Ministro gire sus instrucciones por escrito al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, y este a su vez gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero, para que solicite al Encargado de Tesorería el reintegro de quinientos noventa y seis quetzales (Q.596.00), por incumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Ministerial No. 150-2022 de fecha 03 de junio de 2022, Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados al Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.	30/08/2024

5. Financiera

Riesgo materializado

Falta de control en el manejo de la Caja Chica

Condición

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024.

El 30 de julio del 2024, se procedió a realizar arqueo de Caja Chica, donde se determinó lo siguiente:

- a. Se revisaron 23 facturas pendientes de liquidar que suman un total de Q. 4,632.83; asimismo, se observó que varias facturas no se encontraban razonadas al dorso, indicando la finalidad u objeto del gasto, el número de partida presupuestaría, centro de costo, subproducto, código de insumo cuando aplique y sin las firmas y sellos de los responsables de la Caja Chica. (ver Anexo I)
- b. Del total de 68 facturas contables pagadas por el Fondo de Caja Chica, no cuenta con el sello estampado de -Cancelado Caja Chica-.



- c. Se observó que las 33 facturas que integran la Liquidación de Gastos No.4, que suman un total de Q12,834.63, de los meses de mayo, junio y julio 2024, aún se encuentran en proceso de reintegro, debido a que las mismas no se han trasladado a contabilidad. (ver anexo II)
- d. Se detectó que 63 facturas que suman la cantidad Q18,644.45, no fueron publicadas en el Portal de Guatecompras en el tiempo establecido. (Ver anexo III)
- e. Se revisaron 12 facturas pendientes de liquidar por falta de asignación presupuestaria, que suman un monto de Q. 1,975.99; correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio. (Ver anexo IV)
- f. El Encargado de Caja Chica al momento del arqueo contaba con la cantidad Q. 556.55 en efectivo, siendo un 2.78%, del monto asignado, lo que causa falta de disponibilidad de efectivo para gastos emergentes.

**Criterio:**

Resolución Número DICORER -002-2024 de fecha 14 de marzo de 2024,

**Numerales:**

- 9. Las facturas deberán ser razonadas al dorso, indicando la finalidad u objeto del gasto y el número de partida presupuestaria, centro de costo, subproducto, código de insumo cuando aplique, con las firmas y sellos de los responsables de la Caja Chica, descritos en el Punto Segundo de la presente Resolución.
- 11. Las facturas por los gastos efectivamente pagados por la Caja Chica deberá estamparse el sello de -Cancelado Caja Chica-.
- 14. No se efectuarán reintegros de efectivo, de facturas que se presenten con más de dos días posteriores a su fecha de emisión.
- 16. Todas las compras deberán publicarse en el portal de GUATECOMPRAS una vez recibido el bien, servicio o suministro, debiendo publicar la documentación de respaldo, conforme el expediente administrativo que ampare la negociación realizada, por constituir información pública de oficio.
- 18. Las facturas por adquisiciones de insumos, bienes y servicios, que, al momento de presentar la Liquidación de gastos, no cuente con disponibilidad presupuestaria o renglón de gasto, no se reconocerá y será objeto de rechazo por parte de la instancia correspondiente.

**Quinto: LIQUIDACIONES Y REPOSICIONES DE CAJA CHICA**

- 2. Las liquidaciones de Caja Chica deben presentarse como mínimo, cuando se haya ejecutado el equivalente al 50% del monto asignado, para mantener así disponibilidad oportuna de recursos, de no ser ejecutado el porcentaje establecido, los responsables de la Administración de Caja Chica, deberán presentar una liquidación mensual para un mejor control presupuestario de DICORER Central.

**Séptimo: SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO.**

Los responsables de la Caja Chica que incumplan la normativa contenida en la presente Resolución, serán sujetos de sanción disciplinaria que corresponda, por parte de las instancias Administrativas que corresponda, de acuerdo a las Políticas y Normativas del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.

Resolución Número 001-2022 de fecha 03 de enero de 2022 del Ministerio de Finanzas

Públicas, emite las Normas para el uso del Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones de Estado, Guatecompras, Artículo 23. Procedimiento para el registro de las publicaciones NPG. Literal A)

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, en virtud que el Jefe Administrativo Financiero y el Encargado de Caja Chica, no presentan los argumentos suficientes para desvanecer la presente deficiencia.

Al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.

Se confirma la deficiencia, al no recibir respuesta en el plazo indicado de conformidad a la Cédula y Oficio de Notificación No.: UDAI-002-2024.

Comentario de los Responsables

Según oficio DICORER-UDAFa-TES-095-2024 de fecha 21 de agosto de 2024, emitido por el Encargado de Tesorería, numeral 1 donde indica lo siguiente: La Tesorería de UDAFA-DICORER tiene una programación de Arqueos de Caja chica para poder determinar deficiencias y corregir procesos dentro del control Interno de UDAFA y la DIRECCIÓN. Para lo cual se adjunta programación en la cual está Autorizada por la DIRECCIÓN la fecha: 20 de agosto de 2024 a la Caja Chica de DICORER.

A los cual con fecha 20 de agosto me apersono a realizar el Arqueo de Caja Chica sin embargo no se pudo realizar derivado que el Encargado de Caja Chica fue Nombrado a otra Unidad Administrativa del MAGA. Según Acuerdo Ministerial No. RH-011-188-2024. De fecha 29 de julio de 2024. Y notificado el 6 de agosto de 2024.

Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-

No se recibió documentación de respuesta con relación a la deficiencia.

Responsables del área

CARLOS ALFONSO ARRIVILLAGA CONTRERAS  
MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural DICORER, gire instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero y este a su vez gire instrucciones al Encargado de Caja Chica, para corregir lo siguiente: que se razonen al dorso las veintitrés facturas pendientes de liquidar por un monto de Q.4,632.83; que las sesenta y ocho facturas contables cuenten con el sello de -Cancelado Caja Chica-, se de trámite al proceso de reintegro de las treinta y tres facturas por un monto de Q12,834.63, de la Liquidación de Gastos No.4, se publiquen en el Portal de Guatecompras las sesenta y tres facturas que suman en total la cantidad de	22/08/2024



	Q18,644.45, se liquiden las doce facturas que suman Q1,975.99 correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio y que al momento de realizar las Liquidaciones de Caja Chica se cuenten con el equivalente al 50% del monto asignado, todo lo anterior para dar cumplimiento a lo establecido en el punto Cuarto: Pagos a través de Caja Chica y su Normativa, de la Resolución Número DICORER-002-2024 de fecha 14 de marzo de 2024 Constitución de la caja chica.	
--	---	--

6. Administrativo

Riesgo materializado

Vehículo sin distintivos oficiales

Condición

Durante la auditoría de Cumplimiento y Financiera practicada a la UDAFA DICORER, por el periodo auditado del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril del 2024. Según muestra seleccionada del parque vehicular asignados a DICORER CENTRAL, se procedió a verificar la aplicación de las directrices presidenciales descritas en el Oficio circular Número 02-2024, correspondientes a la asignación y uso de vehículos oficiales, donde se detectó que el PICK-UP Placas O-605BCC Marca ZX Color Blanco Modelo 2024 a Cargo del Ingeniero Mario Augusto Cano López, Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, no está identificado con el logotipo oficial de Gobierno, incumpliendo lo establecido en la cuarta directriz de la Circular en mención.(Ver anexo VII)

Criterio:

PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA  
Oficio circular Número 02-2024 con fecha 22 de abril de 2024.  
DIRECTRICES PRESIDENCIALES APLICABLES A LA ASIGNACIÓN Y USO DE VEHÍCULOS OFICIALES DEL ORGANISMO EJECUTIVO.

Cuarta. "Todos los vehículos pertenecientes al Organismo Ejecutivo deben estar plenamente identificados con el logotipo oficial del Gobierno de Guatemala, ya sea por medio de calcomanía u análogo de dimensiones visibles, diseñado por la Secretaría de Comunicación Social de la Presidencia. Se exceptúan de la presente directriz, lo casos justificados por razones de seguridad debidamente establecidos".

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia, al no recibir respuesta del responsable en el plazo indicado de conformidad a la Cédula y Oficio de Notificación No.: UDAI-002-2024.

Comentario de los Responsables

No se recibió documentación de respuesta del responsable de la deficiencia.



Responsables del área

MARIO AUGUSTO CANO LÓPEZ

Recomendaciones



No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Ministro gire sus instrucciones al Director de la Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, para que de manera inmediata el PICK-UP Placas O-605BCC Marca ZX Color Blanco Modelo 2024, se identifique con logotipo oficial de Gobierno, en cumplimiento a las Directrices Presidenciales Aplicables a la Asignación y Uso de Vehículos Oficiales del Organismo Ejecutivo.	22/08/2024

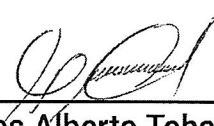
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA


Derivado de Auditoría de Cumplimiento y financiera a la Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -UDAFA DICORER- se considera que el resultado de las áreas verificadas es razonable, con excepción de la falta de cumplimiento de las recomendaciones emitidas en informes anteriores y las debilidades en el control interno que dieron origen a la confirmación de seis deficiencias que se detallan a continuación:

- Falta de control en el manejo de la Caja Chica.
- Libro para control de Cupones de Combustible registrado con lapicero borrable.
- Alteración de Acta No.03-2023 del Libro de Actas.
- Deficiencia de Control en Distintivo de Vehículo Oficial.
- Incumplimiento en el reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional.
- Incumplimiento en los Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.    
Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Supervisor

F.   
Carlos Alberto Tobal Cerna  
Auditor

F.    
Natanael Mateo Hernandez  
Coordinador

F.   
Elda Elizabeth Hernandez Raymundo  
Auditor

## ANEXO

Anexo I: Falta de control en el manejo de la Caja Chica.

Anexo II: Libro para control de Cupones de Combustible registrado con lapicero borrable

Anexo III: Alteración de Acta No.03-2023 del Libro de Actas.

Anexo IV: Deficiencia de Control en Distintivo de Vehículo Oficial.

Anexo V: Incumplimiento en el reglamento de Salud y Seguridad Ocupacional.

Anexo VI: Incumplimiento en los Lineamientos para Gastos de Viáticos y Reconocimiento de Gastos, por Servicios Prestados.

Anexo VII: Matriz de Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Anteriores.



# ANEXO I





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAFD DICORER

LIQUIDACIÓN DE GASTOS NO. 4  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024  
(Cifras expresadas en Quetzales)

CORTE DE CAJA AL: 30 DE JULIO DE 2024 Q4,632.83

No.	PROVEEDOR	NIT	FECHA	Documento		VALOR TOTAL
				Serie	Número	
1	Electroma de Guatemala, S.A.	98607154	28/06/2024	67BB3315	451101851	Q522.21
2	Empresa Electrica de Guatemala, S.A.	326445	28/06/2024	36978362	106253814	Q369.97
3	Brenda Janeth Vargas Lopez de Mancilla	39802914	2/07/2024	F74EC10F	2664383642	Q25.65
4	Celasa Ingenieria y equipos, S.A.	1539167	2/07/2024	2A500C87	826296802	Q42.00
5	El Castor, S.A.	112511937	5/07/2024	44D60445	1559249164	171.00
6	Franquicia de Limpieza, Servicio y Calidad, S.A.	68142463	6/07/2024	25AB1628	1091125702	160.00
7	El Castor, S.A.	112511937	7/07/2024	22BB1532	1421430005	228.00
8	Fabrica de Alimentos y Restaurantes Los Tres Dragones, S.A	80600301	8/07/2024	E7D01375	1752386560	Q928.00
9	Fernanda, Quintanilla Villagrán	107855364	9/07/2024	8F5533F9	3310568714	180.00
10	Franquicia de Limpieza, Servicio y Calidad, S.A.	112246451	9/07/2024	4BDCF12C	1108493163	110.00
11	Contraloría General de Cuentas	637672-K	11/07/2024	63A	4218835	Q55.00
12	Contraloría General de Cuentas	637672-K	11/07/2024	63A	4218833	Q275.00
13	Abel Elias, Cortez Calel	84001267	11/07/2024	075E0A1B	248138040	Q155.00
14	Industrias de Hamburguesas, S.A.	4521581	13/07/2024	02BBF077	613041638	32.00
15	PUENTE NUEVO, SOCIEDAD ANONIMA	26155389	13/07/2024	F78C2AB5	3131982251	225.00
16	Belluno, S.A.	5559731	13/07/2024	BB0764A3	2715305885	84.00
17	Industrias de Hamburguesas, S.A.	4521587	14/07/2024	E3CD8DB2	2825535859	68.00
18	Subway de Guatemala,S.A.	12521337	14/07/2024	7D690D3A	3162063398	209.00
19	Belluno, S.A.	5559731	14/07/2024	3B748596	2078426731	204.00
20	La Panadería S.A.	28155106	17/07/2014	BAB13555	1767918304	Q120.00
21	Pollo Campero, S.A.	904945	18/07/2024	206BE979	4148314312	224.00
22	Carlos Leonel, Leonardo Guzman	2522438	23/07/2024	432B27CD	2018132999	Q25.00
23	Pollo Campero, S.A.	904945	24/07/2024	027885B1	4014165404	Q220.00

*[Handwritten signature]*



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAF DICORER

CÉDULA INTEGRADORA DE DOCUMENTOS DE LEGÍTIMO ABONO  
PERÍODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024  
(Cifras expresadas en Quetzales)

CORTE DE CAJA AL: 30 DE JULIO DE 2024

Q12,834.63  
Q12,834.63

No.	PROVEEDOR	NIT	FECHA	SERIE	NÚMERO	VALOR
1	Fabrica de Alimentos y Restaurante Los Tres Dragones, S.A.	80600301	29/05/2024	46CB18B9	989807564	Q700.08
2	El Castor, S.A.	112511937	31/05/2024	FFA2B567	1121926541	Q147.00
3	Alturisa Guatemala, S.A.	35355913	31/05/2024	D5596CB5	984502020	Q490.00
4	Fabrica de Alimentos y Restaurantes Los Tres Dragones, S.A	80600301	4/06/2024	A0AC29D7	925124201	Q778.05
5	El Castor, S.A.	112511937	5/06/2024	FC775EF0	618350958	Q495.00
6	Ana Ruth, Cruz Ruche De López	44652275	6/06/2024	E6FDD961	1134906237	Q90.00
7	Alex Camaliel, Mancilla Rodriguez	7240171	6/06/2024	473F9C96	3438692407	Q200.00
8	La Panaderia S.A.	28155106	12/06/2024	736D535D	2393326957	Q100.00
9	El Castor, S.A.	112511937	14/06/2024	364B64D3	2022788363	Q156.00
10	Alturisa Guatemala, S.A.	35355913	18/06/2024	7444E675	464276167	Q234.00
11	Alturisa Guatemala, S.A.	35355913	19/06/2024	11CB9344	711410148	Q295.00
12	Fabrica de Alimentos y Restaurantes Los Tres Dragones, S.A	80600301	20/06/2024	56CBF0E3	1996049253	Q754.00
13	Franquicia de limpieza, Servicio y Calidad, S.A.	68142463	21/06/2024	B0E90E07	253772234	Q405.50
14	El Castor, S.A.	112511937	24/06/2024	3C7A026C	1814907518	Q227.00
15	Alturisa Guatemala, S.A.	35355913	26/06/2024	43129F20	1676037939	Q210.00
16	Industria de Hamburguesas, S.A.	4521587	26/06/2024	F4225969	3997519839	Q58.00
17	Ana Ruth, Cruz Ruche De López	44652275	28/06/2024	692737CC	1146503528	Q250.00
18	Pollo Campero, S.A.	904945	28/05/2024	B32A71F0	1361464917	Q59.00
19	Pollo Campero, S.A.	904945	28/05/2024	5F54F55A	1048592955	Q437.00
20	El Castor, S.A.	112511937	2/07/2024	E335368F	543900144	Q427.00
21	Librería e Imprenta Vivian, S.A.	4851498	17/04/2024	B5FFBA63	3404811590	Q54.00
22	Risamiso, S.A.	45236100	18/04/2024	0D757CD5	2021539901	Q675.00
23	Alex Camaliel Mancilla Rodriguez	724017-1	5/07/2024	FD947D7C	2076983556	Q200.00
24	PLATINO	700141-K	5/07/2024	5C21F102	4226042204	Q735.00
25	Puente Nuevo, Sociedad Anonima	2615538-9	2/07/2024	6672CDD6	410343276	Q282.00
26	Patsy, S.A.	546406-4	3/07/2024	54B63DD4	2828094539	Q98.00
27	Patsy, S.A.	546406-4	3/07/2024	20E18331	1365263126	Q784.00
28	POLLO CAMPERO, S.A.	90494-5	4/07/2024	6D0D418	3809036450	Q780.00
29	EL CASTOR	11251193-7	5/07/2024	43294B4C	1233931236	Q509.00
30	POLLO CAMPERO, S.A.	90494-5	6/07/2024	6002587A	3955836255	Q53.00
31	Pollo Campero, S.A.	904945	8/07/2024	72BDC49C	3978575874	Q327.00
32	Pollo Campero, S.A.	904945	9/07/2024	505F85A1	2134393966	Q897.00
33	Fabrica de Alimentos y Restaurantes Los Tres Dragones, S.A	80600301	10/07/2024	9A207DF1	1027031520	Q928.00

*[Handwritten signature]*





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAFA DICORER

DOCUMENTOS PRESENTADOS FUERA DE TIEMPO EN GUATECOMPRAS  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024

CORTE DE CAJA AL: 30 DE JULIO DE 2024 Q18,644.45

No.	FACTURA			PUBLICACIÓN EN		VALOR TOTAL	DÍAS VENCIDOS
	FECHA	SERIE	NÚMERO	FECHA	NPG		
1	28/06/2024	67BB3315	451101851	29/07/2024	E545631815	Q522.21	31
2	28/06/2024	36978362	106253814	29/07/2024	E54563148	Q369.97	31
3	2/07/2024	F74EC10F	2664383642	29/07/2024	E545632137	Q25.65	27
4	2/07/2024	2A500C87	826296802	29/07/2024	E545632293	Q42.00	27
5	5/07/2024	44D60445	1559249164	29/07/2024	E45632358	171.00	24
6	6/07/2024	25AB1628	1091125702	29/07/2024	E45632390	160.00	23
7	7/07/2024	22BB1532	1421430005	29/07/2024	E45632501	228.00	22
8	8/07/2024	E7D01375	1752386560	29/07/2024	E545672430	Q928.00	21
9	9/07/2024	8F5533F9	3310568714	29/07/2024	E545632609	180.00	20
10	9/07/2024	4BDCF12C	1108493163	29/07/2024	E545632706	110.00	20
11	11/07/2024	63A	4218835	15/07/2024	E544699386	Q55.00	4
12	11/07/2024	63A	4218833	15/07/2024	E544699386	Q275.00	4
13	11/07/2024	075E0A1B	248138040	29/07/2024	E545632803	Q155.00	18
14	13/07/2024	02BBF077	613041638	29/07/2024	E545633044	32.00	16
15	13/07/2024	F78C2AB5	3131982251	29/07/2024	E545633095	225.00	16
16	13/07/2024	BB0764A3	2715305885	29/07/2024	E545633141	84.00	16
17	14/07/2024	E3CD8DB2	2825535859	29/07/2024	E545633214	68.00	15
18	14/07/2024	7D690D3A	3162063398	29/07/2024	E545633265	209.00	15
19	14/07/2024	3B748596	2078426731	29/07/2024	E545633303	204.00	15
20	17/07/2024	BAB13555	1767918304	29/07/2024	E545633400	Q120.00	12
21	18/07/2024	206BE979	4148314312	29/07/2024	E545633478	224.00	11
22	23/07/2024	432B27CD	2018132999	29/07/2024	E545633591	Q25.00	6
23	24/07/2024	027885B1	4014165404	29/07/2024	E545633745	Q220.00	5
24	15/03/2024	59FE9BB8	2143504732	18/03/2024	E538705671	Q25.00	3
25	22/03/2024	----	294008895 294017449 294013934	26/03/2024	E539203629	180.00	4
26	10/04/2024	6CE93DBE	3065530541	16/04/2024	E540103357	216.00	6
27	10/04/2024	028D61A1	1005407445	16/04/2024	E540103845	Q379.99	6
28	10/04/2024	1A6C01A1	3837150862	16/04/2024	E540101966	570.00	6
29	7/05/2024	63A	4162885 4162886	22/05/2024	E542053705	165.00	15
30	14/06/2024	63A	4197697	16/07/2024	E544808215	55.00	32
31	14/06/2024	63A	419768	16/07/2024	E544808215	55.00	32
32	21/06/2024	63A	4202652	16/07/2024	E544804430	110.00	25
33	21/06/2024	63A	4202655	16/07/2024	E544804430	55.00	25
34	29/05/2024	46CB18B9	989807564	31/05/2024	E542576872	Q700.08	2
35	31/05/2024	FFA2B567	1121926541	4/07/2024	E544231775	Q147.00	34
36	4/06/2024	A0AC29D7	925124201	6/06/2024	E542837161	Q778.05	2
37	5/06/2024	FC775EF0	618350958	15/07/2024	E544699483	Q495.00	40
38	6/06/2024	473F9C96	3438692407	16/07/2024	E544798333	Q200.00	40
39	12/06/2024	736D535D	2393326957	15/07/2024	E544702905	Q100.00	33
40	14/06/2024	364B64D3	2022788363	15/07/2024	E5447009233	Q156.00	31
41	18/06/2024	7444E675	464276167	15/07/2024	E544712323	Q234.00	27
42	19/06/2024	11CB9344	711410148	15/07/2024	E544714466	Q295.00	26
43	20/06/2024	56CBF0E3	1996049253	16/07/2024	E544796322	Q754.00	26
44	21/06/2024	B0E90E07	253772234	15/07/2024	E544717252	Q405.50	24
45	24/06/2024	3C7A026C	1814907518	15/07/2024	E544719522	Q227.00	21
46	26/06/2024	43129F20	1676037939	15/07/2024	E544722027	Q210.00	19
47	26/06/2024	F4225969	3997519839	15/07/2024	E544743547	Q58.00	19
48	28/06/2024	692737CC	1146503528	16/07/2024	E544792130	Q250.00	18
49	28/05/2024	B32A71F0	1361464917	16/07/2024	E544792467	Q59.00	49
50	28/05/2024	5F54F55A	1048592955	16/07/2024	E544785568	Q437.00	49
51	2/07/2024	E335368F	543900144	16/07/2024	E544780124	Q427.00	14
52	18/04/2024	0D757CD5	2021539901	22/05/2024	E541997432	Q675.00	34
53	5/07/2024	FD947D7C	2076983556	16/07/2024	E544800516	Q200.00	11
54	5/07/2024	5C21F102	4226042204	16/07/2024	E544809548	Q735.00	11
55	2/07/2024	6672CDD6	410343276	16/07/2024	E544782771	Q282.00	14
56	3/07/2024	54B63DD4	2828094539	16/07/2024	E544777646	Q98.00	13
57	3/07/2024	20E18331	1365263126	16/07/2024	E544790189	Q784.00	13
58	4/07/2024	6D0D418	3809036450	15/07/2024	E544720512	Q780.00	11
59	5/07/2024	43294B4C	1233931236	15/07/2024	E544740300	Q509.00	10
60	6/07/2024	6002587A	3955836255	15/07/2024	E544715969	Q53.00	9
61	8/07/2024	72BDC49C	3978575874	15/07/2024	E544714652	Q327.00	7
62	9/07/2024	505F85A1	2134393966	15/07/2024	E544752767	Q897.00	6
63	10/07/2024	9A207DF1	1027031520	16/07/2024	E544795032	Q928.00	6

*Edp Wp +*





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAFD DICORER

FALTA DE PRESUPUESTO  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024  
(Cifras expresadas en Quetzales)

CORTE DE CAJA AL: 30 DE JULIO DE 2024 Q1,975.99

No.	PROVEEDOR	NIT	FECHA	DOCUMENTO		VALOR TOTAL
				SERIE	NÚMERO	
1	Benjamin, Chanchavac Lopez	26297450	15/03/2024	59FE9BB8	2143504732	Q25.00
2	Superintendencia de Administracion Tributaria	16693949	22/03/2024	----	294008895 294017449 294013934	180.00
3	Operadoras de Tiendas, S.A.	7378106	10/04/2024	6CE93DBE	3065530541	216.00
4	Cemaco, S.A.	32375913	10/04/2024	028D61A1	1005407445	Q379.99
5	Novex, S.A.	25917579	10/04/2024	1A6C01A1	3837150862	570.00
6	Contraloria General de Cuentas	637672K	17/04/2024	63A	4146360	Q110.00
7	Contraloria General de Cuentas	637672K	17/04/2024	63A	4146363	55.00
8	Contraloria General de Cuentas	637672K	7/05/2024	63A	4162885 4162886	165.00
9	Contraloria General de Cuentas	637672K	14/06/2024	63A	4197697	55.00
10	Contraloria General de Cuentas	637672K	14/06/2024	63A	419768	55.00
11	Contraloria General de Cuentas	637672K	21/06/2024	63A	4202652	110.00
12	Contraloria General de Cuentas	637672K	21/06/2024	63A	4202655	55.00

*[Handwritten signatures]*



## ANEXO II



Scanned with CamScanner



Fecha	No.	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	No. de Placa	Cupones		Valor	Cont.	Ingreso	Egreso	Saldo	Firma
						DEL	AL						
VIENE													
1-11-71	497	Sede Santa Rosa	María Aguilar	N/A	N/A	22	195482	22195541	50."	60	0	3000	2217100
1-11-71	498	Sede Guiche	Henry Perez	N/A	N/A	22	225541	22225610	100."	70	0	1500	2210100
1-11-71	499	Sede Guiche	Henry Perez	N/A	N/A	22	195542	22195588	50."	44	0	2200	2267900
1-11-71	500	Sede El Progreso	Cristóbal Morales	N/A	N/A	22	225611	22225680	100."	70	0	1500	2260900
1-11-71	501	Sede El Progreso	Cristóbal Morales	N/A	N/A	22	195586	22195641	50."	56	0	2800	2258100
1-12-71	502	Sede Escuintla	Jose Avila	N/A	N/A	22	225681	22225740	100."	60	0	6000	2258100
1-12-71	503	Sede Escuintla	Jose Avila	N/A	N/A	22	195642	22195685	50."	44	0	2200	2258100
1-12-71	504	UDAF-A-DICOREX	Jose Ejendo	PICK-UP	P-190000	22	225741	22225741	100."	4	0	400	2257700
1-15-71	505	UDAF-A-DICOREX	Enix Rivas	PICK-UP	P-190000	22	225743	22225740	100."	2	0	200	2257500
1-15-71	506	UDAF-A-DICOREX	Enix Rivas	PICK-UP	P-190000	22	195586	22195686	50."	1	0	50	2257450
1-15-71	507	UDAF-A-DICOREX	Otto Diez	PICK-UP	P-190000	22	225747	22225748	100."	2	0	200	2257500
1-15-71	508	UDAF-A-DICOREX	Otto Diez	PICK-UP	P-190000	22	195587	22195687	50."	1	0	50	2257200
1-15-71	509	UDAF-A-DICOREX	Rodolfo Hernandez	PICK-UP	P-190400	22	225749	22225750	100."	2	0	200	2257000
1-15-71	510	UDAF-A-DICOREX	Rodolfo Hernandez	PICK-UP	P-190400	22	195688	22195688	50."	1	0	50	2250950
1-15-71	511	UDAF-A-DICOREX	Henry Plante	PICK-UP	P-190400	22	225751	22225752	100."	2	0	200	2250750
1-15-71	512	UDAF-A-DICOREX	Henry Plante	PICK-UP	P-190400	22	195689	22195689	50."	1	0	50	2250700
1-15-71	513	Sede Escuintla	Jose Avila	N/A	N/A	22	225681	22225740	100."	60	0	6000	2257000
1-15-71	514	Sede Escuintla	Jose Avila	N/A	N/A	22	195642	22195686	50."	44	0	2200	2257000
1-15-71	515	UDAF-A-DICOREX	Antonio Chavar	PICK-UP	P-190500	22	225753	22225754	100."	2	0	200	2257000
1-15-71	516	UDAF-A-DICOREX	Antonio Chavar	PICK-UP	P-190500	22	195690	22195690	50."	1	0	50	2257000

Handwritten signature and initials.





Fecha	No.	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	No. de Placa	Cuponos	Veloc	Unid.	Ingreso	Egreso	Saldo	Almac
		VIENE			0 58200.0	DEL AL						
7/12/24	483	Huehuetenango	Carlos Ascacion	N/A	N/A	22 225334	22225303	100.0	70	0 7000.0	22314300.0	
8/12/24	484	Guatemala	Carlos Ascacion	N/A	N/A	22 195232	22195314	50.0	43	0 2150.0	22312150.0	
9/12/24	485	Alta Verapaz	Rafael Morazan	Pick-up	0-241688	22 225304	22225308	100.0	5	0 500.0	22317650.0	
10/12/24	486	Total	Cesar Cruz	N/A	N/A	22 225309	22225368	100.0	60	0 6000.0	22305650.0	
11/12/24	487	Reingreso	Cesar Cruz	N/A	N/A	22 195315	22195374	50.0	60	0 5000.0	22302650.0	
12/12/24	488	UDAF-OCORER	Rodolfo Hernandez	Pick-up	0-578887	22 225369	22225371	100.0	3	0 300.0	22302350.0	
13/12/24	489	Reingreso	Maria Elena	Pick-up	0-578887	22 225369	22225371	100.0	1	0 100.0	22302450.0	
14/12/24	490	UDAF-OCORER	Jessica Velasco	Pick-up	0-578887	22 225369	22225371	100.0	1	0 100.0	22302350.0	
15/12/24	491	UDAF-OCORER	Jessica Velasco	Pick-up	0-578887	22 195373	22195373	50.0	1	0 50.0	22302350.0	
16/12/24	492	Reingreso	Henry Plander	Pick-up	0-578887	22 195373	22195373	50.0	1	0 50.0	22302350.0	
17/12/24	493	Sede Baga Verapaz	Rodolfo Hernandez	Pick-up	0-578887	22 225371	22225371	100.0	1	0 100.0	22302350.0	
18/12/24	494	Sede Baga Verapaz	Damianis Lopez	N/A	N/A	22 225371	22225371	100.0	50	0 5000.0	22297350.0	
19/12/24	495	Sede Zacapa	Damianis Lopez	N/A	N/A	22 195373	22195373	50.0	59	0 2950.0	22294400.0	
20/12/24	496	Sede Zacapa	Nidia Morales	N/A	N/A	22 225421	22225470	100.0	50	0 5000.0	22289400.0	
21/12/24	497	Sede Zacapa	Nidia Morales	N/A	N/A	22 195436	22195481	50.0	46	0 2300.0	22287100.0	
22/12/24	498	Sede Zacapa	Maria Aguilar	N/A	N/A	22 225471	22225540	100.0	70	0 7000.0	22280100.0	
23/12/24	499	Reingreso	Maria Aguilar	N/A	N/A	22 225471	22225540	100.0	70	0 7000.0	22280100.0	

Handwritten signature and initials.



124

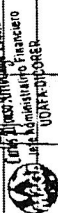
125

Fe	Fecha	No.	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	Nº de Placa	Cuponos DEL	Cuponos AL	Valor Cont.	Ingreso Egreso	Saldo	Fin
			VIENE									
10	28/06/24	481	UDAF-A-DICORER	Henry Flomdez	Pick-up	0-578 BBT	22	225230	22215233	0 100.00	0 2321350.00	
11	28/06/24	482	UDAF-A-DICORER	Henry Flomdez	Pick-up	0-578 BBT	22	195231	22195231	0 50.00	0 2321300.00	
11									Arqueo al 30/06/2024		0 2321300.00	
11			Se realizó control de	Valor	DEL	AL						
11			Cuponos congeables por	100.00	22205234	22240321						
12			combustible al 30 de	50.00	22195232	22210321	48	488	1,548,800.00			
14			Junio 2024				48	480	142,500.00			
14							30	938	02,321,300.00			
19			* Resumen de Entregas Junio 2024									
19			1. Pick-up	P-235066	0	1100.00						
20			2. Pick-up	P-190098	0	1450.00						
20			3. Jeep	P-135065	0	300.00						
24			4. Pick-up	P-104FON	0	800.00						
24			5. Pick-up	P-605BCC	0	850.00						
24			6. Pick-up	P-580BBT	0	350.00						
24			7. Pick-up	P-578BBT	0	1100.00						
24			8. Pick-up	P-574BBT	0	1450.00						
24			9. Pick-up	P-575BBT	0	500.00						
24			10. Pick-up	P-244BBT	0	1250.00						
24			11. Moto	M-153JWE	0	100.00	0	9850.00				
24			* Sedes Departamentales									
24			1. Zacapa		0	8100.00						
24			2. Totonicapán		0	9600.00						
24			3. San Marcos		0	8550.00						
24			4. Sacatepéquez		0	6000.00						
24			5. Jutiapa		0	10000.00						
24			6. Jalapa		0	5500.00	0	48350.00				
24			VAN		0	58200.00	0	58200.00				

Handwritten signature

Handwritten signature and stamp:   
Miguel Ángel Rodríguez   
Encargado de la Oficina   
DICCIONARIO

Handwritten signature and stamp:   
Miguel Ángel Rodríguez   
Encargado de la Oficina   
DICCIONARIO





Scanned with CamScanner



Fechas	No.	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	No. de placa	Cupones DEL AL	Valor	Cant.	Ingreso	Egreso	Saldo	Firma
VIENE												
10/06/24	449	Plumificación Edmundo y Asociados	Edmundo Pineda	Pick-up	P-235 DBB 22	195059	222249050	0 50."	1	0	50."	02365800."
11/06/24	450	Plumificación Rafael Montúfar	Rafael Montúfar	Pick-up	Q-244 BBT 22	2224503	22224904	0 100."	2	0	200."	2365750."
11/06/24	451	Plumificación y Asociados	Rafael Montúfar	Pick-up	Q-244 BBT 22	2224902	22224906	0 100."	5	0	500."	2365550."
11/06/24	452	UDAFPA - Ocasere	Antonio Chitoy	Pick-up	Q-605 BCS 22	2224907	22224908	0 100."	2	0	200."	2365050."
11/06/24	453	UDAFPA - Ocasere	Antonio Chitoy	Pick-up	Q-605 BCS 22	195061	22224911	0 50."	1	0	50."	2364800."
12/06/24	454	Plumificación Roberto Lobo	Roberto Lobo	Pick-up	P-190 OPR 22	2224909	22224911	0 100."	3	0	300."	2364800."
17/06/24	455	UDAFPA - Ocasere	Rodolfo Hernández	Pick-up	P-104 FEN 22	2224912	22224913	0 100."	2	0	200."	2364800."
17/06/24	456	UDAFPA - Ocasere	Rodolfo Hernández	Pick-up	P-104 FEN 22	195052	22224915	0 50."	1	0	50."	2364750."
17/06/24	457	UDAFPA - Ocasere	Otto Olenek	Pick-up	P-235 DBB 22	2224914	22224915	0 100."	2	0	200."	2364050."
17/06/24	458	UDAFPA - Ocasere	Otto Olenek	Pick-up	P-235 DBB 22	195053	22224915	0 50."	1	0	50."	2364000."
19/06/24	459	Sede Guadalupe	José Estrada	Jeep	P-135 CUE 22	2224916	22224916	0 100."	1	0	100."	2363900."
19/06/24	460	Extension Rural	Cesar Castillo	Pick-up	Q-577 BBT 22	2224917	22224918	0 100."	2	0	200."	2363700."
19/06/24	461	Extension Rural	Cesar Castillo	Pick-up	Q-577 BBT 22	195054	22224918	0 50."	1	0	50."	2363650."
20/06/24	462	Sede Jutiapa	Oscar Martínez	N/A	N/A	2224919	22224918	0 100."	70	0	7000."	2356650."
20/06/24	463	Sede Jutiapa	Oscar Martínez	N/A	N/A	195055	22224918	0 50."	60	0	6000."	2353650."
24/06/24	464	UDAFPA - Ocasere	Herny Flández	Moto	M-155 JNG 22	195115	22224915	0 50."	1	0	50."	2353600."
24/06/24	465	Sede Guadalupe	Eleonora Agreda	Jeep	P-135 CUE 22	2224919	22224918	0 100."	1	0	100."	2353500."
24/06/24	466	Extension Rural	Cesar Cutillo	Pick-up	Q-577 BBT 22	2224920	22224919	0 100."	5	0	500."	2353000."
24/06/24	467	UDAFPA - Ocasere	Rodolfo Hernández	Pick-up	Q-577 BBT 22	2224925	22224918	0 100."	4	0	400."	2352600."
25/06/24	468	Sede San Marcos	Vicente González	N/A	N/A	2224929	22224918	0 100."	60	0	6000."	2346600."
25/06/24	469	Sede San Marcos	Vicente González	N/A	N/A	195116	22224916	0 50."	51	0	5100."	2344650."
26/06/24	470	Sede Huacheterniga	Felix Villatoro	N/A	N/A	2225059	22224918	0 100."	70	0	7000."	2337050."
26/06/24	471	Sede Huacheterniga	Felix Villatoro	N/A	N/A	195167	22224918	0 50."	42	0	4200."	2334950."
26/06/24	472	Superintendencia	Edwin Arana	Pick-up	Q-580 BBT 22	2225129	22224918	0 100."	3	0	300."	2334650."
26/06/24	473	Superintendencia	Edwin Arana	Pick-up	Q-580 BBT 22	195209	22224918	0 50."	1	0	50."	2334600."
7/06/24	474	Sede Guadalupe	José Estrada	N/A	N/A	2225132	22224918	0 100."	70	0	7000."	2327600."
7/06/24	475	Sede Guadalupe	José Estrada	N/A	N/A	195210	22224918	0 50."	60	0	6000."	2324600."
8/06/24	476	Extension Rural	Cesar Morales	Pick-up	P-190 OPR 22	2225202	22224918	0 100."	11	0	1100."	2323500."
8/06/24	477	Extension Rural	Cesar Morales	Pick-up	P-190 OPR 22	195210	22224918	0 50."	1	0	50."	2323450."
3/06/24	478	Extension Rural	Ormar Palencia	Pick-up	Q-577 BBT 22	2225213	22224918	0 100."	7	0	700."	2322750."
3/06/24	479	Extension Rural	Manuel Castro	Pick-up	Q-575 BBT 22	2225220	22224918	0 100."	5	0	500."	2322250."
10/06/24	480	Recursos Humanos	Oscar Barrantes	Pick-up	P-235 DBB 22	2225225	22224918	0 100."	5	0	500."	2321750."
VAN												02321750."

Handwritten signature and initials.









Scanned with CamScanner

Fecha	No.	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	No. de placa	Cuponos	Valor	cont.	Ingreso	Egreso	Saldo	Firma	
VIENE													
X Resumen de entregas Mayo 2024						DEL AL	995	02402950.00					
						31	Total	31					
1.		PICK-UP	P-2350BB	6	1650.00								
2.		PICK-UP	P-1400PP	6	850.00								
3.		PICK-UP	P-104F0V	6	1300.00								
4.		PICK-UP	Q-693BBH	6	900.00								
5.		PICK-UP	Q-605BCC	6	1300.00								
6.		PICK-UP	Q-580BBT	6	950.00								
7.		PICK-UP	Q-518BBT	6	1300.00								
8.		PICK-UP	Q-517BBT	6	1750.00								
9.		PICK-UP	Q-515BBT	6	1000.00								
10.		PICK-UP	Q-244BBT	6	1600.00								
11.		PICK-UP	Q-240BBT	6	2300.00								
12.		Moto	M-153JNV5	6	100.00								
13.		Jeep	P-135CNG	6	500.00								
14.		Jeep	P-070BSF	6	100.00								
* Sedes Departamentales													
1.		Suchitepequez		6	9750.00								
2.		Retalhuleu		6	9700.00								
3.		Quiche		6	19000.00								
4.		Peten		6	14000.00								
5.		Izabal		6	8600.00								
6.		Escuintla		6	9800.00								
7.		El Progreso		6	9450.00								
8.		Chiquimula		6	8000.00								
Total							0	11700.00					
Reingreso							0	9350.00					
Total Entregada Mayo 2024							(-)	0	9750.00				
							0	83550.00					
03/06/24		Saldo Inicial Junio 2024											
03/06/24	420	UDAFR - DICAER	Radolfo Hernandez	PICK-UP	P-104F0V	22	224242	22224243	0.100.00	2	200.00	02402950.00	
											02402950.00		
											02402950.00		
											02402950.00		



Scanned with CamScanner

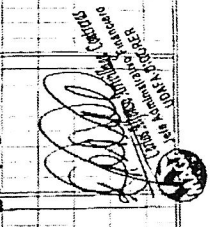
Fecha	No.	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	No. de placa	Cupones DEL AL	Valor	cant.	Ingreso	Egreso	Saldo	Firma
VIENE												
17/05/24	396	Sede Guatemala	Maria Garcia	Jeep	P-135CWE	22	224408	22224408	100.00	1	0	22445600.00
17/05/24	397	Sede Guatemala	Maria Garcia	Jeep	P-135CWE	22	194591	22194591	50.00	1	0	22445500.00
17/05/24	398	Sede el progreso	Erica Coahila	N/A	N/A	22	223066	22223122	100.00	57	5700.00	22445450.00
17/05/24	399	Sede el progreso	Erica Coahila	N/A	N/A	22	224400	22224422	100.00	19	1900.00	22445350.00
17/05/24	400	Sede el progreso	Erica Coahila	N/A	N/A	22	193582	22193588	50.00	37	1850.00	22445300.00
17/05/24	401	Sede Suchitepequez	Rudy Ovalle	N/A	N/A	22	224428	22224428	100.00	60	6000.00	22445240.00
17/05/24	402	Sede Suchitepequez	Rudy Ovalle	N/A	N/A	22	194592	22194592	50.00	55	2750.00	22445190.00
20/5/24	403	Formacion y capacitacion para el desarrollo	Rafael Montuoso	PICK-UP	0-244888	22	224488	22224493	100.00	6	600.00	22445130.00
20/5/24	404	Formacion y capacitacion para el desarrollo	Rafael Montuoso	PICK-UP	0-244888	22	194647	22194647	50.00	1	50.00	22445080.00
20/5/24	405	Extension Rural	Ramir Berganza	PICK-UP	0-593888	22	224494	22224496	100.00	3	300.00	22445030.00
20/5/24	406	Extension Rural	Cesar Castillo	PICK-UP	0-104FON	22	224497	22224498	100.00	2	200.00	22445010.00
20/5/24	407	Extension Rural	Cesar Castillo	PICK-UP	0-104FON	22	223946	22223946	100.00	1	100.00	22445000.00
20/5/24	408	Extension Rural	Mario Carb	PICK-UP	0-605888	22	224494	22224494	100.00	10	600.00	22445400.00
22/5/24		Reingreso	Jessica Velasco	Oficina de Asesoría	0-2024	22	224254	22224254	100.00	3	300.00	22445400.00
22/5/24		Reingreso	Otto Oimek	Oficina de Asesoría	0-2024	22	224407	22224407	100.00	1	100.00	22445800.00
24/5/24	409	Sede Chiquimula	Hector Guerra	N/A	N/A	22	224505	22224505	100.00	50	5000.00	22445800.00
24/5/24	410	Sede Chiquimula	Hector Guerra	N/A	N/A	22	194648	22194648	50.00	60	3000.00	22445800.00
24/5/24	411	Sede Paten	Celia Barrios	N/A	N/A	22	224555	22224555	100.00	100	4000.00	22445800.00
24/5/24	412	Sede Paten	Celia Barrios	N/A	N/A	22	194708	22194708	50.00	80	4000.00	22445800.00
27/5/24	413	UDAF- DIOBER	Rodolfo Hernandez	PICK-UP	0-548888	22	224254	22224255	100.00	2	200.00	22445360.00
27/5/24	414	UDAF- DIOBER	Rodolfo Hernandez	PICK-UP	0-548888	22	194788	22194788	50.00	1	50.00	22445350.00
27/5/24	415	UDAF- DIOBER	Otto Oimek	PICK-UP	0-235088	22	224256	22224256	100.00	1	100.00	22445340.00
27/5/24	416	UDAF- DIOBER	Otto Oimek	PICK-UP	0-235088	22	224407	22224407	100.00	1	100.00	22445330.00
27/5/24	417	UDAF- DIOBER	Otto Oimek	PICK-UP	0-235088	22	194789	22194789	50.00	1	50.00	22445320.00
27/5/24	418	UDAF- DIOBER	Henry Plunder	Modelo	M-153JWE	22	194795	22194795	50.00	1	50.00	22445310.00
27/5/24	419	Extension Rural	Cesar Morales	PICK-UP	0-240888	22	224555	22224555	100.00	5	500.00	22445250.00
27/5/24		Reingreso	Cesar Morales	Oficina de Asesoría	0-2024	22	224422	22224422	100.00	2	200.00	22445250.00
31/05/24		Se realizo control de cupones congeables por combustible al 31 de mayo 2024						Argues al 31/05/2024			62402950.00	
TOTAL						31	995	2402950.00				

Director General

Encargada de Asesoría

DIOBER-UDAF

MAGA



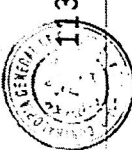
Handwritten signature and date



Fecha	No.	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	No. de placa	Cupones DRL AL	Valor	Cont Ingreso	Egreso	Saldo	Firma
10/5/24	367	VENE Parramari y Carabobo	Felix Canale	Pick-up	Q-2111683	22,224,141	100.00	2	200.00	624,270.00	[Signature]
10/5/24	368	Extensión Rural	Felix Canale	Pick-up	Q-2111683	22,224,141	100.00	2	200.00	214,250.00	[Signature]
10/5/24	369	Extensión Rural	Felix Canale	Pick-up	Q-2111683	22,224,141	50.00	1	50.00	214,250.00	[Signature]
13/5/24	370	Extensión Rural	Mario Canale	Pick-up	P-2355888	22,224,141	100.00	4	400.00	214,150.00	[Signature]
13/5/24	371	Extensión Rural	Cesar Canale	Pick-up	Q-2111683	22,224,141	100.00	5	500.00	214,150.00	[Signature]
13/5/24	372	Extensión Rural	Cesar Canale	Pick-up	Q-2111683	22,224,141	100.00	8	800.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	373	Extensión Rural	Reynaldo Canale	Pick-up	P-1111683	22,224,141	100.00	4	400.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	374	Extensión Rural	Reynaldo Canale	Pick-up	P-1111683	22,224,141	100.00	4	400.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	375	UDARA	Jessica Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	6	600.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	376	Sede Guadalupe	Eleonora Canale	Pick-up	P-1355888	22,224,141	100.00	1	100.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	377	Sede Guadalupe	Eleonora Canale	Pick-up	P-1355888	22,224,141	50.00	1	50.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	378	UDARA - Ocasero	Carlos Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	3	300.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	379	UDARA - Ocasero	Carlos Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	1	50.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	380	Extensión Rural	Jorge Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	3	300.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	381	Extensión Rural	Jorge Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	1	50.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	382	Extensión Rural	Vicente Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	3	300.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	383	Extensión Rural	Vicente Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	1	50.00	214,050.00	[Signature]
13/5/24	384	Extensión Rural	Sede Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	50	5000.00	214,050.00	[Signature]
14/5/24	385	Extensión Rural	Ugo Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	2	100.00	214,050.00	[Signature]
14/5/24	386	Sede Canale	Ugo Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	2	200.00	214,050.00	[Signature]
14/5/24	387	Sede Canale	Ugo Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	1	50.00	214,050.00	[Signature]
14/5/24	388	Extensión Rural	Cesar Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	10	1000.00	214,050.00	[Signature]
14/5/24	389	Extensión Rural	Cesar Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	60	6000.00	214,050.00	[Signature]
14/5/24	390	Extensión Rural	Henry Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	1	100.00	214,050.00	[Signature]
15/5/24	391	Sede Canale	Cesar Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	52	5200.00	214,050.00	[Signature]
15/5/24	392	Sede Canale	Rudolf Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	1	50.00	214,050.00	[Signature]
15/5/24	393	Sede Canale	Rudolf Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	1	100.00	214,050.00	[Signature]
15/5/24	394	Sede Canale	Felix Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	100.00	5	500.00	214,050.00	[Signature]
15/5/24	395	Sede Canale	Felix Canale	Pick-up	Q-5177888	22,224,141	50.00	3	300.00	214,050.00	[Signature]

[Signature]





Fecha No	Unidad	Nombre	Tipo de Vehículo	No. de placa	Cupones DEL AL	Valor	Cont Ingreso	Egreso	Saldo	Firma
03/5/24	335 Auditoria Interna	Carlos Tobal	Pick-up	P-1900PR	22	194389	22194389	50.-	0 2476550.-	
03/5/24	336 Auditoria Interna	Herbert Eusebio	Pick-up	0-693BBB	22	224124	22224126	100.-	0 300.-	
03/5/24	337 Auditoria Interna	Herbert Gonzalez	Pick-up	0-693BBB	22	194390	22194390	50.-	0 50.-	
06/5/24	338 Planificacion	Mario Chacon	Pick-up	P-235BBB	22	224127	22224130	100.-	0 1000.-	
06/5/24	339 DIOCORE	Mario Chao	Pick-up	0-693BBB	22	224127	22224141	100.-	0 500.-	
06/5/24	340 UDIFA	Carlos Amviliga	Pick-up	0-578BBT	22	224142	22224144	100.-	0 300.-	
06/5/24	341 UDIFA	Carlos Amviliga	Pick-up	0-578BBT	22	194391	22194391	50.-	0 50.-	
06/5/24	342 Dependientes	Jorge Lopez	Pick-up	0-580BBT	22	224145	22224147	100.-	0 300.-	
06/5/24	343 Dependientes	Jorge Lopez	Pick-up	0-580BBT	22	194392	22194392	50.-	0 50.-	
06/5/24	344 UDIFA-DIOCORE	Carlos Lopez	Pick-up	M-153JUE	22	194393	22194393	50.-	0 50.-	
06/5/24	345 Extension Rural	Victor Orellana	Pick-up	0-578BBT	22	224148	22224149	100.-	0 200.-	
06/5/24	346 Extension Rural	Rafael Montoya	Pick-up	0-240BBB	22	224151	22224155	100.-	0 500.-	
06/5/24	347 Extension Rural	Ramiro Vergara	Pick-up	0-578BBT	22	224156	22224158	100.-	0 300.-	
06/5/24	348 Extension Rural	Ramiro Vergara	Pick-up	0-578BBT	22	224150	22224160	100.-	0 100.-	
06/5/24	349 Extension Rural	Ramiro Vergara	Pick-up	0-578BBT	22	194394	22194394	50.-	0 50.-	
06/5/24	350 Sede Guatemala	Domingo Belete	Jeep	P-135CNG	22	194395	22194395	50.-	0 50.-	
06/5/24	351 Sede Guatemala	Rudy Xanes	Jeep	P-070BBT	22	224159	22224159	100.-	0 100.-	
06/5/24	352 Extension Rural	Claudio Alfaro	Pick-up	P-104FON	22	224160	22224165	100.-	0 600.-	
07/5/24	353 Extension Rural	Juan Murillo	Pick-up	0-578BBT	22	224166	22224170	100.-	0 500.-	
08/5/24	354 Dependientes	Jorge Diaz	Pick-up	0-580BBT	22	224171	22224172	100.-	0 200.-	
08/5/24	355 Dependientes	Jorge Diaz	Pick-up	0-580BBT	22	194396	22194396	50.-	0 50.-	
08/5/24	356 Sede Escuintla	Jose Avila	N/A	N/A	22	224173	22224173	100.-	0 6000.-	
08/5/24	357 Sede Escuintla	Jose Avila	N/A	N/A	22	194397	22194472	50.-	0 3800.-	
08/5/24	358 UDIFA-DIOCORE	Rodolfo Hernandez	Pick-up	0-578BBT	22	224233	22194423	100.-	0 300.-	
08/5/24	359 UDIFA-DIOCORE	Rodolfo Hernandez	Pick-up	0-578BBT	22	194473	22194473	50.-	0 50.-	
08/5/24	360 UDIFA-DIOCORE	Rodolfo Hernandez	Pick-up	0-578BBT	22	194391	22194391	50.-	0 50.-	
08/5/24	361 UDIFA-DIOCORE	Henry Plunder	Pick-up	0-244BBB	22	224173	22224173	100.-	0 300.-	
08/5/24	362 Reingreso	Efraim Chigoli	Oficio AF-SDE	021-2024	22	223166	22223967	100.-	0 200.-	
08/5/24	363 Reingreso	Cesar Morales	Oficio-SDE	0441-05-2024	22	223164	22223937	100.-	0 900.-	
08/5/24	364 Reingreso	Cesar Morales	Oficio-SDE	0441-05-2024	22	194474	22194474	50.-	0 50.-	
10/5/24	365 Reingreso	Herbert Gonzalez	Oficio-UDAI	0-0044	22	224128	22224126	100.-	0 6 200.-	
10/5/24	366 Reingreso	Herbert Gonzalez	Oficio-UDAI	0-0044	22	194390	22194390	50.-	0 50.-	

Handwritten signature and initials.







## **ANEXO III**





**DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL**  
**MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN**  
**UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA**  
**INVENTARIOS**  
**LIBRO DE ACTAS**



No. 0030

165	00522CF6	ESTACIÓN DE TRABAJO (COMPUTADORA DE ALTO RENDIMIENTO) CAPACIDAD DE DISCO DURO DE ESTADO SÓLIDO: 500 GIGABYTE; INCLUYE: SISTEMA OFIMÁTICO; MEMORIA RAM: 16 GIGABYTE; SISTEMA OPERATIVO: CON LICENCIAMIENTO; TAMAÑO DE PANTALLA: 21.5 PULGADAS; TIPO DE PANTALLA: LED; VELOCIDAD DE PROCESADOR: 2.9 GIGAHERCIO; MARCA HP MONITOR SERIE CN41480CKR; TECLADO SERIE 7CL22302LE MOUSE SERIE CIN22003BB CPU SERIE 1CZ2240IRM	Q11,859.00
		Un millón novecientos cincuenta y seis mil setecientos treinta y cinco con 00/100	Q. 1,956,735.00

**TERCERO:** La Administración General -Unidad Ejecutora 201-, Dirección Financiera, deberá a través del Departamento de Almacén e Inventarios, faccionar el acta de recepción de los equipos mencionados, la cual deberán de trasladar a la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-. **CUARTO:** La Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural en coordinación con el área de Inventarios, solicitará en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- la baja en traslado, con afectación del libro de inventarios de los equipos antes mencionados. **QUINTO:** El área de Inventarios de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, gestionará a través del sistema de gestión de resoluciones de bienes muebles -SIGERBIM- de la Dirección de bienes del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas -MINFIN- la Resolución de Legalización de Traslados de Bienes Muebles, posteriormente solicitará a la Administración General realizar el alta de traslado definitivo de los equipos de computo mencionados en el punto segundo de la presente acta. **SEXTO:** La Unidad Ejecutora 201, a través de: El Licenciado Cristian Davinci Cordon Cardona, Administrador Interno y la Licenciada María Elena Robles Franco, Jefa de Almacén e Inventarios del Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación -MAGA-, reciben a entera satisfacción, ciento sesenta y cinco (165) estaciones de trabajo, mencionadas en la cláusula segunda, de la presente acta, de lo cual deberán realizar el alta en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, así mismo la contratación de la póliza de seguros, quedando bajo su completa responsabilidad, el resguardo de las estaciones de trabajo ya indicadas. **SEPTIMO:** No habiendo más que hacer constar, y con el fin de dar cumplimiento, al Acuerdo Gubernativo doscientos diecisiete guion noventa y cuatro (217-94), Artículo dos (2), se finaliza la presente acta de traslado definitivo, en el mismo lugar y fecha de su inicio, treinta minutos después de iniciada la presente, la cual es leída íntegramente por los comparecientes quienes enterados de su contenido, abjeto

L. E. C. G. 9



# ANEXO IV





No. 001748

0000083

RESGUARDO DE BIENES

CODIGO	DENOMINACION ENTIDAD- UNIDAD EJECUTORA PRESUPUESTO		
1113-0012-210-00	DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL		
NIT	NOMBRE DE RESPONSABLE		
1283579K	CANO LÓPEZ MARIO AUGUSTO		
CODIGO _UAI AF	NOMBRE UNIDAD ADMINISTRATIVA DE INVENTARIOS A.F.		
0001	DIRECCION DE COORDINACION REGIONAL Y EXTENSION RURAL (DICORER)		
FECHA		ESTADO	
DIA MES AÑO		REGISTRADO	
16 04 2024		000000168480	
NO. RESGUARDO			

Fecha Cargo	No. Bien	Descripción Bien	Observaciones	Valor Alza
16/04/2024	005F64C8 NO está totalizado	PICKUP DESCRIPCION PICK UP MARCA ZX. MODELO 2024. LINEA GRANDTIGER. CHASIS LTA12H2L9R0100371. MOTOR 38011200. COLOR BLANCO- MARCA ZX- MODELO 2024- NO. SERIES- PLACA AO-605BCC- NO. CHASIS LTA12H2L9R0100371- NO. MOTOR 38011200- NO. INVENTARIO ANTERIOR A F201-03547- No tiene Logo Oficial		144,900.00
			TOTAL ==>	144,900.00

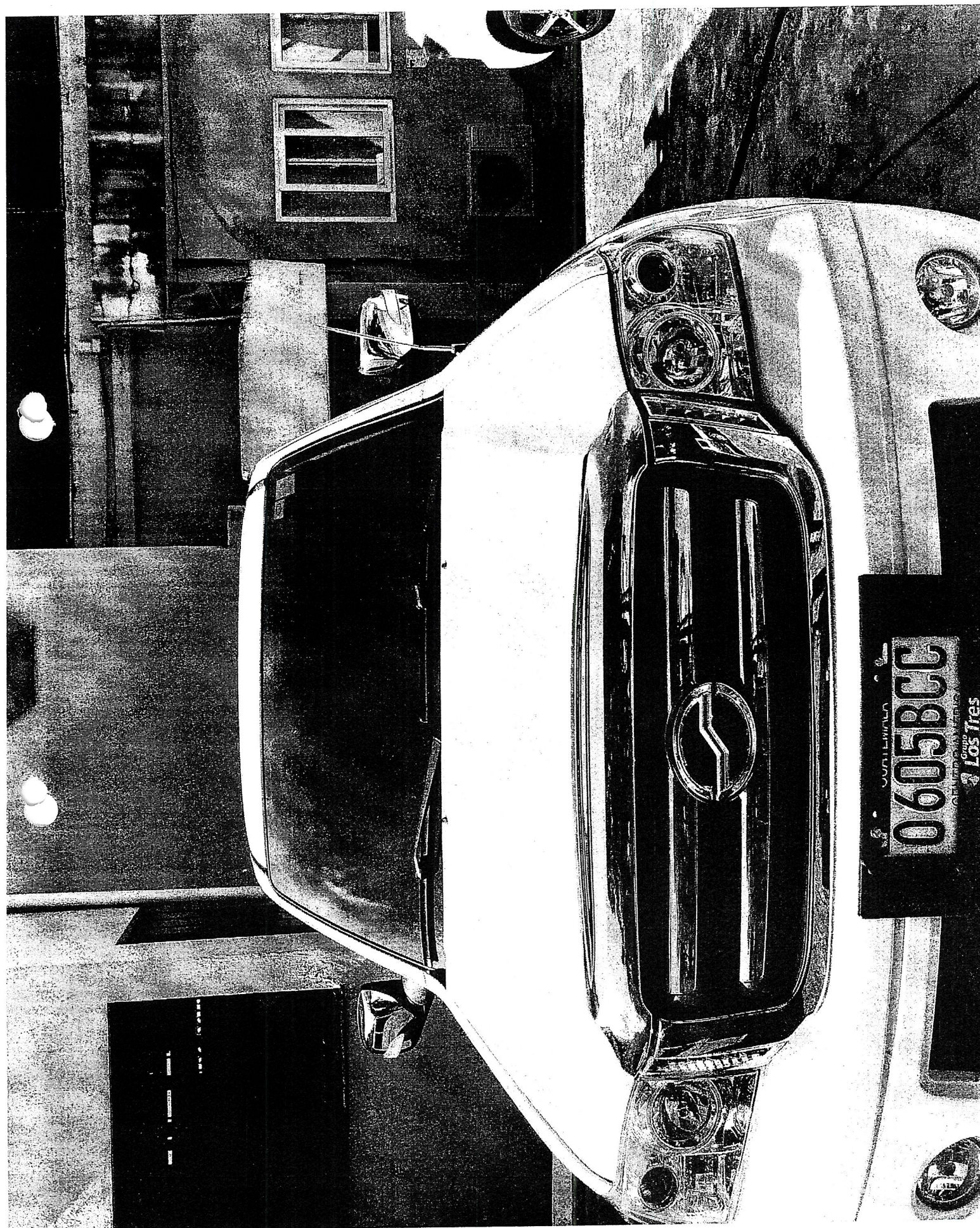
DESCRIPCION

ASIGNACION DE BIENES MUEBLES

Ing. Mario Augusto Cano López  
Director de Coordinación Regional y  
Extensión Rural  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

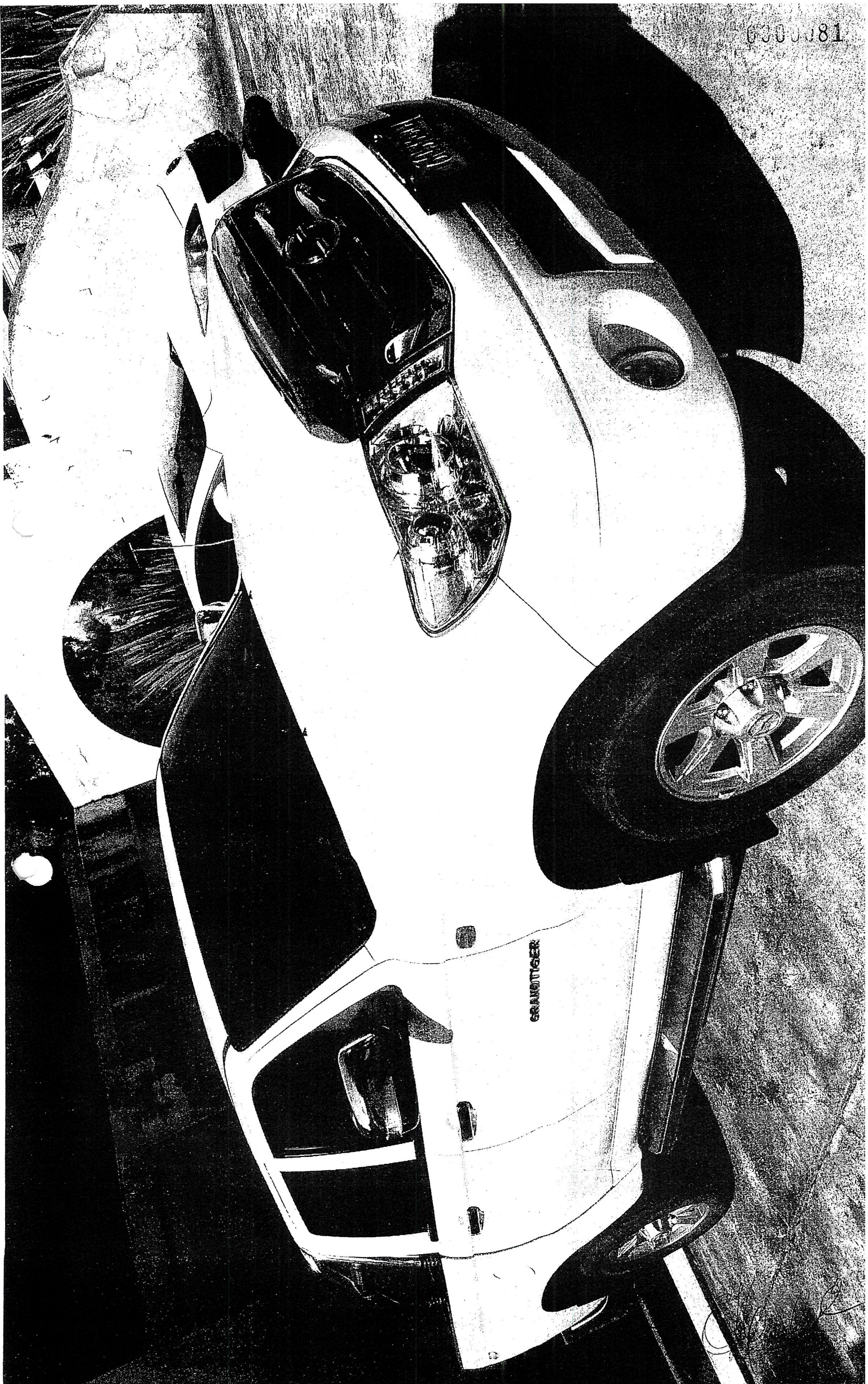
Ing. Agr. [Firma]  
Responsable de Inventario  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA



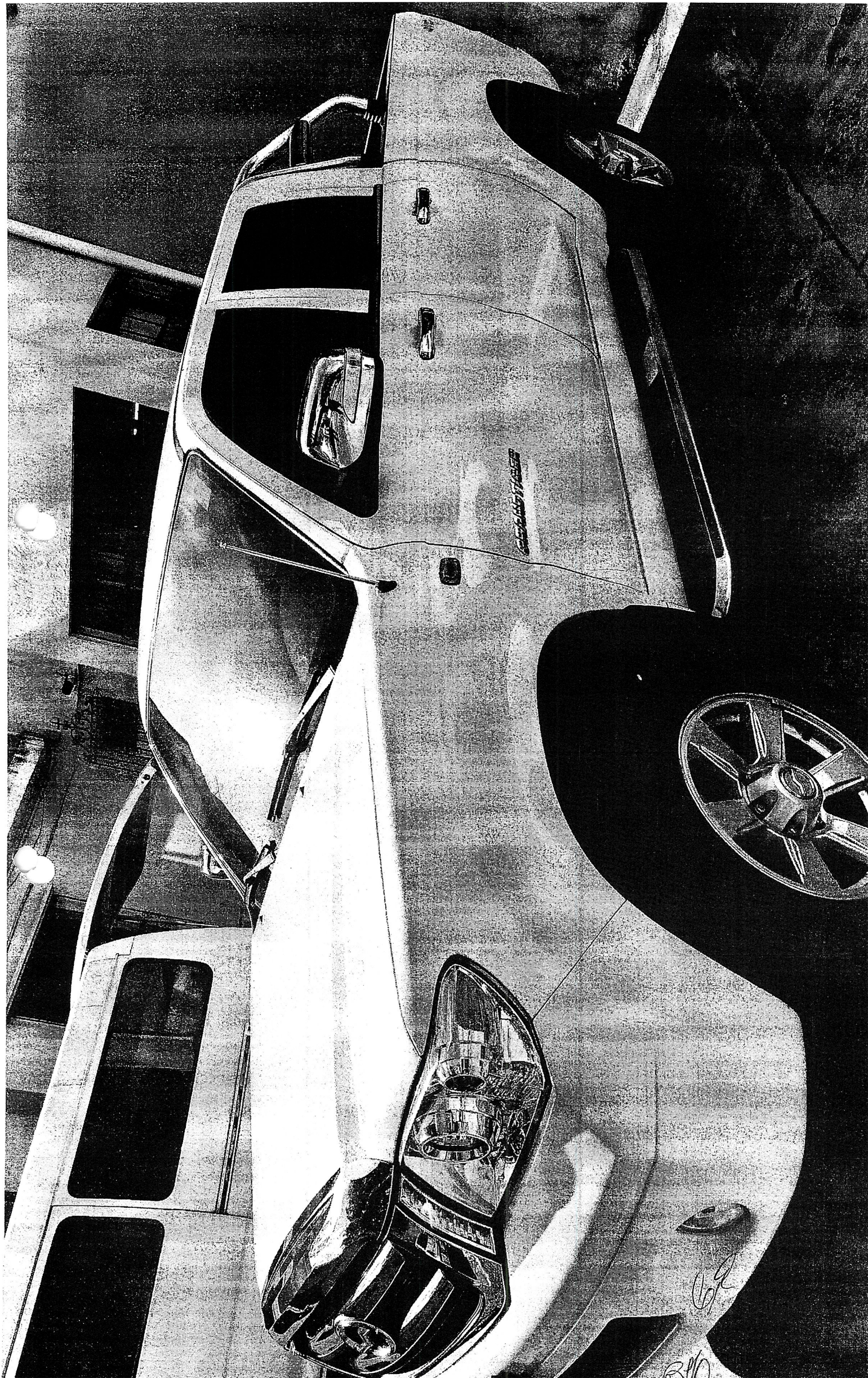


*J. E. G. G.*













# ANEXO V

**ACUERDO GUBERNATIVO NÚMERO 229-2014**  
(23 de julio, 2014)

**Y SUS REFORMAS 33-2016**  
(05 de febrero, 2016)

**EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA**

**CONSIDERANDO**

Que por medio de Acuerdo Gubernativo de fecha 28 de diciembre de 1957, se emitió el Reglamento General sobre Higiene y Seguridad en el Trabajo, con el objeto de regular las condiciones generales de higiene y seguridad en que deberán ejecutar sus labores los trabajadores con el fin de proteger su vida, su salud y su integridad corporal.

**CONSIDERANDO**

Que con el propósito de actualizar las condiciones generales de higiene y seguridad en los lugares de trabajo tanto para el empleador como para los trabajadores se hace necesario readecuar las disposiciones del reglamento, proponiendo uno nuevo, que permita el Estado velar por la salud y la asistencia social de todos los habitantes y desarrollar a través de sus instituciones acciones de prevención.

**CONSIDERANDO**

Que el Estado a través del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, el Ministerio de Trabajo y Previsión Social y demás instituciones del Sector dentro del ámbito de su competencia con la colaboración de las empresas públicas y privadas, desarrollarán acciones tendientes a conseguir ambientes saludables y seguros en el trabajo para la prevención de enfermedades ocupacionales, atención de las necesidades específicas de los trabajadores y accidentes en el trabajo.

**POR TANTO**

En ejercicio de las funciones que le confiere el artículo 183 literal e) de la Constitución Política de la República de Guatemala y con fundamento en los artículos 93, 94 de la Constitución Política de la República de Guatemala; 40 literal a) del Decreto Número 114-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley del Organismo Ejecutivo; y 44 y 46 del Decreto Número 90-97 del Congreso de la República de Guatemala, Código de Salud.

**ACUERDA**

Emitir el siguiente

**REGLAMENTO DE SALUD Y SEGURIDAD OCUPACIONAL**

**TÍTULO I**  
**CAPÍTULO I**

**DISPOSICIONES GENERALES**

**"ARTICULO 1.** *(Reformado según Art.1 del Ac. Gu. 33-2016).* El presente reglamento tiene por objeto regular las condiciones generales de Salud y Seguridad Ocupacional, en las cuales deben ejecutar sus labores los trabajadores de entidades





- c) El empleador debe capacitar a los trabajadores con las mejores técnicas disponibles, prácticas ambientales y de salud laboral, para realizar el manejo seguro de los distintos productos químicos y desechos peligrosos que se utilicen en el trabajo y en caso de emergencias o accidentes, así como proporcionar el equipo de protección personal necesaria y apta para el mismo; y,
- d) Se debe contar con un inventario de todos los productos químicos y desechos peligrosos que existan en el lugar de trabajo, de igual manera con instructivos en idioma español, para el manejo rutinario de los mismos y de procedimientos en casos de accidentes o emergencias."

### **CAPÍTULO III OBLIGACIONES DE LOS TRABAJADORES**

**ARTICULO 8.** Todo trabajador está obligado a cumplir con las normas sobre SSO, indicaciones e instrucciones que tengan por finalidad proteger su vida, salud e integridad corporal y psicológica.

Asimismo está obligado a cumplir con las recomendaciones técnicas que se le dan, en lo que se refiere al uso y conservación del equipo de protección personal que le sea suministrado, a las operaciones y procesos de trabajo indicados para el uso y mantenimiento de la maquinaria.

**"ARTÍCULO 9.** (Reformado según Art. 6 del Ac. Gu. 33-2016). Se prohíbe a los trabajadores:

- a) Ejecutar actos tendientes a impedir que se cumplan las medidas de SSO en las operaciones y procesos de trabajo.
- b) Dañar o destruir los resguardos y protecciones de máquinas e instalaciones o removerlos de su sitio sin tomar las debidas precauciones.
- c) Dañar o destruir los equipos de protección personal o negarse a usarlos.
- d) Dañar, destruir o remover la señalización sobre condiciones inseguras o insalubres.
- e) Hacer juegos, bromas o cualquier actividad que pongan en peligro su vida, salud e integridad corporal o la de sus compañeros de trabajo.
- f) Lubricar, limpiar o reparar máquinas en movimiento, a menos que sea absolutamente necesario y que se guarden todas las precauciones indicadas por el encargado de la máquina.
- g) Presentarse a sus labores o desempeñar las mismas en estado etílico o bajo influencia de narcóticos o droga enervante.
- h) Realizar su trabajo sin la debida protección de vestimenta o herramienta para el trabajo que realice.
- i) Ignorar o no acatar las medidas de bioseguridad establecidas en los lugares de trabajo.
- j) Discriminar y estigmatizar a las personas que viven con VIH/SIDA, de igual manera, violar la confidencialidad y el respeto a la integridad física y psíquica de la cual tienen derecho estas personas.
- k) Discriminar y estigmatizar a las personas con capacidades especiales."

## CAPÍTULO IV DE LAS ORGANIZACIONES DE SALUD Y SEGURIDAD OCUPACIONAL

**“ARTÍCULO 10.** *(Reformado según Art. 7 del Ac. Gu. 33-2016).* Todo lugar de trabajo debe contar con un comité bipartito de SSO. Estos Comités Bipartitos de Salud y Seguridad Ocupacional, deben ser integrados con igual número de representantes de los trabajadores y del patrono, los cuales no deben ser sustituidos por ninguna clase de comisión o brigada que tengan funciones similares. Las atribuciones y actividades de estos comités deben estar debidamente autorizados con su libro de actas, por el Departamento de Salud y Seguridad Ocupacional del Ministerio de Trabajo y Previsión Social o la Sección de Seguridad e Higiene del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social, y sus funciones deben ser desarrolladas en el reglamento interior de trabajo correspondiente y los lugares de trabajo que cuenten con menos de diez trabajadores, deben contar con un monitor de salud y seguridad ocupacional quien tendrá a su cargo la gestión de prevención de riesgos laborales, sus atribuciones y actividades deben estar debidamente autorizados con su libro de actas, por el Departamento de Salud y Seguridad Ocupacional del Ministerio de Trabajo y Previsión Social o la Sección de Seguridad e Higiene del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social.”

## CAPÍTULO V CONTROL Y VIGILANCIA

**“ARTÍCULO 11.** *(Reformado según Art. 8 del Ac. Gu. 33-2016).* El Ministerio de Trabajo y Previsión Social y el Instituto Guatemalteco de Seguridad Social tienen a su cargo, en forma coordinada, el control y vigilancia de la SSO en los lugares de trabajo. El Ministerio y el Instituto deben:

- a) Adoptar y ejecutar los lineamientos, directrices y normativas generales en SSO, establecidas por el Consejo Nacional de Salud, Higiene y Seguridad Ocupacional de Guatemala, CONASSO.
- b) Dirigir coordinar y vigilar las actuaciones que en materia de SSO realicen sus dependencias o unidades.
- c) Desarrollar su actuación en armonía con la de aquellos otros Departamentos o Direcciones Ministeriales, que fueren competentes en cuanto a la prevención de riesgos laborales.
- d) Mantener relación con entidades Nacionales e internacionales, en materia de SSO.
- e) Impulsar, realizar o participar en estudios e investigaciones sobre prevención de riesgos en el trabajo.
- f) Promover, realizar y contribuir al desarrollo de programas de formación teórico-práctico, para la prevención de riesgos laborales y de enfermedades profesionales.
- g) Validar los programas de formación en SSO de cada lugar de trabajo.
- h) El Instituto Guatemalteco de Seguridad Social y el Ministerio de Trabajo y Previsión Social en coordinación, promoverán y contribuirán en los lugares de trabajo, al desarrollo de programas de formación teórico-práctico para la prevención de riesgos laborales y enfermedades profesionales; y,
- i) El Ministerio de Trabajo y Previsión Social expedirá las licencias necesarias y registrará las instituciones, profesionales y personas individuales o jurídicas que deseen promover, capacitar e implementar sistemas de gestión de prevención de riesgos laborales.”

**“ARTÍCULO 12.** *(Reformado según Art. 9 del Ac. Gu. 33-2016).* Son funciones de la Inspección General de Trabajo así como del Departamento de SSO de la Dirección General de Previsión Social ambas dependencias del Ministerio de Trabajo y Previsión Social y de la Sección de Seguridad e Higiene del Instituto Guatemalteco de Seguridad Social:

Corresponde a la Inspección General de Trabajo:

- a) Vigilar el cumplimiento de este reglamento.
- b) Los inspectores, al momento de ejecutar sus funciones, deben cumplir con todas las normas técnicas de prevención de riesgos tales como las de bioseguridad que estén establecidas en los lugares de trabajo.







# ANEXO VI



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAF DICORER

VIATICOS PAGADOS CON FONDO ROTATIVO  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024  
(Cifras expresadas en Quetzales)

CHEQUE	FECHA	HORA	SERIE	DOCUMENTO No.	CONCEPTO	SEGÚN TESORERIA DICORER	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
3049	5/06/2023	10:05	1BB3C256E	3606072865	DESAYUNO	Q 78.00	Q 63.00	Q 15.00
3049	5/06/2023	13:41	232062DC	1531267531	ALMUERZO	Q 53.00	Q 53.00	Q -
3049	5/06/2023	21:22	8906895E	844120182	CENA	Q 79.00	Q 63.00	Q 16.00
3049	5/06/2023	19:36	B5D082BE	4198190262	NOCHE DE HOSPEDAJE	Q 210.00	Q 210.00	Q -
3049	6/06/2023	07:39	8092F47B	2752792676	DESAYUNO	Q 75.00	Q 63.00	Q 12.00
3049	6/06/2023	13:57	DDF40272	2663596900	CAM COMB MD OF OFERTADO	Q 37.00	Q 37.00	
3049	6/06/2023	20:40	BB3F18F2	1940803091	CENA	Q 98.00	Q 63.00	Q 35.00
3049	6/06/2023	20:36	177B72E8	1631928540	NOCHE DE HOSPEDAJE	Q 210.00	Q 210.00	Q -
3049	7/06/2023	07:40	AFA2BF85	3386001746	DESAYUNO	Q 80.00	Q 63.00	Q 17.00
3049	7/06/2023	14:13	4D47F536	4529366620	ALMUERZO	Q 48.00	Q 48.00	
3049	7/06/2023	20:29	60A4FA8E	735399421	CENA	Q 82.00	Q 63.00	Q 19.00
3049	7/06/2023	20:26	5F9DFFCE	3269610373	NOCHE DE HOSPEDAJE	Q 210.00	Q 210.00	Q -
3049	8/06/2023	07:44	F00F28E6	1359757620	DESAYUNO	Q 86.00	Q 63.00	Q 23.00
3049	8/06/2023	13:58	FD6CBDD3	2900641470	ALMUERZO	Q 35.00	Q 35.00	
3049	8/06/2023	20:33	5553057A	3161870038	CENA	Q 89.00	Q 63.00	Q 26.00
3049	8/06/2023	20:30	2AA65CD6	3109375513	NOCHE DE HOSPEDAJE	Q 210.00	Q 210.00	Q -
3049	9/06/2023	08:07	61033015	158943385	DESAYUNO	Q 105.00	Q 63.00	Q 42.00
3049	9/06/2023	16:08	9AC91E7F	3308407191	ALMUERZO	Q 82.50	Q 82.50	Q -
Total 3049						Q 1,867.50	Q 1,662.50	Q 205.00

0000074





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAFD DICORER

VIATICOS PAGADOS CON FONDO ROTATIVO

PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024  
(Cifras expresadas en Quetzales)

CHEQUE	FECHA	HORA	SERIE	DOCUMENTO No.	CONCEPTO	SEGÚN TESORERÍA DICORER	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
3162	12/07/2023	10:24	B669389F	1949190922	DESAY FRANCES	Q 64.00	Q 63.00	Q 1.00
3162	12/07/2023	14:22	99E66D2F	1610832119	ALMUERZO	Q 100.00	Q 84.00	Q 16.00
3162	12/07/2023	22:06	460E5A75	1439318542	CENA	Q 90.00	Q 63.00	Q 27.00
3162	12/07/2023	21:08	D0544DDD	3711713523	NOCHE DE HOSPEDAJE	Q 125.00	Q 125.00	Q -
3162	13/07/2023	09:38	AB6F3FC2	3131264860	DESAYUNO Y LIMONADA	Q 55.00	Q 55.00	Q -
3162	13/07/2023	16:12	66A518E6	98912629	STEAK ANDWICH, LIMONADA SANDIA Y PIE	Q 127.00	Q 84.00	Q 43.00
Total 3162						Q 561.00	Q 474.00	Q 87.00

*[Handwritten signature]*



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAFI DICORER

VIATICOS PAGADOS CON FONDO ROTATIVO

PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024

(Cifras expresadas en Quetzales)

CHEQUE	FECHA	HORA	SERIE	DOCUMENTO No.	CONCEPTO	SEGÚN TESORERÍA DICORER	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
3199	24/07/2023	08:33	35890B66	1372602434	OMELLETTE SUPREMO	Q 54.00	Q 54.00	Q -
3199	24/07/2023	13:34	C5344243	690637036	ALMUERZO	Q 90.00	Q 84.00	Q 6.00
3199	24/07/2023	19:08	C5D0371C	4032972650	CENA	Q 60.00	Q 60.00	Q -
3199	24/07/2023	19:33	2E53A808	2005485870	HOSPEDAJE	Q 200.00	Q 200.00	Q -
3199	25/07/2023	08:28	E1BE28AA	1357400049	DESAYUNO	Q 60.00	Q 60.00	Q -
3199	25/07/2023	13:34	D019D129	2976729233	ALMUERZO	Q 95.00	Q 84.00	Q 11.00
3199	25/07/2023	21:08	04A1D9E7	2614644089	CENA	Q 60.00	Q 60.00	Q -
3199	26/07/2023	09:06	81847CF8	3962913177	HOSPEDAJE DEL DÍA 25 DE JULIO DE 2023	Q 200.00	Q 200.00	Q -
3199	26/07/2023	09:05	D4569529	473976638	SPR CAM TÍPICO	Q 46.00	Q 46.00	Q -
3199	26/07/2023	12:50	E6558C0C	1639990038	ALMUERZO	Q 85.00	Q 84.00	Q 1.00
3199	26/07/2023	18:45	E9E95066	312887438	CENA	Q 75.00	Q 63.00	Q 12.00
3199	26/07/2023	19:58	FD1DD23F	3760475239	HOSPEDAJE	Q 200.00	Q 200.00	Q -
3199	27/07/2023	09:25	BF26A05A	3977988730	DESAYUNO	Q 65.00	Q 63.00	Q 2.00
3199	27/07/2023	12:54	UABD908	3850388587	ALMUERZO	Q 85.00	Q 84.00	Q 1.00
3199	27/07/2023	18:36	957C5EF2	1024346787	CENA	Q 60.00	Q 60.00	Q -
3199	27/07/2023	19:33	124E5677	153307901	HOSPEDAJE	Q 200.00	Q 200.00	Q -
3199	28/07/2023	08:59	B18FE22D	207571337	DESAYUNO	Q 65.00	Q 63.00	Q 2.00
3199	28/07/2023	12:43	906971E0	2348437170	ALMUERZO	Q 85.00	Q 84.00	Q 1.00
Total 3199						Q 1,785.00	Q 1,749.00	Q 36.00

OP *[Signature]*



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAF DICORER

VIATICOS PAGADOS CON FONDO ROTATIVO

PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024  
(Cifras expresadas en Quetzales)

CHEQUE	FECHA	HORA	SERIE	DOCUMENTO No.	CONCEPTO	SEGÚN TESORERÍA DICORER	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
3312	16/08/2023	10:28	E3560D00	2360885530	DESAYUNO	Q 88.00	Q 63.00	Q 25.00
3312	16/08/2023	14:33	6B82DB52	172837263	ALMUERZO	Q 51.00	Q 51.00	Q -
3312	16/08/2023	19:22	139628BB	2058439078	CENA	Q 68.00	Q 63.00	Q 5.00
3312	16/08/2023	21:31	DCCDF48A	3070314664	HOSPEDAJE	Q 200.00	Q 200.00	Q -
3312	17/08/2023	08:54	590C4EBE	2358003686	DESAYUNO	Q 67.00	Q 63.00	Q 4.00
3312	17/08/2023	20:58	4361A441	3601287160	CENA	Q 104.00	Q 84.00	Q 20.00
3312	17/08/2023	22:07	91B4877B	4184621109	HOSPEDAJE	Q 200.00	Q 200.00	Q -
3312	18/08/2023	09:49	FF598086	4042477370	DESAYUNO	Q 70.00	Q 63.00	Q 7.00
Total 3312						Q 848.00	Q 787.00	Q 61.00





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y FINANCIERA  
UDAF DICORER

VIATICOS PAGADOS CON FONDO ROTATIVO  
PERIODO AUDITADO: DEL 01 DE MAYO DE 2023 AL 30 DE ABRIL DE 2024  
(Cifras expresadas en Quetzales)

CHEQUE	FECHA	HORA	SERIE	DOCUMENTO No.	CONCEPTO	SEGÚN TESORERIA DICORER	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
3320	22/08/2023	09:37	B402E839	1734230115	MenHuevsMontdsPeq, chocolate 6onz	Q 46.00	Q 46.00	Q -
3320	22/08/202	14:13	9AFE9763	973424881	Consumo de alimentos	Q 136.00	Q 84.00	Q 52.00
3320	22/08/2023	19:17	F79C6D54	2410890614	Cena	Q 110.00	Q 63.00	Q 47.00
3320	22/08/2023	19:44	09CAEC61	1464419661	Hospedaje	Q 120.00	Q 120.00	Q -
3320	22/08/2023	09:03	C6D32988	1123698379	Desayuno	Q 38.00	Q 38.00	Q -
3320	23/08/2023	15:08	B6EEIB04	2198553420	Almuerzo	Q 150.00	Q 84.00	Q 66.00
3320	23/08/2023	20:09	90293E7C	2786152229	Cena	Q 105.00	Q 63.00	Q 42.00
3320	23/08/2023	20:43	C36EOCB2	1633044892	Hospedaje	Q 120.00	Q 120.00	Q -
3320	24/08/2023	08:50	226CEB20	592267498	Desayuno	Q 40.00	Q 40.00	Q -
3320	24/08/2023	14:29	9A3870C7	3631629844	Spr Comb Md OF, Pas. Tres Leches, Flan	Q 82.00	Q 82.00	Q -
3320	24/08/2023	20:04	CIBEAFO	2034715752	Cena	Q 60.00	Q 60.00	Q -
3320	24/08/2023	20:05	CCD66F97	1115966617	Hospedaje	Q 200.00	Q 200.00	Q -
3320	25/08/2023	08:19	D79CD346	1746093333	Desayuno	Q 60.00	Q 60.00	Q -
3320	25/08/2023	13:14	892024BA	1608270968	Almuerzo	Q 80.00	Q 80.00	Q -
Total 3320						Q 1,347.00	Q 1,140.00	Q 207.00

*[Handwritten signature]*





# ANEXO VII



HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

No. de Informe y CUA: UDAI-092-2021; 110389

Entidad: A LAS OPERACIONES REALIZADAS EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DESCONCENTRADA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL DEL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, PUESTO OCUPADO POR EL SEÑOR JHONATÁN LEMUS CABALLEROS EN EL PUESTO DE SUBDIRECTOR EJECUTIVO IV, BAJO EL RENGLÓN PRESUPUESTARIO 022 PERSONAL POR CONTRATO

Tipo de Auditoría: Actividad Administrativa

Auditor (es): Carmen Rubi Ríos Girón

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

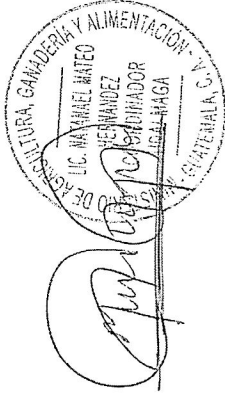
No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	Hallazgos de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables Falta de documentos de respaldo en las Modificaciones Presupuestarias Al evaluar los expedientes de 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 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.	Unidad Administrativa Financiera MAGA Central y Planeamiento del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.		1	
				TOTALES	0	1	0

Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:

f.   
Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

00000068





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria  
Licda Maria del Carmen Alvarez Barrios

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

No. de Informe CAI No. 00035  
Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER  
Alcance: Del 01/09/2021 al 31/03/2022

Id.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1	<p><b>Falta de procedimientos internos en el control y administración del fondo de cupones de Combustible</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural / Jefe Administrativo Financiero de la UDFAFA / Jefe Administrativo Financiero UDFAFA- DICORER 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 registrase el personal de la UDFAFA, 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.</p>	Lic. José Miguel Morzón Puac / Jefe Administrativo Financiero UDFAFA- DICORER	Mediante Nominamiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1	
2	<p><b>Deficiencia en la administración de formas internas y Libro de Control de Vales de Caja Chica.</b></p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Faltante de 50 vales de caja chica del correlativo 1 al 50 los cuales no son autorizados por la Contraloría General de Cuentas, si embargo, son para uso de control interno de la institución en el manejo del fondo de caja chica.</li><li>Los vales de caja chica, no se son utilizados para la solicitud o reintegro de efectivo.</li><li>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.</li></ol> <p>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, finalidades, 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.</p>	<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 UDFAFA, para que informe a la Dirección las siguientes acciones:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>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.</li><li>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.</li></ol>	Lic. Omar Nehemias Pimentel Chacon / Encargado de Contrataciones y Adquisiciones	Mediante Nominamiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1	
3	<p><b>Faltantes y sobrantes en la bodega de Almacén</b></p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Se determinó que las tarjetas Kardex no están actualizadas, ya que los registros están al 31 de diciembre de 2021.</li><li>Se constató faltante menos una (-1) caja 12 unidades de bolígrafo color rojo.</li><li>Se determinó sobrante de más una (+1) caja de 12 unidades de marcadores negro.</li><li>Se constató sobrante de más cuatro (+4) galones de desinfectante de piso.</li><li>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.</li></ol> <p>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.</p>	<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>	Lic. José Miguel Morzón Puac / Jefe Administrativo Financiero UDFAFA- DICORER	Mediante Nominamiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1	

*(Handwritten signature)*



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria  
Licda Maria del Carmen Alvarez Barrios

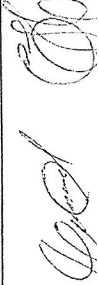
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera


No. de Informe CAI No. 00035

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER

Alcance: Del 01/09/2021 al 31/03/2022

CONDICIÓN		RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES		ESTADO
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
4	Falta de cumplimiento a recomendaciones de Contraloría General de Cuentas	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural de la Contraloría General de Cuentas en 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.	Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado / Director	Mediante Nomenclario de Auditoría No. NAI-053-2024, de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1	
5	Expedientes de modificaciones presupuestarias incompletos	Se verificó y analizó los expedientes de modificaciones presupuestarias los cuales fueron solicitados 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:	Mynor Alfredo Fernández Aguilar / Encargado de Presupuesto	Mediante Nomenclario de Auditoría No. NAI-053-2024, de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1	
6	Falta de actualización al Manual de Organización y Funciones de DICORER	Se verificó y analizó los expedientes de modificaciones presupuestarias los cuales fueron solicitados 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:	Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado / Director	Mediante Nomenclario de Auditoría No. NAI-053-2024, de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1	









UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Auditor (es): Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria

Licda Maria del Carmen Alvarez Barrios

Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

No. de Informe CAI No. 00035

Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER

Alcance: Del 01/09/2021 al 31/03/2022

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		
				REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
7	<p>Personal Permanente de otras Unidades Ejecutoras, asignado a DICORER</p> <p>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 actualmente desempeñan funciones en la DICORER, los cuales se detallan a continuación</p> <p>Unidad ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico Rural (VIDER)</p> <p>1. Director de DICORER</p> <p>2. Jefe Administrativo Financiero</p> <p>Unidad ejecutora 201 Administración Central</p> <p>1. Encargada de Contrataciones y Adquisiciones</p> <p>2. Encargado de Presupuesto</p> <p>3. Encargado de Inventarios</p> <p>4. Encargado de Contabilidad</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>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.</p>	<p>Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado / Director</p>	<p>Mediante Nomenclario de Auditoría No. NAI-063-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.</p>	1	
8	<p><b>Infracciones de tránsito de los vehículos asignados a la DICORER</b></p> <p>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:</p> <p>No. PLACA Subjunción del Vehículo RESPONSABLE Infracción Depto. Tránsito</p> <p>10-577BTTUDAJA DICORER ALAN RANDOLFO GALVAN SOLISQ 300.00METRA</p> <p>20-213BBWSEDE JALAPA Ing. Erick Eduardo Cruz Sandoval IQ 300.00METRA</p> <p>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.</p>	<p>Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural emita instrucciones por escrito a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 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-577BTT y O-213BBW respectivamente, para que solventen la infracción de tránsito impuesta a los vehículos.</li><li>• Al Jefe Administrativo Financiero de la UDAA 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</li></ul>	<p>Ing. Agr. Anibal Isidro de León / Encargado de Inventario</p>	<p>Mediante Nomenclario de Auditoría No. NAI-063-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.</p>	1	

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
Auditor (es): Lic. Eddy Ulises Monroy Alegria  
Licda Maria del Carmen Alvarez Barrios  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

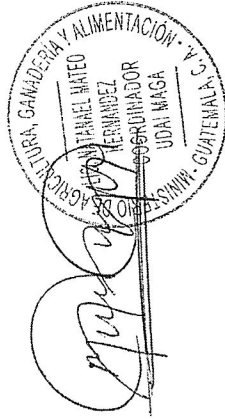
No. de Informe CAI No. 00035  
Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER  
Alcance: Del 01/09/2021 al 31/03/2022

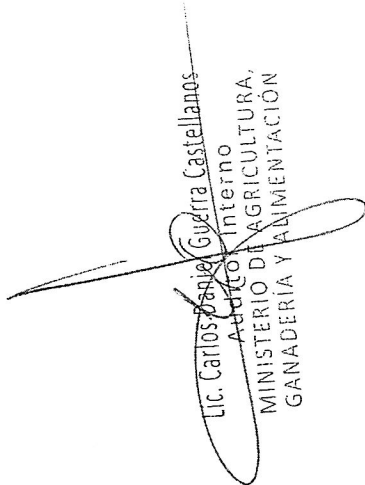
	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		ESTADO	
				REALIZADAS / PENDIENTES	REALIZADA	EN PROCESO	PENDIENTE
1.	Inconsistencia en la póliza de seguro de vehículo Se cotejo la póliza de seguro de vehículos VA-96195 contratada para el periodo del 01/01/2021 al 31/12/2021 para el 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 corresponden 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."	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural emita instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDFAFA / Encargado de Inventario 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.	Ing. Agr. Anibal Isidro de León / Encargado de Inventario	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.		1	
2.	Conciliación de inventarios de activos fijos Se cotejo los saldos de los reportes de inventarios generados 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 LZ 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 Número 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).	Que el Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural emita instrucciones por escrito al Jefe Administrativo Financiero de la UDFAFA / Encargado de Inventario, para que éste elabore un cronograma de actividades de inventarios, para que los factores que corresponden, 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.	Ing. Agr. Anibal Isidro de León / Encargado de Inventario	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.		1	
TOTALES					0	10	0

Guatemala, 30 de agosto de 2024

f.   
Licda. Eddy Ulises Monroy Alegria  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales, Auditoría Interna



  
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACION





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN CA No. 038-2023

No. de Informe CAI No. 00068  
Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER  
Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023  
Auditor (es): María del Carmen Alvarez, Fredy Aroldo Pineda, Osberto Cacao, Marvin Ignacio Aceytuno, Eddy Ulises Monroy Alegria  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN		
				REALIZADAS / PENDIENTES	REALIZAD A	ESTADO EN PROCESO PENDIENT E
1	<p><b>Contrato Administrativo MAGA-DICORER-006-2022 en proceso de liquidación.</b></p> <p>El Contrato Administrativo MAGA-DICORER-006-2022 de Fondo Especial para la Ejecución del Documento Conceptual Agrícolas Familiares Beneficiados con estipendio por Fortalecimiento de Capacidades en Conservación de Suelos, tiene por objeto regir la contratación de servicios bancarios para el pago de hasta 130,000 beneficiarios a nivel nacional. Por un monto de Q.1,000.00 como pago único por beneficiario, pudiendo el fondo especial administrar hasta Q.130,000,000.00. El beneficiario a través de token recibirá un mensaje de texto al número de teléfono de celular registrado, para ser retirado el beneficio en cajeros automáticos de la red 5B a nivel nacional. A través de los Comprobantes Únicos de Registro CUR, 727, 1026, 1144, 1147, 1211 se realizaron transferencias de fondos al Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala según Contrato Administrativo MAGA-DICORER-006-2022, para el pago a beneficiarios participantes, por un total de Q.128,650,000.00.</p> <p>El Crédito Hipotecario Nacional a través del oficio GDF-034-2023 del 19 de enero de 2023 remite el informe final del Contrato Administrativo MAGA-DICORER-006-2022, en el que informa el total de los Listados de mensajes de texto enviados y no enviados y listados de transferencias de lo cobrado y no cobrado, Estados de Cuenta Bancario y Cantidad de fondos a reintegrar al Fondo Común.</p>	<p>1. Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, a efecto se realice el seguimiento al cumplimiento del Contrato Administrativo MAGA-DICORER-006-2022 Fondo Especial para la Ejecución del Documento Conceptual Agricultores Familiares Beneficiados con estipendio por Fortalecimiento de Capacidades en Conservación de Suelos, por medio de la prestación del servicio bancario celebrado entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación y el Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con respecto a la liquidación de este contrato, según lo establecido en la Clausula Décima Novena del mismo.</p>	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-,	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1	

*[Handwritten signature]*



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN CA No. 038-2023

No. de Informe CAI No. 00068  
Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER  
Auditor (es): María del Carmen Alvarez, Fredy Aroldo Pineda, Osberto Cacao, Marvin Ignacio Aceytuno, Eddy Ulises Monroy Alegria  
Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES		ESTADO	
				REALIZAD A		EN PROCESO	PENDIENT E
2	<p><b>Falta de documentos de soporte en los expedientes de pagos</b></p> <p>Con base a la revisión de la documentación de soporte de los pagos realizados según Contrato Administrativo MAGA-DICORER-004-2022 aprobado por el Acuerdo Ministerial No. 236-2022 de fecha 26 de agosto de 2022; no se observó copia de las Actas en las que consten las cantidades y valores consignados en la estimación (cuantificación), correspondiente a los trabajos previamente ejecutados en el remozamiento, estos para los pagos de las estimaciones del 1 al 7. Así mismo, la copia física de Retención del IVA efectuado a las facturas emitidas de los pagos 1 al 3.</p> <p>En cumplimiento al Acuerdo Ministerial No. 236-2022 de fecha 26 de agosto de 2022, Contrato Administrativo MAGA-DICORER-004-2022 para el evento de licitación MAGA-DICORER-L-02-2022 "Remozamiento de edificios de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del MAGA", en la cláusula sexta: Formas de pago. Literal III) Pagos parciales o estimaciones mensuales. Inciso: Tres. "La documentación que conforme la estimación que El Contratista presente a El Supervisor deberá incluir, entre otras cosas lo siguiente: a) Acta en la que consten las cantidades y valores consignados en la estimación (cuantificación), correspondientes al mes anterior a la fecha de la estimación (no se podrán hacer, cobrar y/o pagar proyecciones de trabajo no ejecutado)."</p>	2. Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-, para que presente copia a la Unidad de Auditoría Interna, copia de las Actas donde constan las cantidades y valores consignados en la estimación de los pagos para el Remozamiento de Edificios de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán Alta Verapaz.	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-,	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	1		





UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
HOJA DE SEGUIMIENTO EN EL AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
CARTA A LA ADMINISTRACIÓN CA No. 038-2023

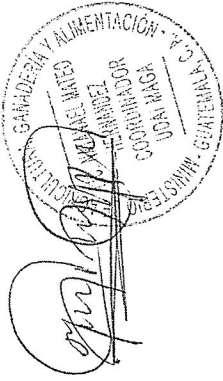
No. de Informe CAI No. 00068  
Entidad: Unidad Desconcentrada de Administración Financiera y Administrativa de DICORER  
Alcance: Del 01 de abril de 2022 al 30 de abril de 2023  
Auditor (es): María del Carmen Alvarez, Fredy Aroldo Pineda, Osberto Cacao, Marvin Ignacio Aceytuno, Eddy Ulises Monroy Alegría  
Tipo de Auditoría: De Cumplimiento y Financiera

No.	CONDICIÓN	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	ACCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN REALIZADAS / PENDIENTES	ESTADO		
					REALIZAD A	EN PROCESO	PENDIENT E
3	Mismas fotografías en los informes de trabajo realizado por la Constructora y Dictamen técnico del Profesional Supervisor.  Durante la revisión de la documentación correspondiente de compras por Licitación y con base al NOG No. 16,216,245 se pudo observar que del avance del proyecto, conforme a los pagos de estimaciones realizados y que del mismo adjuntan documentación de soporte, se observó que dentro del Informe de trabajos realizados por la Constructora se encuentran fotografías repetidas entre estimaciones realizadas, así mismo se muestran fotografías similares con el Dictamen técnico presentado por el Profesional Supervisor de las Escuelas de Formación Agrícola.  En cumplimiento al En cumplimiento al Acuerdo No. A-028-2021 de fecha 13 de julio de 2021, Sistema Nacional de Control Interno Gubernamental SINACIG. Norma 4.4 Normas Relativas de la Información y Comunicación, literal 4.4.2 Archivo "La máxima autoridad de cada entidad pública es responsable de emitir políticas y procedimientos de archivo de la documentación de respaldo de las actividades administrativas,	3. Gire sus instrucciones por escrito al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER- y este a su vez a quien corresponda, a efectos de proporcionar un informe circunstanciado donde se justifique la utilización de las mismas fotografías tanto en el Informe de trabajos realizados por la Constructora como en el Dictamen técnico presentado por el Profesional Supervisor de las Escuelas de Formación Agrícola.	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, -DICORER-	Mediante Nomenclamiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.		1	
TOTALES					0	3	0

Guatemala, 30 de agosto 2024

f.   
Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor General  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO (Traslado No.-2022)		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021	
Nombramientos		DAS-05-0034-2021		Unidad Ejecutora		OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Dilla Palma Palma		Supervisor Gubernamental		Lic. Jorge Mario Galvan Toledo	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Pendiente		
	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables.						
19	<p><b>Área financiera y cumplimiento</b></p> <p>Falta de seguimiento a reclamación de seguros</p> <p>Condición: En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, al evaluar el renglón presupuestario 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, se determinó que el Encargado de Inventarios no realizó seguimiento al reclamo de seguros, al no atender lo solicitado por el Subjefe de Reclamos y Ajustes a.i. de la Gerencia de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, quien por medio de Oficio RASYF-0787-04-2021, de fecha 05 de abril de 2021, con fecha de recibido 06 de abril de 2021, indica que en relación al siniestro ocurrido el 09 de octubre de 2020, del vehículo Pick Up Mahindra, modelo 2019, Placa 0-274BBW, por valor de 0157,980.00, el vehículo fue declarado con pérdida total por los daños considerables presentados, y para proceder a la indemnización correspondiente, era necesario presentar documentación; comprobándose que de 8 requisitos solicitados en el referido oficio, únicamente se identificó la gestión de dos requisitos, por medio de la boleta de depósito al Crédito Hipotecario Nacional. Número de recibo 82071 por valor de Q4,739.40, como constancia de pago de deducible, y la Factura Cambiaria Electrónica FACE-66-FEV-002 180000005869, documentos que no han sido remitidos a donde corresponde. Además se estableció que al 31 de diciembre de 2021, no se había recibido la indemnización correspondiente por la pérdida del vehículo en mención, por no atender lo requerido por parte del Banco Crédito Hipotecario Nacional.</p>	Ing. Agro Edwin Adonay Cajas Maldonado	DIRECTOR DE DICORER	0	1	0	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	Recomendación: El Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, debe girar sus instrucciones al Jefe Administrativo Financiero, y éste a su vez al Encargado de Inventarios, a efecto de que cumplan con la entrega de la documentación solicitada por la Gerencia de Seguros y Fianzas del Crédito Hipotecario Nacional, para lograr la indemnización del vehículo siniestrado.						





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO (Traslado No.-2022)		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021	
Nombramientos		DAS-05-0034-2021		Unidad Ejecutora		OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Dilia Palma Palma		Supervisor Gubernamental		Lic. Jorge Mario Galvan Toledo	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
20	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables.  Área financiera y cumplimiento  Deficiencias en el control de vehículos  Condición; En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Programa 11 Apoyo a la Agricultura Familiar, renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, con base en los detalles del parque vehicular proporcionados por la unidad ejecutora, se realizó la verificación física de 126 vehículos que están a cargo de las Sedes Departamentales de Guatemala, Zacapa, Retalhuleu, Totonicapán, Quetzaltenango, Chiquimula y Baja Verapaz, estableciéndose deficiencias en el control de vehículos, ya que existen 63 vehículos que están en las siguientes condiciones: en mal estado, inservibles, incompletos por falta de piezas, no reparados por falta de presupuesto, estacionados en predios privados fuera de la Sede Departamental, pendientes de iniciar proceso de baja o falta de seguimiento los procesos de baja de inventario; además, se comprobó la contratación de seguros para vehículos en mal estado, lo cual evidencia falta de calidad de gasto y deficiente control de la propiedad planta y equipo. A continuación se presentan cuadros con resumen y detalle de los vehículos: VER ANEXO 15.	Ing. Agro Edwin Adonay Cajas Maldonado	DIRECTOR DE DICORER	0	1	0	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024, CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
En los cuadros subsecuentes se detalla la información identificada en el cuadro anterior, por Sede Departamental, describiendo el estatus de los vehículos con inconsistencias:							




SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

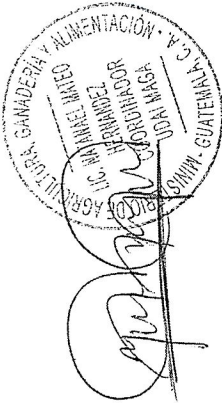
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO (Traslado No.-2022)		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021	
Nombramientos		DAS-05-0034-2021		Unidad Ejecutora		OFICINA DE REGISTRO Y TRAMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Dilia Palma Palma		Supervisor Gubernamental		Lic. Jorge Mario Galvan Toledo	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Pendiente		
	Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables.						
	Área financiera y cumplimiento						
	Recomendación: El Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, debe girar instrucciones al Jefe de la Sede Departamental de Baja Verapaz, al Jefe de la Sede Departamental de Retalhuleu, al Jefe de la Sede Departamental de Zacapa, al Jefe de la Sede Departamental de Quetzaltenango, al Jefe de la Sede Departamental de Guatemala, al Jefe de la Sede Departamental de Chiquimula, al Jefe de la Sede Departamental de Totonicapán, a los Administrativos Financieros, al Profesional de Inventarios, a los Encargados de Inventario y a las Encargadas de Inventario, para que realicen los procesos de baja pendientes y que le den seguimiento a los procesos que se encuentran en trámite, a fin de contar con información real del parque vehicular.						
TOTALES				0	2	0	

Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:

f.   
Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Carlos ~~Palma~~ Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERIA Y ALIMENTACION



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC


Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		CARTA A LA GERENCIA OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (Traslado No.760-2022)		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021	
Nombramientos		DAS-05-0034-2021		Unidad Ejecutora		OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA GANADERIA Y ALIMENTACION	
Coordinador Gubernamental		Licda. Ana Dilia Palma Palma		Supervisor Gubernamental		Lic. Jorge Mario Galvan Toledo	

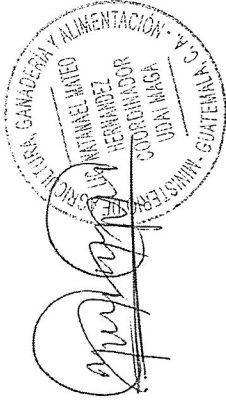
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
11	<b>Falta de existencia de procedimientos</b> <b>Comentario:</b> En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó que no se han emitido y aprobado los Procedimientos relacionados con lo siguiente:  a) Recepción, ingreso a registros, cuidados y baja de Inventarios de especies animales, a cargo de las Escuelas de Formación Agrícola. b) Recepción, ingreso a registros, almacenamiento, distribución a beneficiarios de proyectos, y baja de Inventarios de productos dañados por acciones naturales o humanas, que por su naturaleza perecedera, y por no constituir bienes muebles no ferrosos, no se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.  <b>Recomendación:</b> El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gestione ante la unidad administrativa que corresponda, la elaboración de los Procedimientos que se encuentran pendientes, detallando las actividades a realizar y el personal responsable de las mismas, los cuales deben ser aprobados por la máxima autoridad.	Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado	Director de DICORER	0	1	0	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
TOTALES				0	1	0	

Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:

f.   
Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel García Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN


SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC


Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación			Dirección de la Entidad auditada			7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca		
Tipo de Auditoría	CARTA A LA GERENCIA OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN AUDITORIA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO (Traslado No.760-2022)			Período Auditado			Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021		
Nombramientos	DAS-05-0034-2021			Unidad Ejecutora			OFICINA DE REGISTRO Y TRÁMITE PRESUPUESTARIO, MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN		
Coordinador Gubernamental	Licda. Ana Dilia Palma Palma			Supervisor Gubernamental			Lic. Jorge Mario Galvan Toledo		

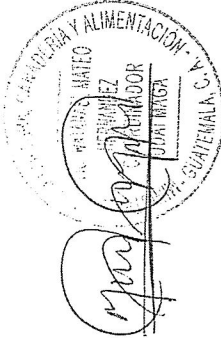
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
11	Falta de existencia de procedimientos  Comentario: En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se determinó que no se han emitido y aprobado los Procedimientos relacionados con lo siguiente:  a) Recepción, ingreso a registros, cuidados y baja de Inventarios de especies animales, a cargo de las Escuelas de Formación Agrícola. b) Recepción, ingreso a registros, almacenamiento, distribución a beneficiarios de proyectos, y baja de Inventarios de productos dañados por acciones naturales o humanas, que por su naturaleza perecedera, y por no constituir bienes muebles no ferrosos, no se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada SICOIN.	Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado	Director de DICORER	0	1	0	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024, CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
RECOMENDACIÓN: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que gestione ante la unidad administrativa que corresponda, la elaboración de los Procedimientos que se encuentran pendientes, detallando las actividades a realizar y el personal responsable de las mismas, los cuales deben ser aprobados por la máxima autoridad.							
TOTALES				0	1	0	

Guatemala, agosto 2024

Elaborado por:

  
f. Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

  
f. Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

  
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

1 de 1



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
1	<p>HALLAZGOS RELACIONADOS CON EL DESEMPEÑO</p> <p>1. ¿HAN SIDO EFICACES LOS RESULTADOS OBTENIDOS POR EL MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN, EN LA GESTIÓN DEL PROGRAMA 13 APOYO A LA PRODUCCIÓN AGRÍCOLA, PECUARIA E HIDROBIOLÓGICA, POR LA EJECUCIÓN DE LA ACTIVIDAD 004 SERVICIOS DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN AGRÍCOLA Y FORESTAL, DURANTE EL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022?</p> <p>1.1. ¿FUERON EFICACES LAS ACCIONES REALIZADAS POR LA DIRECCIÓN DE COORDINACIÓN REGIONAL Y EXTENSIÓN RURAL (DICOER), EN LA GESTIÓN DE LA ACTIVIDAD 004 SERVICIOS DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN AGRÍCOLA Y FORESTAL, A TRAVÉS DE LAS ESCUELAS DE FORMACIÓN AGRÍCOLA (EFAS)?</p> <p>Deficiente gestión de los beneficios para los estudiantes en las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS).</p> <p>Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), durante el proceso de evaluación de la Actividad 004 Servicios de Formación y Capacitación Agrícola y Forestal, se estableció la existencia sistemática de deficiencias, en la gestión administrativa de las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS), específicamente, en las siguientes áreas de servicios y beneficios:</p> <p>HOSPEDAJE: Durante la inspección de campo, se constató que, las colchonetas son aportadas por los estudiantes y los estudiantes de escasos recursos, usan las colchonetas dejadas por los estudiantes que terminan la educación básica. Los lockers son pequeños y deteriorados; los servicios sanitarios y duchas, son insuficientes y en mal estado, generalmente no se dispone de calentadores de agua en las duchas.</p> <p>SERVICIO DE LAVANDERÍA Y PLANCHADURÍA: Se constató que, las Escuelas de Formación Agrícola de Cobán, San Marcos y Sololá, no están dando a los estudiantes internos, el servicio de Lavandería y Planchadura.SECCIÓN DE SERVICIOS: No existe personal de limpieza para los módulos de dormitorios, siendo una actividad asignada a los estudiantes.</p> <p>Las Escuelas de Formación Agrícola, carecen de logística de transporte, que va en detrimento para el desarrollo de las actividades de campo de los estudiantes, las giras educativas y traslados de los estudiantes por emergencias de salud.</p> <p>SERVICIOS DE ENFERMERÍA: Los servicios de enfermería en las EFAS, son deficientes; al carecer de medicinas y personal de enfermería, el cual es insuficiente y no es permanente.</p> <p>ALIMENTACIÓN: Los servicios de alimentación contratados, no son los más adecuados para las necesidades de los estudiantes, los menús no son balanceados, poco nutritivos, mala preparación, carece de higiene y calidad de la comida; en la EFA de San Marcos, se reportan casos de enfermedades gastrointestinales; la EFA de Sololá, no cuentan con medicinas sanitarias en el área de cocina.</p>	EDGAR RENE DE LEON MORENO	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN				Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
		Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado	Director de Coordinación Regional y Extension Rural,				



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023	Período Auditado	Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022	Unidad Ejecutora	Oficina de Registro y Trámite Presupuestario
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Diaz Lima	Supervisor Gubernamental	Ing. Waldemar Monterroso Flores

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>METODO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE:</b> (teórico-práctico)</p> <p>Para el desarrollo de las clases teóricas en los laboratorios de suelos, química y ciencias biológicas, se carece de equipos, instrumentos y reactivos. En la parte práctica-productiva, se carece de materiales, insumos, maquinaria y equipo, y hasta agua para riego como el caso de las EFAS de San Marcos y Sololá que tienen perdida sus fuentes de agua, en detrimento de desarrollo del proceso de enseñanza aprendizaje de actividades agrícolas, pecuarias, hidrobiológicas, forestales y agroindustriales.</p> <p><b>PERSONAL DOCENTE:</b>La contratación de personal docente es deficiente, el personal docente, es insuficiente para áreas específicas, derivando en sobrecarga de trabajo, falta de idoneidad docente, y falta de estabilidad laboral y ajuste salarial que puede afectar el desempeño docente, lo anterior está documentado por el Informe "Situación de los Establecimientos de Educación Media Agropecuaria y Forestal de la ENCA, que realiza anualmente la Escuela Nacional Central de Agricultura (ENCA), través del Centro de Estudios Nacionales Agropecuarios y Forestales (CENAF) como rectora de la educación media nacional, reporta deficiencia en las 4 EFAS, en los indicadores de "Cantidad de personal docente/carga académica" "Idoneidad del personal docente". Las EFAS de San Marcos y Sololá, se encuentran en categoría E con calificación abajo de 50 puntos, al extremo que la EFA de Sololá, de acuerdo al Reglamento de la ENCA, se encuentra en situación de cierre, por su persistencia en no corregir las deficiencias encontradas, en tres evaluaciones anuales consecutivas, realizadas por el CENAF.</p> <p><b>SEGURIDAD:</b> Las EFAS, por falta de asignación presupuestaria, no cuentan con muro perimetral de protección de las instalaciones administrativas y docentes de las EFAS, lo cual representa un riesgo permanente para la seguridad e integridad los estudiantes, bienes, materiales y equipo.</p> <p><b>GESTION AMBIENTAL:</b>En las EFAS, no existe la infraestructura ni la implementación de métodos para el tratamiento de aguas residuales y de los desechos sólidos, generados localmente.</p>						





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoria		Informe de Auditoria de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombres		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación		Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
	<p>Recomendación:</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, debe ordenar el establecimiento de las acciones correspondientes para que las EFAS, funcionen como unidades ejecutoras, directamente dentro de la esfera del despacho ministerial, dado que actualmente funcionan con múltiples carencias derivadas de la falta de atención sistemática para atender los requerimientos financieros de cada una de la EFAS, toda vez que el modelo actual de asignación presupuestaria mediante su Plan Anual de Compras (PAC), está supeditada al criterio del personal de DICORER, fuera del área de acción de las EFAS y el desgaste de los Directores de las EFAS rogando por las asignaciones presupuestarias para cumplir con los requerimientos reglamentarios para el buen funcionamiento de las EFAS, por lo que los Directores de las EFAS como autoridades se ven afectados al no cumplir con sus debidas funciones, no siendo ellos los responsables de las deficiencias sufridas, por los estudiantes en detrimento de la calidad educativa, carencias de los docentes por falta de incentivos contractuales y desinterés de las autoridades superiores, en donde sus medios de verificación son las peticiones que ellos realizan mes a mes para el mejoramiento del establecimiento y no obtienen respuestas positivas de las mismas.</p> <p>Lista de deficiencias, para mejorar las condiciones de vida y nivel académico de los estudiantes de las EFAS:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Prestar el servicio de Lavandería y planchaduría.</li><li>2. Mejorar en calidad y sanidad el servicio de alimentación (con especial atención a la EFA de Sololá, en cuanto a sanidad).</li><li>3. Implementación de laboratorios con equipo y reactivos.</li><li>4. Contratación de docentes, con salarios dignos y estabilidad laboral.</li><li>5. Implementación equipos y herramientas para desarrollo de prácticas de campo.</li><li>6. Evaluación anual de desempeño, para personal docente y dirección, por parte de los alumnos, de básico y diversificado.</li></ol>						
	<p>7. Construcción de muro perimetral, la contratación de guardianes, no sustituye las funciones de un muro perimetral.</p> <p>8. Cumplir con las recomendaciones del Centro de Estudios Nacionales Agropecuarios y Forestales (CENAF), para evitar el posible cierre de la EFA de Sololá, corregir las deficiencias y mejorar la puntuación en todas las EFAS.</p>						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 736.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación		Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
2	Deficiente gestión y custodia de los bienes del Estado, asignados a las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS) de San Marcos y de Sololá  Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), durante el proceso de evaluación de la Actividad 004 Servicios de Formación y Capacitación Agrícola y Forestal, se establecieron las siguientes deficiencias:  La Finca 5885, Folio 291, Libro 18 del Libro de Bienes de la Nación de Quetzaltenango, adscrita a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, se encuentra en el Astillero Municipal, Cantón el Rincón del municipio de San Marcos, departamento de San Marcos, con un área registrada de 474,037.4718 metros cuadrados. Esta finca fue donada por la Municipalidad de San Marcos. La finca no está debidamente mojoneada, ni delimitada, lo que ha dado lugar y motivar a que un vecino colindante haga corrimiento de mojones. Así también, de acuerdo a informe de la Comisión de Inventarios de Bienes Inmuebles (CIBI), la Municipalidad de San Marcos, tiene la posesión de este inmueble y tiene interés en recuperarlo para construir un Parque Regional Ecológico. La EFA de San Marcos, no tiene la posesión ni usufructo de esta finca.  Terreno ubicado en La Aldea El Rincón San Marcos, en el lugar llamado "Quiaxaque", en base al Acuerdo Gubernativo de fecha 05 de diciembre de 1978 y 265-83 de fecha 27 de abril de 1983, mediante el cual, se autorizó aceptar el bien inmueble donado por la municipalidad de San Marcos, departamento de San Marcos. Y mediante Acta No. 98-79 de fecha 26-12-79, se formalizó la entrega de estos inmuebles a favor del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, con una superficie de 26,642.19 metros cuadrados, predio donde se encuentran las instalaciones de la EFA de San Marcos, esta finca a la fecha, no ha sido inscrita en el Registro General de la Propiedad.		EDGAR RENÉ DE LEON MORENO  Ingeniero Agrónomo Edwin Adonay Cajas Maldonado	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN  Director de Coordinación Regional y Extensión Rural,	Realizada	Proceso 1	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024, CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.







SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Forme de Auditoria de Desempeño Traslado No. 735,2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Diaz Lina		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>La finca, ubicada en la Aldea Serchil, Municipio de San Marcos, departamento de San Marcos denominado "Ixcanal" fue adquirida mediante acuerdo Gubernativo de fecha 31 de diciembre de 1990 en cual se autorizó la compra de los derechos posesorios de este predio, que tiene una superficie de 202,174,9286 " metros cuadrados, en el mismo Acuerdo Gubernativo se facultó al escribano de gobierno para autorizar la escritura de su registro. Mediante Acuerdo Ministerial No. 915-2002, se autorizó al Director de la EFA de San Marcos, administrar este predio para que los estudiantes, puedan realizar sus prácticas de campo. Actualmente este predio, está en posesión y usufructo por la EFA de San Marcos. Debido a la falta de inscripción en el Registro General de la Propiedad, el predio se encuentra en litigio según oficio CBI-009-01-2020 de fecha 22-01-2020</p> <p>La Escuela de Formación Agrícola (EFA) de Sololá, cuenta con un nacimiento de agua propio, para el desarrollo de sus necesidades Agrícolas y Sanitarias, este nacimiento está ubicado en las coordenadas: Latitud 14,762306° Norte y Longitud -91,166132° Oeste, dentro de los terrenos de la EFA, que cuenta con un caudal de 1,3 litros/segundo, equivalente a 112.32 m3/día. Se constató que, la comunidad de San Jorge La Laguna del departamento de Sololá, se apropió completamente de la producción de agua de dicho nacimiento, sin contar con una autorización oficial. En el acta 1-89 de fecha 28 de febrero de 1989, para atender la solicitud de la comunidad de San Jorge La Laguna, de fecha 26 de febrero de 1997, aunque no se autorizó, fácilmente el uso compartido de dicho nacimiento a la Comunidad de San Jorge La Laguna, la Dirección, no fue enfática en indicar que el caudal es muy limitado y solo produce el agua que requiere la Escuela, por otra parte. En el acta número 6-90 del 9 de julio de 1990, por recomendación del entonces Ministro de Agricultura de resolver este asunto, se acordó un uso compartido de 10 horas para la escuela y 14 horas para la comunidad, no obstante, la dirección de la Escuela, no hace valer dicho acuerdo y la comunidad, se lleva indebidamente todo el caudal de agua que produce este nacimiento. El informe de PLAMAR en oficio Of. USE-0023-2005 de fecha 17 de enero de 2005, por interés de la comunidad de hacerle reparaciones al nacimiento, para evitar fugas, sin pedir permiso a la</p>						

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023	Período Auditado	Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombres	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022	Unidad Ejecutora	Oficina de Registro y Trámite Presupuestario
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Díaz Lima	Supervisor Gubernamental	Ing. Waldemar Monterroso Flores

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p>escuela, refiere que "Actualmente la comunidad está haciendo uso de la totalidad del caudal del nacimiento las 24 horas del día" y "La población total de la comunidad es de 2,300 habitantes (500 familias)" en consecuencia, si asignamos media paja de agua a cada familia (1000 litros diarios), la comunidad necesita una fuente de 500 metros cúbicos/día, en consecuencia todo el nacimiento, solo puede satisfacer las necesidades de 112 familias, equivalente al 22.4% del total de familias reportadas por PLANAR, en el año 2005. Durante la visita de campo, se constató que la comunidad continúa utilizando completamente la producción del nacimiento de agua.</p> <p>La EFA de San Marcos, tenía a su servicio un pozo mecánico que tiene una producción de 30 galones por minuto equivalente a 163.5 m3/día, que se encuentra en el inventario del Ministerio de Agricultura desde el año de 1983, el pozo se construyó en un terreno cedido por la municipalidad de San Marcos, departamento de San Marcos, lo cual consta en el acta número 324 de sesión pública ordinaria de la municipalidad de San Marcos, del día dieciocho (18) de " septiembre de mil novecientos ochenta y uno (1981). Se constató que las autoridades de la EFA, nunca establecieron una delimitación del perímetro del terreno donde se encuentra el pozo, con cerco de alambre u otro material que demarcara y definiera la propiedad del terreno y para la protección en sí, del pozo, y el vecino tampoco definió su propiedad con un cerco, en consecuencia, fácilmente sin tener que correr linderos se apropió del terreno donde se encuentra el pozo mecánico, el nuevo dueño en el año 2019 compro dicho terreno y en el año 2020, abusando de su derecho de propietario, corto los cables de energía eléctrica y amenazo con destruir el sello sanitario del pozo, con lo cual dejó sin abastecimiento de agua a la escuela. Con sensores remotos (imagen de satélite) se delimitó el terreno que el vecino reclama incluyendo donde está el pozo mecánico de la EFA y reporta una superficie de 3,729.76 m2, por otra parte, el terreno del vecino colindante tiene una superficie registrada de 2,481.50 metros cuadrados, lo cual implica un exceso de 1,304.26 m2 exceso que corresponde al terreno cedido por la municipalidad de San Marcos, para la construcción del pozo mecánico de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos.</p>						





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023		Período Auditado		Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Ing. Wilfredo Díaz Lima		Supervisor Gubernamental		Ing. Waldemar Monterroso Flores	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<p><b>Recomendación:</b></p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), debe ordenar a donde corresponda, para realizar las gestiones respectivas, a efecto que los predios sin registro, sean inscritos ante el Registro General de la propiedad, para establecer certeza jurídica en la posesión y usufructo de los predios en posesión y usufructo de la EFA de San Marcos, tal el caso de la finca donde se encuentra la Estación Ovina de Serchil y el predio donde actualmente se encuentra la EFA de San Marcos.</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), en el caso del pozo mecánico de San Marcos, debe ordenar a donde corresponda, ejecutar las acciones legales correspondientes, para la recuperación y puesta en funcionamiento del pozo mecánico, mojonar los esquineros apropiadamente y establecer un perímetro, por medio de una pared perimetral, para la protección del pozo y delimitación del terreno, otorgado por la municipalidad de San Marcos, para el restablecimiento de la utilización del pozo mecánico y regularizar su posesión.</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), debe, ordenar a donde corresponda, las acciones respectivas, para recuperar la posesión y usufructo de finca 5885, folio 291, Libro 18 del Libro de bienes de la Nación de Quetzaltenango, propiedad del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, que fuera otorgado por la municipalidad de San Marcos, para ser utilizada por la EFA de San Marcos. Así también, es recomendable, que la Dirección de la EFA de San Marcos, establezca una programación para la posesión y utilización para desarrollar prácticas de campo por los estudiantes de la EFA de San Marcos.</p> <p>El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, (MAGA), en el caso del nacimiento de agua en la EFA de Sololá, debe ordenar a donde corresponda, para que la Escuela recupere el consumo de la totalidad del nacimiento de agua, o en todo caso lo acordado en el acta número 6-90 del 9 de julio de 1990. Para compartirlo, sin afectar seriamente el proceso productivo vital para desarrollar la gestión del proceso de enseñanza aprendizaje, en las prácticas de campo de la EFA de Sololá.</p>						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Dirección de la Entidad auditada	7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca
Tipo de Auditoría	Informe de Auditoría de Desempeño Traslado No. 735.2023	Periodo Auditado	Del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2022
Nombramientos	DAS-05-0035-2022, DAS-05-0034-2022	Unidad Ejecutora	Oficina de Registro y Trámite Presupuestario
Coordinador Gubernamental	Ing. Wilfredo Díaz Lima	Supervisor Gubernamental	Ing. Waldemar Monterroso Flores

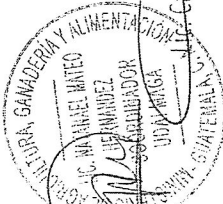
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
3	Deficiente gestión para aplicar la equidad en los beneficios a los estudiantes de las Escuelas de Formación Agrícola (EFAS) de Cobán, San Marcos y Sololá:  Condición: En el Ministerio de Agricultura Ganadería y Alimentación (MAGA), durante el proceso de evaluación de la Actividad 004 Servicios de Formación y Capacitación Agrícola y Forestal, se estableció que, por medio del Acuerdo Ministerial 09-90 del 30 de enero de 1990, otorgó Bolsas de Estudio a estudiantes del nivel básico y diversificado, de la Escuela de Formación Agrícola (EFAS) de Cobán, San Marcos y Sololá, únicamente los estudiantes del nivel básico, gozan de beca de estudios, como lo establecen los Artículos 63 y 64 del Reglamento Interno de las EFAS; y los estudiantes del nivel diversificado que se gradúan como Perito Agrónomo, únicamente reciben el beneficio de enseñanza técnico práctica y no son estudiantes internos de la EFA, no tienen hospedaje ni alimentación; esta situación de inequidad, lógicamente se desvía del principio de igualdad en dignidad y derechos garantizada por la Constitución Política de Guatemala. Actualmente la DICORER, tiene a nivel de propuesta un Manual de Organización y Funciones para las Escuelas de Formación Agrícola EFAS y Manual de Fundones y Procedimientos Administrativos-Financieros de las Escuelas de Formación V Agrícola, los cuales no contemplan corregir la desviación planteada. Así también, un estudio sobre Seguridad Alimentaria, realizado en la EFA de Sololá, por el Ing. Yelín M. Chavez, con estudiantes de diversificado, en los años 2019, 2020 y 2022, reporta, Inseguridad Alimentaria del 87%, 88% y 74%, respectivamente en los estudiantes de diversificado.	EDGAR RENÉ DE LEON MORENO	MINISTRO DE AGRICULTURA, GANADERIA Y ALIMENTACIÓN	1			Mediante Nombramiento de Auditoría No. NA-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	Recomendación: El Ministro, del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (MAGA), debe efectuar las acciones correspondientes para corregir la desigualdad de derechos existente y conceder la igualdad en dignidad y derechos que otorga la beca de estudios, para que los estudiantes de diversificado obtengan los mismos beneficios de la beca de estudios que actualmente tienen los estudiantes de educación básica en las EFAS de Cobán, San Marcos y Sololá.						
TOTALES				0	3	0	

Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:  


Lda. Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA  
GANADERIA Y ALIMENTACIÓN



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación		Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
Deficiencias y Recomendaciones							
Hallazgos relacionados con el cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables							
14	Deficiencias en elaboración manual de procedimientos del Seguro Catastrófico		Ing. Agr. Maynor Estuardo Estrada Rosales	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	
En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Regulaciones, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuario e Hidrobiológica, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, se registró el pago de seguro catastrófico para pequeños agricultores por un monto de Q52,920,000.00 con vigencia del 01 de mayo 2023 al 30 de abril 2024; para su ejecución se emitió el Documento Conceptual del Seguro Catastrófico para Pequeños Agricultores y Manual para la Implementación del Documento Conceptual del Seguro Catastrófico para Pequeños Agricultores, los cuales fueron aprobados a través de los Acuerdos Ministeriales No. 78-2023 y No. 106-2023.			Licda. Rina Mendez	Encargada de Planeamiento			
Al aplicar procedimientos sustantivos y de cumplimiento de auditoría al Documento Conceptual y al Manual para la Implementación del Documento Conceptual Seguro Catastrófico para Pequeños Agricultores; se observaron deficiencias como:			Ing. Agro. Mario Cano	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural			
En el numeral 5 del Manual, Identificación y Selección de Posibles Beneficiarios, se incluyeron tres criterios para la selección de los beneficiarios: a) Agricultores familiares que cuenten con una unidad productiva para autoconsumo y/o comercialización de sus excedentes. b) Los ingresos de la familia dependen principalmente de sus actividades agropecuarias, forestales e hidrobiológicas. c) El conjunto de actividades de su sistema de producción comercialización y administración se realiza primordialmente con el uso de la mano de obra familiar; y en el Documento Conceptual numeral 9.1 solo se consigna agricultores familiares que cuenten con una unidad productiva para autoconsumo y/o comercialización de sus excedentes; asimismo, en el manual no se fijaron parámetros en cuanto a extensión máxima y mínima de terreno que debe poseer el pequeño agricultor para ser elegible como beneficiario del seguro.			Dr. Nick Kenner Estrada Orozco	Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, Director de Reconversión Productiva			



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC



Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 Zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
Deficiencias y Recomendaciones							
	Numeral 6. del Manual Registro de posibles beneficiarios literal a. indica que la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, recibe las solicitudes de los agricultores familiares, en los anexos no se visualizó el formato de solicitud que debe llenar el posible beneficiario. Numeral 7. del Manual Convalidación de posibles beneficiarios no se desarrolló el proceso sobre el tipo de información o datos que traslada el INSIVUMEH, DIGEGR y otras fuentes, considerando que se indica que estos se utilizaran para la distribución de beneficiarios a nivel nacional. Asimismo, no se indica la forma o instrumentos que va utilizar la DICORER, para el registro de posibles beneficiarios. Numeral 13 del Manual Criterios para dar baja a los asegurados indica que la Dirección de Reconversión Productiva (DIREPRO) notificará a la entidad Aseguradora el listado de los asegurados para dar de baja, sin embargo, no se fijaron procedimientos en cuanto al reemplazo por otros pequeños agricultores, en virtud que, el seguro fue contratado para 100.000 beneficiarios o caso contrario, solicitar el reembolso de la prima individual y quién sería el responsable de realizar dicho procedimiento.						
	Además, el manual no contiene diagrama de flujo que identifique que empleado						
	Recomendación						
	El Ministro debe girar instrucciones a la Encargada de Planeamiento y al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, y el Viceministro de Desarrollo Económico y Rural, quien debe girar instrucciones al Director de Reconversión Productiva, para que cuando realicen programas y/o proyectos en beneficio de agricultores se tome en cuenta o se implemente una solicitud que garantice el perfil del posible beneficiario, como: ubicación (coordenadas) del terreno, dirección o domicilio, estado civil, número telefónico y si éste es de su propiedad, quienes conforman su núcleo familiar, actividad a la que se dedican y que consignen otro número telefónico de referencia para facilitar su ubicación. La implementación de una solicitud eficiente y eficaz, permite que la información contenida en ésta la valide el Ministerio y actualice su base de datos. Asimismo, debe de reestructurarse el o los manuales de procedimientos con el objetivo de garantizar la transparencia y calidad del gasto.						





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Montja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
24	Deficiencias y Recomendaciones Pagos imprevistos a contratista por trabajos no ejecutados en Escuela de Formación Agrícola Cobán En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Rengiones Presupuestarios 171 Mantenimiento y reparación de edificios, 174 Mantenimiento y reparación de instalaciones y 176 Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones, se realizó el evento de licitación identificado con Número de Operación Guatecompras (NOG) 16216245 Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-02-2022 "Remozamiento de Edificios de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", el cual fue adjudicado a la empresa Constructora Alian, Sociedad Anónima por Q16,199,000.00, lo cual fue consignado en el Contrato Administrativo Número MAGA-DICORER-004-2022 de fecha 11 de agosto de 2022, este contrato fue modificado en su plazo aprobándose una prórroga de un mes quince días calendario, según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-018-2023 de fecha 31 de agosto de 2023; y con fecha 20 de diciembre de 2023, se modificó la cláusula quinta del contrato según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-024-2023, por decrementos en orden de cambio quedando un monto total de Q15,876,824.64.  Derivado del Nombramiento Interno No. CGC-AFC0026-MAGA-013-2024 de fecha 22 de enero de 2024, emitido por la Coordinadora Gubernamental con el Visto Bueno del Supervisor Gubernamental del equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas; el técnico especialista designado, realizó la evaluación técnica correspondiente, la cual incluyó inspección física de campo al proyecto citado y a la documentación que soporta el gasto. La evaluación del remozamiento se realizó del 29 de enero al 01 de febrero de 2024, en los edificios que conforman la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz (EFA); estableciéndose lo siguiente:		Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación Director de Coordinación Regional y Extensión Rural Supervisor Comisión Receptora y Liquidadora	1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	Deficiencias y Recomendaciones						
	<p>1. Renglón de trabajo, cielo falso: en las especificaciones técnicas se solicita la desinstalación e instalación de planchas de cielo falso fibra mineral, observándose que en el módulo de Guardianía no se efectuó la instalación de cielo falso, el cual tiene un área de 78.82 metros cuadrados a Q175.00 el metro cuadrado que equivale a Q13,793.50 de trabajos no ejecutados.</p> <p>2. Renglón de trabajo, puertas: en las especificaciones técnicas se solicita el remozamiento de 212 puertas de madera y de metal, reemplazando puertas o marcos que estén deteriorados; en la visita se cuantificó un total de 201 puertas, estableciéndose una diferencia de 11 puertas, es decir, que el contratista cobro por trabajos no realizados la cantidad de Q30,800.00, considerando que el costo unitario es de Q2,800.00.</p> <p>3. Renglón de trabajo, instalaciones eléctricas: En la integración de costos se incluyó el cobro de 1,125 unidades en iluminación y fuerza, de los trabajos realizados se cuantificó un total de 806 unidades, estableciéndose una diferencia de 319 unidades, es decir, que el contratista cobró por trabajos no realizados la cantidad de Q175,450.00, considerando que el costo unitario es de Q550.00.</p> <p>4. Renglón de Trabajo, Limpieza de Pozo de Absorción y Fosas Sépticas: este no fue ejecutado, sin embargo, el contratista cobró la cantidad de Q80,000.00.</p>						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	<b>Deficiencias y Recomendaciones</b>						
	<p>El remozamiento fue supervisado en su totalidad por el Ingeniero Civil Jorge Enrique Mac Donald Escobar, nombrado por Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio de Oficio DCR- No.5217-2022/EACM/dd de fecha 29 de agosto de 2022, quien emitió informes de los renglones ejecutados para el pago de las estimaciones mensuales, siendo estos DICTAMEN TÉCNICO EFA-COBÁN-ALTA VERAPAZ JEME Nos. 01-2022, 02-2022, 03-2023, 02-2023, 03-2023, 04-2023, 05-2023, 06-2023, 07-2023, de fechas 11 de octubre de 2022, 09 de noviembre de 2022, 14 de diciembre de 2022, 17 de enero de 2023, 16 de febrero de 2023, 30 de marzo de 2023, 05 de mayo de 2023, 09 de junio de 2023, 05 de julio de 2023, 14 de agosto de 2023, respectivamente; también realizó una inspección final para rendir el informe pormenorizado, identificado como Informe Técnico Final EFA-COBÁN-ALTA VERAPAZ JEME No. 08-2023 de fecha 15 de diciembre de 2023, en los informes citados consigna que los trabajos fueron concluidos satisfactoriamente, los cuales fueron avalados por el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.</p> <p>Adicionalmente, en Acuerdo Ministerial No. AGN-166-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombró a la Comisión Receptora y Liquidadora; siendo los titulares David Humberto Valdez Aguilar, Marta Vidalia Flores Reyes y Edgar Mauricio Florián Flores, quienes suscribieron el Acta de Recepción Número 005-2023 de fecha 21 de diciembre de 2023, en la cual consignan "por este medio manifiesta que ha realizado a entera satisfacción la recepción del objeto del contrato administrativo No. MAGA-DICORER-004-2022" y Acta de Liquidación Número 009-2023 de fecha 27 de diciembre de 2023, en la cual manifiestan: establecimos y verificamos que se ha cumplido con todas las cláusulas del contrato administrativo, por lo que por unanimidad y de conformidad con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado emitimos la presente acta de liquidación para que se proceda a efectuar el pago final de Q1,298,633.61 al Contratista.</p>						
	Recomendación						
	<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, al Supervisor y a la Comisión Receptora y Liquidadora para reintegrar los fondos pagados al contratista por renglones de trabajo no ejecutados.</p>						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0025-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
Deficiencias y Recomendaciones							
25	Pagos impropedientes a contratista por trabajos no ejecutados en Escuela de Formación Agrícola de Sololá	En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglones 171 Mantenimiento y reparación de edificios, 174 Mantenimiento y reparación de instalaciones y 176 Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones, se realizó el evento de licitación identificado con Número de Operación Guatecompras (NOG) 16210204 Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-01-2022 "Remozamiento de Edificios de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" el cual fue adjudicado a la empresa Constructora Allan, Sociedad Anónima por Q14,397,545.42, lo cual fue consignado en el Contrato Administrativo Número MAGA-DICORER-002-2022 de fecha 09 de agosto de 2022, este contrato fue modificado en su plazo aprobándose una prórroga de un mes, según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-017-2023 de fecha 31 de agosto de 2023, y con fecha 20 de diciembre de 2023 se modificó la cláusula quinta del contrato según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-025-2023 por decrementos en orden cambio quedando un monto total de Q14,194,587.31.	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	
	Derivado del Nombramiento Interno No. DAS-05-003-2024 de fecha 25 de enero de 2024, emitido por la Dirección de Auditoría al Sector Medio Ambiente y Recursos Naturales de la Contraloría General de Cuentas; el técnico especialista designado, realizó la evaluación técnica correspondiente, la cual incluyó inspección física de campo al proyecto citado y a la documentación que soporta el gasto. La evaluación del remozamiento se realizó del 31 de enero al 02 de febrero de 2024, en las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá (EFA); estableciéndose lo siguiente: 1. Renglón de trabajo, cielo falso: en las especificaciones técnicas se solicita la instalación de 2,692 metros cuadrados, estableciéndose que 763.68 metros cuadrados, no fueron instalados, según cuadro:(Anexo X)		Director de Coordinación Regional y Extensión Rural				
			Supervisor				
			Comisión Receptora y Liquidadora				



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
<p>El costo unitario por metro cuadrado es de Q150.08, por 783.68 metros cuadrados equivale a Q117,614.69, pagado al contratista por trabajos no ejecutados.</p> <p>2. Renglón de trabajo, cambio de planta eléctrica: de acuerdo a las especificaciones generales numeral 13. y contrato cláusula quinta, trabajo número 16 indica cambio de planta eléctrica, verificando que esta no se cambió, por lo que se pagó al contratista la cantidad de Q224,648.89 por trabajos no ejecutados.</p> <p>Total cobrado y pagado al contratista por trabajos no ejecutados Q342,263.58.</p> <p>El remozamiento fue supervisado en su totalidad por el Ingeniero Civil Jorge Enrique Mac Donald Escobar, nombrado por Edwin Adonay Cajas Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, por medio de Oficio DCR- No.5222-2022/EACM/did de fecha 29 de agosto de 2022, quien emitió informes de los renglones ejecutados para el pago de las estimaciones mensuales, siendo estos DICTAMEN TECNICO EFA-SOLOLA JEME Nos. 01-2022, 02-2022, 03-2022, 01-2023, 02-2023, 03-2023, 04-2023, 05-2023, 06-2023, 07-2023, de fechas 11 de octubre de 2022, 09 de noviembre de 2022, 14 de diciembre de 2022, 16 de enero de 2023, 16 de febrero de 2023, 28 de marzo de 2023, 08 de mayo de 2023, 09 de junio de 2023, 05 de julio de 2023, 14 de agosto de 2023, respectivamente; también realizó una inspección final para rendir el informe pormenorizado, identificado como Informe Técnico Final EFA-SOLOLA JEME No. 08-2023 de fecha 14 de diciembre de 2023, en los informes citados consigna que los trabajos fueron concluidos satisfactoriamente, los cuales fueron avalados por el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.</p> <p>Adicionalmente, en Acuerdo Ministerial No. AGN-164-2023 de fecha 15 de noviembre de 2023, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombro a la Comisión Receptora y Liquidadora; siendo los titulares Carlos Enrique Ajaalón Aceitún, Jorge Luis Mogollón del Valle y Ronal Vinicio Robles Pereira, quienes suscribieron el Acta Número 006-2023 de fecha</p> <p>21 de diciembre de 2023, en la cual consignan "por este medio manifiesta que ha realizado a entera satisfacción la recepción del objeto del contrato administrativo No. MAGA-DICORER-002-2022" y Acta de Liquidación Número 010-2023 de fecha 27 de diciembre de 2023, en la cual manifiestan: establecimos y verificamos que se han cumplido con todas las cláusulas del contrato administrativo, por lo que por unanimidad y de conformidad con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado emitimos la presente acta de liquidación para que se proceda a efectuar el pago final de Q1,245,035.66 al Contratista.</p>							

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Giron	
No.	Recomendación		Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
Deficiencias y Recomendaciones							
Recomendación							
El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, al Supervisor y a la Comisión Receptora y Liquidadora para reintegrar los fondos pagados al contratista por renglones de trabajo no ejecutados.							
26	Irregularidades en contratación y ejecución en evento de licitación		Ing. Maynor Estuardo Estrada Rosales	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
<p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglones Presupuestarios 171 Mantenimiento y reparación de edificios, 174 Mantenimiento y reparación de instalaciones y 176 Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones, al evaluar el evento de licitación identificado con Número de Operación Guatecompras (NOG) 16216245 Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-02-2022 "Remozamiento de Edificios de la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" adjudicado a la empresa Constructora Alian, S.A. por Q16,199,000.00, por lo que se suscribió el Contrato Administrativo Número MAGA-DICORER-004-2022 de fecha 11 de agosto de 2022, con fecha 31 de agosto de 2023 el plazo fue prorrogado 1 mes 15 días calendario, según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-018-2023 y modificado en su monto por decremento en renglones, según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-024-2023 de fecha 20 de diciembre de 2023, consignando un monto total de Q15,876,824.64. La comisión de auditoría por medio de oficios OF-No.CGC-AFYC-MAGA-210-011-2023 de fecha 02 de octubre de 2023, OF-No.CGC-AFYC-MAGA-210-014-2023 de fecha 10 de octubre de 2023, OF-No.CGC-AFYC-MAGA-210-019-2023 de fecha 26 de octubre de 2023 y OF-No.CGC-AFYC-MAGA-210-020-2023 de fecha 27 de octubre de 2023, solicitó el expediente completo del evento de licitación citado anteriormente; sin embargo, la información no fue proporcionada.</p> <p>Derivado de estos sucesos, con fecha 07 de noviembre de 2023 el equipo de auditoría suscribió minuta con el Director de la DICORER y colaboradores de esa dirección, relacionada al incumplimiento de entrega del expediente completo del evento de licitación L-02-2022; y otros requerimientos, acordando la entrega de la documentación para el 14 de noviembre de 2023. Con fecha 13 de noviembre de 2023 el Encargado de Contrataciones y Adquisiciones interpuso denuncia ante el Ministerio</p>							



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juwisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	<b>Deficiencias y Recomendaciones</b>						
	<p>Público, identificada según número de constancia MPE01-2023-89206, por el extravío de los expedientes en original y copia de las ofertas presentadas por las empresas que participaron en los eventos para los remozamientos de las Escuelas de Formación Agrícola; como se describen a continuación: Quimiteagro S.A., Construvia S.A., Constructora Colmena, Proyectos y Servicios de Oriente S.A., Consultoría y Construcción Ingenieros Asociados S.A. y E.L. Constructores S.A. Dicha denuncia fue desestimada el 13 de noviembre de 2023, en virtud que la Fiscalía Distrital Metropolitana manifestó que tomando en cuenta las circunstancias, en que fue cometido el hecho, y que los hechos denunciados se establece imposibilidad material a la individualización de los responsables del mismo.</p> <p>Es relevante mencionar que a ninguna de estas empresas se le adjudicó el evento; sin embargo, las empresas Constructora Colmena y Proyectos y Servicios de Oriente S.A., presentaron inconformidad en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-, argumentando que la Junta de Licitación no calificó objetivamente su experiencia específica sustentada en documentos relacionados con contrataciones similares al tipo de bien, suministro y/o servicio requerido en las bases, extremos que no pudieron ser verificados por el equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas, en virtud que los expedientes originales y copia de dichas ofertas no fueron presentados al equipo de auditoría. Sin embargo, se observó que las ofertas económicas presentadas por estas empresas ascendían a Q15,500,000.00 y Q15,400,000.00, respectivamente, las cuales son menores en Q699,000.00 y Q799,000.00, a la oferta adjudicada en este evento (L-02-2022).</p> <p>El ingeniero José Ángel López Camposco Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación emitió el Acuerdo Ministerial No. AGN-74-2022 de fecha 02 de junio de 2022, nombrando a los integrantes de la Junta de Licitación para este evento, por lo que se procedió a verificar los perfiles y experiencia en los expedientes de personal proporcionados por la Dirección de Recursos Humanos, estableciéndose que ninguno acredita experiencia o conocimiento suficiente en el ámbito técnico con relación a</p>						


SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

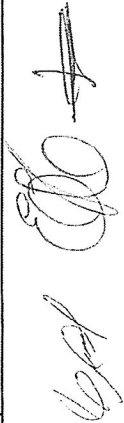
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juwisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	Deficiencias y Recomendaciones						
	<p>la naturaleza del proyecto (remozamientos), los integrantes de la Junta de Licitación titulares nombrados y que participaron directamente en el proceso son los siguientes: (Anexo XI)</p> <p>Al evaluar el contenido del Acta de Adjudicación No. 013-2022 de fecha 16 de junio de 2022, el integrante titular de la Junta de Licitación, Licenciado Selvin Aroldo Mérida González razonó su voto, argumentando que se aparta de la decisión asumida por la mayoría de la Junta de Licitación, por no estar de acuerdo en el procedimiento para la calificación y ponderación que aplica la Junta de Licitación a las ofertas presentadas, basándose en lo contenido en el Título II, numeral 7 y numeral 7.2 de las bases de licitación, en el cual, establece el procedimiento de calificación para la experiencia específica del oferente; en Acta Número 023-2022 de fecha 18 de julio de 2022 el licenciado Mérida González ratifica su posición ante la junta de licitación.</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento de Auditoría No. DAS-05-0026-2023 y Nombramiento Interno No. CGC-AFC0026-MAGA-013-2024 de fecha 22 de enero de 2024, este último emitido por la Coordinadora Gubernamental con el Visto Bueno del Supervisor Gubernamental del equipo de auditoría de la Contraloría General de Cuentas; el técnico especialista designado, realizó la evaluación técnica correspondiente, la cual incluyó inspección física de campo al proyecto citado y documentación de soporte respectiva; La evaluación y verificación física del remozamiento se realizó del 29 de enero al 01 de febrero de 2024, a los edificios que conforman la Escuela de Formación Agrícola de Cobán, Alta Verapaz; comprobándose lo siguiente:</p> <p>1. Dentro de los juegos de planos finales, no se encontraron los planos de instalaciones eléctricas, el resto de planos no cuentan con simbología para su fácil interpretación; y la rotulación es deficiente en cajetín para fácil ubicación.</p> <p>2. En los trabajos extras específicamente en el documento de Análisis Técnico de la Orden de cambio No. 1 de trabajos suplementarios y extras realizado por el arquitecto Erick Orlando Rivas Amaya, determinó</p>						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Morija Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombres		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	Deficiencias y Recomendaciones						
	<p>que no es factible la realización de dos rengiones de trabajo por no estar comprendidos dentro de los rengiones presupuestarios que se establecen en el contrato administrativo siendo estos: Remozamiento techo de estructura de madera por estructura metálica nueva en módulo de vivero con un monto total de Q205.417.16 perteneciente al renglón presupuestario 284. estructuras metálicas acabadas y Remozamiento suministro e instalación de muebles de block tabique (área de laboratorio), con un monto total de Q116.758.20 perteneciente al renglón presupuestario 323 Mobiliario y equipo médico-sanitario y de laboratorio, dejando sin efecto estos trabajos extras que bien pudieron ser realizados para beneficio de la escuela, lo cual se considera impropcedente en virtud que el contrato administrativo no consigna que los trabajos de remozamiento deben realizarse de acuerdo a rengiones presupuestarios específicos de insumos, sino por rengiones de trabajo, además las partidas presupuestarias utilizadas en la contratación están contenidas en el grupo de gasto de Servicios No Personales.</p> <p>3. En el renglón de trabajo Cubierta, Estructura y Canales, respecto al remozamiento de la estructura de techo autoportante, se observó en la integración de costos de la empresa, que cobra en el renglón el área de la estructura total igual al área de cubierta, considerando que los trabajos se efectuaron en la estructura metálica, ya sea en tijeras, costaneras, vigas, el cobro lo realizan por metro cuadrado, cuando debió utilizar metros lineales de los elementos a trabajar, pudiendo cambiar la cantidad y costos de trabajos por utilizar unidades de medidas incorrectas, al contratista se le pagó por este rubro la cantidad de Q2.735.643.00.</p> <p>4. En el renglón de trabajo Ventanas, estas se encontraban limpias, como se solicita en las especificaciones técnicas; en la integración de costos se consigna la cantidad de 827 metros cuadrados de ventanas. a un costo unitario de Q1.800.00 por metro cuadrado; los costos son por limpieza de ventanas; y no sustitución de las mismas, considerando que los precios en el mercado local por ventanas nuevas se estima un valor similar, es decir, era factible el cambio de ventanas con materiales nuevos, (este costo de ventanas nuevas se considera con base a facturas de compras de ventanas nuevas e instaladas en el edificio</p>						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

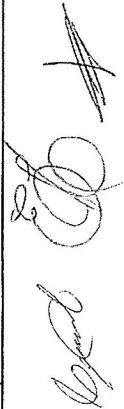
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisia López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
<b>Deficiencias y Recomendaciones</b>							
	central del MAGA, los costos por metro cuadrado de ventanas nuevas en PVC inferiores a los Q1,800.00); por este renglón se pagó al contratista Q1,488,600.00.						
	5. En el renglón de trabajo Limpieza de Pozos (BAP) sumideros incluye piedra/piedrín y rejilla metálica con su respectivo candado: en este renglón de trabajo no se entregaron los candados para cada rejilla faltando 72 candados, de los cuales no se consigna costo por unidad.						
	6. En el rubro Accesorios, se determinó que éste se encuentra en todos los renglones de trabajo del proyecto, pero no existe un detalle a que se refiere, o tipo de accesorios a utilizar, por lo que se solicitó la integración de dicho rubro mediante oficio OF-No.CGC-AFYC-MAGA-210-024-2024 de fecha 31 de enero de 2024; esta información no fue proporcionada por la DICORER. El total del rubro asciende a Q178,566.08, considerándose el pago innecesario.						
	7. En el renglón de trabajo Áreas Exteriores (cancha polideportiva); se observó el trabajo realizado en dos canchas polideportivas con medidas de 25.95m. x 14.37m, determinando exceso de compra de pintura para la utilización de las líneas de la cancha, tableros y postes de básquetbol siendo un total de 50 cubetas de pintura látex por Q62,500.00, 70 galones de pintura impermeabilizante por Q24,500.00 y 50 galones de pintura de aceite por Q15,000.00, monto total de pintura Q102,000.00. Pagando a la empresa constructora un total de Q872,300.00 por el renglón de Áreas exteriores (cancha polideportiva).						
	8. En el renglón de trabajo Instalaciones Eléctricas: se constató que no se instaló el cable que ofertó la empresa; en las especificaciones técnicas solicitan cable THHN, en la oferta de la empresa se incluye cable TSJ; este último tiene un costo más elevado en el mercado; sin embargo, al momento de la verificación física se observó que el cable utilizado es THHN. Si bien este cambio no afecta en funcionamiento, si afecta en costos. Así mismo, no se cambiaron los flujos quedando los mismos en servicio, y tampoco se pudo tener una cuantificación exacta de diferencia en costo del cable en campo.						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoria		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
Deficiencias y Recomendaciones							
	<p>Pagando al Contratista la cantidad de Q618,750.00 por el renglón de instalaciones eléctricas.</p> <p>El remozamiento fue supervisado en su totalidad por el Ingeniero Civil Jorge Enrique Mac Donald Escobar, nombrado por Edwin Adonay Cajías Maldonado, Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, por medio de Oficio DCR-No.5217-2022/EACM/dd de fecha 29 de agosto de 2022, quien emitió informes de los renglones ejecutados para el pago de las estimaciones mensuales, siendo estos DICTAMEN TECNICO EFA-COBÁN-ALTA VERAPAZ JEME Nos. 01-2022, 02-2022, 03-2022, 01-2023, 02-2023, 04-2023, 05-2023, 06-2023, 07-2023, de fechas 11 de octubre de 2022, 09 de noviembre de 2022, 14 de diciembre de 2022, 17 de enero de 2023, 16 de febrero de 2023, 30 de marzo de 2023, 05 de mayo de 2023, 09 de junio de 2023, 05 de julio de 2023, 14 de agosto de 2023, respectivamente; también realizó la inspección final para rendir el informe pormenorizado, identificado como Informe Técnico Final EFA-COBÁN-ALTA VERAPAZ JEME No. 08-2023, de fecha 15 de diciembre de 2023, en los informes citados consigna que los trabajos fueron concluidos satisfactoriamente, los cuales fueron avalados por el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-.</p> <p>A través del Acuerdo Ministerial No. AGN-166-2023 de fecha 20 de noviembre de 2023, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombró a la Comisión Receptora y Liquidadora; siendo los titulares David Humberto Valdez Aguilar, Marta Vidalia Flores Reyes y Edgar Mauricio Florián Flores, quienes suscribieron el Acta de Recepción Número 005-2023 de fecha 21 de diciembre de 2023, en la cual consignan "por este medio manifiesta que ha realizado a entera satisfacción la recepción del objeto del contrato administrativo No. MAGA-DICORER-004-2022; y Acta de Liquidación Número 009-2023 de fecha 27 de diciembre de 2023, en la cual establecimos y verificamos que se ha cumplido con todas las cláusulas del contrato administrativo, por lo que por unanimidad y de conformidad con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado emitimos la presente acta de liquidación para que se proceda a efectuar el pago final de Q1,298,633.61 al Contratista.</p>						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	Deficiencias y Recomendaciones						
	Recomendación						
	El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación previo a nombrar al personal para integrar la Junta de Licitación debe acreditar la idoneidad de cada uno de los miembros, así mismo, instruir a la Comisión Receptora y Liquidadora para que las actividades encomendadas las realicen con apego a las cláusulas del contrato y normas legales aplicables, con el propósito que previo al suscribir el acta de recepción y liquidación se garantice que todos los renglones de trabajo se han ejecutado de acuerdo a las especificaciones generales, especificaciones técnicas y ordenes de cambio. Además, debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que coordine, dirija y supervise el trabajo técnico y administrativo, del personal a su cargo; y este a su vez al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones para que garantice la recepción y resguardo de expedientes de licitación de la unidad ejecutora; y al Supervisor para que elabore informes objetivamente y estos evidencien claramente si el contratista cumplió con lo requerido en la contratación.						



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Gilón	

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
27	<p><b>Deficiencias y Recomendaciones</b></p> <p><b>Incumplimientos en nombramiento de junta de licitación, ejecución de trabajos y recepción</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglones 171 Mantenimiento y reparación de edificios, 174 Mantenimiento y reparación de instalaciones y 176 Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones, se realizó el evento de licitación identificado con Número de Operación Guatecompras (NOG) 16210204. Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-01-2022 "Remozamiento de Edificios de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación" el cual fue adjudicado a la empresa Constructora Alian, Sociedad Anónima por Q14,397,545.42, lo cual fue consignado en el Contrato Administrativo Número MAGA-DICORER-002-2022 de fecha 09 de agosto de 2022, este contrato fue modificado en su plazo aprobándose una prórroga de un mes, según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-017-2023 de fecha 31 de agosto de 2023, y con fecha 20 de diciembre de 2023, se modificó la cláusula quinta del contrato, según Contrato Administrativo DICORER-MAGA-025-2023 por decrementos en orden cambio quedando un monto total de Q14,194,587.31.</p> <p>Se verificaron los expedientes de los integrantes de la Junta de Licitación, proporcionados por Recursos Humanos del MAGA, nombrados a través del Acuerdo Ministerial No. AGN-70-2022 de fecha 25 de mayo de 2022; estableciéndose que ninguno acredita experiencia o conocimiento suficiente en el ámbito técnico, con relación a la naturaleza del proyecto. Siendo los integrantes titulares siguientes: (Anexo XII)</p> <p>En cumplimiento al Nombramiento Interno No. DAS-05-003-2024 de fecha 25 de enero de 2024, emitido por la Dirección de Auditoría al Sector Medio Ambiente y Recursos Naturales de la Contraloría General de Cuentas; el técnico especialista designado, realizó la evaluación técnica correspondiente, la cual incluyó inspección física de campo al proyecto</p>	Ing. Maynor Estuardo Estrada Rosales	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1			Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.


SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombres		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Situación Proceso	Pendiente	Observaciones
<b>Deficiencias y Recomendaciones</b>							
<p>citado junto con la documentación de soporte respectiva, cabe mencionar que la visita se realizó del 31 de enero al 02 de febrero de 2024, a las instalaciones de la Escuela de Formación Agrícola de Sololá, estableciéndose lo siguiente:</p> <p>1. Renglón de trabajo Ventanas: Al realizar la inspección de campo se observó que el trabajo de limpieza y reemplazamiento de las ventanas estaba realizado en su totalidad, como lo indica las especificaciones técnicas; sin embargo, al analizar la integración de costos indica un total de 722 metros cuadrados de ventanas, a un costo de Q1,152.70 por metro cuadrado, pagando por el renglón de trabajo un total de Q832,249.40. Considerando que los precios en el mercado por ventanas nuevas oscilan en cantidades similares, era factible el cambio de ventanas con materiales nuevos, (este costo de ventanas nuevas se considera con base a las facturas de compras de ventanas nuevas e instaladas en el edificio central de MAGA, que se observan costos promedios por metro cuadrado nuevas en PVC de Q1,100.00).</p> <p>2. En el renglón de trabajo Instalaciones Eléctricas: se constató que no se instaló el cable que ofertó la empresa; en las especificaciones técnicas solicitaban cable THHN, en la oferta de la empresa se incluye cable TSJ; este último tiene un costo más elevado en el mercado; sin embargo, al momento de la verificación física se observó que el cable utilizado es THHN. Si bien este cambio no afecta en funcionamiento, si afecta en costos. Así mismo, no se cambiaron los flujos ni tableros trifásicos del cuarto eléctrico que distribuye electricidad a toda la escuela, quedando los mismos en servicio, no se pudo tener una cuantificación exacta de diferencia en costo del cable en campo, pagando por este renglón de trabajo un total de Q122,000.00.</p> <p>3. Rubro Accesorios, Herramientas y Herramientas Diversas: se observó que en las especificaciones no se consigna una memoria de cálculo que describa y/o integre los tipos de accesorios, herramientas y herramientas diversas a utilizar, así como su precio unitario, en virtud que se consignó de forma global. Por lo que se solicitó mediante oficio OF-No.CGC-AFYC-MAGA-210-024-2024 de fecha 31 de enero de 2024, la integración de este rubro, lo cual no fue respondido a conformidad.</p>							



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
Deficiencias y Recomendaciones							
	<p>4. Renglón de Trabajo, Limpieza: Al revisar las áreas de trabajo se constató que los módulos se encuentran limpios; sin embargo, el ripo generado por los trabajos de remozamiento lo acumularon en el área de Planta de Tratamiento de la Escuela; por lo que el trabajo no fue realizado en su totalidad. Por este renglón de trabajo se pagó un total de Q48,774.98.</p> <p>Cabe mencionar que el proceso del remozamiento fue supervisado en su totalidad por el Ingeniero Civil Jorge Enrique Mac Donald Escobar, Supervisor nombrado por medio del Oficio DCR-No.5222-2022/IEACM/dd, de fecha 29 de agosto de 2022, quien emitió informes de los renglones ejecutados para el pago de las estimaciones mensuales, siendo estos DICTAMEN TÉCNICO EFA-SOLOLA JEME Nos. 01-2022, 02-2022, 03-2022, 01-2023, 02-2023, 03-2023, 04-2023, 05-2023, 06-2023, 07-2023, de fechas 11 de octubre de 2022, 09 de noviembre de 2022, 14 de diciembre de 2022, 16 de enero de 2023, 16 de febrero de 2023, 28 de marzo de 2023, 08 de mayo de 2023, 09 de junio de 2023, 05 de julio de 2023, 14 de agosto de 2023, respectivamente; también realizó una inspección final para rendir el informe pormenorizado, identificado como Informe Técnico Final EFA-SOLOLA JEME No. 08-2023, de fecha 14 de diciembre de 2023, en los informes citados consigna que los trabajos fueron concluidos satisfactoriamente, los cuales fueron avalados por el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural.</p> <p>Adicionalmente, en Acuerdo Ministerial No. AGN-164-2023 de fecha 15 de noviembre de 2023, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, nombró a la Comisión Receptora y Liquidadora; siendo los titulares Carlos Enrique Aycalón Acetún, Jorge Luis Mogollón del Valle y Ronal Vinicio Robles Pereira, quienes suscribieron el Acta Número 006-2023 de fecha 21 de diciembre de 2023, en la cual consignan "por este medio manifiesta que ha realizado a entera satisfacción la recepción del objeto del contrato administrativo No. MAGA-DICORER-002-2022" y Acta de Liquidación Número 010-2023 de fecha 27 de diciembre de 2023, en la cual manifiestan: establecimos y verificamos que se han cumplido con todas las cláusulas del contrato administrativo, por lo que por unanimidad y de conformidad con lo establecido en la Ley de Contrataciones del</p>						
	Estado emitimos la presente acta de liquidación para que se proceda a efectuar el pago final de Q1,245,035.66 al Contratista.						


SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca							
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023							
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial							
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón							
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones							
Deficiencias y Recomendaciones													
Recomendación													
<p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación previo a nombrar al personal para integrar la Junta de Licitación debe acreditar la idoneidad de cada uno de los miembros y, debe girar instrucciones a la Comisión Receptora y Liquidadora, para que verifique el cumplimiento de las cláusulas contractuales, ordene de cambio y trabajos extras o suplementarios antes de emitir el acta de recepción y liquidación correspondiente; también debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural para que coordine, dirija y supervise el trabajo técnico y administrativo del personal a su cargo, previo a avalar sus actuaciones; y a su vez, al Supervisor para que emita informes de avance efectivos y verídicos.</p>													
28	Falta de publicación en Guatecompras	Ing. Agr. Mario Augusto Cano López	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural	1			Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.						
Recomendación													
<p>El Director de Coordinación Regional y Extensión Rural debe girar instrucciones al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones y a la Encargada de Recursos Humanos con funciones temporales, para que cumplan con los plazos estipulados para las publicaciones de la documentación que respalda la contratación, facturas, informes y términos de referencia de las personas que son contratadas con cargo al renglón presupuestario 029 Otras remuneraciones de personal temporal, de conformidad a la normativa que emite la Dirección General de Adquisiciones del Estado y normativas legales que emita el Ministerio.</p>													






SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
Deficiencias y Recomendaciones							
29	<p><b>Incumplimiento a disposiciones internas</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 12 Investigación, Restauración y Conservación de Suelos, Rengiones Presupuestarios 194 Gastos bancarios, comisiones y otros gastos y 419 Otras transferencias a personas individuales, se determinó que se ejecutó el Estipendio por Fortalecimiento de Capacidades en Conservación de Suelos; este proyecto fue evaluado por medio de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada, de conformidad con el Nombramiento de Auditoría No. DAS-05-004-2023 de fecha 09 de junio de 2023, la cual notificó el Oficio de Prevención CGC-DAS-05-PREV-MAGA-002-2023 de fecha 31 de agosto de 2023. En Oficio DM-SEG-716-2023 de fecha 31 de agosto de 2023, el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, instruyó al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural para suspender temporalmente el Programa Estipendio por Fortalecimiento de Capacidades en Conservación de Suelos. Con fecha 16 de octubre de 2023 entregaron al Ministro Carta a la Entidad No. DAS-05-CE-06-78298-2023, citando las deficiencias que persistieron al culminar su periodo de fiscalización.</p> <p>Como parte del seguimiento a las recomendaciones descritas en la Carta a la Entidad y la suspensión temporal de dicho programa, se estableció lo siguiente:</p> <p>El Programa no se suspendió de acuerdo a las instrucciones giradas por el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, en virtud que en Oficio DCR-No.0118-2024/EACM/hd/gj de fecha 15 de enero de 2023, emitido por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se adjuntan copias de los informes de ejecución mensuales de El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, donde consta que, de septiembre a diciembre de 2023, se pagaron las planillas Nos. 22 a la 39 del estipendio, por un monto total de Q35,195,000.00, exceptuando el mes de noviembre. Es relevante indicar que el Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación no emitió ningún documento para invalidar la suspensión temporal emitida en su momento. Adicionalmente, no se evidenció seguimiento oportuno por parte del Auditor Interno.</p>	Ing. Agr. Maynor Estuardo Estrada Rosales	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024, CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	
	Ing. Agr. Mario Augusto Cano López	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural					
	Lic. Carlos Guerra	Auditor Interno					


SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoria		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Giron	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
Recomendación							
El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural y al Auditor Interno para subsanar y otorgar el seguimiento oportuno, respectivamente, con relación a las deficiencias determinadas en Carta a la Entidad No. DAS-05-CE-06-78298-2023 en los programas de estipendios futuros, mitigando riesgos que afecten el alcance de los objetivos y estrategias institucionales para beneficiar a la población vulnerable del país.							



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	Deficiencias y Recomendaciones			Realizada	Proceso	Pendiente	
30	Falta de calidad del gasto en contratación de seguro para equipo electrónico  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Renglón Presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, se evaluó el procedimiento para la adquisición de seguro para equipo electrónico, según No. de Póliza de Seguro EE-665 de fecha 27 de octubre de 2023, emitida por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, con cobertura del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, pagando una prima total de Q396,788.18, a través del Comprobante Único de Registro -CUR- No. 1021 de fecha 31 de octubre de 2023. Al realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento de auditoría y revisar la documentación de respaldo se determinaron las deficiencias siguientes:  a. El Contrato Administrativo DICORER-MAGA-022-2023 fue suscrito entre el Ministerio y El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala con fecha 09 de octubre de 2023, mismo que fue aprobado en Acuerdo Ministerial No. 219-2023 de fecha 17 de octubre de 2023, con vigencia del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023. Por el atraso en la suscripción y aprobación de contrato la aseguradora emitió resguardos sin cobro con referencia a la póliza del año anterior; sin embargo, únicamente se tuvieron a la vista los resguardos sin cobro de enero a agosto 2023, considerando que la póliza fue emitida hasta en octubre 2023.  b. Al realizar cruce de información entre las distintas bases de datos de los bienes asegurados por las Unidades Ejecutoras, se identificaron bienes que fueron asegurados por la Unidad Ejecutora 201 y por la Unidad Ejecutora 210; así mismo, el 75% de dichos bienes se encuentran en estado almacenado según el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, como se describen a continuación: (Anexo XIV)  c. Bienes asegurados con un valor menor de Q500.00, sin tomar en cuenta lo establecido en la sección Deducibles en la póliza del seguro; así mismo, el 40% de dichos bienes se encuentran en estado almacenado según el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, como se describe a continuación:	Ing. Agr. Mario Augusto Cano López	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural		1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombres		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvela López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Giron	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
Deficiencias y Recomendaciones							
	d. La Unidad Ejecutora aseguró equipo electrónico con más de 10 años de adquirido sin tomar en cuenta lo establecido en la Sección 1, Cláusula 2 de la póliza de seguro. Asimismo, se puede observar que el 100% de dichos bienes se encuentran en estado almacenado, según el Sistema de Contabilidad Integrada - SICOIN-; los bienes se detallan a continuación:  La suma de equipo electrónico asegurado asciende a Q7,199,873.96, de los cuales Q422,733.31 no cumple con la calidad del gasto al momento de asegurarlos; pagando una prima de seguro en exceso por Q23,297.02.  e. El Reglamento de Inventario de Bienes Muebles de la Administración Pública, contempla los procedimientos para la pérdida, faltante o extravío de bienes muebles, por lo que se considera que el pago para equipo electrónico que se utiliza dentro de las instalaciones de la Unidad Ejecutora no es viable; en virtud que el riesgo de siniestro es bajo, ya que esta cuenta con servicio de seguridad.						
	Recomendación						
	El Director de Coordinación Regional y Extensión Rural debe girar instrucciones al Jefe Administrativo Financiero y al Encargado de Inventarios para que en conjunto y previo a la contratación de un seguro, se evalúen los riesgos u ocurrencia de un siniestro, y también se observen los preceptos legales que regulan a los bienes muebles de la administración pública.						





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-80 zona 13. Edificio Morija Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Deficiencias y Recomendaciones							
31	<p><b>Incumplimiento a la Ley de Acceso a la Información Pública</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación -MAGA-, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural-DICORER-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglón Presupuestario 416 Becas de estudio en el interior, se evaluó la publicación de información en la página WEB del Ministerio relacionada al otorgamiento de bolsas de estudio a estudiantes del ciclo básico y diversificado de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango, Huehuetenango, de conformidad con los Acuerdos Ministeriales 69-2023 y 315-2019, donde se consigna que los estudiantes reciben una asignación mensual de Q400.00 durante 11 meses, computados del dos de enero al 30 de noviembre, en el ejercicio fiscal 2023 se devengó la cantidad de Q1,141,600.00.</p> <p>Conforme a lo que establece el numeral 15 del artículo 10, Información Pública de Oficio, se determinó que la entidad no publicó la información correspondiente a los meses de mayo a julio en virtud que, el reporte R00804109 del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental -SICOIN- muestra que los valores asignados ascienden a la cantidad de Q737,600.00 y en la página web no se refleja movimiento, asimismo la información publicada en el mes de noviembre es incorrecta debido que refleja un monto total de Q101,200.00 y en el reporte de SICOIN la cantidad asciende a Q100,400.00, y en el mes de diciembre la publicación en la página es por el monto de Q101,200.00 y el reporte de SICOIN no tiene asignación.</p> <p>Asimismo, en los programas 12 Investigación, Restauración y Conservación de Suelos y 13 Apoyo a la Producción agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglón Presupuestario 419 Otras transferencias a personas individuales, en los cuales se ejecutó el Fondo especial para la ejecución del Documento conceptual agricultores familiares beneficiados con estipendio por fortalecimiento de capacidades en conservación de suelos ejecutándose al 31 de diciembre de 2023 la cantidad de Q100,000,000.00 y en el Proyecto Jóvenes Apoyando el Extensionismo Rural: Campesino a Campesino, se ejecutó al 31 de diciembre de 2023</p>	Ing. Agr. Mario Augusto Cano López	Director de Coordinación Regional y Extensión Rural		1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.




la cantidad de Q2,251,360.00, comprobándose que al 22 de enero de 2024, los criterios de acceso y padrones de beneficiarios, no fueron publicados oportunamente en la página web del Ministerio.


SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

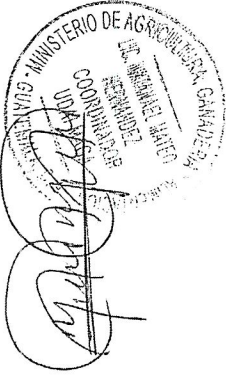
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramientos		No. DAS-05-0026-2023		Área auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vasquez		Supervisor Gubernamental		Lic. Edgar Rolando Martínez Girón	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
Deficiencias y Recomendaciones							
	Recomendación						
	El Ministro debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para que traslade a la Dirección de Comunicación Social e Información Pública, toda la información debidamente clasificada y ordenada de acuerdo a los numerales contenidos en el artículo 10 Información Pública de Oficio, de la Ley de Información Pública, observando los plazos de publicación y actualización de la información; además, que exista un ordenamiento interno oficializado del procedimiento del traslado de información de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural a la Dirección de Comunicación Social e Información Pública, de manera oportuna y confiable.						
TOTALES				0	9	0	

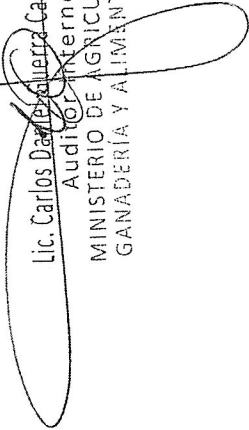
Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:

  
f. Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

  
f. Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



  
Lic. Carlos Darío Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
Temas Tratados							
6	Falta de sistema para administrar beneficiarios y posibles beneficiarios de programas y proyectos  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al evaluar los diferentes programas y proyectos ejecutados durante el ejercicio fiscal 2023, se estableció que el Ministerio y sus diferentes Unidades Ejecutoras no cuentan con un sistema informático, en el cual, se tenga el registro de los agricultores, familiares de agricultores y otros que puedan ser beneficiarios o posibles beneficiarios de los diferentes programas y proyectos ejecutados, tales como: estipendios, dotación de alimentos, semillas, fertilizantes, herramientas, dotación de materiales de construcción, sistemas de riego, seguro catastrófico, entre otros.  El Decreto Número 5-2021 Ley para la Simplificación de Requisitos y Trámites Administrativos, en su artículo 23. Medios Electrónicos indica que las dependencias deberán implementar las tecnologías necesarias para la utilización e implementación progresiva de medios electrónicos, que permitan la realización de trámites a distancia o la mejora de sus archivos, con las condiciones de seguridad procedentes y en el artículo 31. Interconectividad del Estado, establece que las dependencias deberán coordinar esfuerzos para el intercambio y la homologación de la información que administran, pudiendo generar bases de datos gubernamentales que complen la información estatal y que permitan generar estadísticas de importancia para el desarrollo económico y social del país.	Ing. Marissa Eugenia Montepique Sierra  Dr. Nick Kenner Estrada Orozco  Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López  Licenciado Eduardo Javier Moreira Arana  Perito Forestal Elmer Leonel Salazar Mejía	Viceministra de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones  Viceministro de Desarrollo Económico Rural  Director de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER  Gerente General Fondo Nacional para la Reactivación y Modernización de la Actividad Agropecuaria  Viceministro Encargado de Asuntos del Petén	1			Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	Recomendación  El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones a donde corresponda para que se realicen los análisis, gestiones y acciones necesarias para la implementación de un sistema informático, que permita tener el registro de los agricultores, familiares de agricultores y otros que puedan ser beneficiarios o posibles beneficiarios de los diferentes programas y proyectos ejecutados; de tal forma que el Ministerio tenga registrada información básica y necesaria para cada posible beneficiario, tales como: Nombre completo, Dirección, Núcleo familiar, Código de identificación personal -CUI-, NIT, Profesión u oficio, Número telefónico, Cantidad de terreno que posee y si éste es propio o rentado, Coordenadas geográficas de la ubicación del terreno, productos que cultiva, entre otros que considere pertinentes						

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
7	Uso de Token para pago de Estipendios y Seguro Catastrófico  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación al evaluar la modalidad utilizada para el pago de la indemnización correspondiente a los beneficiarios de Estipendios o del Seguro Catastrófico, se estableció que éste se realiza por medio de un código identificado como "Token", enviado por El Crédito Hipotecario Nacional -CHN-, a los números de teléfono trasladados por el Ministerio a través de un documento digital en formato Excel; dicho Token es utilizado para retirar el dinero por medio de cajeros automáticos.  Sin embargo, se establecieron situaciones que representan riesgos de que los beneficiarios no recibían el Token o que el Token recibido ya haya sido cobrado por alguien más.  Además:  1. El documento digital en formato Excel trasladado por el Ministerio al CHN, que contiene los nombres de los beneficiarios y los números de teléfono para el envío del Token; es un documento editable, susceptible a cualquier cambio por parte de las personas que intervienen en el proceso.  2. Cuando el Ministerio solicita informes al CHN sobre los pagos realizados, éste traslada el mismo documento digital en formato Excel proporcionado por el Ministerio; más no entrega reportes obtenidos directamente de los sistemas del Banco, que permitan verificar que los Token fueron enviados a los números telefónicos correctos.	Dr. Nick Kenner Estrada Orozco	Viceministro de Desarrollo Económico Rural	Realizada	Proceso 1	Pendiente	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
Recomendación		Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López		Director de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER			
El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones a donde corresponda para que se realice un análisis de los riesgos que representa la modalidad utilizada para el pago de Estipendios, Seguro Catastrófico y otros proyectos ejecutados bajo la misma modalidad; y se considere la implementación de una modalidad más segura o se corrijan las deficiencias de la modalidad utilizada actualmente.							



0000022



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Sectorial Licda. Diana Juvisá López Vásquez	
No.	Recomendación		Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
9	Deficiencia en convalidación de datos y en criterios de selección de asegurados  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Regulaciones -VIDER-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglón presupuestario 191 Primas y gastos de seguros y fianzas, se realizó la contratación del Seguro Catastrófico para Pequeños Agricultores según CUR de gasto No. 377, contrato administrativo 31-2023 de fecha 25 de mayo de 2023, por el valor de Q52,920,000.00, con vigencia del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, con cobertura para 100,000 agricultores, se realizó confirmación externa con la Dirección de Auditoría a Sistemas Informáticos y Nóminas de Gobierno de la Contraloría General de Cuentas, de conformidad con la base de datos de los agricultores asegurados proporcionado por la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER- y con el propósito de verificar que los beneficiarios no fueran empleados o contratistas del Estado y que los mismos cumplan con los criterios de selección para ser beneficiarios, determinándose: 6 fallecidos con fechas de defunción: 20, 22 y 23 de abril y 9 y 10 de mayo, de igual manera, se determinaron 286 personas jubiladas y 420 son empleados de iniciativa privada, las situaciones determinadas demuestran deficiencias en la convalidación y selección de los beneficiarios del seguro agrícola.		Dr. Nick Kenner Estrada Orozco  Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Viceministro de Desarrollo Económico Rural  Director de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER	Realizada  1	Pendiente	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
Recomendación		El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación gire instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural y al Viceministro de Desarrollo Económico y Rural y éste a su vez al Director de Reconversión Productiva, para que evalúen los criterios de selección de beneficiarios y mejorar la forma de realizar las consultas en RENAP de los posibles beneficiarios.					



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
15	Deficiencias en registros contables	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-	Realizada	Proceso	Pendiente	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
				1			
	En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 A poyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Rengiones presupuestarios 171 Mantenimiento y reparación de edificios, 174 Mantenimiento y reparación de instalaciones y 176 Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones, se ejecutaron los siguientes eventos de licitación: (Anexo III)						
	En Oficio DEFA-SDFCDR-DCR-452-2023 de fecha 06 de noviembre de 2023, el Jefe de Escuelas de Formación Agrícola DICORER-MAGA, informó al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural que los edificios y terrenos de las Escuelas de Formación Agrícola de Jacaltenango, San Marcos, Sololá y Cobán, no cuentan con avalúo; por tanto no se puede determinar su valor.						
	En Oficio UDAFA-CONTA-098-2023 de fecha 07 de diciembre de 2023, el Encargado de Contabilidad y Jefe Administrativo Financiero, ambos de UDAFA DICORER, informaron a la Comisión de Auditoría de la Contraloría General de Cuentas que el tratamiento contable otorgado a los eventos de licitación citados es de Cuentas de Gasto por los rengiones afectados, ya que según el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala, del Ministerio de Finanzas Públicas, las reparaciones y mantenimiento no tienen como resultado el incremento en el valor del activo de su vida útil o potencial de servicios; sin embargo según los presupuestos detallados por rengiones de trabajo si se evidencia que las Escuelas de Formación Agrícola sufrieron reparaciones muy significativas, que implica que aumenten su valor y duración.						
	Recomendación						
	El Director de Coordinación Regional y Extensión Rural debe girar instrucciones al Jefe Administrativo Financiero UDAFA-DICORER, para que gestione ante la Dirección de Catastro y Avalúo de bienes inmuebles del Ministerio de Finanzas Públicas, practicar avalúo a las Escuelas de Formación Agrícola y que; en conjunto con el Encargado de Contabilidad UDAFA-DICORER, se analice el registro de estos mantenimientos y reparaciones como gasto, debido a que las erogaciones son relativamente muy significativas, por lo que se recomienda realizar la consulta a la Dirección de Contabilidad del Estado del Ministerio de Finanzas Públicas, con el propósito de realizar las regularizaciones contables correspondientes.						





SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
16	Contratos Administrativos pendientes de liquidación  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, se ejecutaron los Contratos Administrativos MAGA-DICORER-006-2022 y MAGA-DICORER-10- 2023 de fechas 29 de agosto de 2022 y 30 de mayo de 2023, respectivamente; Fondo Especial para la Ejecución del "Documento conceptual agricultores familiares beneficiados con estipendio por fortalecimiento de capacidades en conservación de suelos."  En Oficio DCR-No.1063-2024/MACU/ral de fecha 02 de abril de 2024, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, confirmó que los fondos no ejecutados en los programas citados, fueron reintegrados por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala, el 04 y 12 de enero de 2023, y 12 de enero de 2024, respectivamente; estableciéndose que hay documentos pendientes de emitir, según lo establecido en los contratos citados anteriormente.  Contrato Administrativo MAGA-DICORER-006-2022 1. Resolución de aprobación de Acta de Liquidación Número 023-2023 de fecha 08 de septiembre de 2023. 2. Finiquito recíproco entre las partes.  Contrato Administrativo MAGA-DICORER-10-2023 1. Aprobación de Informe de ejecución final emitido por El Crédito Hipotecario Nacional de Guatemala. 2. Nombramiento de la Comisión Liquidadora con su respectiva aprobación. 3. Acta de Liquidación junto con su respectiva aprobación. 4. Finiquito recíproco entre las partes.	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-	Realizada	Proceso 1	Pendiente	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
Recomendación							



El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para agilizar las actuaciones concernientes a la liquidación de los Contratos Administrativos MAGA-DICORER006-2022 y MAGA-DICORER-10-2023, en virtud que estos ya fueron ejecutados y aún no se ha cumplido en su totalidad las cláusulas contractuales para su liquidación.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
17	<p>Documentos de soporte con deficiencias</p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 11 Acceso y Disponibilidad Alimentaria, Renglón presupuestario 197 Servicios de Vigilancia, derivado de la revisión del evento de licitación identificado con Número de Operación Guatecompras NOG 17398452 Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-08-2022 "Adquisición del Servicio de Seguridad Privada para la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Sedes Departamentales y Escuelas de Formación Agrícola del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación", Contrato Administrativo Número MAGA-DICO RER-08-2022 por un monto Q7.291.200.00, suscrito entre la entidad Protector Patrol, Sociedad Anónima y el MAGA.</p> <p>Se observó en Guatecompras la inconformidad presentada por la empresa Security Professional Systems, S.A., donde aduce falta de transparencia por la entidad adjudicada, al haber realizado las visitas de campo fuera de la programación contenida en las Bases de Licitación, y en la visita a la Delegación de Petén haberle solicitado a un tercero realizar la misma.</p> <p>Dicho extremo no fue comprobado por la comisión de auditoría, en virtud que en Oficio OF-No.CGC-AFYC -MAGA-210-005-2024 de fecha 18 de enero de 2024, se solicitó lo siguiente:</p> <p>1. Constancias originales de las visitas de campo realizadas por Protector Patrol, S.A., en todos los puntos de cobertura.</p> <p>2. Bitácoras o listados de entradas y salidas de personal y vehículos, elaborados por el personal de seguridad privada, donde consten las visitas de campo de los oferentes, en todos los puntos de cobertura.</p>	Ingteniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-		1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	<p>Para lo cual en Oficio DCR-UDAF-A-CYA-No.034-2024 de fecha 24 de enero de 2024, la UDAFA de DICORER adjuntó 26 constancias originales de las visitas, encontrándose que únicamente 7 de estas contenían fecha en el formato, las 19 restantes fueron firmadas sin fecha por personal del MAGA y la entidad adjudicada, cabe mencionar que la visita para la Sede Departamental Sacatepéquez fue programada para la semana del 26 al 30 de septiembre 2022, sin embargo la constancia de visita de campo tiene fecha 05 de octubre de 2022; adicionalmente no se adjuntó ningún documento con referencia al punto No. 2, argumentando que el control de ingresos y egresos de personal y vehículos era responsabilidad de la empresa que prestaba el servicio de seguridad privada en las fechas que se realizaron las visitas de campo y quienes tienen bajo resguardo esos documentos.</p>						



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nóminamiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Proceso	Pendiente	Observaciones
18	<p><b>Seguimiento Carta a la Entidad No. DAS-05-CE-06-78298-2023</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 12 Investigación, Restauración y Conservación de Suelos, Renglones presupuestarios 194 Gastos bancarios, comisiones y otros gastos y 419 Otras transferencias a personas individuales, se determinó que se ejecutó el Estipendio por fortalecimiento de capacidades en conservación de suelos; este proyecto fue evaluado por medio de Auditoría de Cumplimiento con Seguridad Limitada, con Nombramiento No. DAS 05-004-2023, de fecha 08 de junio de 2023, dicha comisión emitió Carta a la Entidad No. DAS-05-CE-06-78298-2023, de fecha 16 de octubre de 2023; sin embargo, en Oficio DCR- No.4091-2023/EACM /gi, de fecha 11 de diciembre de 2023, el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, solicitó al Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación, gestionar ante la Contraloría General de Cuentas para aclarar si las recomendaciones presentadas en la Carta a la Entidad No. DAS-05-CE-06-78298-2023, serían de cumplimiento para la ejecución de programas a partir del año 2024, considerando que la implementación de las mismas excedería ese período fiscal.</p> <p>Derivado de lo anterior se estableció que las recomendaciones vertidas en la Carta a la Entidad no fueron implementadas en su totalidad en el año 2023.</p>	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-		1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	<p><b>Recomendación</b></p> <p>El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, para que su vez, a las Juntas de los eventos que se realicen en el futuro, con el propósito que en el expediente de cotización o licitación se adjunten las constancias de las visitas que realizan los posibles oferentes, con el propósito de verificar si estos cumplieron con lo que indican las bases; y que las inconformidades sean atendidas en su totalidad, realizando las investigaciones oportunas. Así mismo, que se giren instrucciones a la empresa de vigilancia contratada para que los agentes dejen evidencia escrita de los ingresos y egresos de personas a las diferentes oficinas que conforman la DICORER.</p>						



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nomenclátor		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Realizada	Situación Proceso	Pendiente	Observaciones
19	Falta de control en el almacén e Inventarios  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 A poyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglón presupuestario 211 Alimentos para personas, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, se observó que una empresa daba el servicio de alimentos a las Escuelas de Formación Agrícola -EFAS- de San Marcos, Sololá y Cobán, a partir del mes de julio 2023 hubo cambio en la modalidad, por lo que cada EFA debe elaborar/preparar los alimentos, sobre este cambio no se tuvo a la vista el documento de autorización.  Derivado de la verificación documental realizada mediante OFICIO DCR- No. 0340- 2024/EACM /ral, se confirmó que los formatos establecidos para requisición al Almacén de Materiales y Suministros en las Escuelas de Formación Agrícola no están estandarizados conforme al Manual de Normas y Procedimientos de Almacén e Inventarios.  Mediante OFICIO DCR-UDAF- CYA-No.120-20240, se comprobó que todos los productos alimenticios que se consumen en las EFAS, ingresan al Almacén de DICORER (central) por el procedimiento de adquisición de insumos, lo cual queda registrado en la Constancia de Ingresos a Almacén y a Inventario (Forma 1-H) autorizadas por Contraloría General de Cuentas, pero físicamente ingresan a las Escuelas de Formación Agrícola, no se evidencia que los productos alimenticios salen del Almacén central a los Almacenes de las Escuelas y que las Escuelas los registren.	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-		1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	Recomendación  El Ministro del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe de girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-, para que se verifique la autorización del cambio de modalidad en la administración de alimentos, en virtud que si los alimentos son preparados en cada una de las Escuelas de Formación Agrícola, el personal debe llenar ciertos requisitos, como lo es el de manipulación de alimentos, control de productos perecederos, registro de entradas, salidas y existencias de productos alimenticios (Almacén) Además, debe elaborar los manuales de procedimientos correspondientes lo cuales deben ser aprobados por la Máxima Autoridad del Ministerio.						



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nomb ramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisá López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
20	Falta de Manual de Normas y Procedimientos de la Bolsa de Estudio de la Escuela de Formación Agrícola -EFA- de Jacaltenango, Huehuetenango  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 A poyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Región presupuestario 416 Becas de estudio en el interior, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, derivado de la verificación documental realizada mediante OFICIO DCR- No. 4067-2023/EACM/ral, de fecha 07 de diciembre de 2023, se confirmó que no existe un manual de normas y procedimientos aprobado para darle cumplimiento a la adjudicación de bolsa de estudio para los estudiantes beneficiados de la Escuela de Formación Agrícola de Jacaltenango Huehuetenango. El proyecto fue enviado por la EFA de Jacaltenango, Huehuetenango desde el 03 de agosto de 2023 a la Sub Dirección de Formación y Capacitación para el Desarrollo Rural, el cual está a la espera de aprobación.	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-	Realizada	Proceso	Pendiente	Mediante Nomenclario de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	Recomendación						

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
21	Expedientes de las ofertas de licitación extraviados  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglones presupuestarios: 171 Mantenimiento y reparación de edificios, 174 Mantenimiento y reparación de instalaciones y 176 Mantenimiento y reparación de otras obras e instalaciones; se realizó evento de licitación identificado con número de operación Guatecompras (NOG) 16226496 Evento de Licitación MAGA-DICORER-L-03-2022 Remozamiento de Edificios de la Escuela de Formación Agrícola de San Marcos, Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación.  Según acta de recepción de ofertas No. 12-2022 de fecha 14 de junio de 2022, se recibieron 3 ofertas de forma física y electrónica, siendo las siguientes: E.L. Constructores, S.A. por Q9,608,602.00; Construyas por Q14,205,135.00 y Quimteagro S.A. por Q15,374,750.26. Con el propósito de realizar pruebas sustantivas y de cumplimiento se solicitó por medio de oficio OF-No CGC-AFYCMAGA-210-011-2023 de fecha 02 de octubre de 2023 el expediente en original y completo del evento de licitación MAGA-DICORER-L-03-2022. A través del oficio OF-No CGC-AFYC-MAGA-210-014-2023 de fecha 10 de octubre de 2023, se concedió una ampliación de plazo para el 16 de octubre 2023. Por medio del Oficio DCR-No.3381-2023/EACM/hd/gj de fecha 16 de octubre de 2023, la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, entregó de forma parcial la documentación.  Derivado de estos sucesos y la falta de respuesta parte de las autoridades de DICORER, con fecha 07 de noviembre de 2023, se suscribió una minuta con las partes relacionadas al tema, estableciéndose los incumplimientos como institución a este y otros requerimientos realizados por la comisión de auditoría, fijando como plazo máximo para la entrega de la documentación el 14 de noviembre de 2023.	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-		1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.



SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Con fecha 13 de noviembre de 2023, el Encargado de Contrataciones y Adquisiciones interpuso la denuncia ante el Ministerio Público, identificada según número de constancia M PE01-2023-89206, para constatar el extravío de los expedientes de las ofertas en original y copia de las empresas Quimteagro S.A., Construvias, S.A., Constructora Colmena, Proyectos y Servicios de Oriente, S.A., Consultoría y Construcción Ingenieros Asociados, S.A., E.L. Constructores, S.A.; las cuales participaron en los eventos para los remozamientos de las Escuelas de Formación Agrícola.  Como consecuencia no se tuvo a la vista las ofertas presentadas por los oferentes Construvias y Quimteagro S.A., lo que limitó y/o no permitió hacer una evaluación de los costos por renglón de trabajo y compararlos con la oferta presentada por la empresa E.L. Constructores la cual fue adjudicada.						
	Recomendación  El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, este a su vez al Jefe Administrativo Financiero y al Encargado de Contrataciones y Adquisiciones, para que procedan a elaborar el procedimiento de resguardo de la documentación de cada uno de los eventos de licitación y cotización (todas las ofertas), así mismo, se contemple en el mismo, que documentos deben trasladarse al área financiera para el pago (estimaciones) a los contratistas, considerándose que estos deben estar adjuntos a los Comprobantes Únicos de Registro -CUR-, lo cual permitirá delimitar responsabilidades. Debe observarse que este normativo debe ser aprobado por la Máxima Autoridad e implementarse en todas las Unidades Ejecutoras que conforman el Ministerio, lo cual fomentará el Control Interno Institucional y la transparencia en la adjudicación de eventos.						

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Periodo Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nombramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
23	Contratistas y beneficiarios de proyectos prestando servicios en el sector privado, público y en el MAGA de manera simultanea  En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Programa 11 Acceso y Disponibilidad Alimentaria y Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglones presupuestarios 029 Otras remuneraciones de personal temporal y 419 Otras transferencias a personas individuales, derivado de las verificaciones realizadas, se encontraron las deficiencias que se detallan a continuación:  1. Con apoyo de la Dirección de Auditoría a Sistemas Informáticos y Nóminas de Gobierno, de la Contraloría General de Cuentas se identificó a 4 contratistas del Renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal y 1 beneficiario del Proyecto apoyando al Extensionismo Rural, que prestaron servicios para la iniciativa privada y el MAGA durante el año 2023. Los cuales se describen a continuación:  Renglón 029 Otras remuneraciones de personal temporal: (Anexo IV)  Proyecto "Jóvenes apoyando al Extensionismo Rural: Campesino a Campesino"  2. Se realizó verificación de personal en Guatemán, determinándose que Fernando Joel Pérez Martínez con DPI 3016155350101, inició labores en el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda el 19 de junio de 2023; sin embargo, también participó en el Proyecto "Jóvenes apoyando al Extensionismo Rural: Campesino a Campesino", devengando en el MAGA lo siguiente:	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-	1			Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
Recomendación							
El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, para solventar los casos expuestos y se implementen las medidas correctivas necesarias para que estos hechos no persistan en el futuro dentro de la institución.							

*[Handwritten signature]*




SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA


Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Carta a la Entidad No. Referencia DAS-05-CE-08-78877-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	
Nomb ramiento		DAS-05-0026-2023		Área Auditada		Sectorial	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez	

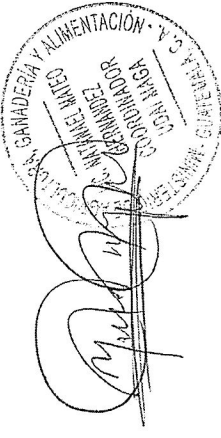
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
24	<b>Demandantes prestan servicios para la misma entidad</b> En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, Rengión presupuestario 913 Sentencias judiciales, derivado de la revisión realizada, se estableció que se presentaron demandas laborales por reinstalación en contra del MAGA, y que estas mismas personas fueron contratadas por el Ministerio bajo los rengiones 011 Personal permanente y 029 Otras remuneraciones de personal temporal durante el proceso de la demanda, como se detalla a continuación:  011 Personal permanente  El Ministerio pagó a las 7 personas en concepto de salarios no percibidos un total de Q412,984.94 y multas por no haber solicitado permiso al Juez previo a la finalización de los contratos, de conformidad con lo establecido en los conflictos laborales vigentes por un total de Q210,726.70.	Ingeniero Agrónomo Mario Augusto Cano López	Director de la Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural - DICORER-		1		Mediante Nomenclamiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el período comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	<b>Recomendación</b>  El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación de acuerdo a la Buena Gobernanza, se sugiere girar sus instrucciones a Asesoría Jurídica para que sea analizada esta deficiencia, así mismo, normar la contratación de aquellas personas que tienen demandas en contra del Estado de Guatemala.						
<b>TOTALES</b>				0	12	0	

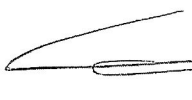
Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:

  
f. Lda. Eida Elizabeth Hernández-Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

  
f. Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

  
f. Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC


Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022	
Nombramientos		DA S-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández	
No.	Recomendación		Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones
Deficiencias y Recomendaciones							
Hallazgos relacionados con el control interno							
2	Incumplimiento a Cláusulas de Contrato Administrativo Servicio de Seguridad Privada		Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación	Ing. Agr. Edgar Rene de León Moreno	0	1	0
Condición: En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural -DICORER-, Programa 01 Actividades Centrales y Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglón 197 Servicios de Vigilancia, se suscribió el Contrato Administrativo 68-2020 de fecha 11 de noviembre de 2020, con la entidad Security Professional Systems, Sociedad Anónima, para la prestación del servicio de seguridad privada con plazo de vigencia de 24 meses, a partir del 01 de diciembre de 2020 al 30 de noviembre de 2022, integrado por 126 agentes, de los cuales 64 agentes corresponden a la unidad ejecutora 201 denominada Región I y 62 agentes a la unidad ejecutora 210 denominada Región II. En la verificación del cumplimiento de las bases de licitación y cláusulas contractuales, se observó que se debía impartir entrenamiento de tiro defensivo, de reacción y de seguridad, para los 126 elementos, por lo menos tres veces durante el período contratado. Como constancia de las capacitaciones, la unidad ejecutora 201 proporcionó los informes emitidos por el proveedor por medio de Oficio-SB-398-2022 de fecha 06 de septiembre de 2022, con la siguiente información: 1. Con fecha 15 de abril de 2021, en la literal C, indica que 25 agentes de seguridad participaron en el tiro de reacción y defensa. 2. Con fecha 05 de julio de 2021, en la literal B, numeral 8, detalla los punteos en el tiro de 32 guardias junto con sus nombres. 3. Con fecha 04 de julio de 2022, en la literal A, describe que se realizó capacitación de tiro, pero no detalla ningún dato del personal beneficiado. Adicionalmente la unidad ejecutora 210 DICORER a partir del 04 de enero de 2021 de conformidad con el Acuerdo 235-2020 de fecha 25 de noviembre de 2020, se desconcentra de la Unidad Ejecutora 201 Administración Financiera, quedando como encargada de la supervisión de las actividades de los Directores en las Escuelas de Formación Agrícola (EFA) y Jefe Administrativo Financiero en			Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado	Lic. Cristian Cordon	Lic. José Ovidio Najera Diaz	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.	





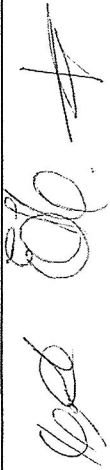
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
	las sedes departamentales; así mismo encargados de velar por la supervisión de los servicios de seguridad de la Región II, en cumplimiento al contrato Administrativo 88-2020 de fecha 11 de noviembre de 2020 y las bases de licitación; sin embargo, no se obtuvo información requerida mediante OF- No.CGC-AFYC-MAGA-210-003-2023 de fecha 17 de enero de 2022, en relación a las supervisiones y seguimiento de las actividades de los agentes de seguridad de la Región II. Derivado de lo anterior, se comprobó que no existen documentos suficientes y competentes que validen la participación de los 126 agentes en el entrenamiento de tiro defensivo, de reacción y de seguridad.			Realizada	Proceso	Pendiente	
	<b>Recomendación:</b> El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, al Administrador Interno y al Jefe de Servicios Generales para que cumplan fielmente los requisitos estipulados en las contrataciones que realicen. la recomendación para Administración Interna y Servicios Generales, se cumplió, <b>PERO DICORER A LA FECHA NO HA ENVIADO NINGUNA INFORMACIÓN</b>						

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
13	<p><b>Falta de controles de asistencia de personal</b></p> <p><b>Condición:</b></p> <p>En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuario y Regulaciones -VISAR-, Renglón Presupuestario 011 Personal permanente, de conformidad con la verificación de la documentación de soporte para el control de asistencia de personal, según nómina de personal permanente, 150 personas corresponden a dicha unidad ejecutora, estableciendo que 50 de ellos no tienen registro en el control de asistencia en los meses de junio a diciembre de 2022, como se detalla en el cuadro siguiente:</p> <p>Por medio de Oficio No. CGC-AFC-MAGA-209-010-2023 de fecha 09 de febrero de 2023 se solicitó información que justifique al personal que no se sujetó al sistema de control de mareaje y las acciones tomadas; sin embargo, no se obtuvo respuesta al mismo; por lo tanto, no se obtuvo evidencia de acciones tomadas por parte de las autoridades del Ministerio en contra del personal que no cumplen con el mareaje de ingreso y salida de labores.</p> <p>En la Unidad ejecutora 201 Administración Financiera, renglón presupuestario 011 personal permanente, se evaluó la nómina integrada por 621 empleados registrados en unidad ejecutora en mención, asimismo, se solicitó a la Dirección de Recursos Humanos el reporte del Reloj Biométrico determinándose la existencia de personal sin mareaje de ingreso y salida de labores. Mediante los oficios No. OF-No.CGC-AFYC-MAGA-201-0013-2023 de fecha 21 de febrero de 2023 y OF-No.CGC-AFYC-MAGA-201 -0014-2023 de fecha 02 de marzo, se solicitó a la Dirección de Recursos Humanos, la justificación y acciones realizadas por dicha dirección y por los jefes inmediatos del trabajador. En respuesta a los requerimientos efectuados, la Dirección de Recursos Humanos, a través del oficio No. DRH-DGP-SMON-094-2023/mt de fecha 09 de marzo de 2023, manifestó que no se obtuvo respuesta de todos los jefes, además, en la documentación proporcionada, se observó que algunos jefes indicaron que no tenían bajo su cargo a determinadas personas. El personal que no cumple con el registro de asistencia es el siguiente:</p>	<p>Administrador General con funciones temporales</p> <p>Directora de Recursos Humanos</p> <p>Director de Coordinación Regional y Extension Rural</p> <p>Jefe UDAFA VISAN</p> <p>Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional</p> <p>Director de Apoyo a la producción Comunitaria de Alimentos</p> <p>Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria</p>	<p>Licenciada Yassmin Graciela Andaraus Recinos</p> <p>Msc. Paola Fernanda Reina de León</p> <p>Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado</p> <p>Licenciado Carlos Antonio Reyes Fernández</p> <p>Lic. Carlos Ernesto Chacón Lemus</p> <p>Ing. Agr. Emely Ludwig Mas López</p> <p>Ing. Agr. Carlos Alberto Castellanos Mendoza</p>	0	1	0	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024, CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca		
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022		
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario		
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández		
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente		
	En la Unidad Ejecutora 204 Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional -VISAN-, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, al evaluar el Renglón Presupuestario 011 personal permanente, se verificó que el personal contratado según nómina son 104 personas, estableciendo que 77 de ellos no está marcando la entrada y salida de sus labores en los relojes biométricos en la Sede Central y/o libros manuales en las sedes departamentales, el cual se detalla en el cuadro siguiente:  Así mismo de los 104 empleados del renglón 011, 27 de ellos marcan en el Reloj Biométrico y algunos en Libros Manuales no Autorizados por la Contraloría General de Cuentos, sin embargo, se verificó entradas tardías o salidas antes de la hora, así como al incumplimiento de mareaje de hora de almuerzo.  En la Unidad Ejecutora 205 Viceministerio de Desarrollo Económico y Rural -VIDER-, correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, al evaluar el Renglón Presupuestario 011 personal permanente, se verificó que el personal contratado según nómina son 26 personas, estableciendo que 07 de ellos no está marcando la entrada y salida de sus labores en los relojes biométricos en la Sede Central y/o libros manuales en las sedes departamentales, el cual se detalla en el cuadro siguiente:  Así mismo de los 26 empleados del renglón 011, 19 de ellos marcan en el Reloj Biométrico, sin embargo, se verificó entradas tardías o salidas antes de la hora.	Director de Reconversion Productiva	Ing. Agr. Midia Marleny Escobar Enríquez					
		Director de Infraestructura Productiva	Ing. Agr. José Inocente Solórzano Hernández					
		Jefe de la UDAFA DEL VIDER	Elver Aroldo García Mansilla					
		Jefe de la UDAFA DEL VISAR	Licenciado Christian Fernando Rodas Flores					
(VER ANEXO IX)		Encargada de Recursos Humanos, Viceministerio de Desarrollo Económico Rural	Leslie Virginia Pérez López de Mendizábal					
		Director de la Dirección de Inocuidad con Funciones Temporales del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones,	Doctor Nelson Antonio Ruano García					



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca		
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022		
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario		
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández		
No.	Recomendación			Nombre	Situación			Observaciones
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Administrador General, a la Directora de Recursos Humanos, al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural, al Jefe UDFA con Funciones Temporales, al Director de Asistencia Alimentaria y Nutricional, al Director de Apoyo a la Dirección Comunitaria de Alimentos, al Director de Monitoreo y Logística de la Asistencia Alimentaria, al Director de Reconversión Productiva, al Director de Infraestructura Productiva de velar por el estricto cumplimiento de la normativa del control de la asistencia de personal a su cargo, que realicen monitoreo constante al marcateje de personal y mantener una comunicación directa con los jefes inmediatos. cumplieron con la recomendación Lic. Carlos Ernesto Chacón LemusDirector de Asistencia Alimentaria y Nutricional Ing. Agr. Emely Ludwig Mas LópezDirector de Apoyo a la producción Comunitaria de Alimentos Ingeniero Agrónomo Ney Leonel Pérez García, Sede Departamental de Chiquimula Ingeniero Agrónomo Jorge Mario Gomez Castillo, Director Sanidad Vegetal VISAR Ingeniero Agrónomo Juan José Rodríguez Lainez, Jefe Sede Departamental de Quiché. Ingeniero Agrónomo José Inocente Solorzano Hernández, Director Dirección de Infraestructura Productiva Licenciada Owen Evidée Ramírez Guzmán Administrativa Financiera, Sede Departamental de Sacatepequez Ingeniera Agrónoma Midia Marleny Escobar Enriquez, Directora de la Dirección de Reconversión Productiva, Ingeniero Carlos Alberto Castellanos Mendoza, Director de Monitoreo y Logística, de la Asistencia Alimentaria Ingeniero Agrónomo César Vinicio Arreaga Morales, Viceministro del Viceministerio de Seguridad Alimentaria y Nutricional Licenciado Ehver Aroldo Garcia Mansilla Jefe de la UDFA DEL VIDER			Director de la Dirección de Sanidad Animal VISAR	Médico Veterinario Otto Raúl Lechuga Valenzuela, con Funciones Temporales	Realizada	Proceso	



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia	Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13. Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría	Financiera y de Cumplimiento		Periodo Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022	
Nombramientos	DA S-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental	Licda. Diana Juvisa Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández	

No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Sede Departamental de Chimaltenango Sede Departamental de Baja Verapaz Sede Departamental de Sololá Sede Departamental de Santa Rosa Sede Departamental de Sacatepéquez Sede Departamental de Suchitepéquez Sede Departamental de Retalhuleu Sede Departamental de Jutiapa Sede Departamental de Quiché Sede Departamental de Alta Verapaz Sede Departamental de Chiquimula Sede Departamental de el Progreso Sede Departamental de Izabal Sede Departamental de Jalapa Sede Departamental de Huehuetenango Sede Departamental de Guatemala Dirección de Inocuidad del Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones Sede Departamental de Escuintla Sede Departamental de San Marcos Viceministerio de Desarrollo Económico Rural Dirección de Normatividad de la Pesca y Acuicultura Escuela Agrícola de Sololá Escuela Agrícola de Jacaltenango	m,					

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022	
Nombramientos		DA S-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisá Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
16	<p><b>Deficiencia en la contratación de póliza de seguros</b></p> <p><b>Condición:</b> En el Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora En el Ministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, 209 Viceministerio de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones -VISAR-, Programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglón presupuestario 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, al realizar las verificaciones físicas de vehículos asegurados según contrato administrativo 29-2022 de fecha 05 de mayo de 2022, información proporcionada en Oficio-VISAR-No. 28-2022-CGC de fecha 05 de octubre de 2022 de la flota de vehículos asegurados, no se tuvo a la vista el vehículo con placas No. PU-776DHQ, motor: WLTA829054, chasis: MM7UNY0W380650629, marca MAZDA, modelo: 2008, color: BLANCO, tipo: PICK UP BT50 4X4 DOBLE CABINA; por medio del oficio UDAFA-VISAR-CGC CAP-2022 de fecha 28 de octubre de 2022 el Viceministerio manifestó que dicho vehículo fue reportado como robado el día 07 de mayo de 2022 por el responsable que realizaba comisión del Ministerio, estableciendo lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. El vehículo reportado como robado se encuentra a nombre de un tercero y la aseguradora solicita como requisito que los documentos del vehículo estén a nombre del Ministerio, por lo tanto, el Ministerio no puede presentar dicho requisito por no realizar gestiones de traspaso del bien oportunamente.</li><li>2. La aseguradora solicita constancia de inhabilitación del vehículo ante la SAT para continuar con el proceso de reposición, dicho requisito solo puede ser gestionado por el propietario del bien.</li><li>3. No existe manual actualizado para el control, resguardo y uso de la flota de vehículos asegurados.</li></ol> <p>En la Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y Extensión Rural, programa 13 Apoyo a la Producción Agrícola, Pecuaria e Hidrobiológica, Renglón 191 Primas y Gastos de Seguros y Fianzas, al realizar las evaluaciones de la póliza de seguros del parque vehicular número VA-26401 y cotización número 512-2021 de fecha 25 de noviembre de 2021, del Crédito Hipotecario Nacional -CHN- según Contrato Administrativo 22-2022 de fecha 18 de abril de 2022, se</p>	Viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones  Director de Coordinación Regional y Extensión Rural	Ing. Agr. Víctor Hugo Guzmán Silva  Ing. Agr. Edwin Adonay Cajas Maldonado	0	1	0	Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
	adquirió servicio de póliza de seguros con cobertura para 175 unidades de vehículos, se seleccionó una muestra para las verificaciones físicas de vehículos asegurados; sin embargo, 2 vehículos no se tuvieron a la vista, se establecieron datos de vehículos duplicados y vehículos asegurados en mal estado en proceso de baja, los cuales se detallan en los cuadros siguientes:  (VER ANEXO XI)						





SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA (SRA) CGC

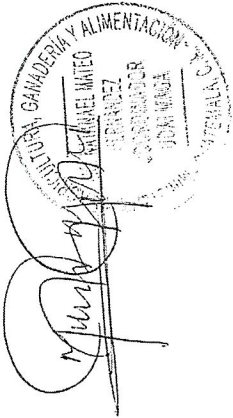
Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Montaña Blanca	
Tipo de Auditoría		Financiera y de Cumplimiento		Período Auditado		01 de Enero al 31 de Diciembre de 2022	
Nombres		DA S-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisla Lopez Vasquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvarez Hernández	

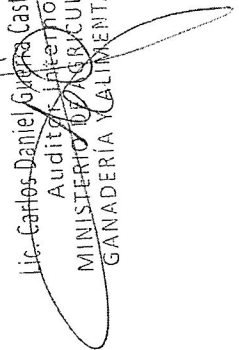
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	<b>Recomendación:</b> El viceministro de Sanidad Agropecuaria y Regulaciones debe girar instrucciones al Jefe UDFA con Funciones Temporales y éste a su vez al Encargado de Inventarios y Encargado de Adquisiciones de velar por el estricto cumplimiento de supervisión, control, uso adecuado y resguardo del parque vehicular a cargo del Ministerio y de completar documentos actualizados previo a la adquisición de las pólizas de seguros del mismo; el Director de Coordinación Regional y Extensión Rural debe girar instrucciones al Jefe Administrativo Financiero y éste a su vez al Encargado de Inventarios a efecto de mantener depurados y actualizados el parque vehicular con sus documentos actualizados previo a la adquisición de las pólizas de seguros, los vehículos asegurados que no sean propiedad del Ministerio, es necesario gestionar los traslados correspondientes de forma oportuna, para evitar problemas de reclamo a futuro con la aseguradora en caso de hurto o robo.						
TOTALES				0	3	0	

Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:  
f.   
Licda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



  
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA

Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 820-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombramientos		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvares Hernández	
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación		Observaciones	
				Realizada	Proceso	Pendiente	
23	Deficiencias en la selección de beneficiarios y en la gestión para realizar el cobro de los estipendios  Comentario: En la Oficina de Registro y Trámite Presupuestario, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación, Unidad Ejecutora 210 Dirección de Coordinación Regional y de Extensión Rural, Programa 11 Acceso y Disponibilidad Alimentaria, Renglón 419 Otras transferencias a personas individuales, derivado de la revisión realizada, y de conformidad con los contratos:  1) MAGA-DICORER-006-2022 de fecha 29 de agosto de 2022, "Documento conceptual Agricultores familiares beneficiados con estipendio por fortalecimiento de capacidades en conservación de suelos" con el objetivo de beneficiar a 130,000 agricultoras por un monto Q1,000.00 en efectivo como pago único por beneficiario, a través de token mediante mensajes de texto al teléfono celular registrado del beneficiario.  2) MAGA-DICORER-007-2022 de fecha 07 de noviembre de 2022, "Documento Conceptual AGRICULTORES FAMILIARES DAMNIFICADOS POR EFECTOS DE LA EPOCA LLUVIOSA Y EL CICLON TROPICAL JULIA EN GUATEMALA BENEFICIADOS CON ESTIPENDIO POR LA CAPACITACION PARA LA RESTAURACION DE SUELOS" con el objetivo de beneficiar a 45,310 agricultores por un valor de Q1,000.00 en efectivo como pago único por beneficiario, a través de token mediante mensajes de texto al teléfono celular registrado del beneficiario.	Edgar René de León Moreno	Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación		1		Mediante Nombramiento de Auditoría No. NAI-053-2024 de fecha 03 de junio de 2024; CAI 00053 emitido por el Director de la Unidad de Auditoría Interna para realizar Auditoría de Cumplimiento y Financiera por el periodo comprendido del 01 de mayo de 2023 al 30 de abril de 2024, se dio seguimiento a la presente recomendación y se determinó que la misma continúa EN PROCESO.
		Edwin Adonay Maldonado	Director Coordinación Regional y Extensión Rural				






SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES SRA


Nombre de la dependencia		Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación		Dirección de la Entidad auditada		7a. Avenida 12-90 zona 13, Edificio Monja Blanca	
Tipo de Auditoría		Auditoría Financiera y de Cumplimiento (Carta a la Entidad) Traslado No. 820-2023		Período Auditado		Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022	
Nombres		DAS-05-0033-2022		Unidad Ejecutora		Oficina de Registro y Trámite Presupuestario	
Coordinador Gubernamental		Licda. Diana Juvisa López Vásquez		Supervisor Gubernamental		Licda. Gladys Alvares Hernández	

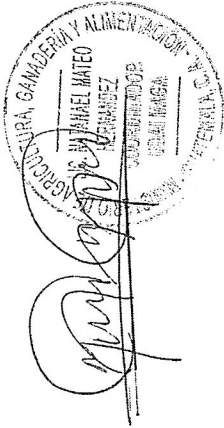
No.	Recomendación	Nombre	Puesto Funcional o Cargo	Situación			Observaciones
				Realizada	Proceso	Pendiente	
	Recomendación: El Ministro de Agricultura, Ganadería y Alimentación debe girar instrucciones al Director de Coordinación Regional y Extensión Rural para que se implementen los controles necesarios en el procedimiento de selección de beneficiarios; así mismo, se realicen gestiones para informar y apoyar a los agricultores con el proceso de cobro de dichos beneficios; de tal forma que se cumpla con el objetivo del proyecto y el beneficio llegue a todos los agricultores considerados para el mismo.  Quedamos a sus órdenes para ampliar o discutir los puntos anteriores y agradeceremos la colaboración de los funcionarios y su personal para la realización de nuestro trabajo.						
TOTALES				0	1	0	

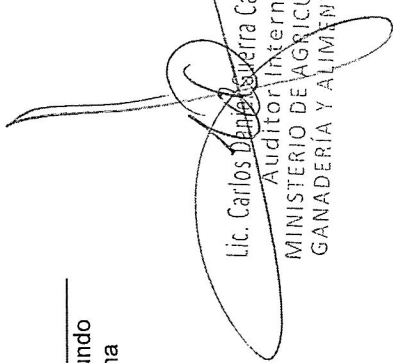
Guatemala, 30 de agosto 2024

Elaborado por:

f.   
Lcda. Eida Elizabeth Hernández Raymundo  
Servicios Profesionales Auditoría Interna

f.   
Lic. Carlos Alberto Tobal Cerna  
Servicios Profesionales Auditoría Interna



  
Lic. Carlos Daniel Guerra Castellanos  
Auditor Interno  
MINISTERIO DE AGRICULTURA,  
GANADERÍA Y ALIMENTACIÓN

10000001